

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА



Пенза 2020

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА

*Учебное пособие
для студентов, обучающихся по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность.
Квалификация «Экономист»*

Пенза 2020

УДК 33(075)
ББК 65.209.1(075)
Т33

Рецензент – канд. экон. наук, доцент кафедры «Организация и информатизация производства» С.Н. Алексеева

Рекомендовано к изданию методической комиссией экономического факультета 20.01.2020 г., протокол №6.

Теневая экономика: учебное пособие / Сост. О.И. Уланова. – Т 33 Пенза: РИО ПГАУ, 2020. – 196 с.

В учебном пособии рассматриваются основные вопросы курса «Теневая экономика». Пособие составлено на основе рабочей программы курса «Теневая экономика» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Предлагаются темы докладов, даются основные понятия темы, формулируются вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы, вопросы для размышления, формы и виды самостоятельной работы студентов, тесты, рекомендуемая литература, словарь основных понятий и терминов, методические указания к освоению курса, вопросы для итогового контроля знаний студентов, что будет способствовать более полному усвоению теоретического материала, развитию навыков практического применения полученных знаний и самостоятельности мышления.

Для студентов экономического факультета, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, квалификация «Экономист».

© ФГБОУ ВО
Пензенский ГАУ, 2020
© О.И. Уланова, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
Тема 1 Сущность, структура и формы теневой экономики	8
Основные понятия темы.....	26
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	26
Вопросы для размышления.....	27
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	28
Тема 2 Теневая составляющая экономической деятельности.....	29
Основные понятия темы.....	43
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	43
Вопросы для размышления.....	44
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	44
Тема 3 Экономические модели, используемые для анализа нелегальной деятельности.....	45
Основные понятия темы.....	57
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	57
Вопросы для размышления.....	58
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	59
Тема 4 Измерение теневой экономики	60
Основные понятия темы.....	65
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	66
Вопросы для размышления.....	66
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	67
Тема 5 Теневая экономика как глобальная проблема мирового сообщества	68
Основные понятия темы.....	80
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	80
Вопросы для размышления.....	81
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	81

Тема 6 Особенности теневых экономических отношений в советской экономике	82
Основные понятия темы.....	87
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	88
Вопросы для размышления.....	88
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	88
Тема 7 Особенности теневых экономических отношений в постсоветской России	89
Основные понятия темы.....	93
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	94
Вопросы для размышления.....	94
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	94
Тема 8 Общие принципы экономической оптимизации борьбы с преступностью.....	95
Основные понятия темы.....	103
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	103
Вопросы для размышления.....	104
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	104
Тема 9 Снижение уровня теневизации экономической деятельности.....	105
Основные понятия темы.....	122
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	122
Вопросы для размышления.....	123
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	123
Тема 10 Международная борьба с теневой экономикой.....	124
Основные понятия темы.....	136
Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы.....	136
Вопросы для размышления.....	137
Формы и виды самостоятельной работы студентов.....	137
Тестовые задания по дисциплине.....	138
Темы докладов по дисциплине	151
Вопросы для промежуточного контроля знаний (зачет)	154

Методические указания к освоению курса	
«Теневая экономика».....	156
Словарь основных понятий и терминов.....	162
Литература.....	195

ВВЕДЕНИЕ

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 обуславливает необходимость всестороннего изучения указанного экономического феномена.

Основной целью курса является формирование у студентов системы знаний о сущности теневой экономики, механизмах противодействия ей и снижения ее негативных последствий.

Среди задач данного курса можно выделить следующие:

- анализ объективных причин формирования и развития теневой экономики;
- изучение взаимодействия теневого и легального секторов экономики;
- изучение основных подходов к анализу противодействия теневой экономике;
- изучение специфики государственной политики противодействия теневой экономике в различных странах мира;
- изучение возможностей и пределов противодействия теневой экономике.

Пособие составлено на основе рабочей программы курса «Теневая экономика» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Предлагаются темы докладов, даются основные понятия темы, формулируются вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы, вопросы для размышления, формы и виды самостоятельной работы студентов, тесты, рекомендуемая литература, словарь основных понятий и терминов, методические указания к освоению курса, вопросы для итогового контроля знаний студентов, что будет способствовать более полному усвоению теоретического материала, развитию навыков практического применения полученных знаний и самостоятельности мышления.

Темы докладов могут быть самостоятельно предложены студентами в рамках учебной программы курса. При этом формулировка и содержание докладов должны согласовываться с преподавателем.

Тема 1 СУЩНОСТЬ, СТРУКТУРА И ФОРМЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

- 1.1 Сущность и структура теневой экономической деятельности
- 1.2 Основные подходы к исследованию феномена теневой экономики
- 1.3 Многообразие форм теневой экономики
- 1.4 Причины и факторы теневой экономической деятельности
- 1.5 Последствия развития теневой экономики – позитивные и негативные

1.1 Теневая экономическая деятельность уже давно вышла за рамки официальной экономики и паразитировала во всех сферах жизни общества: от экономики домашних хозяйств до крупных предприятий, затрагивая деятельность государства и изменяя уровень и образ жизни населения страны. Исходя из этого, теневая экономика должна рассматриваться как особый сегмент общественного хозяйства, обладающий следующими системными свойствами:

- всеобщностью;
- целостностью;
- 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;
- структурностью, заключающейся в наличии устойчивых связей и отношений внутри теневой экономики, обеспечивающих ее целостность и тождественность самой себе, т.е. способностью к сохранению ее основных свойств при различных внутренних и внешних изменениях; иерархичностью (как частный случай структурности) – расположением частей и элементов теневой экономики как целого в порядке от высшего к низшему;
- способностью к самоорганизации и непрерывному развитию, органичному включению в мировые экономические связи (посредством, например, широкого использования оффшорных компаний организованными структурами, функционирующими в теневой экономике); целенаправленностью и наличием универсального механизма функционирования, заключающихся в общности типовых приемов и способов достижения целей функционирования (особенно в наиболее

опасном секторе теневой экономики – в нелегальном, или криминальном бизнесе);

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

Понятие «иерархичность» характеризует развитую и упорядоченную форму структуры, ее 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.

В структуре теневой экономики с известной степенью условности могут быть выделены нижеследующие основные сферы.

Производительный сектор (нелегальная экономика), обеспечивающий реальный вклад в производство валового внутреннего продукта: а) легальные виды деятельности, осуществляемые нелегально (без лицензии или специального разрешения; скрытое производство в легальной экономике); б) нелегальная занятость, работа по найму; в) запрещенная законодательством экономическая деятельность.

Существуют еще два особых сектора экономики, которые также являются неконтролируемыми и нерегламентированными, не отражаемыми, как правило, в статистическом учете. Это сектор домашней и сектор общинной экономики.

Домашняя экономика представлена сферой общественно необходимого производительного домашнего труда, который не оплачивается и находится вне сферы товарного обмена. В домашнюю экономику включается трудовая деятельность по производству продуктов, которые заменяют товары, приобретаемые за деньги в сфере официальной экономики.

Признаками домашней экономики являются: производительный характер, отсутствие учета, официальной регламентации, непротивоправный характер, отсутствие обмена в рыночной и нерыночной формах.

Общинная экономика представлена системой производства и реализации благ и услуг, которая основана на обмене в неденежной форме. Она действует в рамках сообществ, складывающихся на базе различных форм социальных связей: родственных, соседских и других.

Общинная экономика – это форма развития домашней экономики при выходе последней за пределы семьи. Если обмен благами в

рамках различного рода общин начинает осуществляться в денежной форме, общинная экономика переходит в нелегальную.

Признаками общинной экономики являются: производительный непротивоправный характер, обмен в неденежной форме, несоблюдение принципа эквивалентности, нерегламентированность, неучитываемый характер.

Однако данные секторы, по мнению А.К. Бекряшева, не следует относить к теневой экономике. Связано это с тем, что сокрытия от учета и налогообложения в этих сферах не происходит. Обязанности официальной регистрации и уплаты налогов законодательство не предусматривает. Данная деятельность не носит, как правило, противоправного характера. Такое понимание теневой экономики оправданно и с криминологических позиций при рассмотрении ее в качестве фактора экономической преступности. Сферы домашней и общинной экономики не связаны с выходом за рамки правового поля и не являются факторами криминализации экономических отношений.

Иерархическая структура теневой экономики характеризуется множеством связей между компонентами, наиболее характерными из которых являются связи координации и субординации. Координация (упорядоченность по горизонтали) и субординация (упорядоченность по вертикали) свойственны современной российской теневой экономике, поэтому теневая экономика не только иерархическая, но и сетевая структура. Четкая структурированность теневой экономики позволяет сделать выводы о наличии внутри страны параллельного государства с аналогичной официальной системой управления.

Теневая экономика организована по принципу пирамиды. В общем виде пирамида субъектов теневой экономики представлена исследователем в области теневой экономики в России В.К. Сенчаговым (рис. 1)¹.

Вершину четырехгранной пирамиды образуют:

1) первые лица исполнительной власти, а также поддерживающая свита законодательных органов, первых лиц судебных, следственных, фискальных органов, обладающих реальными возможностями для принятия нужных решений;

2) финансово-промышленный капитал – бизнесмены с капиталами, соизмеримыми с бюджетами микро- и мезоуровней;

¹Сенчагов В.К. Экономическая безопасность. Геополитика, глобализация, самосохранение и развитие. М., 2002. 320 с.



Рисунок 1 – Субъекты теневой экономики

3) организованное преступное сообщество – криминальные бизнесмены, которые, с одной стороны, являются представителями крупного бизнеса, а с другой – криминального мира;

4) авторитарно-иерархический институт православной церкви – крупнейший владелец недвижимости с огромным оборотом наличных денежных средств, закрытым от государственного вмешательства.

Средний сегмент пирамиды образуют предприниматели, коммерсанты, финансисты, промышленники. Этим людей объединяет одно – желание и возможность выступить основой среднего класса страны с нормальной рыночной экономикой. К этому классу можно причислить и ряд «средних» (по уровню воздействия) чиновников, криминальных элементов, использующих свое положение в корыстных целях.

Потенциальными союзниками теневиков среднего сегмента пирамиды, по нашему мнению, выступает подавляющая часть третьего сегмента – подножия пирамиды, которое представлено наемными работниками, рядовыми государственными служащими, рядовыми криминальными элементами.

Условное обозначение теневых уровней и форм деятельности может быть следующим: чиновник, олигарх, криминальный элемент, предприниматель, наемный рабочий. Подобные выделения совпадают и с обозначением нетеневых уровней и форм экономической деятель-

ности (за исключением криминальных элементов). Это объясняется тем, что существенная часть населения страны вовлечена в теневую деятельность.

Теневая экономика выступает как самоорганизующаяся адаптивная система. Она в кратчайшие 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.

Как и у любого сегмента (системы), у теневой экономики можно выделить пять основных стадий эволюции: 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 ее масштаба и уничтожении наиболее опасных для общества форм.

Теневая деятельность осуществляется практически в любой сфере общественной жизни.

1.2 При изучении теневой экономики исследователи, как правило, руководствуются такими целями, как статистическая оценка, оптимизация социально-экономической политики, совершенствование правоохранительной деятельности, обеспечение экономической безопасности и т.п.

Прежде всего, понимание теневой экономики различается в зависимости от уровня познания теоретического либо прикладного.

В методологическом отношении существенно различаются подходы, представленные на рисунке 2.

Понимание теневой экономики во многом определяется выбором основного критерия отнесения экономических отношений к этой сфере. В этой связи различаются:

- учетно-статистический;
- формально-правовой;
- междисциплинарный комплексный подходы.

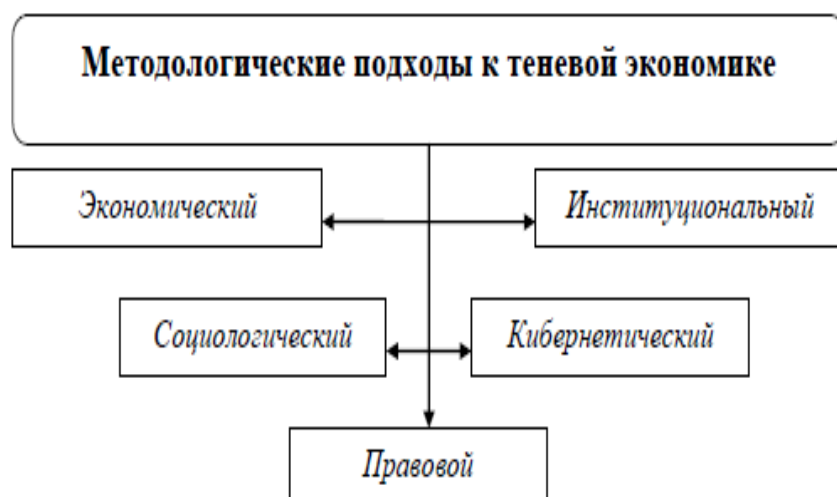


Рисунок 2 – Подходы к исследованию теневой экономики как экономической категории

Наиболее развитым является учетно-статистический подход на основе методологии системы национальных счетов (СНС) ООН. Понятие теневой экономики определяется исходя из основной цели СНС – максимально точного учета всех видов экономической деятельности, обеспечивающих реальный вклад в производство валового внутреннего продукта (ВВП).

В соответствии с методологией СНС, все проявления теневой экономики разделяются на две группы:

- а) продуктивные (производительные) виды деятельности, результаты которых учитываются в составе ВВП;
- б) преступления против личности и имущества, не включаемые в состав ВВП и фиксируемые на специальном счете для уменьшения статистических погрешностей.

Преимуществом данного подхода является возможность количественной оценки скрытой части производительной экономической деятельности на основе общепринятой методологии СНС, использования результатов расчетов при формировании экономической политики и международных сопоставлений.

В рамках формально-правового подхода в качестве ключевого критерия выделения теневых экономических явлений выступает отношение к нормативной системе регулирования. Конкретными критериями являются:

- уклонение от официальной или государственной регистрации;
- уклонение от государственного контроля;

- противоправный характер.

В рамках междисциплинарного комплексного подхода в качестве основы выделения теневой экономики используются различные сочетания рассмотренных ранее критериев. Например, для выделения явлений теневой экономики используется совокупность таких критериев, как отсутствие учета, нерегламентированность и противоправность.

Предложенные в литературе подходы к определению теневой экономики существенно различаются в зависимости от избираемого элементарного объекта теневой экономической деятельности.

В числе наиболее конструктивных можно назвать такие, как контракт, сделка, операция, производственные (экономические) отношения, институт, деловое предприятие, количественные параметры теневой экономической деятельности. Соответственно, можно выделить следующие концептуальные концепции, представленные на рисунке 3.

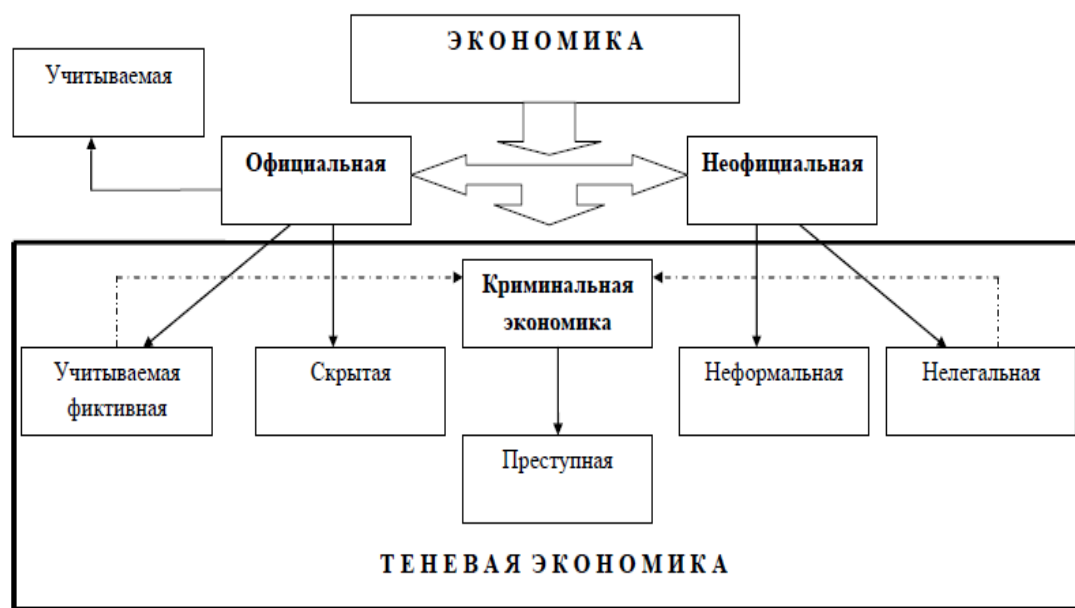


Рисунок 3 – Структура экономики в аспекте ее теневой (ненаблюдаемой) составляющей

1.3 Существуют различные подходы к классификации теневой экономики. Значительное количество исследователей придерживаются правового подхода к теневой экономике, используя в качестве основного критерия для ее типологизации нарушение законодательства (в этом смысле теневая деятельность находится «в тени» от закона). Теневую экономику делят на два сектора – некриминальный («серый») и криминальный («черный»), а сам факт сокрытия от государ-

ства какой-либо деятельности связывают с двумя мотивами – стремлением субъектов хозяйствования к минимизации своих издержек (в первую очередь за счет ухода от налогообложения) и их желанием избежать насильственного прекращения деятельности ввиду ее противоправности (рис. 4).



Рисунок 4 – Правовой подход к типологизации теневой экономики

К незаконной производственной деятельности можно отнести прямо запрещенные законом виды деятельности, организованные в виде бизнеса. Нелегальные предприятия предполагают производственный процесс, ведь их продукты и услуги имеют эффективный рыночный спрос. К нелегальной экономической деятельности относятся: производство и продажа оружия; наркобизнес; контрабанда; азартные игры; проституция и т.п.

К экономической преступности относятся преступления в экономической сфере, носящие ярко выраженный корыстный характер, но не имеющие прямого отношения к производству (они сосредоточены в области перераспределения уже созданной стоимости): злоупотребление служебным положением в корыстных целях (взяточничество); мошенничество; хищения; грабежи, разбои, кражи личного имущества; вымогательство (рэкет) и т.п.

Этот подвид криминальной экономики к собственно экономике непосредственно не относится, а представляет собой разновидность преступности. Тем не менее, он наносит существенный экономический ущерб и именно поэтому рассматривается как часть криминальной экономики. Кроме того, вся сфера теневой экономики является, в

свою очередь, благодатной почвой для экономической преступности – частично в силу своей высокой доходности (нелегальное производство) или потому, что ее субъекты не могут обратиться за помощью в правоохранительные органы, так как сами находятся вне правового поля.

Статистический подход к типологизации теневой экономики трактует ее как деятельность, скрытую от официальной статистики (в этом смысле теневая деятельность находится «в тени» от официального учета). Официальная экономика – все то, что государство хочет и может наблюдать и контролировать, а теневая, или неформальная, экономика – совокупность хозяйственных отношений, не отражаемых в официальной отчетности и формальных контрактах или отражаемых заведомо неадекватным образом (рис. 5).

В свою очередь, криминальная экономика полностью исключена из официальной экономической жизни, поскольку считается несовместимой с ней, разрушающей ее, так как связана с прямым нарушением закона и посягательством на легальные права собственности.



Рисунок 5 – Статистический подход к типологизации теневой экономики

Описанные выше подходы к типологизации теневой экономики не лишены и определенных недостатков. Так, правовой критерий, несомненно, является важным, но не полностью охватывает поле теневой экономики. Ведь хозяйственная деятельность опирается не только на законодательство, но и на деловую этику. Конечно, значи-

тельная ее часть характеризуется одновременным нарушением правовых и социальных (этических) норм, однако всегда существуют виды хозяйственной деятельности, ведущейся без нарушения правовых норм, которые, тем не менее, нельзя считать чистоплотными и добросовестными и относить к обычной («здоровой») экономике.

Правовой критерий должен быть дополнен этическим. В этом смысле к теневой экономике необходимо относить и деятельность, связанную с получением доходов (или сверхдоходов) именно за счет нарушения общепринятых этических и моральных норм (теневая деятельность находится «в тени» от этики и морали).

Не отрицая важности вклада правового и статистического подходов к теневой экономике, необходимо использовать комплексный социально-экономический подход к типологизации теневой экономики, который содержит как общие с вышеперечисленными подходами черты, так и существенные отличия.

1.4 Развитие теневой экономики является с одной стороны реакцией на сам факт вмешательства государства. Регулирование невозможно без ограничений, а неразумные ограничения провоцируют их нарушения, особенно если это выгодно. Многие виды теневой экономики (например, уклонение от налогов) объясняются во многом именно недостатками государственного регулирования – бюрократизацией управления, слишком высокими налогами и т.д. Однако даже самая лучшая система централизованного управления может уменьшить масштабы теневой экономики, но никак не ликвидировать ее. И при самых минимальных налогах какая-то доля налогоплательщиков обязательно будет уклоняться от их уплаты.

С другой стороны, современная теневая экономика возникла не только в результате попыток ограничить свободу рынка, но и в силу природы самих рыночных отношений. Рыночное хозяйство построено на фетишизации прибыли, обожествлении дохода. «Протестантская этика» и прочие виды социального самоограничения могут приглушить эту жажду наживы, но не устранить. Поэтому когда возникает возможность «сорвать куш», отдельные лица (или группы людей) часто отбрасывают в сторону долгосрочные общественные интересы ради сиюминутной своекорыстной выгоды. Такое поведение тем более вероятно, чем менее развиты в обществе этические нормы, осуж-

дающие конфронтацию с законом. Жажда наживы любой ценой особенно характерна для «второй» и «черной» теневой экономики.

Можно выделить несколько групп факторов теневой экономики представленных на рисунке 6.



Рисунок 6 – Группы факторов теневой экономики

Причины и условия играют различную роль в процессе порождения теневой деятельности в сфере экономики. Если причины собственно порождают ее, то условия сами по себе не порождают данное явление, но влияют на процессы порождения, участвуют в ее детерминации. Теневая экономика существует в любом обществе, где есть государство и экономика. Причины противоправного поведения в сфере экономики могут быть рассмотрены на двух уровнях:

- фундаментальные причины, связанные с сущностными характеристиками хозяйственной системы определенного типа: рыночной, командно-административной, переходной;
- конкретные причины, связанные в основном с проводимой социально-экономической политикой.

Важной категорией причин теневой экономической деятельности, имманентных рыночной хозяйственной системе, являются дисфункции ее базовых институтов: рынка и государства. Схематично дисфункции рынка и государства представлены на рисунке 7.

Рынок, являясь одним из важнейших механизмов координации экономической деятельности, призван обеспечивать эффективное распределение ограниченных экономических ресурсов. Однако он имеет неустранимые, внутренне присущие ему дисфункции, которые

получили в экономической теории название «изъяны, несовершенства или провалы».

Провалами рынка называются внутренне присущие проявления его функционирования, которые побуждают субъектов рынка принимать неоптимальные или нежелательные для общества экономические решения, то есть решения, не отвечающие критерию Парето-оптимальности.



Рисунок 7 – Основные дисфункции базовых экономических институтов экономики

Перед потенциальными преступниками провалы рынка предстают как ситуации, которые могут быть использованы либо созданы с минимальными издержками и риском для получения незаконного дохода и избежания юридической ответственности.

Провалы государства также могут быть использованы в теневой деятельности для получения незаконной выгоды.

Таким образом, любая скрывающаяся от контроля государства информация потенциально создает криминогенную ситуацию путем превращения ее в предмет незаконных соглашений. Причем результаты незаконного соглашения по поводу информации могут принимать различную форму: либо рыночного типа (получение выгоды, выра-

женной в денежной форме), либо нерыночного типа, когда платой за неразглашение информации является принуждение к совершению каких-либо действий либо к соблюдению неформальных норм какой-либо группы или сообщества. Этот процесс может быть также описан через такие механизмы, как гиперселекция, хреодный эффект, зависимость от траектории предшествующего развития.

Итак, рынок и государство обладают принципиально неустраняемыми изъянами (несовершенствами), которые создают возможность для совершения общественно опасных деяний в сфере экономики. Отмеченные неустраняемые несовершенства рынка и государства увеличиваются как в условиях чрезмерного усиления роли государства, так и при необоснованном устранении государства от осуществления присущих ему функций.

Наряду с фундаментальными причинами и условиями, связанными с глубинными чертами хозяйственной системы, комплекс причин теневой экономической деятельности связан с более конкретными обстоятельствами экономического положения отдельных стран, отраслей, рынков, предприятий. К наиболее значимым причинам относятся:

- 1) диспропорции в развитии финансово-кредитной системы;
- 2) бартеризация экономики;
- 3) структурные диспропорции в экономике;
- 4) монополизм в экономике;
- 5) социальная дифференциация населения;
- 6) рост масштабов присваиваемой ренты;
- 7) ухудшение финансового положения предприятий.

1.5 Всех исследователей, анализирующих социально-экономическую роль теневого сектора, а также общественные, финансовые и экономические последствия его функционирования в экономике, можно условно разделить на две группы: сторонников безоговорочного ограничения и подавления государством деятельности этого сектора и сторонников избирательного подхода к «теневикам», связанного с двойственным характером воздействия последних на экономику.

Ярким представителем второй группы является швейцарский экономист Дитер Кассел. Он выделил три позитивные функции теневой экономики в рыночном хозяйстве.

1. «Экономическая смазка», состоящая в сглаживании перепадов в экономической конъюнктуре при помощи перераспределения ресурсов между легальной и теневой экономикой (когда легальная экономика переживает кризис, производственные ресурсы не пропадают, а переливаются в «тень», возвращаясь в легальную после завершения кризиса). Очевидно, что спланировать сверху всю экономическую деятельность нельзя. И чем более сложной и развитой становится хозяйственная деятельность, чем сильнее выражается потребность в технологическом обновлении, тем сложнее осуществлять директивное управление сверху. Поэтому в централизованном плановом хозяйстве постоянно возникали «диспропорции»: на каком-то предприятии не хватало определенных ресурсов, другое имело ненапряженный производственный план и избыток соответствующих ресурсов. Предприятия устанавливали неконтролируемые сверху горизонтальные связи, с помощью которых подобные диспропорции преодолевались. Такая система стихийных обменов и составляла основу теневой экономики в плановом хозяйстве. В ее рамках осуществлялись неформальные взаимодействия между руководителями и работниками различных рангов, обеспечивавшие функционирование этой системы.

2. Теневая экономика подпитывает своими ресурсами легальную, выполняя тем самым функцию «встроенного стабилизатора». Большая часть теневых операций осуществляется для решения критических проблем предприятия, предотвращения остановок производства, удержания людей на том или ином участке, внедрения нововведений, которые не были санкционированы сверху. Естественно, теневые операции проводились для того, чтобы получить такие доходы, которые не могла предоставить официальная экономика. В результате у хозяйственников под влиянием теневой деятельности сформировалась весьма разнородная совокупность мотивов, выступавшая дополнением к «официальной» мотивации и включавшая как более «высокие», так и более «низкие» мотивы, которые подавлялись официальной экономикой.

3. «Социальный амортизатор». Эта функция заключается в формировании негосударственной финансовой базы для решения социальных задач, а также в смягчении нежелательных социальных противоречий (например, неформальная занятость облегчает материальное положение малоимущих). Теневая занятость обеспечивала социальную нишу для предприимчивых людей, которые не могли реали-

зовать себя в официальных структурах. Такое экономическое поведение нередко вступало в противоречие с требованиями финансовой дисциплины и законов СССР, что для многих из них заканчивалось тюремным сроком. Таким образом, теневая экономика представляла собой в искаженной форме некую отдушину для самой предприимчивой части советского общества. Даже если доля таких людей составляла лишь немногим более 1 % населения страны, то их число превышало миллион человек. В действительности их было намного больше – к ним в той или иной мере относилось большинство хозяйственных и партийных руководителей как внизу (на уровне предприятия), так и наверху (на уровне республиканских и союзных органов власти).

По нашему мнению, число положительных функций можно расширить.

4. Конструктивная функция состоит в том, что теневая экономика снижает глубину трансформационного спада, нивелирует образующуюся дифференциацию доходов, снижает уровень безработицы, выполняет роль оптимизатора хозяйственной деятельности в условиях незрелой рыночной инфраструктуры.

5. «Экономический поршень», обеспечивающий потенциально возможный экономический рост. Около двух третей средств, заработанных в теневом секторе, обычно тратится в рамках официального сектора экономики. В результате официальная экономика получает хороший стимул для активного развития и потенциально возможен экономический рост.

6. Мобилизующая функция выражается в виде формирования более эффективных форм экономической деятельности, обеспечивающих выживание хозяйствующих субъектов в кризисных условиях.

7. Реализаторская функция, благодаря которой существование внезаконного сектора позволяет реализовать предпринимательский потенциал, который остается невостребованным из-за высоких издержек доступа на легальный рынок.

Однако в целом влияние теневой экономики на общество является скорее негативным, чем позитивным. С этой точки зрения можно выделить следующие дестабилизирующие направления данного феномена:

1. Перераспределение доходов общества в пользу относительно малочисленных привилегированных групп (бюрократов, мафии), уменьшающее благосостояние общества в целом.

2. Деформация налоговой системы, являющаяся одним из главных последствий теневизации экономики. Она проявляется в неравномерности отраслевой налоговой нагрузки и сокращении расходов бюджета. Уклонение от уплаты налогов приводит к увеличению налоговой нагрузки на законопослушных налогоплательщиков. В результате часть их уходит в тень, а далее круг замыкается: рост налогового давления на оставшихся снова уводит их в тень. Общий объем производства товаров и услуг не изменяется, однако его официальная часть сокращается.

3. Дезорганизующая функция заключается в отсутствии организованности в производственных процессах в официальной экономике и препятствии созданию нормально работающих, «здоровых» экономических организаций. Действительно, теневая деятельность снижает управляемость работников, ослабляет их трудовую мотивацию, нередко приводя к их деqualификации, и в итоге может вызвать дезинтеграцию коллектива и производства.

4. Дестабилизирующая функция. Происходит снижение конкурентоспособности экономики в связи с изъятием из легального производства значительной доли средств и снижением объема инвестиций и оборотных средств. В совокупности с уменьшением фонда рабочего времени это ведет к резкому снижению объема ВВП по сравнению с его потенциальной величиной.

5. Блокирующая функция теневой экономики связана с проблемами коррумпированности государственного аппарата, низкой роли права и судебной системы, ее подчиненности административному аппарату и «теневому» капиталу. Образование в экономической среде кланов – устойчивых властно-хозяйственных структур, имеющих покровителей в органах государственной власти, распоряжающихся крупными суммами накопленного различными путями капитала и ведущих широкомасштабную коммерческую деятельность, – вызывает блокирование конкуренции на финансовых рынках, на рынках основных товарных групп и даже во внешней торговле.

6. Криминализация общества. Теневая экономика способствует усилению криминогенной обстановки в обществе, порождающей

многочисленные конфликты, разрешаемые в том числе и с применением насилия (рэкет, вымогательство и т.д.).

7. Расширение неконтролируемой торговли низкокачественными товарами.

8. Асоциальная функция, предполагающая размытость принципов социального поведения, когда не работает механизм поощрения за следование социальной норме и наказания за ее нарушение. Подрыв хозяйственной этики, который может привести к установлению хаоса и нестабильности в обществе, если люди начинают терять всякое представление об общепринятых «правилах игры» и живут по принципу «все дозволено». В качестве подтверждения можно привести неформальную институционализацию. Например, большая часть хозяйственных руководителей, заключая фиктивные контракты, переводят безналичные деньги в наличные. Эта операция, по сути, незаконна и должна быть наказуема. Однако к обналичиванию денег в текущей деятельности часто прибегают и органы государственной власти, и правоохранительные структуры. Таким образом, эта незаконная операция фактически получила социальное одобрение.

Тень способна значительно деформировать структуру экономики. Она вызывает рост инвестиционных рисков, снижение инвестиционной активности, уменьшение спроса на инвестиционные ресурсы. Это в свою очередь подрывает устой государства, отвлекает огромные ресурсы капиталов из производственной сферы в другие, не позволяет создать условия для стабилизации экономики и дальнейшего подъема производственного потенциала России.

9. Социальная незащищенность. Теневая экономика стала одной из причин сокращения доходов бюджета и соответственно финансирования государственных программ и институтов, а значит, невыполнения государством социальных программ, обязательств перед населением. Это происходит в тот период, когда уровень социальной дифференциации населения достиг критической величины и значительная его часть живет ниже уровня бедности. Таким образом, высокая социальная цена реформ усугубляется неэффективной социальной политикой.

10. Влияние на кредитно-денежную сферу проявляется в деформации структуры платежного оборота, стимулировании инфляции, деформации кредитных отношений и увеличении инвестиционных

рисков, нанесении ущерба кредитным институтам, инвесторам, вкладчикам, акционерам, обществу в целом.

11. Исключение долгосрочного инвестиционного развития тесным образом связано с диспропорциями в структуре экономики. Доступность к сокрытию средств в сфере торговли и услуг приводит к желанию (в том числе крупного капитала) вкладывать в эти сферы, что в результате приводит к их искусственному гиперразвитию (при минимальной отдаче, например, бюджетам) и в определенной мере тормозит развитие производственного сектора.

12. Разрушение системы централизованного управления экономикой. Приписки создают у правительства ложное ощущение благополучия, хотя необходимо проведение экстренных реформ; «теневая» занятость приводит к увеличению бюджетного дефицита и т.д.

Соотношение позитивных и негативных эффектов теневой экономики зависит от ее масштабов (рис. 8).

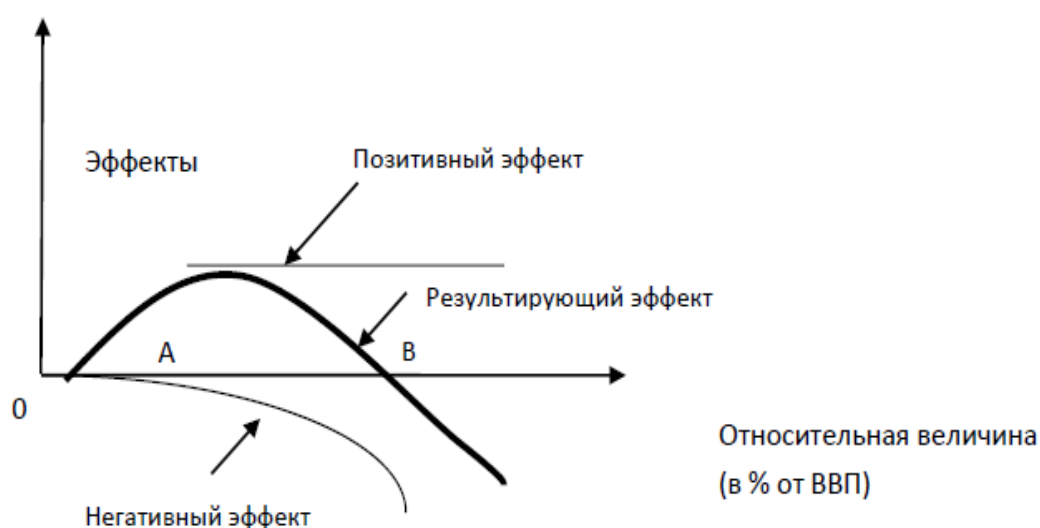


Рисунок 8 – Зависимость эффектов теневой экономики от ее масштабов

Позитивный эффект возрастает по параболе, т.е. темп его роста замедляется с увеличением относительной величины теневой экономики. Зато негативный эффект имеет ярко выраженную тенденцию к ускоренному росту по мере увеличения теневой экономики. В таком случае результирующий эффект сначала будет иметь положительный знак и расти (участок 0А), потом этот рост остановится (в точке А), начнется процесс спада (участок АВ), а затем результирующий эф-

фekt приобретает отрицательное значение, величина которого будет стремительно расти (после точки В).

Данная графическая модель показывает важность контроля над масштабами теневой экономической деятельности. Общественное благосостояние максимизируется, если величина теневой экономики равна $0A$, так как при этом результирующий эффект имеет максимально позитивное значение. В крайнем случае можно допустить разрастание теневой экономики до величины $0B$, когда позитивный и негативный эффекты взаимно гасятся. Если величина теневой экономики превышает $0B$, то общество несет чистые потери.

Отсутствие должного контроля над теневой активностью со стороны государства привело не только к ее расширению, но и к тому, что в процессе эволюции теневой сектор перерос в целостную систему, самостоятельную экономику. Мир теневого бизнеса во многом копирует мир бизнеса легального, заимствуя эффективные формы организации: там существует своя система неформального права, устойчивые организации, которые координируют контакты теневиков друг с другом и с законными государственными институтами.

Основные понятия темы

Теневая экономика, «встроенный стабилизатор», «десотианство», «социальный амортизатор», «экономическая смазка», «экономический поршень», административные факторы, антропологические факторы, вынужденная внезаконная экономика, домашняя экономика, криминальная экономика, неформальная экономика, общинная экономика, правовые факторы, производительный сектор, социально-политические факторы, субъекты теневой экономики, экономические факторы, этические факторы, домашняя экономика, общинная экономика, экономическая преступность.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Докажите, что теневая экономика является сегментом общественного хозяйства.
2. Перечислите основные субъекты теневой экономики.

3. Какие вы знаете основные сферы теневой экономики? Назовите их и дайте краткую характеристику.
4. Дайте определение теневой экономики.
5. Каковы особенности экономического подхода?
6. В чем отличия правового и криминологического подходов?
7. В чем состоит учетно-статистический подход к определению теневой экономики?
8. Перечислите преимущества и недостатки интегративного (комплексного) подхода.
9. Каковы основные факторы динамики теневых процессов?
10. Каковы позитивные функции теневой экономики?
11. В чем заключаются дестабилизирующие направления функционирования теневой экономической деятельности?
12. Какие достоинства и недостатки имеют теоретические подходы к определению понятия теневой экономики?
13. Перечислите группы причин существования теневой экономики.
14. На основе анализа подходов и концепций к пониманию феномена теневой экономики как явления современного общества предложите и обоснуйте собственную трактовку понятия «теневая экономика».
15. Опишите экономические теории, рассматривающие теневые отношения.
16. Какова историческая эволюция взглядов на теневую экономику?

Вопросы для размышления

1. В чем выражается недооценка теневой экономики в экономических теориях?
2. Из каких элементов складывается «цена подчинения закону» и «цена внезаконности»?
3. Какие вам известны теоретические подходы к определению понятия «теневая экономика»? В чем, по вашему мнению, их преимущества и недостатки?

4. Кто из отечественных и зарубежных специалистов исследовал явление теневой экономики? Отметьте наиболее значимые отличия в авторских подходах.

5. Может ли хозяйственная деятельность не противоречить закону, но тем не менее относиться к теневой экономике?

6. Какие причины и условия вынуждают участников рынка заниматься вынужденной внезаконной деятельностью?

7. Какие, на ваш взгляд, факторы оказывают наибольшее воздействие на функционирование и процветание теневой экономики?

8. На основе анализа подходов и концепций к пониманию феномена теневой экономики как явления современного общества предложите и обоснуйте собственную трактовку понятия «теневая экономика».

9. Рассмотрите характеристику типов теневой экономической деятельности. Проанализируйте их особенности и приведите примеры их проявления в современной России. Какой тип теневой экономической деятельности является, на ваш взгляд, преобладающим сегодня? Докажите, что теневая экономика является составной частью рыночного хозяйства.

10. Каково, на ваш взгляд, соотношение между понятиями теневая экономика, неформальная экономика, иррегулируемая экономика, подпольная экономика, криминальная экономика? Представьте схематично структуру теневой экономики. Раскройте сферы и блоки в структуре теневой экономики.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 2 ТЕНЕВАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Общая характеристика «второй» теневой экономики

2.2 Экономический анализ коррупции

2.3 Экономический анализ уклонения от налогов

2.4 «Серая» (неформальная) теневая экономика

2.5 Экономика организованной преступности: подход экономической теории организаций

2.1 «Вторая» теневая экономика представляет собой своего рода «изнанку» легальной экономической деятельности. Хотя главными субъектами этих теневых отношений являются хозяйственные руководители, их участниками могут стать и рядовые граждане, без молчаливого согласия которых систематические хозяйственные нарушения были бы невозможны.

Представление о командной экономике советского типа как о системе тотального учета и контроля, как уже признано, далеко не полностью соответствует реальности. Хотя государство требовало всеохватывающей регламентации, реальный хозяйственный механизм включал многочисленные неформальные компоненты.

В него входили:

1) экономика неформальных традиций – общепринятые социально-экономические взаимоотношения, не зафиксированные в нормативных документах, но хорошо известные практически всем гражданам (примерами могут быть негласный обмен фондируемыми материалами между предприятиями по личным договоренностям их руководителей, негласная дополнительная оплата «шабашников» и работников сферы услуг);

2) экономика приписок (фиктивная экономика) искажение экономической информации, представляемой низовыми подразделениями контролирующим организациям (завышение количества и качества произведенной продукции, утаивание ресурсов);

3) экономика личных злоупотреблений (экономика взяток) – коррупция лиц, ответственных за распределение редких ресурсов (производственного сырья, рабочих мест, жилья и т.д.). Глубокое и всестороннее развитие «второй» экономики в «социалистических» странах 1970-1980-х гг. породило ряд концепций, отвергающих ходячее мнение о советском тоталитаризме. Открыв всеобщность теневой

экономической деятельности при «социализме» (практически каждое советское предприятие занималось в той или иной степени незаконной деятельностью), западные советологи пришли к выводу, что экономика СССР позднего периода уже была своеобразной модификацией смешанной экономики – под ширмой тотального планирования скрывались теневые рыночные отношения. Эти теневые экономические отношения были не только антитезой централизованному контролю, но и своеобразным клапаном от давления реформ, суррогатом рынка. Российский экономист В. Найшуль, обобщая эти наблюдения, делает вывод о формировании в брежневский период «бюрократического рынка», где товарами становились не только дефицитные товары, но и скорректированный план для предприятия, должности, награды, звания, командировки за рубеж и т.д.

Наряду с прорыночными интерпретациями советской «второй» экономики высказывается мнение, что в действительности «брежневизм» был не «бюрократическим рынком», а «клановым социализмом» – системой неформальных отношений личной зависимости, в которой основную роль играли не деловые качества того или иного лица, а степень его преданности и приближенности к какой-либо группировке властвующей элиты.

Иначе говоря, советская теневая экономика, как и легальная, также развивалась по принципам административно-командной системы. Сторонники этого подхода указывают, что в постсоветской России «клановый социализм» трансформировался в «клановый капитализм» – успех и безопасность в мире бизнеса по-прежнему в большей мере зависит от благосклонности власть имущих, чем от профессиональной квалификации. Одним из результатов такой организации бизнеса стала всеобщность коммерческих экономических правонарушений (например, недобор налогов достигал, по некоторым оценкам, 40 %).

Еще в 1949 г. американский криминолог Эдвин Сатерленд сформулировал концепцию «преступности среди людей в белых воротничках», согласно которой скрытая противоправная деятельность фактически является неотъемлемым компонентом повседневной деловой практики «большого бизнеса». Проанализировав статистику судебных процессов по обвинению 70 крупнейших нефинансовых корпораций США в нарушениях хозяйственного законодательства, Сатерленд обнаружил, что им было вынесено 980 обвинительных

приговоров (в том числе 307 – за нарушение свободы торговли, 222 – за нарушение обязательств, 158 – за нарушение норм трудового законодательства) – в среднем по 14 на каждую корпорацию. В таком случае крупные фирмы предстают своего рода «идеальными преступниками»: они преднамеренно, организованно и систематически (подобно рецидивистам) нарушают в широких масштабах правовые нормы, что не мешает им сохранять престиж в деловом мире.

Последующее изучение теневых сторон бизнеса в развитых странах подтвердило относительную зыбкость границ между преступным и законопослушным поведением. Выделяют пять основных видов экономической преступности:

1) нарушение правил конкуренции – коммерческие взятки, нарушения антимонопольного законодательства, промышленный шпионаж;

2) нарушение прав потребителей – ложная реклама, выпуск недоброкачественных товаров;

3) нарушение прав наемных работников – нарушения трудовых контрактов, норм техники безопасности;

4) нарушения прав кредиторов – злоупотребления заемным капиталом (ложные банкротства, мошенничество с субсидиями и др.);

5) нарушение прав государства – укрывательство доходов от налогов, нарушения экологического законодательства.

Многие из этих нарушений настолько обыденны, что, по сути, перестают восприниматься как отклонение от нормы.

2.2 Коррупция – это использование служебного положения в личных целях. Она считается одним из основных видов не только «второй» теневой экономики, но и теневой экономики в целом. Поэтому экономический анализ коррупции получил широкое развитие не только за рубежом, но и в постсоветской России.

Чаще всего под коррупцией подразумевают получение взяток, незаконных денежных доходов государственными бюрократами, которые получают их от граждан.

В широком смысле слова участниками коррупционных отношений могут быть не только государственные чиновники, но и, например, менеджеры фирм; взятки могут давать не деньгами, а в иной форме; инициаторами коррупционных отношений часто выступают не госчиновники, а предприниматели.

Коррупция является обратной стороной деятельности любого централизованного государства, которое претендует на широкий учет и контроль.

Теоретические основы экономического анализа коррупции были заложены в 1970-е гг. в работах американских экономистов неоинституционального направления. Главная их идея заключалась в том, что коррупция появляется и растет, если существует рента, связанная с государственным регулированием различных сфер экономической жизни (введением экспортно-импортных ограничений, предоставлением субсидий и налоговых льгот предприятиям или отраслям, наличием контроля над ценами, политикой множественных валютных курсов и т.д.). При этом на коррупцию сильнее нацелены те чиновники, которые получают низкую зарплату.

Позднее эмпирические исследования подтвердили, что масштабы коррупции снижаются, если в стране мало внешнеторговых ограничений, если промышленная политика строится на принципах равных возможностей для всех предприятий и отраслей, а также, если зарплата чиновников выше, чем у работников частного сектора той же квалификации.

В современной экономической науке принято отмечать множественность причин коррупции, выделяя экономические, институциональные и социально-культурные факторы.

Экономические причины коррупции – это, прежде всего, низкие заработные платы государственных служащих, а также их высокие полномочия влиять на деятельность фирм и граждан. Коррупция расцветает всюду, где у чиновников есть широкие полномочия распоряжаться какими-либо дефицитными благами. Особенно это заметно в развивающихся и в переходных странах, но проявляется и в развитых странах. Например, в США отмечено много проявлений коррупции при реализации программы льготного предоставления жилья нуждающимся семьям.

Институциональными причинами коррупции считаются высокий уровень закрытости в работе государственных ведомств, громоздкая система отчетности, отсутствие прозрачности в системе законотворчества, слабая кадровая политика государства, допускающая распространение синекур и возможности продвижения по службе вне зависимости от действительных результатов работы служащих.

Социально-культурными причинами коррупции являются деморализация общества, недостаточная информированность и организованность граждан, общественная пассивность в отношении своеволия «власть имущих».

В тех странах, где действуют все три группы факторов (это, прежде всего, развивающиеся и постсоциалистические страны), коррупция наиболее высока. Напротив, в странах западноевропейской цивилизации эти факторы выражены гораздо слабее, поэтому и коррупция там более умеренная.

Предельно лаконичное определение основных причин коррупции некоторые зарубежные экономисты выражают следующей формулой:

коррупция = монополия + произвол – ответственность.

Это значит, что возможности коррупции прямо зависят от монополии государства на выполнение некоторых видов деятельности (например, производить закупки оружия) и от бесконтрольности деятельности чиновников, а также обратно зависят от вероятности и тяжести наказаний за злоупотребления.

Масштабы коррупции определить довольно трудно. Это связано, прежде всего, с тем, что она (как и другие виды теневой экономической деятельности) в принципе укрыта от официального статистического учета. Поскольку у государственных чиновников больше возможностей скрыть свои правонарушения, чем у рядовых граждан, то коррупция отражена в криминальной статистике слабее многих других видов преступлений. Кроме того, многие виды коррупции даже не связаны прямо с выплатой денежных вознаграждений, а потому не могут получить стоимостную оценку.

Коррупция сильно и, как правило, негативно влияет на экономическое и социальное развитие любой страны.

Экономический вред от коррупции связан, прежде всего, с тем, что коррупция служит препятствием для реализации макроэкономической политики государства. В результате коррупции низших и средних звеньев системы управления центральное правительство перестает получать достоверную информацию о реальном положении дел в экономике страны и не может добиться реализации намеченных целей.

Главным негативным проявлением экономического воздействия коррупции является увеличение затрат для предпринимателей (в осо-

бенности, для мелких фирм, более беззащитных перед вымогателями). Так, трудности развития бизнеса в постсоциалистических странах связаны во многом именно с тем, что чиновники заставляют предпринимателей часто давать взятки, которые превращаются в своего рода дополнительное налогообложение. Даже если предприниматель честен и не дает взятки, он несет урон от коррупции, поскольку вынужден тратить много времени на общение с нарочито придиристыми госчиновниками. Наконец, коррупция и бюрократическая волокита при оформлении деловых документов тормозят инвестиции (особенно, зарубежные) и, в конечном счете, экономический рост.

Что касается социальных негативных последствий коррупции, то она, как общепризнанно, ведет к несправедливости – к нечестной конкуренции фирм и к неоправданному перераспределению доходов граждан.

2.3 Уклонение от уплаты налогов стало нормой поведения многих хозяйствующих субъектов. В результате недостаточно финансируется общественный сектор хозяйства из-за сокращения поступления средств в государственный бюджет; нарушаются правила честной конкуренции; происходит получение выгод уклоняющимися от налогов; растет коррупция; капиталы, полученные в результате уклонения от налогов, уходят за рубеж.

Для эффективной борьбы с уклонением от уплаты налогов важно выяснить, почему значительная часть налогоплательщиков делает выбор в его пользу, каковы причины уклонения от налогов.

По своей экономической сущности налоги выступают в качестве не столько принудительного отчуждения имущества, сколько добровольных платежей за требуемые каждому гражданину общественные блага. Однако на практике добровольная реализация подобного решения затруднена по нескольким причинам.

Во-первых, возникает проблема «безбилетника». Некоторые индивиды могут считать целесообразным уклоняться от уплаты налогов, надеясь на то, что их действия в составе большой группы налогоплательщиков останутся незамеченными и не повлияют на решение других об уплате налогов и, следовательно, не скажутся на количестве предоставляемых в распоряжение всех и каждого общественных благ.

Во-вторых, по техническим причинам принятие решений в больших группах на основе единогласия невозможно. Что же касается правила большинства, то оно создает объективные предпосылки для налоговой дискриминации и побуждает пострадавших налогоплательщиков к уклонению от участия в финансировании общественных расходов по соображениям и социальной справедливости, и экономической эффективности.

В переходных экономиках положение усугубляется такими типичными для них явлениями, как неэффективность демократических институтов, слабая защита собственности и контрактов, коррупция, проведение фискальной политики в пользу узких групп интересов, неадекватное регулирование предпринимательской деятельности. Поэтому в данных условиях естественной реакцией налогоплательщиков выступает оппортунистический тип поведения, при котором они воспринимают налоги как наказание и минимизируют участие в финансировании общественных товаров.

Предприниматели руководствуются не абстрактными сравнениями пользы государства и потерь от налогообложения, а вполне конкретными соображениями о величине риска: насколько сумма налога выше, чем санкции за уклонение от него. Если последствия уклонения не слишком тяжелы, а вероятность обнаружения невелика, то большинство предпринимателей предпочтет уйти от налогов или минимизировать их, воспользовавшись слабыми местами и противоречиями в налоговом законодательстве или в технике взимания налогов (не случайно на книжном рынке пользуются повышенным спросом книги о том, как «законными» методами уменьшить налоговые выплаты).

Таким образом, уклонению от налогов способствуют недостатки в законодательстве, безнаказанность его нарушения и слабость контроля.

Уклонение от налогов – это форма минимизации налоговых обязательств, при которой юридическое или физическое лицо посредством активных действий выводит себя из категории налогоплательщиков того или иного налога и, следовательно, не уплачивает налог.

В зависимости от законности действий предприятий и граждан, способы обхода налогов можно разделить на две группы: правомерные и неправомерные.

К правомерным действиям относятся стратегии официального освобождения от налоговых платежей. К неправомерным – нелегальная деятельность и сокрытие легальной деятельности.

Уклонение от налогов предполагает построение специфических моделей, в которых создаются многообразные схемы уклонения и ухода от налогообложения. Они опираются на три основные стратегии.

Первая стратегия связана с нелегальной хозяйственной деятельностью. Она реализуется в случае отказа от легализации деятельности (от регистрации предприятия, использования его расчетного счета) или сокрытия части доходов предприятия. Результаты этой деятельности, естественно, не поддаются налоговому учету.

Вторая стратегия – освобождение от налоговых платежей – воплощается в трех различных схемах. Использование льготных режимов налогообложения предусматривает либо освобождение от налоговых платежей (предприятия зарегистрированы в оффшорных зонах), либо предоставление официальных льгот (например, предприятия, где заняты инвалиды).

Наконец, средством избежать налоговых отчислений являются искусственные неплатежи или задержки платежей налогов. Они сопровождаются ссылками на «объективные обстоятельства» – нарушения обязательств со стороны деловых партнеров, отсутствие средств на расчетном счете. С этой точки зрения важная часть деловой стратегии состоит в том, чтобы деньги не задерживались на расчетном счете и находились в постоянном движении. В противном случае они могут быть списаны на покрытие задолженностей по налогам. Ссылка на то, что на рублевых счетах предприятия нет денег (хотя на валютных счетах их было достаточно), еще недавно была излюбленным способом ухода от налогов. Сейчас налоговые органы получили право в таком случае взыскивать в бесспорном порядке недоимки, а также пени за задержку их уплаты с текущих валютных счетов – по курсу, действующему на дату выставления инкассового поручения (распоряжения) на списание средств.

Третья стратегия является самой распространенной. Она базируется на схемах сокрытия результатов легальной деятельности. Коррупционные соглашения – самая «простая» из схем. Она предполагает прямой подкуп представителей налоговых служб или представите-

лей вышестоящих органов государственной власти, которые могут оказать давление на фискальные органы.

Институциональные фикции – это метод, основанный на организации псевдопредприятий («предприятия на бумаге» или «предприятия-однодневки», действующие в пределах трех месяцев). Через них осуществляется обналичивание денежных средств, минуя уплату налогов. Затем они исчезают, не дожидаясь проверок со стороны налоговых органов и не сдавая бухгалтерского баланса. Подобным исчезающим предприятиям выдаются кредиты, на их счета оформляется предоплата. В исчезающие банки, которые фактически прекратили свою деятельность, переводятся налоговые платежи. Во всех этих случаях вполне можно обойтись и без взяток, оплачивая лишь издержки создания и деятельности фиктивных экономических институтов. Игры обмена позволяют уводить в тень часть финансовых потоков и имущества, балансируя на грани законных и незаконных действий.

Многие руководители предприятий используют статус частного предпринимателя без образования юридического лица для существенного сокращения выплачиваемых налогов путем получения льгот, предоставленных Федеральным законом для субъектов малого предпринимательства.

Большинство упомянутых схем базируется на следующих основных принципах:

- отделение предприятий, производящих добавленную стоимость, от реализации их продукции и от финансовых потоков посредством создания «сторонних» структур;

- разделение активов и пассивов производящих предприятий с последующим выводом активов в посреднические структуры и переключением пассивов на государство и кредиторов через практику неплатежей;

- использование официальной бухгалтерии на производящих предприятиях и двойной бухгалтерии в посреднических структурах с последующим уничтожением части документов.

Контуры управленческих структур могут иметь замкнутый и разомкнутый вид. В рамках замкнутого контура денежные потоки проходят по кругу и возвращаются на исходное предприятие, производящее добавленную стоимость. В этом случае деньги, уведенные из-под налогообложения, превращаются в инвестиции. По оценкам

экспертов, весомую долю зарубежных инвестиций в российскую экономику составляют именно отечественные ресурсы, ранее выведенные за рубеж и конвертированные подобным образом.

В рамках разомкнутого контура ресурсы на производящие предприятия не возвращаются. Они укрываются на счетах фирм-посредников и вывозятся за рубеж, а далее либо вкладываются в другой бизнес, либо просто служат целям личного обогащения собственников.

В любой модели уход от налогов предполагает построение длинных цепочек фирм, затрудняющих возможность отслеживания финансовых потоков. При этом каждая операция в принципе легальна, но вся схема является незаконной.

2.4 Серая теневая экономика – самый обширный сектор теневой экономики. В то же время его изучение наталкивается, в сравнении с анализом черной теневой экономики, на заметные трудности: если экономика организованной преступности довольно четко отделена от «нормальной», официальной экономики, то неформальная экономическая деятельность пронизывает буквально все поры общества, в результате чего «уловить» этот неформальный сектор оказывается не легче, чем поймать медузу. Поэтому в данном разделе мы делаем основной акцент не на онтологическом, а на гносеологическом аспекте. В центре нашего внимания будут прежде всего теории серой теневой экономики – зеркальный образ, вглядываясь в который, мы постараемся сформулировать некоторые выводы о самом отражаемом объекте.

Экономисты изучают неформальную экономику (НЭ) уже более четверти века, однако нельзя сказать, что они уже вполне разобрались в сущности этого феномена. Не стихают дискуссии даже по поводу его точного определения, не говоря уже об объяснении причин его возникновения, роли в хозяйственной жизни общества, выработки оптимальной линии государственной политики по отношению к нему, перспектив его дальнейшего развития.

В истории зарубежных исследований НЭ можно с некоторой долей условности выделить два этапа:

I этап (1970-1980-е гг.): эмпирические исследования, накопление первичной информации;

II этап (1980-1990-е гг.): углубленный экономико-теоретический анализ, осмысление накопленной информации.

Рассмотрим, как протекали эти исследования и каков сформированный ими образ неформальной экономики зарубежных стран.

«Отцом» нового научного направления по праву считается английский социолог Кейт Харт, «открывший» неформальную занятость во время полевых исследований конца 1960-х гг. в городских трущобах Аккры, столицы Ганы – одной из отсталых стран Африки. К. Харт обнаружил, что горожане «третьего мира» в значительной мере (или даже в большинстве) не имеют никакого отношения к официальной экономической системе. Городская экономика отсталых стран предстала как громадное скопление мелких и мельчайших мастерских, лавок и иных «микрофирм», снабжающих жителей городов простыми повседневными товарами (едой, одеждой, транспортными услугами и т.д.), не проходя никакой официальной регистрации, игнорируя налоговые и иные требования правительства к бизнесу. Формулируя определение неформальности, К. Харт указывал, что «различие между формальными и неформальными возможностями дохода базируется на различии между работой за зарплату и samozанятостью».

После «открытия» К. Харта довольно скоро обнаружилось, что неформальная экономическая деятельность существует отнюдь не только в слаборазвитых государствах. В те же 1970-е гг. неформальные экономические структуры стали обнаруживать и в высокоразвитых странах Запада.

«Колумбом», открывшим «подпольную экономику» в развитых капиталистических странах, считается американский экономист П. Гутманн. В 1977 г. он напечатал статью, в которой утверждал, что эта неучитываемая деятельность разрослась настолько, что пренебрегать ею уже нельзя. Публикация в 1979 г. статьи американского экономиста Эдгара Файга вызвала уже буквально скандал: профессор подсчитал, что «нерегулярная экономика» (irregular economy) США охватывает ни много, ни мало, как треть официального ВВП, т.е. примерно столько же, сколько неформальная экономика в странах «третьего мира». Коллеги Э. Файга единодушно упрекали его в том, что он зависил свою оценку в несколько раз (видимо, автор статьи специально писал ее с элементами эпатажа). Например, П. Гутманн оценил размеры неформальной экономики США на 1978 г. только примерно в 10 % официально зарегистрированного ВВП, а В. Танзи сократил ее даже до 4,4 %. Хотя специалисты продолжали спорить о масштабах явления, однако пристальное внимание научной общественности к этому сектору эко-

номики развитых стран было отныне обеспечено. В последующие годы специальные исследования по неформальной экономической деятельности стали производиться не только в США, но и других развитых странах. Эти исследования были замечены отечественными исследователями еще в 1980-е гг. и получили некоторое освещение в советском обществоведении, склонном, впрочем, трактовать эти явления как одно из проявлений «общего кризиса капитализма». Наиболее подробно в отечественной литературе освещены зарубежные исследования по этим проблемам в Германии. Лучшим обобщающим обзором исследований теневой экономики в развитых странах Запада остается опубликованная еще в 1987 г. монография М.И. Николаевой и А.Ю. Шевякова.

В своем подходе к определению объекта своего анализа исследователи НЭ в развитых странах, как и латиноамериканские исследователи, делают основной акцент на незаконности неформальной экономической деятельности. В результате то, что они изучают, чаще называют «подпольной экономикой» (*underground economy*), «нерегулярной экономикой» (*irregular economy*), «теневой экономикой» (*shadow economy*) и иными терминами, отличающимися от наиболее общепринятого в работах о развивающихся странах понятия «неформальная экономика». Почти одновременно с «открытием» неформальной экономики в развитых капиталистических странах, в конце 1970-х гг. обнаружился широкий размах «неформальности» и в странах социалистического лагеря. В 1977 г. практически одновременно в США были опубликованы две концептуальные статьи о формах и масштабах теневой экономической деятельности в советской экономике: «Экономика в СССР» и «Цветные рынки в Советском Союзе». Они положили начало обширному потоку советологических исследований о самостоятельной хозяйственной жизнедеятельности в СССР и странах Восточной Европы, приглушенной претензиями централизованного планирования на тотальный учет и контроль, но отнюдь не уничтоженной.

В 1980-е гг. советологи вообще стали приходить к мнению, что за ширмой всеобщей планомерности и зарегулированности фактически скрывается экономическая система смешанного типа, где неформальное, неконтролируемое производство играет во многих отношениях не меньшую роль, чем производство официальное.

2.5 Если неоинституционалисты уподобляют криминальную деятельность рынку, то на этом рынке должны действовать товаропро-

изводители различной степени концентрации. В легальном бизнесе спектр возможных видов организации производства в какой-либо отрасли варьируется от чистой конкуренции (множество мелких фирм) до чистой монополии (одна единственная крупная фирма). А как организован преступный бизнес?

Этой проблемой занимаются специалисты по экономике организованной преступности (*economics of organized crime*). Если рассматривать организованную преступность с точки зрения экономической теории организации, то можно заметить черты, сближающие ее и с фирмой, и с государством, и с общиной.

Организованная преступность столь же стара, как и цивилизация: пиратские флотилии и разбойничьи банды встречаются уже на самых первых страницах истории. Однако современная организованная преступность, возникшая примерно век тому назад, имеет принципиальные отличия от преступных организаций доиндустриальных обществ. Возникновение организованной преступности современного типа – это качественно новый этап развития преступного мира. Если «архаичные» бандиты являлись маргиналами, аутсайдерами общества, то деятельность современных мафиози строится в основном по законам бизнеса, а потому мафия стала довольно органическим институтом рыночного хозяйства.

В связи с этим целесообразно вспомнить созданную М. Вебером концепцию двух принципиально различных типов «жажды наживы». Авантюристическая жажда обогащения путем перераспределения ранее созданных благ (в том числе путем грабежа и воровства) наблюдается в самых разных обществах с древнейших времен.

Но только в условиях капиталистического строя складывается отношение к богатству как к закономерному результату рациональной деятельности по производству потребительских благ. Поскольку существует два типа «жажды наживы», существует и два вида организованной преступности – традиционная и современная.

Отечественные и зарубежные криминологи единодушно подчеркивают следующие основные характеристики организованной преступности:

- а) устойчивость и долговременность;
- б) стремление к максимизации прибыли;
- в) тщательное планирование своей деятельности;

г) разделение труда, дифференциация на руководителей разного уровня и исполнителей – специалистов разного профиля;

д) создание денежных страховых запасов («общаков»), которые используются для нужд преступной организации.

Вполне очевидно, что все эти признаки полностью копируют характерные особенности легального капиталистического предпринимательства. По своей организационной структуре современная мафия также в основном схожа с обычной фирмой (или с финансово-промышленной группой).

Итак, современная организованная преступность является, по существу, особой отраслью бизнеса – экономической деятельностью профессиональных преступников, направленной на удовлетворение антиобщественных потребностей рядовых граждан.

Трактовка современной организованной преступности как преимущественно экономического феномена уже нашла отражение даже в официальных определениях организованной преступности. Например, в США закон 1968 г. о контроле над преступностью характеризует организованную преступность как «противозаконную деятельность членов высокоорганизованной и дисциплинированной ассоциации, занимающейся поставкой запрещенных законом товаров или предоставлением запрещенных законом услуг». А в 1993 г. Генеральный секретарь ООН в докладе «Воздействие организованной преступной деятельности на общество» определил организованную преступность как деятельность преступников, объединившихся на экономической основе для предоставления незаконных услуг и товаров или для предоставления законных услуг и товаров в незаконной форме.

Прежде всего, очевидно, что организованность становится необходима преступникам, когда их деятельность требует разделения труда. С экономической точки зрения, преступная деятельность как таковая складывается из двух компонентов:

1) «перераспределительная преступность» – преступные действия, сводящиеся исключительно к перераспределению доходов вне связи с каким-либо производством (кражи, грабежи и т.д.);

2) «производительная преступность» – преступный бизнес, приносящий доходы от производства и продажи запрещенных законом товаров и услуг.

Именно поэтому при переходе преступников к новым, производительным преступным промыслам формируются возглавляемые

криминальными авторитетами преступные группы – мафиозные фирмы, каждая из которых минимизирует издержки налаживания взаимоотношений между преступниками разных «специальностей».

Занятые экономической деятельностью преступники должны налаживать отношения также с окружающей общественной средой. Чем шире размах преступной деятельности, тем дороже обходится противодействие конкурирующих преступников и правоохранительных органов. Поэтому широкомасштабная стационарная преступная деятельность требует заключения взаимовыгодных негласных контрактов, с одной стороны, между преступными бандами и, с другой стороны, бандитов с органами правопорядка.

Таким образом, организованная преступная группа представляет собой систему негласных отношенческих контрактов, минимизирующих транзакционные издержки преступной деятельности.

Основные понятия темы

«Вторая» теневая экономика, экономика неформальных традиций, экономика приписок, экономика личных злоупотреблений (экономика взяток), административно-командная система, коррупция, коррупционные отношения, институциональные причины коррупции, монополия, уклонение от уплаты налогов, причины уклонения от налогов, проблема «безбилетника», оппортунистический тип поведения, схемы уклонения и ухода от налогообложения, институциональные фикции, серая теневая экономика, неформальная экономика, «перераспределительная преступность», «производительная преступность», мафия.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Каково место криминальной экономики в системе экономических отношений?
2. Дайте характеристику «второй» теневой экономики.
3. Раскройте «беловоротничковые» формы теневой экономической деятельности в государственном секторе при командной экономике.
4. Раскройте «беловоротничковые» формы теневой экономической деятельности в коммерческом секторе рыночного хозяйства.

5. Может ли хозяйственная деятельность не противоречить закону, но тем не менее относиться в теневой экономике?
6. Что такое коррупция?
7. Перечислите основные причины коррупции.
8. Какие причины являются специфическими для развития теневой экономики в условиях административно-командной экономической системы?
9. Какие причины являются специфическими для развития теневой экономики в условиях рыночного хозяйства?
10. Раскройте сущность и причины уклонения от налогов.
11. Перечислите основные виды уклонения от налогов.
12. В чем особенности «серой» (неформальной) теневой экономики?
13. Дайте характеристику экономики организованной преступности: подход экономической теории организаций.

Вопросы для размышления

1. Опишите формы деятельности в криминальном секторе теневой экономики.
2. Может ли хозяйственная деятельность не противоречить закону, но, тем не менее, относиться к теневой экономике?
3. Какие причины и условия вынуждают участников рынка заниматься вынужденной внезаконной деятельностью?
4. Какие существуют методы подсчета масштабов теневой экономики?
5. Перечислите основные направления государственного воздействия на теневую экономику.
6. Что влияет на решение предприятий уйти в теневой сектор? Аргументируйте ваш ответ?

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 3 ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ АНАЛИЗА НЕЛЕГАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1 Сочетание легальной и нелегальной деятельности и факторы, влияющие на выбор индивида (модель Г. Беккера)

3.2 Основные положения модели А. Эрлиха

3.3 Криминальное поведение и ограниченная рациональность

3.4 Оптимальные расходы на борьбу с преступностью (экономическая теория преступления и наказания Г. Беккера)

3.1 Современная ситуация, сложившаяся в области исследования нелегальной экономики, характеризуется определенным переломом. Ранее внимание ученых концентрировалось преимущественно на проблемах определения теневой экономики, классификации ее форм и измерения ее масштабов. Конечно, споры по этим вопросам продолжаются и до сих пор, однако гораздо большее внимание уделяется причинам возникновения нелегальной экономической деятельности, а также ее роли в хозяйственной жизни общества. Наряду с социологами и специалистами по «третьему миру», в анализ нелегальной экономики включаются экономисты-теоретики, опирающиеся на концепции неоклассического (прежде всего в его неинституциональной разновидности) и институционального «экономикса».

Неинституциональная теория обращает основное внимание на связь между «правилами игры», определяющими и ограничивающими хозяйственную деятельность человека, и процессом экономического развития в целом.

Экономический подход к анализу поведения при нелегальной деятельности базируется на предпосылке рационального поведения людей, совершающих преступления.

В неявном виде этот подход присутствует уже в работах классиков политической теории Нового времени Чезаре Беккариа и Иеремии Бентама. По словам последнего, «прибыль от преступления – это сила, которая побуждает человека совершить правонарушение. Тяжесть наказания – сила, удерживающая его от этого. Если первая сила превосходит вторую, преступление будет совершено, если наоборот – преступление не будет совершено»².

²Bentham J.Principles of Penal Law / /Works. 1843. № 1.

Вместе с тем рациональное объяснение причин преступного поведения людей появилось в науке лишь в 1968 г. в ставшей классической статье Гэри Беккера «Преступление и наказание: экономический подход»³. Беккер использует подход, который «следует принципам традиционного для экономистов анализа выбора и предполагает, что человек совершает преступление в том случае, если ожидаемая полезность от этого действия превышает полезность, которую он мог бы получить, используя свое время и силы иным образом»⁴. Иначе говоря, в соответствии с подходом Беккера «некоторые люди становятся преступниками не потому, что их базовая мотивация отлична от мотивации других людей, а потому, что у них иная оценка затрат и результатов»⁵.

Принимая решение о том, совершать ли ему преступление или отказаться от этой затеи, индивид, по Беккеру, ориентируется на свою ожидаемую полезность от совершения преступления:

$$EU = pU(Y - F) + (1 - p)U(Y),$$

где EU – ожидаемая преступником полезность от совершения преступления;

p – вероятность того, что преступник будет задержан и понесет наказание;

U – функция полезности преступника;

Y – доход от преступления (включая и нематериальный доход) правонарушителя;

F – тяжесть наказания (в денежном эквиваленте).

Важно отметить, что показатель U фактически включает в себя отношение индивида к риску. Иными словами, при прочих равных условиях полезность от совершенного преступления будет у склонного к риску индивида больше, чем у индивида, нейтрального к риску, а у последнего больше, чем у несклонного к риску индивида.

Опираясь на различное отношение индивидов к риску, Беккер объясняет большой сдерживающий эффект увеличения вероятности разоблачения по сравнению с увеличением тяжести наказания (этот эффект впоследствии был подтвержден многочисленными эмпирическими исследованиями). Увеличение тяжести наказания оказывает на безразлич-

³Becker G. S. Crime and Punishment: The Economic Approach // Journal of Political Economy. 1968. № 76. P. 169-217 (русский перевод: Беккер Г. Преступление и наказание: экономический подход // Истоки. Вып. 4; под ред. Я.И. Кузьмина. М., 2000. с. 28-90).

⁴Там же. С. 37-38.

⁵Там же. С. 38.

ных к риску индивидов такой же сдерживающий эффект, как и равное ему в процентном отношении увеличение его вероятности. Для несклонных к риску индивидов большим сдерживающим эффектом обладает увеличение тяжести наказания, для склонных к риску – наоборот, увеличение его вероятности. Так как, по Беккеру, преступники в массе своей – это склонные к риску индивиды, то увеличение на 1 % вероятности наказания будет в большей мере способствовать сокращению уровня преступности в обществе, чем увеличение на тот же 1 % его тяжести.

Рассмотрим абсолютные величины эластичности ожидаемой полезности преступника по вероятности наказания и его тяжести, соответственно ($\partial EU / \partial p < 0$; $\partial EU / \partial F < 0$).

Эластичность ожидаемой полезности по вероятности наказания будет выше его эластичности по тяжести в том случае, если

$$\begin{aligned}\eta_p^{EU} &\equiv \frac{\partial EU}{\partial p} \frac{p}{EU} = [U(Y) - U(Y - F)] \frac{p}{EU} \\ \eta_F^{EU} &\equiv \frac{\partial EU}{\partial F} \frac{F}{EU} = p U'(Y - F) \frac{F}{EU} \\ &\frac{U(Y) - U(Y - F)}{F} > U'(Y - F).\end{aligned}$$

Это условие не выполняется для несклонных к риску индивидов, для которых $U'(Y - F) < 0$. Данный вывод наглядно демонстрирует рисунок 9.

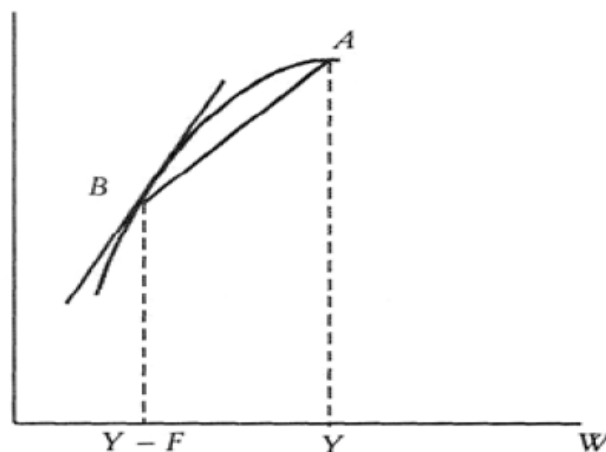


Рисунок 9 – Зависимость ожидаемой полезности преступника от тяжести и вероятности наказания⁶

⁶Neilson W. S., Winter H. On Criminals' Risk Attitudes // Economics Letters. 1997. № 55. P. 99.

Здесь представлена зависимость полезности индивида U от его богатства W (богатство совсем не обязательно должно принимать денежную форму). Очевидно, что доход от преступления увеличивает богатство индивида, а наказание – наоборот, сокращает. Левая часть приведенного выше неравенства – это тангенс угла наклона хорды AB , а правая часть – тангенс угла наклона касательной к кривой U в точке $W = Y - F$. Очевидно, что неравенство выполняется только в том случае, если $U'(Y-F) > 0$, т.е. полезность индивида увеличивается с ростом его богатства нарастающим темпом.

Таким образом, очевидно, что количество преступлений, совершаемых индивидом за определенный период времени, – это функция от тяжести наказания, вероятности того, что совершивший преступление индивид понесет наказание, и от ряда других факторов, важнейший из них – альтернативные доходы, которые мог бы получить индивид, если бы он занимался легальной деятельностью, не связанной с совершением преступлений⁷:

$$\Theta = \Theta(p, F, U).$$

При этом количество совершаемых индивидом преступлений за определенный период времени связано обратной зависимостью с тяжестью наказания и его вероятностью:

$$\begin{aligned}\Theta_p &= \frac{\partial \Theta}{\partial p} < 0 \\ \Theta_F &= \frac{\partial \Theta}{\partial F} > 0.\end{aligned}$$

Важнейшим фактором, не вошедшим в явном виде в модель поведения преступника, предложенную Гэри Беккером, являются доходы индивида от легальных видов деятельности, которые утрачиваются им, если он совершит преступление и будет разоблачен⁸. Если ввести данный параметр в модель Беккера, то представленная выше формула ожидаемой полезности правонарушителя будет выглядеть следующим образом:

$$EU = pU(W_t - F) + (1 - p)U(W_t + Y),$$

где W_t – текущие доходы индивида от легальной деятельности.

⁷В данном случае имплицитно предполагается, что индивид обладает полной информацией и о денежной оценке тяжести наказания (причем эта оценка одинакова для всех индивидов и не зависит ни от эффекта дохода, ни от каких-либо других индивидуальных характеристик), и о вероятности наступления этого наказания.

⁸Brown W. W. and Reynolds M. O. Crime and «Punishment»: Risk Implications // Journal of Economic Theory. 1973. № 6. P. 508-514.

Таким образом, основными факторами, оказывающими влияние на выбор индивида между преступной и легальной деятельностью, являются тяжесть наказания, его вероятность и ожидаемый относительный доход индивида от легальной деятельности.

3.2 Нелегальная деятельность индивидов в модели Беккера не имеет длительности во времени. Иначе говоря, фактически в рамках принятых Беккером предпосылок преступление – это мгновенное действие, исследуя которое можно абстрагироваться от его длительности и, соответственно, от альтернативного варианта использования этого ограниченного для индивида ресурса – приносящей доход активности, не нарушающей рамок закона. Естественно, такой подход нельзя признать в достаточной степени реалистичным.

Иной (и самый популярный на сегодняшний день среди исследователей) подход предполагает, что максимизирующий свое благосостояние индивид распределяет свое время между нелегальной деятельностью и деятельностью в рамках закона. Такой подход, в частности, нашел отражение в одной из ранних работ известнейшего экономиста-криминолога XX в. Айзека Эрлиха. Его анализ базируется на нижеследующих предпосылках.

1. Индивид может расходовать свое время на занятие двумя видами приносящей доход деятельности: легальной и нелегальной; при этом оба вида деятельности могут сочетаться индивидом в любой пропорции.

2. Доход от нелегальной деятельности – это стохастическая величина, так как здесь возможны два исхода: неблагоприятный для правонарушителя, при котором его деятельность будет пресечена законом и он понесет наказание, и благоприятный, при котором его нелегальная активность не будет пресечена. Доход от легальной деятельности – неслучайная величина.

3. Ожидаемые доходы от обоих видов деятельности – монотонно возрастающие функции от времени, которое индивид тратит на каждую из них.

4. Правонарушитель субъективно оценивает вероятность того, что он будет задержан и понесет наказание.

5. Наказание любого типа может иметь денежную оценку.

Модель, представленная А. Эрлихом, объясняет, кроме всего прочего, рациональность рецидивизма: чем больше времени человек тратит на нелегальную деятельность, тем меньше у него остается

времени на деятельность легальную и, соответственно, тем меньший ожидаемый доход от деятельности, ограниченной рамками закона, и тем больший ожидаемый доход от противоправной деятельности.

Основные выводы из предложенной Эрлихом модели поведения преступника нижеследующие.

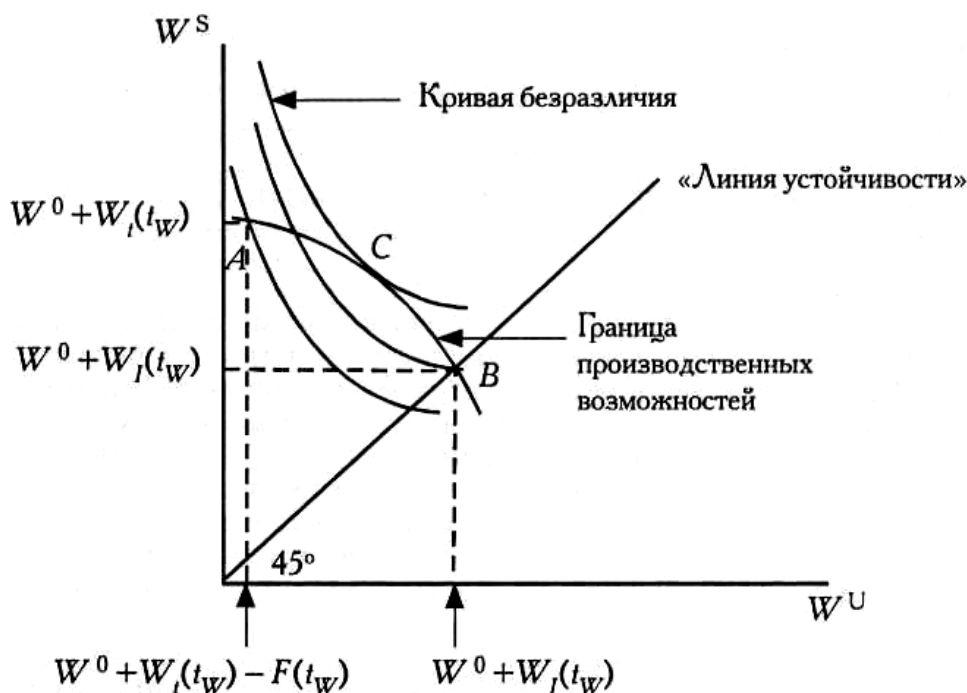


Рисунок 10 – Распределение времени индивида между криминальной и легальной деятельностью⁹

Во-первых, склонность индивидов к нелегальной активности обратно пропорциональна ожидаемой тяжести наказания и вероятности того, что преступник это наказание понесет.

Во-вторых, увеличение ожидаемой отдачи от противоправной деятельности стимулирует индивидов (вне зависимости от их отношения к риску) к такого рода деятельности, в то время как рост ожидаемых доходов от деятельности в рамках закона (в том числе и за счет сокращения для индивида вероятности остаться без работы) при прочих равных условиях сокращает склонность к преступному поведению.

Следует отметить, что эти выводы Эрлиха являются ключевыми для всей экономической теории преступления и наказания: подавляющее большинство более поздних исследований так или иначе опираются на выводы этой модели. Забегая вперед, отметим, что хотя

⁹Brown W.W. and Reynolds M.O. Op. cit. P. 527.

данные выводы и подтверждаются большинством эмпирических исследований, однако существует достаточно много факторов, которые могут оказывать различное воздействие на поведение индивидов и на их склонность к противоправным действиям.

Однако предложенная Эрлихом модель противоправного поведения не лишена недостатков даже в рамках его подхода к анализу криминального поведения. Наиболее серьезный из критических аргументов таков: полезность в модели Эрлиха зависит от времени, затраченного индивидом на тот или иной вид деятельности не непосредственно, а косвенно (богатство – функция затраченного времени, полезность – функция богатства).

Уменьшение у индивидов стимулов к противоправному поведению является одним из основных экономических аргументов против неравномерного распределения доходов в обществе. Действительно, чем богаче богатые и беднее бедные, тем больше у последних стимулов к тому, чтобы перенести свою деятельность в противоправную сферу, и тем больше общество вынуждено расходовать средств на борьбу с преступностью.

Важнейшим фактором, влияющим на уровень легальных доходов индивидов и, таким образом, на их склонность к нарушению закона, является уровень безработицы в обществе. Чем выше безработица, тем меньше ожидаемые доходы индивидов в легальной сфере. Эти ожидаемые доходы, вообще говоря, являются стохастической величиной и зависят в первую очередь от вероятности нахождения постоянного заработка в легальной сфере.

3.3 В соответствии с рассмотренным нами экономическим подходом к анализу преступного поведения индивид, принимая решение о своем участии или неучастии в том или ином виде противозаконной деятельности, ориентируется исключительно на свое представление о выгодах и издержках, связанных с этой деятельностью. Естественно, такой подход хоть и находит в большинстве случаев эмпирическое подтверждение, однако представляется все-таки довольно узким, так как не учитывает того влияния, которое на выбор одних индивидов оказывает выбор, сделанный другими. Более того, экономический подход к анализу преступного поведения фактически не учитывает такой важный фактор, как социальные нормы, актуальные для того или иного общества либо для его части. По справедливому замечанию Гэрри Беккера: «Так как

экономисты, особенно в последнее время, в целом вносят небольшой вклад в понимание того, как формируются предпочтения, предполагается, что различия в предпочтениях между богатыми и бедными не очень велики, более того, не сильно отличаются друга от друга предпочтения людей, представляющих разные общества и разные культуры»¹⁰. Поэтому экономисты-криминологи довольно редко включают социальные нормы в свой анализ.

С другой стороны, задолго до появления экономического подхода к анализу преступного поведения социологом Эдвином Сазерлендом было предложено принципиально иное объяснение того, почему одни индивиды нарушают закон, в то время как другие в тех же обстоятельствах не делают этого, – теория дифференцированной связи, которая на сегодняшний день по-прежнему остается наиболее распространенным и общепризнанным подходом социологов к анализу преступного поведения индивидов¹¹.

«Гипотеза дифференцированной связи заключается в том, что склонность к криминальному поведению появляется при взаимодействии с теми, кто находит такое поведение заслуживающим одобрения, и при ограниченности контактов с теми, кто осуждает такое поведение; человек в соответствующей ситуации будет склонен к нарушению закона, если и только если благоприятное отношение окружающих к криминальному поведению перевесит осуждающее отношение к нему»¹².

Иначе говоря, поведение индивида, с точки зрения социологического подхода, определяется главным образом окружающей его обстановкой, средой, в которой этот индивид существует, и, таким образом, действующими в этой среде в первую очередь неформальными правилами. Данная гипотеза подтверждается, в частности, многочисленными интервью, взятыми у представителей так называемой беловоротничковой преступности. Большинство нарушителей налогового и антимонопольного законодательства, взяточников, растратчиков и т.д. полагают, что в их действиях не содержалось ничего криминального («Нелегальное? Да, но не криминальное!» – заметил один из них), так как их окружение, неформальные правила, действующие в их среде, фактически санкционируют нарушение закона¹³. Очевидно

¹⁰Becker G. S. The Economic Approach to Human Behavior, Chicago, 1976. P. 5.

¹¹Sutherland E.H. White Collar Crime: The Uncut Version, New Haven. Conn., 1983.

¹²Там же. P. 240.

¹³Обзор социологических работ на эту тему см.: Coleman J. W. Toward an Integrated Theory of White-Collar Crime // American Journal of Sociology. 1987. № 93. P. 406-439.

в таком случае, что если гипотеза дифференцированной связи верна, совершенно неэффективными с точки зрения сдерживания преступлений должны оказаться такие распространенные виды наказания, как взятие под стражу и тюремное заключение.

Достаточно близка к гипотезе дифференцированной связи концепция ограниченной рациональности индивидов, впервые введенная Гербертом Саймоном¹⁴.

Одним из первых экономических исследований, опирающимся на эту предпосылку, стало исследование Р. Саха¹⁵. Анализируя преступное поведение индивидов, он, в частности, останавливается на следующих ключевых моментах: 1) относящаяся к делу информация для индивида ограничена; 2) основным ее источником является окружение индивида; 3) текущая оценка вероятности наказания p является отражением объективной оценки r , свойственной более или менее отдаленному прошлому, но не настоящему; 4) такая оценка может не совпадать с объективной оценкой вероятности наказания в текущем периоде, так как сможет изменяться из периода в период по целому ряду причин.

В соответствии с подходом Саха, вероятность того, что индивид предпочтет нарушать закон в периоде T , описывается следующей зависимостью:

$$\rho(t, T, h, u) \equiv g(\Theta(t), \dots, \Theta(T-1), r(t), \dots, r(T-1), h, u),$$

где t – первый период жизни, в котором индивид начинает принимать самостоятельные экономические решения; $T-1$ – период, предшествующий периоду T ; $\Theta(t)$ – уровень преступности в периоде t ; $\Theta(T-1)$ – уровень преступности в периоде $T-1$ (уровни преступности в различных периодах зависят от тех ресурсов, которые общество тратило на борьбу с преступностью в соответствующих периодах); $r(t)$ – объективная вероятность наказания преступника в периоде t ; $r(T-1)$ – объективная вероятность наказания преступника в периоде $(T-1)$; h – индивидуальный параметр, отражающий степень доверия индивида к поступающей к нему из разных источников информации; u – «относительная полезность преступления»:

¹⁴ Саймон Г. Рациональность как процесс и продукт мышления // THESIS. 1993. Т. 1, вып. 3. С. 16-38; Саймон Г. Теория принятия решений в экономической теории и науке о поведении // Теория фирмы/под ред. В.М. Гальперина. СПб., 1995. С. 54-72.

¹⁵ Sah R.K. Social Osmosis and Patterns of Crime // Journal of Political Economy. 1991. № 99. P. 1272-1295.

$$u \equiv \frac{u_1 - u_0}{u_1 - u_2},$$

где u_0 – полезность индивида в том случае, если он откажется от идеи нарушить закон; u_1 – полезность индивида в том случае, если он совершает преступление, но не несет за него наказания; u_2 – полезность преступника в случае, если он будет пойман и наказан ($u_1 > u_0 > u_2$).

Выводы из модели Р. Саха, с одной стороны, достаточно тривиальны, а с другой – весьма неожиданны. Во-первых, текущая склонность индивида к преступлениям выше, если уровень преступности в предыдущие периоды был высоким или общество тратило меньше ресурсов на борьбу с преступностью. Во-вторых, «прошлые преступления порождают нынешние преступления», уровень преступности в настоящем периоде тем выше, чем выше он был в предшествующих периодах. В-третьих, если два общества совершенно идентичны по своим текущим параметрам, это отнюдь не означает, что уровень преступности в них должен быть одинаковым, так как в предшествующих периодах их параметры могли различаться. В-четвертых, в рамках одного и того же общества изолированные друг от друга социальные группы могут отличаться друг от друга по уровню преступности, даже если они весьма схожи по своим экономическим или иным параметрам. В-пятых, дополнительные средства, расходуемые обществом на борьбу с преступностью в настоящем, способствуют снижению уровня преступности не в настоящем, а в более или менее отдаленном будущем.

3.4 Основоположник экономической теории преступления и наказания Г. Беккер стал и первым из экономистов, решавших задачу оптимизации общественных расходов на борьбу с преступностью.

В соответствии с его подходом, функция общественных издержек, связанных с преступностью, выглядит следующим образом:

$$L = D(\Theta) + C(p, \Theta) + bpF\Theta.$$

Здесь Θ – количество преступлений; D – общественные издержки от совершенных преступлений; C – расходы общества на борьбу с преступностью; p – средняя вероятность раскрытия преступления (отношение числа раскрытых преступлений к общему числу преступлений); F – средние издержки наказания для преступника; b – коэффициент, показывающий, во сколько раз издержки наказания для общества (F') выше тех издержек, которые несет в связи с наказанием

преступник ($F' = bF$). Иначе говоря, $bpF\theta$ – совокупные общественные издержки, связанные с наказанием преступников; $C(p, \Theta)$ – функция зависимости общественных расходов на поимку и разоблачение преступников от числа совершенных преступлений и уровня раскрываемости; $D(\Theta)$ – зависимость общественных потерь от преступности от числа совершенных преступлений.

При этом

$$\frac{\partial L}{\partial D} > 0, \frac{\partial L}{\partial C} > 0, \frac{\partial L}{\partial (bF)} > 0, \frac{\partial D}{\partial \Theta} > 0, \frac{\partial C}{\partial \Theta} > 0, \frac{\partial C}{\partial p} > 0.$$

Если считать показатель b экзогенно заданной константой, от решения властей зависят только две переменные – p и F . Общественно оптимальные их значения находятся путем дифференцирования L по этим переменным:

$$\begin{aligned} \frac{\partial L}{\partial F} &= D'(\Theta) \frac{\partial \Theta}{\partial F} + C'(\Theta) \frac{\partial \Theta}{\partial F} + bpF \frac{\partial \Theta}{\partial F} + bp\Theta; \\ \frac{\partial L}{\partial p} &= D'(\Theta) \frac{\partial \Theta}{\partial p} + C'(\Theta) \frac{\partial \Theta}{\partial p} + \frac{\partial C}{\partial p} + bpF \frac{\partial \Theta}{\partial p} + bF\Theta = 0. \end{aligned}$$

Отсюда

$$\begin{aligned} D'(\Theta) + C'(\Theta) &= -bpF \left(1 - \frac{1}{\varepsilon_F} \right) \\ D'(\Theta) + C'(\Theta) + \frac{\partial C}{\partial p} \frac{\partial p}{\partial \Theta} &= -bpF \left(1 - \frac{1}{\varepsilon_p} \right). \end{aligned}$$

В этих уравнениях левые части – это предельные издержки общества, связанные с приростом числа совершенных преступлений (Θ). В первом уравнении изменение Θ связано с изменением тяжести наказания F , а во втором – с изменением вероятности наступления этого наказания p . Правые части данных уравнений отражают предельные «доходы» общества от изменения этих параметров. ε_F и ε_p – показатели эластичности количества совершенных преступлений по тяжести наказания и раскрываемости соответственно.

$$\varepsilon_F = -\frac{F}{\Theta} \frac{\partial \Theta}{\partial F}, \quad \varepsilon_p = -\frac{p}{\Theta} \frac{\partial \Theta}{\partial p}.$$

Так как $\partial C / \partial p > 0, \partial p / \partial u < 0$, то

$$D'(\Theta) + C'(\Theta) > D'(\Theta) + C'(\Theta) + \frac{\partial C}{\partial p} \frac{\partial p}{\partial \Theta}.$$

Иначе говоря, предельные издержки изменения числа совершенных в обществе преступлений, вследствие изменения вероятности наказания, ниже, чем в случае изменения числа совершенных преступлений вследствие изменения тяжести этого наказания. Это означает, что и равновесный предельный «доход» общества, вследствие изменения p , должен быть ниже равновесного предельного «дохода» от изменения F . Необходимым условием для этого является более высокая эластичность количества преступлений по вероятности наказания по сравнению с эластичностью по тяжести наказания ($\varepsilon_p > \varepsilon_F$). Это отражает тот факт, что уровень преступности сильнее реагирует на изменение ожидаемой вероятности наказания, чем на изменение его тяжести. Последнее, как уже было замечено, связано с тем, что для части нарушителей закона, а именно для склонных к риску индивидов, в случае изменения тяжести наказания эффект дохода и эффект замещения действуют в разных направлениях, и если, например, тяжесть наказания увеличивается, то увеличивается и риск, который для склонных к нему лиц представляется положительным благом.

Кроме вывода о необходимости стремиться к оптимизации общественных потерь от преступности, Г. Беккер делает еще два важных для эффективности государственной политики борьбы с преступностью выводы.

Во-первых, так как в соответствии с весьма правдоподобной предпосылкой Беккера увеличение на 1 % тяжести наказания для совершивших преступление обойдется обществу дешевле, чем такое же увеличение вероятности наказания, то если бы преступники были нейтральны к риску, совокупные потери общества от преступности были бы минимальны при $p \rightarrow 0$ и $F \rightarrow \infty$. Однако, руководствуясь критерием минимизации общественных потерь от преступности, целесообразно усиливать тяжесть наказания только до того уровня, при котором предельный эффект от усиления тяжести сравнивается с предельным эффектом от увеличения вероятности наказания. Существование этой точки равновесия обусловлено убывающей отдачей, свойственной обоим этим способам сдерживания преступной активности.

Во-вторых, наиболее общественно эффективным средством наказания преступников, по Беккеру, являются штрафы, так как для штрафов $b \rightarrow 0$, тогда как для остальных видов наказания $b \geq 1$: «Штрафы обладают рядом преимуществ перед другими формами наказаний: они экономят ресурсы, одновременно компенсируют обществу нанесенный ему

ущерб и наказывают преступников, а также упрощают определение оптимальных p и F ». Однако штрафы не могут быть универсальным наказанием для преступников, потому что абстрагироваться от общественных издержек, связанных с этим видом наказания, можно лишь в том случае, когда размер штрафа значительно меньше доходов нарушившего закон индивида. В общем случае, общественные расходы по наложению штрафа связаны прямой зависимостью с размером этого штрафа.

В совокупности выводы Беккера для общественной политики противодействия преступности называют *HFLP-результатом* (*High-Fine-Low-Probability* – высокий штраф, низкая вероятность). Для минимизации общественных потерь от преступности вероятность наказания должна быть минимальной, а тяжесть денежного, по возможности наказания, наоборот, максимальной.

Этот весьма сомнительный на самом деле вывод, на наш взгляд, справедлив лишь для очень узкого круга довольно редко встречающихся в реальной жизни ситуаций. Даже если не обращать внимания на то обстоятельство, что далеко не все правонарушители в состоянии заплатить соответствующий их преступлению штраф (его размер определяется величиной общественного ущерба от совершения преступления) и обществу приходится сажать таких преступников в тюрьму (а содержание преступника в тюрьме при прочих равных условиях обходится обществу гораздо дороже его денежного наказания), существует множество причин, по которым для общества нецелесообразно минимизировать вероятность наказания и максимизировать его тяжесть.

Основные понятия темы

Модель Г. Беккера, модель А. Эрлиха, тяжесть наказания, полезность, доход от нелегальной деятельности, стохастическая величина, гипотеза дифференцированной связи, экономическая теория преступления и наказания.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Как можно объяснить частое совпадение организованной преступности и этнической организованной преступности?
2. Полезна или вредна монополизация криминальных промыслов?

3. Какие практические выводы вытекают из рассуждений М. Олсона о «бандитах-гастролерах» и «оседлых бандитах»?
4. Для анализа каких видов преступности Г. Беккера подходит лучше, а для каких – хуже?
5. В чем основное отличие подхода к анализу противоправного поведения Беккера от подхода Эрлиха?
6. Зависит ли уровень противоправного поведения от равномерности распределения доходов в обществе?
7. Какими причинами объясняется более высокий уровень преступности в крупных городах по сравнению с небольшими городами и сельской местностью?
8. Назовите основные функции наказания преступника.
9. Как влияет уровень безработицы в обществе на рост противоправного поведения людей?
10. В работах какого ученого уровень безработицы в обществе исследуется в качестве фактора, влияющего на склонность к нарушению закона?
11. На какой важнейший параметр, не связанный напрямую со склонностью индивидов к риску, но влияющий на рост противоправного поведения в обществе, обратил внимание М. Дэвис?
12. Дайте графическую интерпретацию формулы Беккера.

Вопросы для размышления

1. Что, по мнению Г. Беккера, оказывает больший сдерживающий эффект на преступность: усиление тяжести наказания или увеличение вероятности его наступления?
2. Почему штрафы, по Беккеру, – это наиболее общественно эффективное средство наказания преступников?
3. Верно ли следующее утверждение: «Общество должно бороться с преступностью вплоть до полного ее искоренения»?
4. Гэри Беккер полагал, что штрафы – это наиболее общественно эффективное средство наказания преступников. Однако впоследствии экономисты выдвинули ряд условий, ограничивающих возможности применения этого способа наказания. Могут ли, на ваш взгляд, штрафы быть универсальной формой наказания преступников? Обоснуйте свой ответ.

5. Подготовьте информацию о вероятности раскрытия и наказания (с учетом латентности) некоторых видов преступлений. Сделайте вывод о том, каковы должны быть сравнительные наказания за эти виды преступлений.

6. В чем заключаются основные различия между экономическими и юридическими подходами к анализу права?

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 4 ИЗМЕРЕНИЕ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

4.1 Микрометоды измерения теневой экономики

4.2 Макрометоды измерения теневой экономики

4.1 Многогранность «теневой» экономики подразумевает и разнообразие методов измерения ее проявлений, выработку соответствующих способов организации статистических, социологических и конъюнктурных обследований. Включение оценок нелегальной деятельности в макроэкономические расчеты наталкивается на ряд сложностей. Методы оценки размеров «теневой» экономики можно условно разбить на две группы: *микрометоды (прямые)* и *макрометоды (косвенные)*.

Микрометоды 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. Прежде всего, к этой группе относятся опросы для оценки масштабов теневой экономики, методы открытой проверки и специальные методы экономико-правового анализа и др.

Метод опросов, выборочных обследований. Обследования путем опроса проводятся при помощи социологических исследований, например, методом анонимного углубленного интервью.

Методы открытой проверки. Применение методов открытой проверки находится в компетенции специально созданных контролирующих органов, которые выявляют и пресекают нарушения валютного, таможенного, банковского, налогового, антимонопольного законодательства, правил торговли, пожарной безопасности, санитарных норм. Результаты, полученные при применении методов открытой проверки, впоследствии могут быть использованы в учетно-статистических целях.

Специальные методы экономико-правового анализа. Указанные методы позволяют эффективно применять специальные экономические и бухгалтерские познания в юридической практике. В зависимости от цели выделяются три направления экономико-правового анализа, каждый из которых опирается на свою систему методов:

- метод бухгалтерского анализа;

- метод документального анализа;
- метод экономического анализа.

Метод бухгалтерского анализа представляет собой системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета и двойная запись; оценка и калькуляция, инвентаризация и документация) 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, которые включают:

- 1) противоречия в содержании отдельного документа;
- 2) противоречия в содержании учетных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;
- 3) противоречия в содержании учетных документов, отражающих однородные операции.

Для выявления каждого вида несоответствий используются конкретные группы приемов исследования документальных данных, помогающих выявлять теневую составляющую.

Общей чертой названных методов является их высокая эффективность при проведении ревизий, с их помощью выявляются сомнительные документы, подвергаемые затем более высокой проверке.

К факторам, отражающим особенности состояния конкретной отрасли финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и экономики страны в целом, способствующим появлению искажений, относятся:

- а) состояние отрасли экономики и экономики страны в целом – кризис, депрессия или подъем;
- б) возрастные возможности возникновения несостоятельности (банкротства) экономического субъекта в связи с кризисным состоянием отрасли;
- в) особенности производственной деятельности экономического субъекта, технологические особенности производства.

Метод экономического анализа основан на учете взаимосвязи и взаимообусловленности различных экономических показателей, которые в условиях нормальной экономической деятельности находятся в сопряженном состоянии. Взаимосвязь показателей имеет, как правило, хорошо изученные характеристики и обусловлена взаимодействием экономических процессов. При совершении теневых экономических действий взаимосвязь и взаимообусловленность показателей нарушается, и эти несоответствия являются достаточно характерными. Экономический анализ позволяет вскрыть причины отклонений от нормальной экономической деятельности.

Существуют следующие методы выявления несоответствий экономических показателей, используемых для выявления теневой экономической деятельности:

- метод сопряженных сопоставлений;
- метод специальных расчетных показателей;
- метод стереотипов;
- метод корректирующих показателей.

Многообразие применяемых методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки параметров теневой экономической деятельности, критериев достоверности результатов. Как показывают практические результаты, прямые методы дают, как правило, заниженную оценку теневой экономики; косвенные методы, методы скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод – завышенную. Полезным оказывается также изучение вторичных источников информации (материалов прессы и т.д.), что позволяет оценить отдельные аспекты теневой деятельности. Наиболее объективная оценка теневой экономики возможна лишь при комплексном использовании различных методов с последующим сравнением полученных результатов.

Необходимо отметить, что рассмотренные методики не позволяют достоверно оценить теневую деятельность субъектов на мезо-уровне, а наиболее приемлемым методом можно назвать метод опросов, выборочных обследований, при использовании которого проводятся опросы на основе социологических исследований, как например метод анонимного углубленного интервью.

Указанные методы имеют и некоторые недостатки: они дают глобальную оценку без разбивки по видам деятельности; в их основе лежат чрезмерно упрощенные предположения, результаты расчетов

не являются стабильными и изменение исходных данных зачастую приводит к существенно различающимся оценкам, разные модели дают сильно отличающиеся результаты. На основе результатов исследований можно говорить о том, что для получения достоверных оценок теневой экономики необходимо использование совокупности рассмотренных методов с учетом их системной увязки.

4.2 На макроуровне для измерения параметров теневой экономики используются *косвенные методы*, основанные преимущественно на макроэкономических показателях официальной статистики, данных налоговых и финансовых органов.

К макрометодам относятся: метод расхождений, метод по показателю занятости («итальянский» метод), монетарный метод, метод технологических коэффициентов, экспертный метод, структурный метод, метод мягкого моделирования (оценки детерминантов) и др.

Метод расхождений как один из самых распространенных методов основан на сравнении двух или более источников данных или статистических документов, при этом информация в них должна содержать одни и те же экономические показатели. В ином случае необходимо использовать разные методы для получения данных из одних и тех же источников:

- а) сравнение доходов и расходов.
- б) метод товарных потоков.

В России балансовые монопродуктовые модели используются с советских времен, однако они касаются в основном продукции производственного назначения (энергетический баланс, балансы зерна, металла). Ведутся работы по построению балансов потребительских товаров, особенно важных с точки зрения измерения параметров теневой экономики. Данный метод отличается высокой эффективностью, а его применение в России позволило определить количественную характеристику внешнеэкономического посредничества, в том числе масштабов «челночного» бизнеса.

Метод, основанный на расчетах показателей занятости («итальянский» метод). «Итальянский» метод разработан и применяется Итальянским институтом статистики ИСТАТ, который в настоящее время считается наиболее авторитетным в вопросах определения параметров теневой экономики.

Существуют следующие разновидности этого метода:

а) на основе расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости;

б) на основе расхождения между величиной фактически отработанного за неделю рабочего времени и официально зарегистрированного.

Монетарные методы. Основаны на использовании такой особенности нелегальной экономики как предпочтение, отдаваемое наличным деньгам при совершении сделок, поскольку чеки, векселя и другие платежные документы могут быть обнаружены и использованы в качестве доказательства правоохранительными органами.

Размер и динамика теневой экономики могут оцениваться с помощью наблюдения за объемом денежной массы, которая в каждой стране эмитируется центральным банком и величина которой известна. Однако выбор подобного критерия не всегда верен, поскольку используемые показатели зависят от многих других факторов (например, от инфляции).

Среди монетарных методов оценки теневой экономики используется *метод анализа спроса на наличные деньги*. Этот метод основан на предположении, что неофициальные операции и сделки совершаются главным образом при помощи наличных денег. Увеличение объема денежного обращения по сравнению с некоторым «нормальным» уровнем может служить индикатором теневой экономики.

Метод феномена «лишних денег» как разновидность монетарного метода основан на положении о том, что в обращении находится огромное количество денежной наличности. При установлении её связи с теневой экономикой выполняются определенные расчёты, связанные с учётом доли потребительского бюджета семьи, оплачиваемого наличными, и цикличностью его пополнения. При наблюдаемом несоответствии между наличной денежной массой и потребностями семейного бюджета рост денежной наличности причисляют к теневой экономике.

Метод обращения крупных банкнот базируется на посылах о диспропорциональном росте доли банкнот с высоким номиналом и предпочтительности использования крупных купюр для теневых оборотов. На этой основе делаются утверждения о наличии связи между диспропорциональным ростом банкнот с высоким номиналом и теневой экономикой.

Однако, к результатам, полученным при использовании монетарного метода, следует относиться с осторожностью, поскольку по-

ложенные в его основу предпосылки могут быть подвергнуты аргументированной критике.

Экспертный метод. Строится на использовании экспертных оценок. Сначала эксперт определяет, насколько можно доверять данным по какой-либо отрасли. Затем после сбора данных из обычных источников их автоматически досчитывают на определенную величину. Методология экспертных оценок определяется самим экспертом.

Метод технологических коэффициентов представляет собой примерное определение динамики промышленного производства на основе наблюдений за производством и потреблением электроэнергии, перевозок грузов транспортом и других косвенных показателей, поддающихся достаточно простому учету, для сравнения полученных данных с официальными. Необходимыми условиями его применения являются высокое развитие рыночных отношений и адекватные цены на электроэнергию и грузовые перевозки.

Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов) связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов, т.е. основан на выделении ряда вероятных причин теневой деятельности и придании каждой из них определенных весов в общей формуле.

Структурный метод оценки теневой экономики основан на использовании информации о ее размерах в различных секторах экономики с перевешиванием «отраслевых» оценок по доле этих секторов в ВВП.

Смешанные методы предполагают использование метода скрытых переменных и комплекса других методов при оценке различных сфер теневой экономической деятельности. Основная идея метода заключается в построении модели, учитывающей большое число как детерминант, так и индикаторов теневой экономики, то есть величин, зависящих от ее объема. Сама теневая экономика рассматривается в качестве скрытой переменной, которая непосредственно не измеряется (метод скрытых переменных).

Основные понятия темы

Микрометоды, макрометоды (косвенные), опросы для оценки масштабов теневой экономики, методы открытой проверки и специальные методы экономико-правового анализа, метод бухгалтерского

анализа, метод документального анализа, метод экономического анализа, метод расхождений, метод по показателю занятости («итальянский» метод), монетарный метод, метод технологических коэффициентов, экспертный метод, структурный метод, метод мягкого моделирования (оценки детерминантов).

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Назовите основные группы методов измерения теневой экономики.
2. Каковы цели и особенности учетно-статистических методов оценки теневой и криминальной экономической деятельности?
3. Каковы цели метода специфических индикаторов оценки теневой экономики? Назовите прямые и косвенные разновидности данного метода.
4. Раскройте сущность монетарного метода оценки теневой экономики. Назовите его достоинства и недостатки. Каковы предпосылки его корректного использования?
5. Как оценить масштаб «черной» работы на основе данных о рабочем времени?
6. Объясните, каковы недостатки метода опросов при использовании его для оценки масштабов теневой экономики.
7. Раскройте сущность структурного и экспертного методов, метода мягкого моделирования. Каковы сферы их наиболее эффективного применения?

Вопросы для размышления

1. Назовите достоинства и недостатки прямых и косвенных методов оценки теневой экономики.
2. Какие методы, по вашему мнению, наиболее часто используются для определения теневой экономической деятельности в России и в зарубежных странах?
3. Какой метод обладает наибольшими преимуществами и в какой ситуации?
4. Какой из перечисленных методов оценки масштабов теневой экономики обладает наибольшими погрешностями?

5. Составьте сравнительную таблицу наиболее часто используемых методов для определения теневой экономической деятельности в России и в зарубежных странах.

6. Проанализируйте методы оценки теневой экономической деятельности и обозначьте их достоинства и недостатки, а также укажите, какие, на ваш взгляд, трудности возникают при измерении масштабов теневой деятельности.

7. Укажите, какими методами, известными вам могут быть оценены такие виды теневой экономической деятельности, как «скрытая», «неформальная» и «нелегальная» деятельность. Аргументируйте ваш ответ. Каким образом эти виды деятельности учитываются при расчете экономических показателей СНС?

8. Как можно оценить масштаб скрытой занятости на основе данных о рабочем времени?

9. Какова необходимость измерения масштабов теневой экономики?

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 5 ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК ГЛОБАЛЬНАЯ ПРОБЛЕМА МИРОВОГО СООБЩЕСТВА

5.1 Глобальный характер теневой экономики

5.2 Динамика и тенденции развития теневой экономики в индустриально развитых странах

5.3 Теневая экономическая деятельность в командно-административной системе

5.1 Развитие мировой экономики конца XX в. характеризуется ростом взаимозависимости национальных хозяйств и общемировым характером общественного воспроизводства, отражая процесс глобализации. Таким образом, мировое экономическое сообщество превращается в целостную экономическую систему, где отдельные национальные экономики являются составными элементами единого мирового пространства. Однако, данное обстоятельство наряду с новыми возможностями для прогрессивного развития мирового сообщества вызвало и новые глобальные угрозы, а именно транснациональный характер теневой экономики.

Точный удельный вес теневой экономики в мировом ВВП невозможно точно подсчитать, он исчисляется многими триллионами долларов США. Так, например, в докладе о проводимых по всему миру теневых операциях банков и других финансовых организаций, опубликованном советом по финансовой стабильности (Financial Stability Board– FSB)¹⁶, общий объем теневых операций в 2011 году составил 67 триллионов долларов, что не намного меньше величины мирового валового внутреннего продукта в том же году.

Самый крупный сегмент мировой теневой экономики составляет так называемая беловоротничковая преступность¹⁷, рассматриваемая как набор ненасильственных преступлений, совершенных в ходе ведения бизнеса людьми, группами или корпорациями с целью получения прибыли. Многие крупные компании были уличены в махинациях, использовании жульнических финансовых схем, уклонении от уплаты налогов и манипулировании финансовой отчетностью.

¹⁶FSB Publishes Initial Integrated Set of Recommendations to Strengthen Oversight and Regulation of Shadow Banking. FSB Pressrelease. 18 November 2012.

¹⁷Термин «беловоротничковая» преступность предложен в 1939 г. американским социологом Эдвином Сазерлендом, под которым понималось «преступление, совершенное respectable человеком с высоким социальным статусом в ходе выполнения своих профессиональных обязанностей».

В процессе глобализации происходит усиление поляризации мировой системы. Население развитых стран имеет доступ ко всем благам современной цивилизации, тогда как абсолютное большинство населения мира поставлено на грань выживания, представляя собой питательную среду для теневой экономики. Идет постоянный рост нелегальной трудовой миграции из менее развитых стран в более развитые.

Так, всего в мире в 2013 году насчитывалось 232 миллиона трудовых мигрантов. В общей сложности за год они отправили денежных переводов на сумму в 511 млрд. долларов, что сравнимо с годовым ВВП таких стран, как Польша или Швеция. Самыми популярными местами для миграции на протяжении последних десятилетий остаются США и страны Евросоюза.

В последнее десятилетие одним из мировых центров притяжения нелегальной миграции стала и Россия. В 2013 году страна заняла второе место в мире после США по числу мигрантов – 11 млн. человек (против 45,8 млн. в США).

Происходит усиление противоречия между глобальным характером экономики и локальным характером налогообложения. Крупные корпорации получают возможность успешно уходить от налогов путем организации своей деятельности в так называемых оффшорных зонах.

Глобализация привела к стремительному развитию «всемирной паутины» – сети Интернет, в результате значительно возрос объем и качество доступных ресурсов, приводящих к росту различных злоупотреблений. Появилась новая сфера теневой активности – киберпреступность, связанная с преступлениями, совершаемыми с помощью компьютерной системы или сети. С помощью компьютера и Интернет многие крупные компании использовали жульнические финансовые схемы, уклонение от уплаты налогов и манипулирование финансовой отчетностью. Сегодня подобные преступления составляют 42 % всех совершенных преступлений,¹⁸ и их количество будет неуклонно расти.

Еще одним проявлением глобализации стало развитие международного наркобизнеса, сравнимого масштабами с мировым нефтебизнесом и нелегальная торговля оружием. Объемы мировой торговли

¹⁸Попов Ю.Н. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: учебник / Ю.Н. Попов, М.Е. Тарасов. – М.: Дело, 2005. – 240 с.

нелегальными наркотиками составляют 8 % всей мировой торговли и оцениваются в 400 млрд. долларов.

Современный наркобизнес поставляет три основных продукта (героин, кокаин, производные конопли) для потребителей двух основных региональных рынков (США, Западная Европа). Существует три главных центра выращивания и производства основных видов наркотиков: Юго-Восточная Азия, Юго-Западная Азия и Латинская Америка.

Кроме того, наркобизнес является одним из источников финансирования международных террористических организаций, и именно из значительной части средств от торговли наркотиками происходит закупка оружия и боеприпасов для ведения боевых действий международными и местными террористическими группировками.

Нелегальная торговля оружием отличается от прочих международных криминальных промыслов тем, что первоисточник тайных поставок почти всегда находится в легальной экономике.

С каждым годом все больше повышается опасность, связанная с растущей возможностью нелегальной торговли оружием массового уничтожения (химическое, бактериологическое, ядерное оружие). Число скандалов, связанных с утечкой ядерных материалов из бывшего СССР, давно измеряется сотнями.

Очевидно, что проблемы теневой экономики в условиях глобализации могут быть решены лишь при условии объединения усилий мирового сообщества, включая деятельность международных организаций, правоохранительных органов, институтов гражданского общества. Для многих стран и отдельных субъектов теневая экономика стала основой жизнеобеспечения. Причем отдельно взятые страны не способны полностью искоренить теневую экономику, поскольку ее ликвидация требует реализации дорогостоящих социальных программ для переориентации деятельности населения, создания новых легальных прибыльных отраслей производства.

Структурный анализ мировой теневой деятельности позволяет выделить в ней устойчиво повторяющиеся стадии (фазы). Процесс последовательной смены отдельных стадий, необходимых для осуществления и постоянного возобновления теневой экономической деятельности, представляет собой теневой экономический цикл.

Основные стадии теневого экономического цикла представлены на рисунке 11.



Рисунок 11 – Теневой экономический цикл

Таким образом, теневая экономика существует и развивается в большинстве стран и регионах мира, однако ее масштабы и особенности тесно связаны с национальными хозяйственными моделями и степенью зрелости рыночных отношений.

5.2 По оценкам специалистов, ещё в середине 1980-х годов наметилась устойчивая тенденция к росту объёмов теневой экономики как в отдельных странах, так и в мировом масштабе (табл. 1). Причём мировая теневая экономика в последние десятилетия растёт быстрее, чем официальная.

Таблица 1– Средние масштабы теневой экономики по трем типам стран (1989–1993 гг.)

Тип стран	Масштабы теневой экономики, % от ВВП
<i>Развивающиеся страны</i>	
Африка	43,9
Центральная и Южная Америка	38,9
Азия	35,0
<i>Страны с переходной экономикой</i>	
Бывший СССР	25,1
Восточная Европа	20,7
<i>Страны ОЭСР</i>	
Оценка по методу анализа энергопотребления	15,4
Оценка по методу анализа спроса и предложения	12,9

Согласно исследованиям австрийского экономиста Ф. Шнайде-ра, во второй половине 1990-х годов в развитых странах теневая экономика составляла около 12 % ВВП, в странах с переходной экономикой – 23 %, а в развивающихся странах – 39 % (табл. 2)¹⁹.

*Таблица 2– Рост теневой экономики в развитых странах,
% от ВВП*

Страна	Масштабы теневой экономики			
	1970 г.	1980 г.	1997 г.	2011 г.
Италия	10,7	16,7	27,3	21,2
Швеция	6,8 – 7,8	11,9 – 12,4	19,8	20,4
Германия	2,7 – 3,0	10,3 – 11,2	15,0	13,7
Франция	3,9	6,9	14,7	14,7
Нидерланды	4,8	9,1	13,5	9,8
Великобритания	2,0	8,4	13,0	11,0
Австрия	1,8	3,0	8,9	7,5
США	2,6 – 4,6	3,9 – 6,1	8,8	7,0
Швейцария	4,1	6,5	8,1	8,0

Таким образом, в наиболее развитых странах удельный вес теневого сектора в национальной экономике значительно меньше, чем в других группах стран. Однако развитые страны также неоднородны, и среди них встречаются страны с довольно высокими показателями теневой активности (табл. 3).

В 1998 г. страной с наиболее высокой долей теневого сектора стала Греция (29,0 % официального ВВП). К странам с наибольшим теневым сектором относятся также Италия (27,8 %), Испания (23,4 %) и Бельгия (23,4 %). Среднее положение занимают Ирландия, Канада, Франция и Германия (от 14,9 до 16,3 %). Наиболее низкие показатели доли теневого сектора имеют Австрия (9,1 %), США (8,9 %) и Швейцария (8,0 %). Таким образом, даже в относительно благополучных странах абсолютный объем теневой экономики составляет в США – 700 млрд. долл., в Италии – 310 млрд., в Великобритании – 190 млрд. долл.²⁰

¹⁹Латов Ю.В., Ковалев С.Н. Теневая экономика: учебное пособие для вузов / Под ред. В.Я. Кикотя; Г.М. Казиахмедова. М.: Норма, 2006. 336 с.

²⁰Попов Ю.Н., Тарасов М.Е. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: учебник. М., 2005.

*Таблица 3– Оценка размеров теневой экономики в начале
1990-х гг. в некоторых развитых странах,
(% от ВВП)*

Развитые страны	Масштабы теневой экономики			
	Оценка по спросу на деньги			Оценка по расходу электричества
	(С. Джонсон)	(Ф. Шнайдер)		
Италия	20,4	24,0	22,8	19,6
Испания	16,1	17,3	16,1	23,9
Португалия	15,6	—	—	16,8
США	13,9	8,2	6,7	10,5
Нидерланды	11,8	12,7	11,9	13,5
Швеция	10,6	17,0	15,8	10,8
Германия	10,5	12,5	11,8	15,2
Франция	10,4	13,8	9,0	12,5
Япония	8,5		—	13,7
Великобритания	7,2	11,2	9,6	13,6
Швейцария	6,9	6,9	6,7	10,2

Наиболее быстрый рост масштабов теневого сектора в 80–90-е годы наблюдался в Греции, Италии, Швеции, Норвегии и Германии, – то есть там, где экономика становилась всё более урегулированной из-за принятия новых общеевропейских законов. По некоторым оценкам, объём теневой экономики Германии с 1975-го по 1997 г. вырос в пять раз – с 60 до 300 млрд. долл. Причём неофициальный сектор экономики рос в Германии со скоростью 8 % в год, то есть значительно быстрее, чем официальный ВВП²¹.

Рекордсменом среди развитых стран по занятости в теневом секторе является Италия, где, по разным оценкам, занято от 30 до 48 % экономически активного населения (правда, речь идет в основном о втором, дополнительном источнике доходов). В странах Евросоюза не менее 10 млн. человек заняты исключительно в теневой экономике, а в целом по ОЭСР – порядка 17 млн²².

Вряд ли можно согласиться с утверждением о генетической предрасположенности того или иного народа к обману и мошенниче-

²¹Там же.

²²Латов Ю.В., Ковалев С.Н. Теневая экономика: учебное пособие для вузов / Под ред. В.Я. Кикотя; Г.М. Казиахмедова. М.: Норма, 2006. 336 с.

ству. Нет более или менее вороватых народов. Развитые страны достигли более высокого уровня зрелости рыночных отношений. Можно выделить следующую закономерность: чем больше среднедушевой уровень дохода, тем меньше масштабы теневой экономики. В странах, где этот показатель превышает 30 тыс. долл. в год, доминирующую роль в социальной структуре играют так называемые средние слои, охватывающие 60–70 % населения. В своем большинстве это законопослушные граждане и ответственные налогоплательщики. Конечно, и в этих странах есть малоимущие, но развитые социальные программы помощи сдерживают их вовлечение в теневую экономику.

Мотивация теневой активности в развитых странах объясняется главным образом чрезмерной налоговой нагрузкой на предприятия и зарегулированностью хозяйственных отношений. В Греции, Италии, Бельгии и Швеции самые высокие налоги в Европе. В то же время развитые страны с наименьшим уровнем налогового бремени (США и Швейцария) имеют относительно небольшой теневой сектор. В ряде стран (например, США) теневая экономика во многом связана с интенсивными потоками иммигрантов из стран периферийной части мирового хозяйства.

Особо следует отметить, что в странах с более развитой рыночной экономикой сформировался достаточно эффективный механизм институционального противодействия теневому сектору. Центральным звеном здесь является государство.

Развитое законодательство и мощные органы правопорядка сужают поле теневой деятельности. Новейшие информационные технологии позволяют этим странам эффективно контролировать движение финансовых потоков и природу доходов юридических, так и физических лиц. Налоговые преступления в этих странах являются одними из самых тяжких. Например, в США за неверно заполненную декларацию можно подвергнуться штрафу до 1 тыс. долл., а умышленное занижение размера доходов карается штрафом в 5 тыс. долл. или тюремным заключением до пяти лет. Высокий престиж и пакет социальных гарантий государственных служащих сдерживают распространение коррупции.

Социально-экономическая и политическая стабильность в развитых странах является важнейшим условием эффективного рыночного хозяйства и сдерживания теневой активности. Нарушения этого равновесия влекут за собой всплески экономической преступности.

Один из ярких примеров – разгул криминала в США в 1930-е годы, в период так называемой Великой депрессии.

Большая роль в противодействии теневой экономике принадлежит также институтам гражданского общества (различные общественные организации, средства массовой информации и т.п.). Так, предпринимаемые журналистами независимые расследования отвечают общественным стремлениям сделать политическую жизнь и финансовую деятельность корпораций более прозрачными для общества. Важной задачей профессиональных объединений предпринимателей, выступающих как форма самоорганизации и саморегулирования делового сообщества, является формирование и укрепление этической основы бизнеса.

Следует учитывать и социокультурные факторы: исторические, религиозные традиции. Наиболее зрелые модели рыночных отношений сложились в странах, где сильное влияние имеют протестантизм и католицизм. Воспитанные столетиями традиции уважения к частной собственности, закону, скромность в личном потреблении, следование христианским заповедям не могли не сказаться на соотношении добропорядочных предпринимателей и теневиков. Но не стоит идеализировать западные общества. Здесь действует и ряд негативных факторов, которые оказывают наибольшее влияние на молодежь: пропаганда насилия и вседозволенности, культ личной наживы, наркомания и т.п.

Фактически в большинстве развивающихся стран Азии, Африки и Латинской Америки можно говорить скорее о существовании «параллельной» экономики, ненамного уступающей по масштабу экономике официальной.

Отличительными чертами развивающихся стран, влияющими на масштабы и формы теневой экономики, являются политическая нестабильность, слабость государственных структур и их коррумпированность. Здесь распространены взятки за получение государственных контрактов, купля-продажа государственных должностей, растрата государственных средств. Подкупом местных чиновников не брезгуют и крупные ТНК. Государственные и бизнес-структуры часто имеют клановый характер, основываясь на родственных и этнических связях. В ряде стран царит политический хаос, и преступные группировки бросают открытый вызов властям.

И еще, если в странах Запада в теневом секторе работают в основном небольшие фирмы, а заработки от деятельности используются как дополнительный источник дохода, в развивающихся странах ситуация иная. Мигранты из сельской местности неспособны найти работу в легальном секторе и вынуждены добывать основные средства в экономике теневой.

Теневая экономическая деятельность растет с каждым годом. Так, если в 1974-1982 гг. в нее было вовлечено 8–12 % трудоспособного населения Германии, то в 1997-1998 гг. этот показатель вырос до 22 %. Сегодня рекордсменом по занятости в теневом секторе является Италия, где, по разным оценкам, в нём занято от 30 до 48 % населения²³.

Свои особенности имеет теневая активность и в странах с переходной экономикой. К этой группе стран относятся страны, хозяйственная система которых прежде опиралась на централизованное государственное планирование и коммунистическую идеологию. В основном это бывшие республики СССР и страны Центральной и Восточной Европы (ЦВЕ), где переход к рыночным отношениям начался в конце 80-х – начале 90-х годов прошлого века. Особенности теневой экономики здесь связаны с коренной перестройкой всей хозяйственной системы.

В период централизованного государственного планирования теневая экономика в этих странах также существовала как определенная подсистема хозяйства. Однако в переходный период ее масштабы сильно увеличились.

5.3 В СССР с первых лет советской власти нелегальная хозяйственная деятельность определялась преимущественно рыночными отношениями, характерными для современных развитых стран. Они выражались в стремлении хозяйственных структур и индивидов вывести часть экономической деятельности из сферы финансового контроля. Поэтому уже с конца 1920-х годов в условиях нарастания процессов тотального огосударствления и административной централизации экономики, отсутствия гибкости экономических отношений и их отрыва от потребностей общества нелегальная деятельность стала быстро разрастаться. В этих условиях возникает необходимость по-

²³Латов Ю.В., Ковалев С.Н. Теневая экономика: учебное пособие для вузов / Под ред. В.Я. Кикотя; Г.М. Казиахмедова. М.: Норма, 2006. 336 с.

явления негосударственного сектора экономики, базой для расширения которого послужили нарастающий дефицитный характер потребительской сферы и низкий уровень жизни населения. Негосударственный сектор экономики восполнял дефициты на потребительском рынке и одновременно провоцировал их рост. Он выступал как бы оборотной стороной несбалансированности в любых его проявлениях и в то же время способствовал развитию и процветанию организованных криминальных структур. Нарастание таких процессов в обществе привело в начале 1960-х годов к росту объёма теневой экономики в 3-5 млрд руб. в год. Решение возникших экономических проблем оказалось не под силу централизованной экономической системе, поэтому был официально допущен и узаконен негосударственный сектор экономики в виде потребительской и промысловой кооперации, личного подсобного хозяйства и подсобных промыслов. Его существование носило временный характер, поскольку, по мнению организаторов, оно постепенно должно быть изжито.

Однако, уже в начале 1960-х годов, когда была принята Программа КПСС, возможности развития официально разрешённого негосударственного сектора были ограничены и находились под пристальным контролем государства. Его деятельность не поощрялась, но и не запрещалась. Это привело к тому, что экономические «ниши» стала занимать запрещенная негосударственная производственно-хозяйственная деятельность, получившая впоследствии название «теневая деятельность».

Переход теневой экономики в новое качество начался с 1970-х годов, когда устоявшийся дефицит товаров народного потребления создал предпосылки для широкомасштабных «спекуляций» и торговли «из-под прилавка».

Таким образом, в 1970-х – начале 1980-х годов теневая деятельность в СССР стала неотъемлемым элементом социально-экономической системы. В результате сформировалась экономика, параллельная официальной, без которой последняя в 1970-1980-е годы уже не могла нормально работать. Теневая деятельность в СССР превратилась в некий экономический институт советского общества. Она уже выполняла ряд важнейших хозяйственных функций, без которых официальная экономика не могла полноценно функционировать, главными из которых были две следующие:

– *преодоление хозяйственных диспропорций* (предприятия устанавливали неконтролируемые сверху горизонтальные связи, с помощью которых велась система стихийных обменов, преодолевалась нехватка ресурсов и т.д.);

– *обеспечение социальной ниши для предприимчивых людей*, которые не могли реализовать себя в официальных структурах с целью получения дополнительных доходов, которые не могла предоставить официальная экономика.

Большая часть теневых операций осуществлялась для решения критических проблем предприятия, предотвращения остановок производства, удержания людей на том или ином участке, внедрения нововведений, которые не были санкционированы сверху. В результате у хозяйственников под влиянием теневой деятельности сформировалась весьма разнородная совокупность мотивов, выступавшая дополнением к «официальной» мотивации и включавшая как более «высокие», так и более «низкие» мотивы, которые подавлялись официальной экономикой.

По данным НИЭИ при Госплане СССР, примерно 5/6 оказывающихся на «черном» рынке товаров приходилось на источники криминального характера, в том числе 1/3 на хищения, почти столько же – на вымогательство, поборы, незаконные встречные услуги, остальное – на спекуляцию и контрабанду. Гигантские потери от бесхозяйственности привели к тому, что в 1988 г. общие непроизводительные расходы и потери в народном хозяйстве находились в пределах от 580 до 629 млрд. рублей. Их доля в валовом общественном продукте составляла 38–40 %.

По нашему мнению, наиболее удачная и к тому же полная классификация теневой экономики в странах коммунистического типа дана А.Н. Шохиним. В частности, он считает, что теневая экономика состоит из нелегализованной части так называемой «второй» экономики, неформальной экономики, фиктивной экономики и «черной» экономики.

Под «второй» экономикой подразумеваются все те формы производственной деятельности, которые ранее считались бесперспективными, – индивидуальная трудовая деятельность, мелкогрупповое производство. Следовательно, под «первой» экономикой понимается крупное государственное и колхозное производство.

При рассмотрении причин сохранения теневой экономики, как правило, отмечается тот факт, что в странах коммунистического типа часть «теневиков» из «второй» экономики не были заинтересованы в легализации своего дела в силу как психологических, так и чисто материальных соображений.

Основной механизм функционирования второго элемента теневой экономики – неформальной экономики – это система централизованного планирования и практического исключения экономических методов хозяйствования.

Почти всегда административно-командные методы управления вынуждали работников действовать не только в рамках принятых процедур реализации управленческих и плановых решений. Такие действия возникали как способ адаптации. Они нередко деформировались и тем самым деформировали саму систему управления.

Самой характерной чертой советской экономики оставалось перевыполнение плана, что давало ряд ощутимых выгод и преимуществ. Именно перевыполнение плана было основным фактором поощрения, возможностью продвижения по служебной лестнице. Это также поощряло руководителей предприятий бороться за заниженный план. Ясно, что соглашения по поводу заниженного плана, как правило, были небескорыстными.

Одной из форм проявления теневой экономики были приписки и другие нарушения плановой и финансовой отчетности. Приписки применялись для привлечения и закрепления работников. Часто использовались такие методы, как завышение заработной платы, нецелевое использование различных фондов. Нередко подобные методы применялись в целях сохранения производства, так как на большинстве предприятий текучесть кадров не давала возможности не то чтобы расширить производство, но даже сохранить его. Все это делалось только с одной целью – получить сверхвысокие незаконные доходы. Особенно часто такие нарушения выявлялись в строительстве.

Вершиной теневой экономики в странах коммунистического типа была «черная» экономика. Даже во времена применения наиболее жестких методов управления, когда преследовалось все «некоммунистическое», огромных масштабов достигали размеры подпольной экономики. Целые предприятия или их отдельные звенья оставались неучтенными и работали только на «черную» экономику.

Практически на всех государственных предприятиях выпускалась как официально известная, запланированная, часто некачественная и нестандартная продукция, так и «левая», скрываемая и при этом более качественная и, что самое главное, дефицитная продукция. Подпольно изучался потребительский рынок, и в отличие от государства, которое планировало выпуск потребительской и производственной продукции по административному принципу (без всякого изучения рынка, что затем вынуждало предприятия выпускать никому не нужную продукцию, а покупателей приобретать ее), нелегально производили только то, что пользовалось потребительским спросом.

Выступая в качестве экономического института в советской хозяйственной системе, теневая экономика обладала стабильной социальной структурой и выполняла важные функции экономической и социальной направленности. Экономическая функция заключалась в компенсации недостатков работы официальной советской экономики. С некоторой оговоркой все-таки можно считать, что теневое предпринимательство имело прогрессивный характер как зачаточное состояние рыночных взаимоотношений в системе экономики коммунистического типа.

Основные понятия темы

Глобализация, транснациональные корпорации, оффшорные зоны, «всемирная паутина», киберпреступность, наркобизнес, нелегальная торговля оружием, торговля людьми, мировое сообщество, развивающиеся страны, страны с переходной экономикой, наиболее развитые страны, теневая активность, нелегальная хозяйственная деятельность, преодоление хозяйственных диспропорций, «черная экономика», неформальная экономика, фиктивная экономика, страны коммунистического типа.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Какие социально-экономические проблемы, порождаемые процессом глобализации, способствуют развитию теневой экономики?
2. Что такое киберпреступность? Чем она опасна?

3. В чем особенности теневой экономики в развитых, развивающихся странах и странах с переходной экономикой?
4. Чем обусловлены меньшие масштабы теневой экономики в развитых странах?
5. Каковы отличия в детерминантах теневой экономической деятельности в условиях рыночной и переходной экономической систем? Какие детерминанты, на ваш взгляд, являются общими?
6. Обозначьте проблемы, порождаемые процессом глобализации, в развитии теневой экономики.
7. Какими причинами обуславливаются меньшие масштабы теневой экономики в развитых странах?
8. Обозначьте различия в структуре теневой экономики разных стран мира.
9. Охарактеризуйте теневой экономический цикл.

Вопросы для размышления

1. Оцените масштаб мировой теневой экономики.
2. Каковы масштабы теневой экономики в отдельных странах?
3. Охарактеризуйте мировую криминальную экономику.
4. Перечислите основные компоненты мирового криминального хозяйства.
5. Что такое «серые зоны» мирового хозяйства?
6. Назовите наиболее развитые нелегальные рынки в современной криминальной экономике. Выделите их общие и отличительные черты.
7. Каковы масштабы мировой теневой экономики в условиях глобализации?
8. Какие виды нелегальных рынков развиваются наиболее динамично? Каковы наиболее значимые факторы и условия подобной динамики?

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 6 ОСОБЕННОСТИ ТЕНЕВЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ В СОВЕТСКОЙ ЭКОНОМИКЕ

6.1 Изучение теневых отношений в советской командной экономике

6.2 Изучение советской теневой экономики в постсоветской России

Развитие теневой экономики в нашей стране и изучение этого развития прошли за последние полвека две основные фазы:

1) до начала 1990-х гг. – теневые экономические отношения как порождение советской административно-командной системы;

2) с начала 1990-х гг. до наших дней – теневые экономические отношения как порождение рыночных реформ, как феномен российской переходной экономики.

6.1 До конца 1980-х гг. в Советском Союзе тема теневых экономических отношений находилась *defacto* под запретом. «Если кто-то кое-где у нас порой» не хотел зарабатывать законопослушным образом, это трактовалось как досадное исключение из правила. Те диссиденты (А. Каценелинбойген, Л. Тимофеев, С. Кордонский), которые пытались обратить внимание на широкий размах теневой экономики, получали не благодарность за открытие, а репрессии. Но едва при Горбачеве был снят запрет на обсуждение пороков советской системы, как советские исследователи начали довольно быстро обсуждать роль и масштабы теневой экономики в СССР.

Для этого времени характерно абсолютное доминирование эмпирической описательности. Что же касается теоретического осмысления теневой экономики, то оно долгое время было довольно слабым, «на уровне здравого смысла». Как правило, отечественные исследователи разделяли общую методологическую установку зарубежных советологов (скорее всего, сами того не подозревая), согласно которой теневая экономическая деятельность рассматривалась как отклонение от нормы, проявление «болезни» хозяйственного организма. Характерны сами заголовки публикаций того периода: «Теневые опухоли легальной экономики», «Порок нации или...?»²⁴. Соответственно, общепринятым на некоторое время стало убеждение,

²⁴Теневая экономика. М., 1991.

будто «излечиться» от этой «болезни» можно довольно быстро – путем либо «очищения» социалистического строя от «родимых пятен» и «пороков», либо – более радикально – путем рыночных реформ, которые ликвидируют сам строй, который порождает вредоносную тень.

Невнимание советских экономистов к теоретическому осмыслению теневой экономики тем более печально, что за рубежом как раз в это время формируется новая «тенелогическая» парадигма.

Новый подход к анализу теневой экономики связан с идеями перуанского экономиста Э. де Сото, чья опубликованная в 1989 г. монография «Иной путь» произвела буквально революцию в представлениях о роли и значении теневой экономики в современном рыночном хозяйстве²⁵. Именно концепция «Иного пути» определяет сейчас преобладающую в литературе парадигму теорий неформального сектора экономики, да и теневой экономики в целом.

Традиционный, господствовавший в 1970-1980-е гг. подход к проблеме теневой экономики трактовал открытую К. Хартом неформальную занятость как порождение бедности, нищеты и отсталости. Неформальный теневой сектор, с такой точки зрения, – экономическое гетто, не имеющее позитивных перспектив.

Данные о бурном разрастании неформального сектора в городской экономике развивающихся стран рассматривались при таком подходе как показатель деградации периферийного капитализма.

Согласно же концепции Э. де Сото, теневая экономика есть закономерная форма генезиса массовых, «народных» форм капиталистического предпринимательства на периферии современного мирового хозяйства.

Главная причина ее разбухания – не бедность и слаборазвитость, а бюрократическая зарегулированность. Связанные с властями капиталисты-олигархи легко обходят бюрократические рогатки, но запреты становятся непреодолимым препятствием на пути небогатых людей, желающих заниматься обычным мелким бизнесом (возить пассажиров в личных машинах, торговать с лотка или в киоске, производить простые промышленные товары). В результате легальная экономика стран «третьего мира» становится заповедником для привилегированной бизнес-элиты, а мелкий бизнес принудительно выталкивается в «тень». В таком случае рост теневой экономики в «третьем ми-

²⁵Сото Э. де. Указ. соч.

ре» следует, по Э. де Сото, рассматривать как форму развития «нормального» конкурентного предпринимательства, которое прорывается сквозь сковывающие его путы насильственных меркантилистских ограничений. Неформалы, которые раньше рассматривались как жертвы империалистической эксплуатации, предстают при этом подходе победителями бюрократического угнетения.

Идеи Э. де Сото начали пользоваться у нас большой популярностью уже в последние годы существования СССР, при этом новоиспеченные «десотианцы» забыли (или не знали), что аналогичные идеи высказывались и в нашей стране.

Почти за десятилетие до «Иного пути» Э. де Сото за рубежом стали известны работы советского журналиста-диссидента Льва Тимофеева, самая известная из которых, «Технология черного рынка, или Крестьянское искусство голодать», была написана для «самиздата» еще в 1978 г. Именно в этой брошюре впервые сделан вывод, что советская теневая экономика образует «живую» альтернативу нежизнеспособной плановой экономике. «От «социалистического сектора экономики», который вообще никогда не существовал в чистом виде, к началу 80-х... мало что осталось: вся цепочка управления экономикой, и межотраслевые связи в том числе, были сверху донизу коррумпированы и пронизаны отношениями «черного рынка», — пишет уже в наши дни Л. Тимофеев. — Но, как ни парадоксально, именно «черный рынок» и обеспечивал более или менее нормальный производственный процесс... Не для того ли и реформы, чтобы снять назревшее противоречие между оболочкой и содержанием, — именно в пользу здоровых рыночных отношений и частной собственности?» Можно только сожалеть, что лавры первооткрывателей распределились очень неравномерно: в то время как Э. де Сото, автор интеллектуального бестселлера, стал международной знаменитостью и буквально культовой фигурой, Л. Тимофееву пришлось, по «доброй» русской традиции, за «клеветнические измышления, порочащие советский государственный и общественный строй», провести два года, так сказать, в отрыве от научной работы. До обычного российского читателя «Технология черного рынка» дошла только в 1990 г.²⁶, когда литературное пространство было буквально забито всевозможными разоблачениями, среди которых она прошла малозамеченной.

²⁶Тимофеев Л. Я — особо опасный преступник. М., 1990.

Таким образом, в последние советские годы существование теневой экономики не только признали, но и объявили одним из наиболее весомых аргументов в критике советского строя, который заставлял людей покупать и производить дефицитные товары с нарушением закона. Считалось, что рыночные реформы откроют, якобы, дорогу развитию нормального бизнеса и тем самым ликвидируют корни теневой экономики. Действительность оказалась существенно иной. Критическая оценка результатов радикальных рыночных реформ 1990-х гг. привела и к более взвешенным суждениям по поводу советской теневой экономики, особенности которой во многом определили характер ельцинских реформ.

6.2 Изучение советской теневой экономики не прекратилось даже после гибели СССР. Наиболее зрелые в теоретическом отношении работы появились уже *postfactum*. Речь идет о книгах Л. Тимофеева «Институциональная коррупция» и С. Кордонского «Рынки власти. Административные рынки СССР и России»²⁷.

Для правильного понимания места теневых отношений в советской хозяйственной системе Л. Тимофеев ввел понятие «институциональная коррупция». В обычном рыночном хозяйстве, основанном на конкуренции и безличных горизонтальных связях, коррупция – налаживание личных отношений с принимающими ответственные решения должностными лицами – есть элемент, инородный основным принципам экономической жизни. В советском же хозяйстве, в условиях тотального запрета на частную собственность и «нормальные» рыночные обмены, сложился институт всеобъемлющих теневых рынков, где «стабильность каждого отдельного административного статуса... а значит, и человеческое благополучие его обладателя, обеспечивалось по мере и за счет коррупции всей системы в целом». Иначе говоря, теневые отношения рассматриваются в концепции институциональной коррупции не как «болезнь», а как нормальное, «здоровое» состояние советской хозяйственной системы.

Советская экономика предстает перед нами как совокупность действий нормальных «экономических людей», каждый из которых стремится максимизировать собственное благосостояние, используя казенные ресурсы. Говорить о «злоупотреблении служебным поло-

²⁷Тимофеев Л. Институциональная коррупция; Кордонский С. Рынки власти. Административные рынки СССР и России. М., 2000. С текстом книги С. Кордонского можно ознакомиться в Интернете на сайте «Либертариум» по адресу: http://www.polittech.ru/libertarium/l_knig_knig

жением» в рамках такой интерпретации просто бессмысленно: любое «служебное положение» ценится именно теми нелегальными возможностями, которые оно предоставляет занимающему его лицу.

Итак, под покровом тотального планирования, как считает Л. Тимофеев, скрывался «черный рынок» – всеобъемлющая система экономических отношений, возникшая как компенсация «фундаментальных разрушений естественных экономических (рыночных) связей». Тот феномен, который Л. Тимофеев назвал «институциональной коррупцией», С. Кордонский именуется «административным рынком» – «иерархизированной синкретичной системой (где экономический и политический компоненты даже аналитически не могли быть разделены), в которой социальные статусы и потребительские блага конвертируются друг в друга по определенным, отчасти неписанным правилам, меняющимся во времени». На этом рынке можно было приобрести практически все, но не всем. Деньги сами по себе не играли в этой системе роль всеобщего эквивалента, гораздо важнее было наличие «блата», властных привилегий. В результате «политический рынок» совпадал в СССР с рынком обычных потребительских благ. Если на Западе политики, согласно теории общественного выбора, максимизируют прежде всего свой политический рейтинг, то в Советском Союзе – скорее личный материальный достаток: дача, пищевое довольствие и медицинское обслуживание пропорциональны административному статусу, а потому повышение уровня жизни неотделимо от продвижения по служебной лестнице. При этом легальные привилегии и льготы органически дополнялись нелегальными, официально не признаваемыми, но всем известными.

Свойственная СССР структура экономического пространства изображается С. Кордонским как матрица (табл. 4), согласно которой на каждом функциональном уровне развивались все возможные формы деятельности, в том числе теневые и откровенно криминальные.

Сравнивая оба подхода, следует констатировать, что они определенным образом взаимно дополняют друг друга. Труд С. Кордонского был выполнен в традициях социологических теорий стратификации, работы Л.М. Тимофеева – в рамках неoinституциональной парадигмы. С. Кордонский сосредоточил свое внимание преимущественно на взаимоотношениях внутривластно-коммерческой элиты (советская номенклатура, постсоветские элитные группы – от депутатов до «воров в законе»).

Тем самым создается впечатление, будто «теневые игры» велись и ведутся только в «верхах». Напротив, Л. Тимофеев последовательно подчеркивает тотальность теневых прав собственности, в которых участвовали все – от члена Политбюро, распределяющего по своему усмотрению должности, привилегии и плановые задания, до лесника, торгующего неучтенным лесом.

Таблица 4 – Структура экономического пространства в СССР, по С. Кордонскому

Уровень деятельности	Форма деятельности			
	номенклатурная (руководство)	гражданская (выживание)	теневая (производство)	криминальная (воровство)
Номенклатурный	Первые лица	Чиновники	Теневая номенклатура	Криминализованные чиновники
Гражданский	Номенклатурные граждане	Простые граждане	Люди со связями	Криминализованные граждане
Теневой	Номенклатурные теневики	Частники	Цеховики	Криминализованные теневики
Криминальный	Номенклатурные воры	Бытовые воры	Рэкетеры	Воры

Источник: Кордонский С. Рынки власти. Административные рынки СССР и России. М., 2000. С. 106.

Основные понятия темы

Теневые экономические отношения, теневая экономическая деятельность, «тенелогическая» парадигма, неформальный теневой сектор, бизнес-элиты, СССР, радикальные рыночные реформы, «институциональная коррупция», «черный рынок», «политический рынок», структура экономического пространства.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Каковы универсальные причины развития коррупции?
2. Какова экономическая история развития теневых экономических отношений в России? Теневая экономика в СССР.
3. Причины развития теневых отношений в постсоветской России.
4. Развитие советской и российской организованной преступности.
5. В каких масштабах и формах существовала теневая экономика в СССР?
6. Оцените масштабы и динамику теневой экономики в постсоветской России.
7. Дайте оценку масштабов и динамики теневой экономики в постсоветской России.
8. Какие факторы обусловили криминализацию процесса приватизации госсобственности?
9. Укажите особенности реформирования российской экономики, которые повлияли на развитие теневого сектора.

Вопросы для размышления

1. В чем заключаются специфические причины развития коррупции как имманентной черты советской экономической системы?
2. Влияние советских коррупционных традиций на развитие коррупции в постсоветской России.
3. В чем заключалась «Великая криминальная революция» в России 1990-х гг.?
4. Каковы особенности коррупции в СССР и в постсоветской России?
5. Составьте историческую схему развития теневой экономики в советской и постсоветской России. Выделите ее основные причины в каждом временной периоде.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 7 ОСОБЕННОСТИ ТЕНЕВЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ В ПОСТСОВЕТСКОЙ РОССИИ

7.1 Изучение теневых отношений в российской транзитивной экономике

7.2 Неоинституциональный подход: «десоттианство» и Россия

7.3 Традиционно-институциональный подход: теневая экономика в контексте российской культуры

7.1 Если взглянуть на библиографию отечественных публикаций по теневой экономике, то заметен сильный спад в 1991-1995 гг. Отчасти это обусловлено, конечно, общим спадом научной активности в эти наиболее кризисные годы. Но дело не только в этом.

В начале 1990-х россияне с недоумением обнаружили, что рыночные реформы привели вовсе не к «просветлению» хозяйственной жизни, а к «великой криминальной революции». Публикации тех времен о теневых экономических отношениях начали походить на апокалипсические пророчества – несчастная Россия, казалось, превращалась в «бандитскую страну», и не было видно той соломинки, за которую можно было бы уцепиться, чтобы не сползти в бездну «беспредела».

В отличие от позднесоветских, эти новые работы отличались духом мрачной безысходности: если раньше рецепты борьбы с теневыми отношениями казались простыми и элементарными (дать свободу, и всё!), то теперь обнаружилось, что «лекарство не столько лечит, сколько калечит».

К концу 1990-х, однако, шок начал проходить. С одной стороны, обнаружилось, что страхи по поводу тотальной криминальности хозяйственной жизни сильно преувеличены, да и вообще ко многому можно привыкнуть. С другой стороны, появились, наконец, специальные научные исследования по проблемам теневой экономики, которые позволили иначе взглянуть и на масштабы, и на содержание теневых экономических отношений.

Из наиболее известных работ этой «новой волны» можно назвать «Формирование новых российских рынков...» Вадима Радаева, «Теневую Россию» Игоря Клямкина и Льва Тимофеева, «Тюремную субкультуру в России» Антона Олейника.

7.2 Зарубежные и отечественные транзитологи довольно быстро стали использовать предложенный Э. де Сото подход для анализа развития бизнеса в постсоциалистических государствах. Главное отличие «десотианцев»-транзитологов от работ перуанского экономиста заключается в несколько ином объекте их исследований. Сам Э. де Сото изучал неформальный сектор – нерегистрируемое производство обычных товаров. В постсоциалистических странах главной разновидностью теневых отношений стало нерегистрируемое производство в рамках официально зарегистрированных фирм. Именно оно и привлекло первостепенное внимание исследователей. В 1996-1997 гг. группа экспертов Всемирного банка организовала в ряде постсоциалистических стран (Польша, Словакия, Россия, Украина и др.) опросы владельцев мелких частных фирм, нацеленные на изучение причин ухода фирм в «тень». По результатам этих исследований сформулирована концепция «грабящей руки» (табл. 5), которая довольно быстро завоевала широкую популярность.

Регрессивный анализ доказал, что масштабы неофициальной деятельности легальных фирм в странах бывшего «социалистического лагеря» сильнее всего зависят от вымогательства госчиновников, т.е. не столько от собственно «плохих» законов, сколько от плохого их правоприменения. Это важное уточнение «десотианской» парадигмы: сам Э. де Сото обращал основное внимание на предписанные законами порядки, а не на фактически действующие практики их выполнения.

В целом, однако, исследование механизма «грабящей руки» вполне подтвердило мнение Э. де Сото, что уход в «тень» – закономерный результат превышения издержек легализации (налоги, взятки, бюрократический контроль) над издержками внелегальности (дань рэкетирам, невозможность использования механизмов легальной защиты прав собственности). Если вместо «невидимой руки» рынка экономикой руководит «грабящая рука» чиновника, то для легального предпринимателя становится вполне рациональным «уводить» значительную часть своего бизнеса в «тень».

Отечественные исследователи также восприняли концепцию «десотианской революции» с огромным энтузиазмом. Один из наиболее известных российских последователей «десотианства», В.В. Радаев, уже в 1997-1998 гг., одновременно с работой экспертов Всемирного банка, организовал свой экономико-социологический проект по

исследованию теневых отношений в легальном бизнесе. В отличие от зарубежных транзитологов, его больше интересовали не столько количественные, сколько качественные параметры создавшейся ситуации.

*Таблица 5 – Основные модели условий развития бизнеса
(по Т. Фрею и А. Шляйферу)*

Основные модели условий развития бизнеса (по Т. Фрею и А. Шляйферу)	Правовая среда	Административное регулирование
Невидимая рука: Большинство стран Восточной Европы	Правительство не стоит над законом. Контракты защищаются судами	Правительство следует узаконенным правилам. Регулирование минимально. Коррупция слаба
Помогающая рука: КНР, Южная Корея, Сингапур	Правительство стоит над законом, используя власть для помощи бизнесу. Контракты защищаются государственными чиновниками	Правительство агрессивно помогает некоторым предпринимателям. Организованная коррупция
Грабьящая рука: большинство постсоветских республик	Правительство стоит над законом, используя власть для получения ренты. Правовая система не работает, контракты защищаются мафией	Многочисленные полусамостоятельные государственные институты осуществляют грабительское регулирование. Дезорганизованная коррупция

Источник: Frye T., Shleifer A. The Invisible Hand and the Grabbing Hand // American Economic Review. 1997. May.

В ходе радаевского исследования расходы на неформальные услуги (т.е. на разные формы вымогательства) признало 60 % респондентов. Руководитель проекта на основании столь широких масштабов данного явления пришел к выводу, что в постсоветской России «удержание множества бюрократических барьеров выступает не продуктом «недоработок», а способом воспроизведения всеобщей зависимости от властных структур». Именно сознательное возведение барьеров новой бюрократией становится главной причиной ухода предпринимателей в «серые» зоны рынков и широкой коррумпированно-

сти государственного аппарата. Низкая эффективность системы легальной защиты прав собственности заставляет бизнесменов заключать деловые контракты в основном в пределах устойчивых деловых сетей, где неформальные связи превалируют над формальными обязательствами, и соглашаться платить «дань» криминальным элементам.

Поскольку именно государственно-правовая система видится главным источником деформализации бизнеса, то для его оздоровления, с точки зрения В.В. Радаева, самое главное – это совершенствование законодательной и налоговой систем, административное реструктурирование, создание общественного контроля за деятельностью органов власти.

7.3 «Десотианство», как очевидно, основано на правовом детерминизме. Этот подход принадлежит к тому направлению неоинституционализма, который уделяет основное внимание в развитии общества совершенствованию именно правовых институтов. Следует, однако, отметить, что правовой детерминизм в объяснении проблем хозяйственного развития отражает типичные особенности западной ментальности, для которой понятие «правовое общество» давно является не желаемой целью, а повседневной реальностью. Насколько, однако, такой подход правомерен для понимания особенностей развития тех обществ, где нормы формального права отнюдь не считаются стержнем жизни социума?

В 1980-е гг. в понимании институциональной специфики неевропейских обществ, в том числе и широкого развития в них теневой экономики, начался важный сдвиг, связанный с повышением влияния к этнологическим факторам жизни общества – тем ценностям, которые разделяются всеми членами этнического сообщества, и бедными и богатыми.

В самой России изучение проблемы взаимосвязи между теневой экономикой и культурными институтами также делает лишь первые шаги.

Одной из первых разработок такого рода стала «Теневая Россия» И. Клямкина и Л. Тимофеева. Результаты проведенного ими широкомасштабного экономико-социологического исследования показали, что в постсоветской России предубежденно-подозрительное отношение к теневому экономическому поведению сменилось чувством

понимания и солидарности. Подавляющее большинство россиян (86 %) считало проблему борьбы с теневой экономикой и коррупцией самой важной или одной из важнейших, однако при этом почти у 40 % сохранялось положительное или нейтральное отношение к прямому или косвенному участию в теневой практике.

Самое основательное исследование по проблеме культурных корней отечественной теневой экономики было произведено А.Н. Олейником – автором монографии «Тюремная субкультура в России». Предложенный им подход во многом схож с концепцией Г. Мюрдаля-Дж. Скотта, которые усиление теневых отношений трактовали как результат доминирования некоей «андеграундной» (по западным меркам) субкультуры.

Однако если экономисты-востоковеды считают таковой культуру бедных крестьян, то А. Олейник – культуру лишенных всякой собственности заключенных. В остальном же ценностные нормы, способствующие «теневизации», оказываются весьма схожими – доминирование персонифицированных отношений, поддержка выживания «своих» при игнорировании законных требований «чужих». Когда лишь 1/3 россиян считает, что людям можно доверять, то общество раскалывается на мозаику малых групп, члены которых доверяют только близким, хорошо знакомым людям и не доверяют всем остальным. Поскольку эти мафиозные нормы пронизывают деятельность буквально всех организационных структур – государственных, коммерческих и криминальных, – то их преодоление в ближайшей перспективе представляется А. Олейнику весьма маловероятным.

Основные понятия темы

Теневая экономика, транзитная экономика, кризисные годы, «просветление», анализ развития бизнеса, неформальный сектор, «невидимая рука», «помогающая рука», «грабьящая рука», коррупция, «десотианская» парадигма, дезорганизованная коррупция, отечественные исследователи, налоговая система, бюрократия, бюрократические барьеры, государственно-правовая система, коррумпированность государственного аппарата, законодательная система, административное реструктурирование, «десотианство», борьба с теневой экономикой.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. В чем особенности теневых отношений в российской транзитной экономике?
2. Дайте оценку масштабов и динамики теневой экономики в постсоветской России.
3. Какие отрасли экономики являются наиболее криминогенными?
4. Какие факторы обусловили криминализацию процесса приватизации госсобственности?
5. Какой спецификой обладает теневая экономика на уровне российских регионов?
6. Раскройте особенности контрабанды в России и ее последствия.
7. Дайте оценку масштабов и общественной опасности налоговой преступности в России.
8. Дайте общую характеристику контрабанды в России. Каковы ее социально-экономические последствия и общественная опасность?
9. Раскройте основные модели условий развития бизнеса (по Т. Фрею и А. Шляйферу).

Вопросы для размышления

1. Особенности советских «воров в законе» в сравнении с зарубежной организованной преступностью.
2. Трансформация криминальной организованной преступности в России в 1990-2000-х гг.
3. Методы и результаты борьбы с криминальной организованной преступностью в постсоветской России.
4. Укажите основные тенденции современной экономической преступности в России.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 8 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОПТИМИЗАЦИИ БОРЬБЫ С ПРЕСТУПНОСТЬЮ

8.1 Оптимизация уровня преступности как цель правоохранительной деятельности

8.2 Экономическое обоснование выбора мер наказания

8.1 Стандартное мнение о задачах правоохранительных органов гласит, что они должны «искоренять» и «ликвидировать» преступность. Если, однако, взглянуть на это с точки зрения соотношения затрат и выгод, то приходится задуматься, что несет обществу большие потери – преступность или борьба с нею?

Как сформулировал знаменитый американский экономист Джордж Стиглер, «для предельного сдерживания необходимы предельные затраты». Иначе говоря, чем сильнее защита правопорядка, тем большее давление испытывают нормальные законопослушные граждане, вынужденные не только содержать за счет своих налогов армию сил правопорядка, но и переносить массу унижительных полицейско-бюрократических процедур, призванных предотвращать потенциально возможные правонарушения. В принципе абсолютно все виновные могут быть гарантированно изобличены и наказаны, если все ресурсы общества будут брошены исключительно на правоохранительную деятельность. Практика доказывает, что, действительно, в тоталитарных государствах уровень преступности ниже, чем в сопоставимых с ними обществах демократических. Конечно, государство может, с другой стороны, вообще избегать расходов на защиту правопорядка, но в таком анархичном обществе неизбежно возрастут потери от преступности. Очевидно, любые крайности в этом вопросе равно нежелательны. Принцип оптимизирующего поведения в данном случае требует, чтобы минимизировались совокупные издержки преступности, включающие и потери общества от совершенных преступлений, и расходы общества на предотвращение преступлений.

Экономическое решение проблемы оптимизации правоохранительной деятельности в самом общем виде можно проследить на экономико-математической модели, разработанной в 1970-е гг. несколькими американскими экономистами-криминологами – Лэдом Филлипсом, Гарольдом Воти-младшим и Крисом Эскриджем. Чем больше преступлений, тем выше потери общества от них; поэтому кривая

У, показывающая зависимость издержек совершенных преступлений от уровня преступности, идет снизу вверх. Чтобы уменьшить число преступлений, общество должно тратить все больше средств на правозащиту; поэтому кривая Х, показывающая зависимость издержек предотвращенных преступлений от уровня преступности, идет сверху вниз. Кривая Z дает нам совокупные издержки общества от преступности, она получена суммированием кривых Х и У и имеет U-образную форму. Очевидно, что, с точки зрения общества, необходимо, чтобы совокупные потери не превышали минимальной величины *C_{min}*. Для этого, как видно из рисунка 12, издержки предотвращенных преступлений, или расходы на борьбу с преступностью, должны сравняться с издержками совершенных преступлений. «Это будет в точке, где равны предельные издержки от совершенных преступлений и предельные выгоды от предотвращенных преступлений... В сущности, – пишет К. Эскридж, – чтобы минимизировать общие социальные потери, общество должно узнать и принять некоторый оптимальный (ненулевой) уровень преступного поведения». Отклонения от этого оптимального уровня преступности в любую сторону (как увеличение, так и уменьшение числа совершенных преступлений) являются нежелательными.

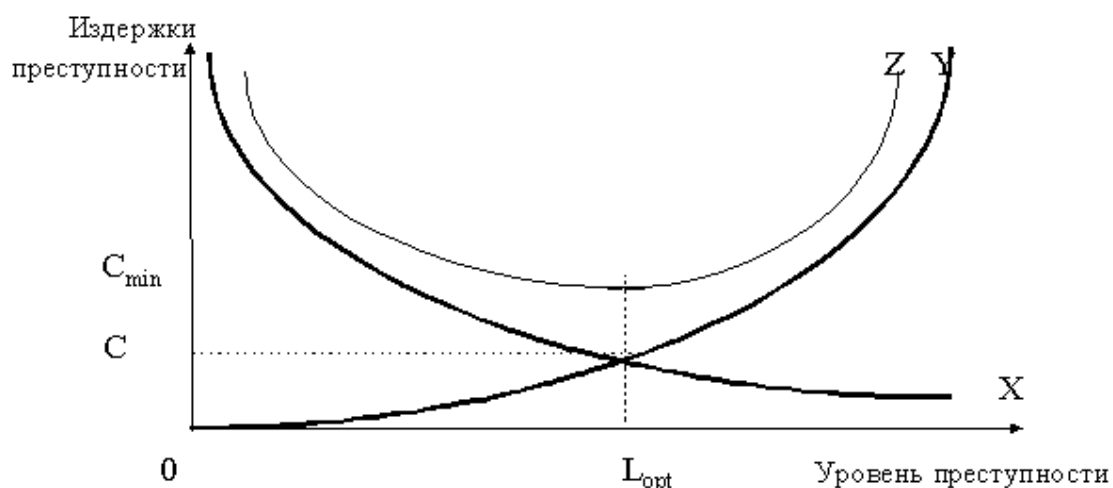


Рисунок 12 – Издержки преступности

Таким образом, общей целью правоохранительной деятельности должно быть не «искоренение» преступности, а сдерживание ее на оптимальном, с точки зрения общества, уровне. Сам этот криминальный оптимум достаточно подвижен и зависит как от эффективности использования правоохранительными органами отпущенных им ре-

сурсов (повышение или понижение этой эффективности сдвинет кривую X вниз или вверх), так и от «эффективности» деятельности преступников (повышение или понижение наносимого каждым преступлением среднего ущерба сдвинет вверх или вниз кривую Y).

Модель К. Эскриджа носит, конечно, самый общий характер. Практическое ее использование для определения оптимума правоохранительной деятельности сопряжено со многими трудностями – прежде всего, с затруднениями в определении потерь от преступности. Определить имущественные потери относительно легко. Но как оценить потери от преступлений против личности – убийств, изнасилований и т.д.? Такого рода оценки неизбежно будут носить очень приблизительный характер.

Таблица 6 – Издержки преступности в США, 1993 г.

Издержки преступности	Величина издержек, млрд. долларов
Потери от преступлений против собственности (похищенное имущество)	45
Затраты на медицинскую помощь жертвам преступлений	5
Ущерб экономике городов (потери от сокращения рабочих мест и оттока населения из криминогенных районов)	50
Нематериальный ущерб от преступлений	170
Совокупные потери от преступлений	270
Расходы на сдерживание преступности	
Содержание правительственных правоохранительных органов	90
Содержание частных служб безопасности	65
Совокупные расходы на сдерживание преступности	155
Всего	425

Составлено по: Мандел М., Магнуссон П. и др. Сколько стоит преступление? // Бизнес Уик. 1994. № 3. С. 16-21.

Согласно расчетам американского экономиста Т. Миллера, специалиста по вопросам экономики здравоохранения и безопасности, в

США 1990-х гг. насильственно прерванная человеческая жизнь обходится государству примерно в 2,4 млн. долларов, экономический ущерб от изнасилования составляет в среднем 60 тыс. долларов, а от разбойного нападения – 20 тыс. долларов. Если использовать эту методику, то нематериальный ущерб от преступлений против личности составляет в современной Америке примерно 170 млрд. долларов ежегодно. Сравнивая масштабы потерь от преступности с величиной расходов на борьбу с преступностью (табл. 6), можно сделать вывод, что США находятся правее оптимального уровня преступности, поскольку потери от преступлений заметно превышают расходы на их сдерживание.

8.2 Криминологи выделяют четыре функции наказаний преступников: наказание виновных, их изоляция для предотвращения совершения ими новых преступлений, перевоспитание виновных и сдерживание потенциальных преступников. Экономисты сосредотачивают свое внимание на функции сдерживания, полагая другие функции либо чисто этическими (наказание), либо применимыми к ограниченному кругу преступников (изоляция), либо просто сомнительными (перевоспитание).

Одним из наиболее важных результатов экономического подхода к анализу преступности является вывод, что «наказание в форме увеличения вероятности ареста и длительности срока заключения служит удержанию от преступления». Для подтверждения этого достаточно вспомнить формулу дохода правонарушителя: чем выше показатели p и D , тем ниже доходность преступления и, следовательно, тем меньшее число людей будут рационально выбирать преступную карьеру.

Трактовка наказания как инструмента сдерживания позволяет ослабить остроту характерной для либерального сознания дилеммы наказания. «Дилемма наказания, – пишет по этому поводу Дж. Бьюкенен, – возникает в силу того, что для обеспечения такого общественного блага, как законопослушание, должно быть произведено такое общественное «антиблаго», как наказание. (...) Нормальный человек может страдать, зная о наказании явных преступников; он будет страдать еще больше, если поймет, что некоторые арестованные, на самом деле, обвинены ложно». Если, однако, мы рассматриваем наказание не как инструмент мести, а как способ профилактики по-

тенциальных преступлений, то гуманным ценностям общества наносится гораздо меньший урон. Встав на эту позицию, даже «мягкий человек, сострадающий ближнему, рационально одобрит при выработке законодательных норм суровые наказания, поскольку чем более суровы наказания, тем сильнее их сдерживающий эффект и тем реже возникает необходимость практически применять эти меры». Суммарные потери общества, как доказал Г. Беккер, минимизируются тогда и только тогда, когда вероятность раскрытия преступления и тяжесть наказания таковы, что правонарушителями становятся лишь те лица, которые склонны к риску. Если обратиться к уравнению чистого дохода от преступления, то данное условие означает, что этот доход (R) не должен быть больше нуля. Тогда

$$O > S - p \times D, \text{ или } p \times D > wn_{\text{прес}}T - w, \text{ иер.}$$

Иначе говоря, ожидаемые потери от преступления ($p \times D$) должны превышать добычу от преступления (принцип «преступление не оплачивается»). Это уравнение является основополагающим при выработке рациональной политики сдерживания преступности.

Из данного уравнения очевидно, что степень наказания и его тяжесть являются «благами-субститутами», т.е. могут взаимозаменять друг друга: назначение тяжелых наказаний при низкой раскрываемости преступлений дает такой же сдерживающий эффект, что и назначение слабых наказаний при высокой раскрываемости преступлений. Эмпирические исследования уточняют, что увеличение на 1 % вероятности осуждения сильнее удерживает от преступления, чем увеличение на 1 % тяжести наказания.

Зависимость числа преступлений от вероятности осуждения и от тяжести наказания заметно варьируется по различным видам преступлений и в разных странах. Чем тяжелее преступление, тем в большей степени правонарушители чувствительны к вероятности раскрытия преступления и тем слабее они реагируют на тяжесть наказания. Это значит, что для потенциального преступника нет особой разницы между пожизненным заключением или осуждением на 20 лет, поскольку и то и другое реально означает полное разрушение жизни. В таблице 7 показаны различные оценки эластичности уровня двух наиболее частых видов преступлений в США в зависимости от вероятности осуждения: для грабежей (*robbery*), более тяжелых правонарушений, показатели оказываются заметно выше, чем для краж

со взломом (*burglary*). Что касается средней эластичности количества преступлений от вероятности наказания, то в мировом масштабе, по оценкам норвежского экономиста-криминолога Эрлинга Эйде, она составляет в среднем примерно – 0,5: увеличение вероятности осуждения на 1 % уменьшает число преступлений на 0,5 %.

*Таблица 7 – Эластичность уровня преступности в США
в зависимости от вероятности осуждения*

Оценки показателей эластичности, по исследованиям различных экономистов	Эластичность по разным видам	
	грабежи	кражи со взломом
А. Эрлих (1973), США в 1960 г.	– 1,303	– 0,724
В. Вандейл (1978), США в 1960 г.	– 1,674	– 0,776
Ф. Масур (1978), города США в 1970 г.	– 1,580	– 0,256
С. Майерс (1980), города США в 1980 г.	– 0,878	– 0,486
М. Сесновиц, Д. Хекстер (1982), города США в 1982 г.	– 0,1620	– 0,620

Составлено по: Eide E. Economics of Crime. Deterrence and the Rational Offender. NorthHolland, Amsterdametc., 1994. P. 120-124.

Другой важный аспект экономического анализа судебно-пенитенциарной системы – поиск путей минимизации расходов на ее функционирование. Большинство преступников несут наказание в виде отбывания тюремного заключения; однако это означает, что общество наказывает не только преступника, но и само себя, поскольку заключенный находится на государственном обеспечении, ничего не производя. «Преступник, находящийся в тюрьме, не способен быть производительным, – пишет по этому поводу П. Рубин, – и он производит некоторые издержки, в то время как никто не получает в результате выгоды». Подобные ситуации, когда происходит не перераспределение благ, а абсолютное их сокращение, экономистам хорошо известны (они наблюдаются, например, в результате монополизации производства), их называют возникновением «омертвленных издержек» (*dead-weightcost*). Исходя из общеизвестной житейской мудрости «время – деньги», можно было бы счесть тюремное заключение и денежный штраф благами-субститутами. Г. Беккер полагает, однако, что штрафы эффективнее тюремного заключения, поскольку при применении штрафов не возникает омертвленных издержек.

При этом, однако, требует дополнительного исследования вопрос, будут ли равны сдерживающие эффекты тюремного заключения и равного ему по величине наносимого материального ущерба

денежного штрафа. Априори можно предположить, что, поскольку пребывание в тюрьме наносит репутации правонарушителя невозполнимый и трудно оцениваемый в деньгах урон, то замена тюремного заключения денежным штрафом должна производиться с коэффициентом редукции, который больше единицы (например, год тюремного заключения считать эквивалентным штрафу размером в среднюю потерянную зарплату за два года). Кроме того, последовательная замена сроков тюремного заключения штрафами затруднительна из-за того, что у разных правонарушителей ценность их времени сильно различается. Видимо, некоторое «омертвление» общественных ресурсов есть неизбежная плата за необходимый обществу сдерживающий эффект.

Таблица 8 –Рекомендуемая Г. Беккером дифференцированная политика наказаний

Характеристики нарушителей	Типы нарушителей	
	лица с низким человеческим капиталом	лица с высоким человеческим капиталом
Редкий для них ресурс	Деньги	Время
Типы совершаемых ими правонарушений	Связаны с затратами времени	Связаны с затратами денег
Рекомендуемые для них наказания	Выплата денежных штрафов	Тюремное заключение

Норма субституции тюремного заключения денежным штрафом будет качественно различаться для разных категорий правонарушителей. Г. Беккер предлагает использовать в данном вопросе предложенную им концепцию человеческого капитала – воплощенной в человеке и неотделимой от него способности приносить доход, которая зависит от его уровня образования, приобретенных профессиональных навыков и т.д. При таком подходе всех правонарушителей можно разделить на две категории: лица с высоким человеческим капиталом (обычно это люди с высоким образованием) и лица с низким человеческим капиталом (малообразованные преступники). Для первых более ценным ресурсом будет время, для вторых – деньги. Тогда с целью усилить сдерживающий эффект целесообразно проводить дифференцированную в соответствии с человеческим капиталом преступника политику наказаний, лишая преступников того, что является для них более ценным (табл. 8). Преступники с высоким челове-

ским капиталом (обычно это «преступники в белых воротничках») должны приговариваться преимущественно к тюремному заключению, а преступники с низким человеческим капиталом (обычно это общеуголовные преступники) – к денежным штрафам.

Помимо замены тюремных сроков заключения денежными штрафами для экономии издержек правоохранительной деятельности часто используется практика «согласованного признания вины». В США, в частности, большинство уголовных дел до судебного процесса не доходят, поскольку и обвиняемый, и обвинитель заблаговременно приходят к компромиссу: например, обвиняемый в нападении с причинением вреда здоровью, которому грозит 10-летний срок заключения, признает себя виновным в хулиганстве и приговаривается к 2-летнему сроку. Подобные компромиссы, указывает американский экономист-криминолог Уильям Ландс, часто вызывают осуждение, но с экономической точки зрения они вполне оправданны.

Действительно, судебный процесс несет значительные издержки обоим сторонам (оплата работников суда и адвоката подсудимого). Если они могут уладить дело «полюбовно», то в выигрыше будут и обвиняемый, и обвинитель.

Может возникнуть правомерный вопрос: не обесценивает ли подобная практика сдерживающего эффекта наказания? Поскольку, как уже упоминалось, сам факт осуждения сдерживает потенциальных преступников сильнее, чем тяжесть наказания, то снижение сдерживающего эффекта от ослабления наказания может быть достаточно умеренным. Таким образом, рациональное поведение правонарушителей и обвинителей не просто допускает, но прямо предписывает, что большинство дел будет решаться во внесудебном порядке по взаимной договоренности сторон.

Когда ученые анализируют экономическую эффективность системы наказаний, то речь не может не пойти об обоснованности высшей меры наказания – смертной казни. Этот вопрос обсуждается уже очень давно, и, к сожалению, голос эмоций слишком часто заглушает голос рационального разума. Экономисты рассматривают проблему смертной казни, как всегда, при помощи своей излюбленной методики сравнения затрат и выгод.

Может показаться кощунственным оценивать на весах Фемиды жизнь человека, уникальную и невозобновимую. Однако экономисты парируют этот аргумент, поскольку готовы оценивать и затраты, и

выгоды смертной казни именно в жизнях людей – таким образом, на обе чаши весов Фемиды ставятся гири одинакового качества.

Экономический анализ смертной казни стал одной из главных тем научных поисков американского экономиста-криминолога Айзека Эрлиха. В своих работах он доказывал, что применение смертной казни дает сильное насилие и, в частности, количество совершаемых преступниками убийств. А. Эрлих провел сравнение количества убийств и смертных казней в различных штатах США, элиминируя другие факторы расхождений между ними (различия в национально-расовой и половозрастной структуре населения, в уровне доходов и т.д.). Его исследования показали, что между количеством смертных приговоров и числом убийств существует четкая обратная зависимость: каждая казнь убийцы предотвращает от 7 до 15 убийств. Хотя по поводу методики анализа последствий применения смертной казни (и иных видов наказаний) продолжаются дискуссии, в целом вывод А. Эрлиха об экономической эффективности этой высшей меры наказания стал среди экономистов довольно распространенным, хотя и не общепринятым.

Итак, экономический подход к изучению наказаний позволяет оценивать эффективность различных их видов и, следовательно, дает ценный инструмент для совершенствования судебно-пенитенциарной системы.

Основные понятия темы

Оптимизация уровня преступности, экономическое решение проблемы, издержки преступности, модель К. Эскриджа, функции наказаний преступников, законодательные нормы, раскрываемость преступлений, эластичность уровня преступности, дифференцированная политика наказаний, проблема смертной казни.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Почему минимизация масштабов теневой экономики должна стать одной из стратегических целей Российского государства?
2. Чем продиктована необходимость дифференцированного подхода к процессу воздействия государства на теневую экономику?

3. Какие законодательные меры могут способствовать вытеснению теневых операций из экономики?
4. Какова роль социально ориентированной политики в сокращении питательной среды теневой экономики?
5. Общие принципы экономической оптимизации борьбы с преступностью.
6. Экономический анализ борьбы с организованной преступностью.
7. Экономический анализ борьбы с наркотиками.

Вопросы для размышления

1. Объясните, почему теневой сектор в ВВП не должен превышать 10 %?
2. Каково ваше отношение к идее легализации теневых капиталов посредством «экономической амнистии»?
3. Раскройте основные направления административной реформы.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 9 СНИЖЕНИЕ УРОВНЯ ТЕНЕВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1 Формирование благоприятного экономического климата как предпосылка снижения масштабов теневой экономики

9.2 Государственное регулирование интеграционных процессов вхождения России в мировое хозяйство

9.3 Нормативно-правовые аспекты борьбы с криминализацией экономики

9.1 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 населения в «теневую» деятельность. Она состоит в возможности попадания страны в «теневую институциональную ловушку». Речь идет о состоянии устойчивого равновесия, которое характеризуется распространением теневой экономики на подавляющую часть отраслей народного хозяйства при невозможности мобилизации государственных ресурсов, достаточных для перехода в другое, более эффективное, равновесное состояние. По нашему мнению, выход из такой ловушки потребует больших затрат, сравнимых с доходной частью федерального бюджета, 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 «эффектом воронки». Эта 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.

Однако поражение теневой экономикой социальной сферы чревато глубокими последствиями. За годы реформ произошло снижение качества трудового потенциала; не была создана значительная прослойка класса мелких предпринимателей и собственников. Продолжается процесс «утечки мозгов» из наукоемких производств и сферы научных высоких технологий. Россия теряет свой научный потенциал по двум направлениям. Во-первых, как уже отмечалось, это «бегство интеллектуального капитала России» в страны с более благоприятными экономическими условиями. Во-вторых, это замедление и ухудшение процесса воспроизводства высококвалифицированных кадров для наукоемких производств и науки, что связано опять же с сокращением бюджетных средств, выделяемых на науку и, главным образом, с не востребованностью специалистов в связи с сокращением «мощностного» потенциала промышленности.

По отношению к условиям безопасности общества в целом картина выглядит нижеследующим 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. Вероятность попадания иностранных инвестиций в «теневую» часть экономики становится весьма высокой, в то время как отследить путь капитала, предотвратить безвозвратное «всасывание» денег в эту «черную дыру» (тем более – находясь за рубежом) практически невозможно; страна становится привлекательной, главным образом, для инвесторов, заинтересованных в сомнительных сделках, в частности в отмывании криминальных капиталов. Далее «респектабельность» такой страны и авторитет ее руководителей падают, с ней заключаются менее выгодные договоры (ввиду повышенного риска), она с трудом вступает в международные организации, основанные на доверии их членов друг к другу и гаран-

тирующие 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. Этот ориентир может быть подкреплён несколькими доводами.

- Во-первых, практика эффективного функционирования рыночной экономики доказывает допустимость такого уровня теневой активности.

- Во-вторых, наша отечественная экономическая история свидетельствует о том, что спецификой экономического развития 1990-х годов являются гипертрофированные масштабы теневой экономики.

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).

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 от налогов, сопровождался принятием ряда нормативно-правовых актов. Однако в условиях рыночных преобразований они привели к ее дальнейшему разрастанию, поскольку не были нацелены

на устранение условий, порождавших теневую активность. Использование комплекса репрессивных мер, сопровождавшихся ужесточением налогового пресса и усилением на этой почве криминальных тенденций, привело к росту социального напряжения, всплеску безработицы, вывозу капитала и ряду других негативных последствий.

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, каковы интересы основных участников этого процесса – государства и предпринимателей.

Интересы государства распределены по четырем сферам:

1) фискальный интерес – увеличение доходов бюджета за счет налогов, поступающих от малого бизнеса;

2) социальный интерес – уменьшений слоя безработных и прочих социально незащищенных, но трудоспособных категорий граждан, за счет вовлечения их в экономическую жизнь;

3) политический интерес – создание «среднего класса», класса собственников – опоры власти;

4) экономический интерес – создание конкурентной, гибкой, адаптивной экономики. Вывод малого бизнеса из «тени». Внедрение инноваций, демонополизация.

Интересы предпринимателей 300 лет назад были известны еще физиократам и выражаются двумя словами: *laissezfaire!* («не мешайте!»).

Принимая во внимание интересы государства и предпринимателей, определим теперь те *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.

Отдельно хотелось бы остановиться на популярном в последнее время *тезисе о нейтральности налоговой системы.*

Вместо того чтобы стремиться создать равные условия для всех предприятий, что на практике выливается в появление компаний «равнее остальных», 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. В Швейцарии, например, снижение личного подоходного налога на 1 % сократило на 20 % уводимые из-под налогообложения доходы. В Мексике снижение налога с оборота с 30 до 10 %, а подоходного налога – с 69(!) до 38 % увеличило количество налогоплательщиков на 1,7 млн. человек.

При уменьшении ставки налоговое бремя распределяется более равномерно, 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.

Однако задача снижения налогового давления государства заключается не только в снижении доли расходов государства в ВВП, но и в увеличении эффективности государственных расходов. Одним из способов повышения эффективности является оптимизация государственных расходов, снижение издержек по предоставлению государством своих услуг и повышение их качества. Это поможет преодолеть так называемые психологические причины кризисной ситуации со сбором налогов, которые лежат в плоскости недоверия налогоплательщиков к проводимой государством политике: экономической, бюджетной, налоговой и т.д.

Важнейшими требованиями бизнеса наряду с облегчением налогового бремени следующие: 1) сократить бессмысленную множественность налогов, оставив около десяти самых важных; 2) упростить порядок их взимания; 3) устранить налоговый произвол местных властей; 4) прекратить беспрерывные изменения порядка налогообложения, при которых ничего невозможно подсчитать на какую бы то ни было перспективу.

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 этих целей требует усилий по обеспечению притока инвестиций, направленных на модернизацию и замену производственного аппарата, усиление инновационного характера развития, а также мер по поддержанию и созданию общеэкономической инфраструктуры (транспортной, производственной, системы профессионального образования и т.д.), необходимой для снижения транзакционных издержек в экономике и повышения ее эффективности. В долгосрочной перспективе основными механизмами, обеспечивающими эти тенденции, будут развитие конкуренции и создание благоприятного инвестиционного климата.

Следовательно, при разработке инвестиционной политики региона наряду с программой улучшения базовых факторов необходимо разработать и реализовать индивидуальные программы по отношению к стратегическим, прямым финансовым и портфельным инвесторам.

Программа для стратегических инвесторов должна уделять внимание факторам, стимулирующим инвесторов размещать основные производственные мощности, научно-исследовательские и опытно-конструкторские лаборатории, головные офисы, а также службы маркетинга и сбыта. К сожалению, сегодня в подавляющем большинстве случаев российские предприятия становятся лишь второстепенными звеньями цепочек создания стоимости, центр которых вынесен за пределы нашей страны.

Программа для прямых финансовых инвесторов должна быть направлена на содействие развитию факторов, демонстрирующих инвестиционный потенциал объектов рискованного финансирования. К ним относятся: наличие у предприятий стратегии и бизнес-модели, способной обеспечить высокий потенциал роста, квалификация менеджмента, уровень культуры корпоративных взаимоотношений, механизмы, обеспечивающие ликвидный выход финансового инвестора посредством продажи акций на фондовом рынке или стратегическому инвестору через три-семь лет.

Программа для портфельных инвесторов должна включать меры повышения платежеспособности региона и стимулирования процессов развития компаний, способных разместить свои акции на открытом рынке.

Для выстраивания приоритетов в действиях исполнительной власти регионов следует ориентироваться на идею комплексной оценки пакета инвестиционных предложений.

Необходимо признать, что, несмотря на почтенный возраст многих российских предприятий, подавляющее большинство из них пока находится на ранних стадиях развития бизнеса. Следовательно, они автоматически попадают в зону интересов рискового капитала, носителями которого выступают прямые финансовые инвесторы. Без рискового капитала невозможно совершить качественный скачок от ранних стадий развития предприятий к более зрелым.

Таким образом, одним из главных направлений инвестиционной политики на уровне страны и регионов должно стать развитие инфраструктуры рискового финансирования. Необходимо стимулировать создание в регионах России фондов венчурного финансирования, которые должны активно сотрудничать с региональными властями и пользоваться их поддержкой; exit-фондов, гарантирующих инвесторам выкуп акций по определенной цене через несколько лет при условии, что предприятие достигнет определенных показателей эффективности; фондов реструктуризации, которые будут скупать долги неэффективных предприятий, финансировать реструктуризацию, восстанавливать стоимость и затем продавать пакеты стратегическим инвесторам.

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. Давно провозглашенное государством стремление снижать доходность этих бумаг и существенно увеличивать долю долгосрочных обязательств остается пока во многом только желанием. Однако мы находимся в полосе, когда государственные ценные бумаги из рычага, способствующего снижению инфляции и созданию условий для экономического роста, постепенно превращаются в угрозу стабильности государственных финансов и в тормоз расширения инвестиций и общего роста производства. Поэтому необходимо найти пути ограничения экспансии. Среди этих путей важную роль играют снижение доходности государственных обязательств, привлечение иностранных инвесторов на рынок российских государственных ценных бумаг.

Условия повышения инвестиционной активности банков в области инвестиционного кредитования следующие: 1) снижение ставки рефинансирования; 2) снижение доходности вложений в ГКО и другие 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.

4. Необходимы разработка и реализация программы по репатриации российских капиталов с учетом мирового опыта и возможностей России. В ней должны найти отражение меры политического и экономического характера, связанные с превращением капиталов соотечественников, работающих за рубежом, в реальный инвестиционный ресурс России. В настоящее время возврат капитала в страну осуществляется по двум направлениям: взятие синдицированного кредита у зарубежных банков и покупка какой-либо компании за границей. Действующее законодательство не мешает использовать такие схемы.

Анализируя вышеперечисленные проблемы, можно утверждать, что решение проблемы теневой экономики возможно при взаимодействии различных государственных и гражданских организаций. По нашему мнению, 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.

9.2 Структурная перестройка наряду с институциональными ресурсами при переходе к постиндустриальному рынку в России является важнейшим направлением происходящей трансформации централизованно планируемой экономики в социально ориентированное рыночное хозяйство. Эта перестройка призвана преодолеть накопившиеся за годы планового хозяйствования глубокие структурные деформации, обеспечить создание качественно обновленной системы

производительных сил. При этом структура экономики должна быть адекватна реальным потребностям общества и требованиям мировой экономики, базироваться на современных прогрессивных технологиях, эффективно функционировать в условиях рынка и интеграции российской экономики в мировое хозяйство и включать встроенные социальные регуляторы.

В условиях открытой экономики и интенсивного встраивания России в систему международного разделения труда решение этих задач требует активной государственной политики, направленной на стимулирование как прогрессивных структурных сдвигов в сторону менее ресурсоемких отраслей и секторов, так и мер, обеспечивающих повышение эффективности и конкурентоспособности всех отраслей экономики. Задача обеспечения структурных сдвигов требует принятия решения уже в настоящее время, но не может быть решена в короткие сроки и будет являться приоритетным направлением в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

В процессе встраивания в систему международного разделения труда необходимо уделить огромное внимание динамичному развитию теневых международных связей. Теневая экономика приобретает региональные, а в некоторых сферах (например, в торговле наркотиками) и мировые масштабы. Существенный рост масштабов теневой экономики практически во всех странах мира, растущая диверсифицированность и взаимосвязанность ее различных форм позволяют говорить о складывающейся системности теневой экономики, а с учетом динамичного роста трансграничных связей и формирования региональных и мировых тенденций в теневой экономике – ставить вопрос и о процессе ее глобализации.

К сожалению, в современных условиях усиливается поляризация мировой системы, когда все дальше уходят друг от друга относительно тонкий слой развитых, богатых стран, с одной стороны, и мощный слой все более беднеющих развивающихся стран – с другой. Усиливается противоречие между глобальным характером экономики и локальным характером налогообложения. Создание *оффшорных зон* позволяет корпорациям успешно уходить от налогов, а криминалу отмывать грязные деньги.

Сегодня, по оценкам специалистов, Россия лидирует среди стран мира по количеству регистрируемых оффшорных компаний. В мире

их насчитывается около 3 млн., из которых около 60 000 – российские (зарегистрированные вне России).

Достаточно часто исследователи проблем российского оффшорного бизнеса (а не только оффшорного бизнеса в России) связывают его исключительно с негативными обстоятельствами, связанными с попытками ухода от налогов, полулегальными и нелегальными криминальными операциями. Как справедливо отмечает С.П. Чернявский, «конфликты российских предпринимателей с компетентными органами заканчиваются не анализом действующего законодательства, а установкой «прав тот, у кого больше прав» и в большинстве случаев не в пользу предпринимателя»²⁸.

В подобной ситуации понятным становится стремление довольно значительной части отечественных предпринимателей увести свой бизнес (или его часть) в оффшорные зоны (совсем не обязательно по причинам криминального характера), «встроить» оффшорные звенья в общую цепочку бизнеса. Речь в данном случае идёт о попытках использования законных методов снижения налогового бремени с помощью оффшорных схем во многих случаях просто для сохранения (спасения) своего бизнеса.

Как полагают ученые-экономисты, типичными целями для российских предпринимателей, использующих оффшорные схемы в своём бизнесе, являются:

- минимизация налогообложения предприятий;
- использование компании в качестве посредника при экспортно-импортных операциях;
- использование компании как средства накопления и средства международных расчетов и механизма инвестиций²⁹.

Для российского оффшорного бизнеса весьма характерной является тенденция его диверсификации и совершенствования используемых механизмов. Диверсификация бизнеса преследует цели обеспечения безопасности своего капитала российскими предпринимателями путем размещения его в высоколиквидных, приносящих стабильные доходы по высокой норме прибыли зарубежных странах. При этом у российских предпринимателей сохраняется возможность в последующем инвестировать свой капитал в Россию (что многие из них

²⁸Чернявский С.П. Международный оффшорный бизнес и банки. М., 2002. С. 17.

²⁹Владимирова М.П., Деучаев Д.М. Огаднова М.М. Оффшоры: инструмент международного налогового планирования. М, 2005. С. 18.

на практике и делают). По оценкам газеты «Коммерсант-Дейли», в конце 90-х годов прошлого столетия не менее 70 % денежных средств из оффшорных зон, участвующих в капиталах ведущих российских компаний, имели российское происхождение. В 2003 г. этот показатель оценивался, по неофициальным данным, в 80 %³⁰.

Следует подчеркнуть, что в целом возврат российских капиталов из оффшорных зон в определённой степени свидетельствует об улучшении российского инвестиционного климата, поскольку российские предприниматели, по понятным причинам, раньше и быстрее воспринимают тенденции его изменения. Динамичный приток капитала из Кипра (и из других оффшорных зон) также обусловлен существенным повышением степени «прозрачности» оффшорного режима ведения бизнеса в этой стране и усилением налогового режима.

Таким образом, не управляемая мировым сообществом глобализация приносит выгоду мизерной части населения, связанной с ТНК, и оказывает дестабилизирующее воздействие на социальные отношения, создает благоприятные условия для развития теневой экономики.

Глобальный характер социально-экономических процессов (в том числе теневой экономики) объективно снижает возможности отдельного государства и ставит вопрос об их регулировании силами всего мирового сообщества.

Очевидно, что проблемы теневой экономики могут быть решены лишь при условии объединения усилий мирового сообщества, включая деятельность международных организаций, правоохранительных органов, институтов гражданского общества. Это обусловлено не только масштабами теневой экономики, но и сложившимся мировым разделением труда. Не будет преувеличением утверждение, что для многих теневая экономика стала основой жизнеобеспечения. Отдельным странам не под силу отказаться от теневой экономики не только потому, что она чрезвычайно доходна, затрагивает интересы влиятельнейших групп, имеющих обширные международные связи, но и потому, что ее ликвидация требует реализации дорогостоящих социальных программ для переориентации деятельности населения, создания новых легальных прибыльных отраслей производства. Для этого необходимо объединение финансовых средств мирового сообщества и его интеллектуальных сил.

³⁰Голубков Д.Ю. Практика уплаты налогов и вывоз капитала. Методы контроля и противодействия. – М., 2004, С. 32-40.

К основным формам международного воздействия на теневую экономику в целях снижения ее масштабов относятся: согласованное установление нормативно-правовых ограничений, контроль за их соблюдением, стимулирование добровольных неформальных инициатив, нацеленных на борьбу со взяточничеством государственных чиновников, незаконным обогащением компаний.

Итак, в настоящее время уже общепризнанно, что ни отдельные страны, ни международные организации не могут справиться с проявлениями теневой деятельности самостоятельно, без помощи друг другу. Так, например, победить коррупцию в отдельной стране почти невозможно, поскольку сопротивление бюрократии оказывается слишком сильным. Даже если и существует политическая воля к подавлению коррупции, недостаток практического опыта, информации и финансовых ресурсов снижает ее эффективность. Интернациональные организации, такие, как Организация Объединенных Наций, Европейский союз, Всемирный банк и другие, активно стимулируют борьбу с коррупцией, но и они с их опытными штатами, информированностью и большими финансами не могут успешно противостоять коррупции в какой-либо стране, если ее правительство и граждане не проявляют воли и решимости к борьбе. Вот почему данная проблема может быть разрешена только в тесном сотрудничестве между отдельными странами и международными организациями.

В последнее время наметились некоторые сдвиги в этом направлении. Так, одним из направлений воздействия на теневой бизнес стало развитие международного сотрудничества по борьбе с коррупцией. По этому вопросу имеется целая серия документов ООН. В 2003 г. принята Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции, призвавшая государства предпринять международные совместные усилия в этой области. Согласно данной Конвенции, государства обязаны оказывать взаимную помощь при сборе доказательств и расследовании судебных дел о коррупции, а также участвовать в совместных действиях по предотвращению, выявлению, расследованию случаев коррупции и наказанию виновных. Примерно такие же нормы, предусматривающие межстрановой обмен информацией о коррупционной деятельности, включены в Конвенцию Организации экономического сотрудничества и развития о борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при совершении международных деловых операций, а также в Конвенцию Совета Европы об уго-

ловной ответственности за коррупцию. Борьба с коррупцией получила поддержку со стороны различных неправительственных организаций и деловых ассоциаций.

9.3 В Концепции национальной безопасности Российской Федерации отмечается, что «для профилактики преступности и борьбы с ней необходимо развитие в первую очередь правовой базы как основы надежной защиты прав и законных интересов граждан, а также соблюдение международных правовых обязательств Российской Федерации в сфере борьбы с преступностью и соблюдения прав человека. Важно лишить преступность питательной среды, обусловленной коллизиями в законодательстве, кризисом в экономике и социальной сфере».

В ряде научных исследований делаются прямые выводы о взаимосвязи масштабов теневой экономики и экономической преступности с качеством действующей законодательной и нормативной правовой базы.

К 2002 г. в России сложилась система правового обеспечения деятельности по предотвращению, выявлению и пресечению экономических преступлений.

Конституция РФ 1993 г. законодательно закрепила принципы новых экономических отношений рыночного типа: защиту в равной степени всех форм собственности, свободную экономическую деятельность, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, единое экономическое пространство, поддержку конкуренции, а также использование для предпринимательства своих имущества и способностей. Одновременно в Конституции говорится об обязанности физических и юридических лиц платить законно установленные налоги и сборы в соответствии с действующим законодательством. Законы, которые вводят новые налоги или ухудшают положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

Гражданское право Российской Федерации отразило новые экономические отношения: правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. ГК РФ регулирует договорные и другие обязательства, имущественные и связанные с ними

личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности их участников.

Налоговые правоотношения как самостоятельная отрасль финансового права регулируются налоговым законодательством. Налоговый кодекс РФ устанавливает принципы налогообложения, перечень налогов, правила и процедуры налоговых правоотношений, права и обязанности их участников, обеспечивающие правовые и процессуальные нормы. Это в значительной мере позволило устранить имеющиеся пробелы, противоречия и несогласованность многочисленных нормативно-правовых актов, используемых для совершения налоговых и связанных с ними правонарушений и преступлений экономической направленности.

Нарушая конституционно установленный порядок, хозяйствующие субъекты совершают налоговые и связанные с ними правонарушения и преступления в экономической сфере. Критерий деления деликтов в сфере налогообложения на правонарушения и преступления – степень общественной опасности, возникающая в связи с невыполнением конституционной обязанности об обязательности, своевременности и полноте уплаты налогов и сборов, что влечет недопоступление средств в бюджет государства и приводит к невозможности государства выполнить свои функции.

Введенный в действие в 2001 г. новый Кодекс РФ об административных правонарушениях установил общие положения и принципы законодательства об административных правонарушениях; виды административных наказаний и правила их применения; административную ответственность, в том числе за нарушение правил и норм, предусмотренных федеральными законами и другими нормативными правовыми актами РФ; порядок производства по делам об административных правонарушениях; порядок исполнения постановлений о назначении административных наказаний; подсудность дел об административных правонарушениях судам.

Уголовный кодекс РФ 1996 г. определил ответственность за преступления в сфере экономики; он описывает преступления в сфере экономической деятельности и предусматривает 34 состава преступления, многие из которых ранее были неизвестны российскому законодательству.

С преступлениями экономического характера, относящимися к разделу «Преступления в сфере экономики» УК РФ, тесно связаны

такие преступления, как нарушение авторских и смежных прав (ст. 146 УК РФ), а также получение взятки (ст. 290) и дача взятки (ст. 291). Последние взаимосвязаны со многими преступлениями, совершаемыми в сфере экономической деятельности: незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность, «отмывание» средств, полученных преступным путем, незаконное получение кредита, налоговые преступления и т.п.

Недостатки действующего законодательства. Один из основных недостатков действующего российского законодательства – отсутствие комплекса специализированных уголовно-правовых, процессуальных, финансово-фискальных мер, направленных непосредственно на борьбу с организованной преступностью (а не с преступностью в широком понимании). Большинство из действенных мер предусмотрено в законопроектах по борьбе с организованной преступностью и коррупцией, которые на протяжении ряда лет дорабатываются в различных высших законодательных инстанциях, но так и не приняты в виде закона. В действующем законодательстве отсутствуют такие основополагающие понятия, как «организованная преступность» и «коррупция». Новый УК РФ практически полностью обходит нормы, касающиеся борьбы с организованной преступностью. В частности, ст. 35 УК указывает лишь на признаки преступлений, совершенных преступным сообществом, не давая юридического определения понятиям «преступная организация» и «преступное сообщество», предусмотренного законопроектом «О борьбе с организованной преступностью».

Другой фактор, существенно осложняющий правоприменительную практику, – отсутствие закона о защите свидетелей, что резко снижает эффективность расследования деятельности организованных преступных групп.

В определенной степени на результаты борьбы с организованной преступностью органов ФСБ, МВД и других влияет изменение общероссийского уголовного законодательства в сторону уменьшения числа экономических преступлений, относящихся к подследственности органов безопасности. Материалы, направляемые оперативными подразделениями в прокуратуру и органы внутренних дел для привлечения виновных лиц к уголовной ответственности, далеко не всегда используются эффективно, и часто уголовное дело прекращается.

Для устранения имеющихся недостатков законодательства, а также прогнозирования появления новых способов совершения экономических преступлений необходимо на государственном уровне с участием сотрудников правоохранительных органов создать систему криминологической экспертизы разрабатываемых и принимаемых законов и нормативных актов, регулирующих сферу экономических отношений, с особым упором на правовую защиту экономической безопасности личности, общества и государства. При этом следует обеспечить участие представителей правоохранительных структур в экспертизе данных нормативных правовых актов.

В то же время практика законотворческой деятельности показывает, что случаи привлечения экспертов из правоохранительных органов для участия в законотворческом процессе единичны, иногда имеются игнорирование или открытое противодействие принятию вносимых от их имени проектов нормативных правовых актов.

Отечественный и международный опыт выявления и пресечения фактов отмыwania (легализации) доходов, полученных незаконным путем, их сокрытия от контроля налоговых органов показывает, что за последние годы одним из его основных механизмов стало широкое использование электронных казино, букмекерских контор, иных игровых систем. Однако анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность субъектов предпринимательства в сфере игорного бизнеса, показывает, что, несмотря на принятие в соответствии с Федеральным законом от 27 декабря 2002 г. № 182-ФЗ гл. 29 «Налог на игорный бизнес» НК России, в ней, как и в Федеральном законе от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыwанию) средств, полученных незаконным путем», не предусмотрены положения, отдельно регламентирующие порядок налогообложения и контроля компаний, занимающихся организацией игорного бизнеса в сети Интернет, что позволяет им не только уходить от налогообложения, но и дает возможность практически неограниченного использования финансовых активов, полученных криминальным путем, для легализации.

При этом уже сейчас часть крупнейших (по ставкам) в России столов преферанса и бриджа, «блэкджека» и рулетки переведена в электронный режим. Лицензии на ведение игорного бизнеса такими предприятиями получаются, как правило, на один игровой стол, один игровой автомат, одну кассу тотализатора и букмекерской конторы, в

то время как фактически в казино одновременно играют десятки и сотни людей, что в принципе не противоречит положениям гл. 29 НК России, оперирующей неконкретно определенными понятиями: «с любым количеством участников», «место с одним или несколькими игровыми полями» и т.д.

В результате, несмотря на проводимые правоохранительными органами мероприятия по выявлению и пресечению нарушений в игорном бизнесе в сети Интернет, отсутствие законодательно определенных механизмов контроля за деятельностью субъектов предпринимательства в данной сфере позволяет прогнозировать значительный рост числа различных нарушений и развитие легализации криминальных капиталов.

Основные понятия темы

Благоприятный экономический климат, государственное регулирование интеграционных процессов, специфические социально-экономические условия, национальная безопасность, «теневая институциональная ловушка», «эффект воронки», «утечка мозгов», теневая экономика, валовой рост инвестиций, фискальный интерес, социальный интерес, политический интерес, экономический интерес, синергизм, психологические причины кризисной ситуации со сбором налогов, иностранные инвестиции, инфраструктура рискованного финансирования, реальный инвестиционный ресурс России, национальная безопасность Российской Федерации, Гражданское право, Уголовный кодекс РФ.

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Какова роль благоприятного экономического климата в сокращении питательной среды теневой экономики?
2. Объясните, почему теневой сектор в ВВП не должен превышать 10 %.
3. В чем состоят либеральный и либерально-репрессивный подходы к решению проблем теневой экономики?
4. Охарактеризуйте недостатки налоговой системы РФ, которые, на ваш взгляд, приводят к расширению теневого сектора.

5. Что такое репатриация российских капиталов?
6. Обоснуйте необходимость сотрудничества России с мировым сообществом в борьбе с криминальным бизнесом.
7. Каковы недостатки действующего законодательства, регламентирующего борьбу с экономической преступностью?

Вопросы для размышления

1. Какой уровень теневого сектора в ВВП считается, на ваш взгляд, оптимальным?
2. Какие международные организации занимаются проблемами теневой экономики?
3. Назовите правоохранительные органы, осуществляющие непосредственную борьбу с экономической преступностью.
4. Каковы Ваши предложения относительно снижения уровня теневизации российской экономики?

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

Тема 10 МЕЖДУНАРОДНАЯ БОРЬБА С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ

10.1 Конвенция ООН по борьбе с транснациональными преступными организациями

10.2 ФАТФ – группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег

10.3 Эгмонтская группа. Деятельность «Трансперэнси Интернэшнл»

10.1 Процесс глобализации теневой экономики требует согласованных действий всего мирового сообщества и прежде всего развития межгосударственного сотрудничества в этой области. Это сотрудничество возможно в рамках международных организаций различного типа.

Практически все международные организации в той или иной степени сталкиваются с проблемой теневой экономики и вынуждены принимать определенные политические решения. Международная организация труда уделяет значительное внимание проблемам нелегальной миграции. Международные финансовые организации (МВФ, Всемирный банк) сосредоточены на противодействии преступности в финансовой сфере. Региональные организации (Европейский союз, НАФТА, АСЕАН, СНГ) занимаются проблемами теневой экономики на уровне своих интеграционных образований.

Самые авторитетные международные организации уделяют большое внимание борьбе с экономической преступностью. Россия стремится всемерно развивать сотрудничество с этими организациями.

Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций (ООН) в 2000 г. приняла Конвенцию по борьбе с транснациональными преступными организациями. Конвенция ООН представляет собой международно-правовой документ, включающий в себя конкретные меры по борьбе с участием в организованной преступной группе, с отмыванием денежных средств, против коррупции. Подробно изложены процедуры передачи уголовного производства, конфискации и ареста доходов от преступлений, выдачи лиц, причастных к организованной преступной деятельности, защиты свидетелей от вероятной мести или запугивания со стороны преступников, помощь потерпевшим и их защита.

Совершенно новым для международно-правовой практики является закрепление в Конвенции мер по предупреждению транснациональной организованной преступности. Такие меры предусматривают предупреждение злоупотреблений со стороны организованных групп процедурами торгов, проводимых публичными органами, субсидиями и лицензиями, выдаваемыми публичными органами для осуществления коммерческой деятельности. Конвенция обязывает государства создавать публичные реестры юридических и физических лиц, участвующих в учреждении юридических лиц, лишенных права занимать должности руководителей юридических лиц.

Большое внимание уделено развитию сотрудничества между правоохранительными органами государств-участников, в частности проведению совместных расследований. Впервые закреплены в едином комплексе такие специальные методы расследования, как электронное наблюдение, контролируемые постановки и агентурные операции и др. Регламентируются сбор и анализ информации о характере организованной преступности и обмен такой информацией, подготовка кадров и техническая помощь.

Одновременно с Конвенцией были подписаны два протокола: о предупреждении и пресечении торговли людьми, особенно женщинами и детьми; против незаконного ввоза мигрантов по суше, морю и воздуху. В дальнейшем планируется подписать еще один протокол – по проблеме незаконной торговли стрелковым оружием и легкими вооружениями.

С почти универсальной ратификацией, Конвенция является знаковым достижением, которое предлагает сотрудничество в рамках борьбы с организованной преступностью своим 178 государствам-участникам. Государства, которые ратифицируют этот инструмент обязуются принять ряд мер, в том числе: криминализировать внутреннее преступление (участие в организованной преступной группе, отмывание денег, коррупция и препятствие осуществлению правосудия); принять правила для экстрадиции, взаимной правовой помощи, сотрудничества в правоприменительной деятельности; а также содействовать в подготовке кадров и технической помощи в строительстве или модернизации необходимого потенциала национальных властей.

Конвенция также имеет несколько важных протоколов. Протокол о предупреждении и пресечении торговли людьми, особенно женщинами и детьми, является первым глобальным юридически обязатель-

ным документом с согласованным определением торговли людьми. Это способствует последовательности по всему миру в противодействии торговле людьми, и установлению внутреннего законодательства с целью расследования и обработки жалоб. Протокол также предусматривает важные меры по защите жертв при уважении прав человека.

Кроме того, Протокол против незаконного ввоза мигрантов по суше, морю и воздуху является первым международным инструментом, предоставившим определение незаконного ввоза мигрантов, а также мер по защите прав незаконно ввезенных мигрантов в целях предотвращения их дополнительной эксплуатации.

Протокол против незаконного изготовления и оборота огнестрельного оружия, его составных частей и компонентов, а также боеприпасов к нему, призывает его стороны принять и осуществлять самым решительным образом законодательство в соответствии с их национальными системами по предупреждению, расследованию и уголовному преследованию преступлений, связанных с незаконным изготовлением и оборотом огнестрельного оружия.

Являясь гарантом Конвенции, УНП ООН играет важную роль в оказании помощи государствам в деле исполнения своих обязательств, продвижения мандатов в области уголовного правосудия и безопасности в систему ООН, а также в повышении глобальной осведомленности об этой проблеме.

10.2 ФАТФ (Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег – Financial Action Task Force, FATF) учреждена «семеркой» (США, Япония, Германия, Великобритания, Франция, Италия, Канада) при участии Европейской комиссии в ходе Парижской встречи G7 в июле 1989 года.

Создание Группы стало ответом на возросшие объемы отмываемых преступных доходов во всем мире. С учетом сложности работы по выявлению грязных денег в международной финансовой системе возникло понимание неотложности разработки коллективных мер противодействия финансовым преступлениям.

Российская Федерация принята в члены Группы в июне 2003 года.

ФАТФ поддерживает партнерские отношения с региональными группами по типу ФАТФ (РГТФ), объединяющими страны, готовыми к выполнению 40 рекомендаций и взаимной оценке своих национальных систем ПОД/ФТ:

1. Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма (МАНИВЭЛ – MONEYVAL);

2. Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ – EAG);

3. Азиатско-Тихоокеанская группа борьбы с отмыванием денег (АТГ – APG);

4. Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег государств Ближнего Востока и Северной Африки (МЕНАФАТФ – MENAFATF);

5. Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег государств Латинской Америки (ГАФИЛАТ – GAFILAT);

6. Межправительственная группа по борьбе с отмыванием денег в Западной Африке (ГИАБА – GIABA);

7. Группа по борьбе с отмыванием денег государств Восточной и Южной Африки (ЕСААМЛГ – ESAAMLG);

8. Карибская группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (СИФАТФ – CFATF);

9. Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег в Центральной Африке (ГАБАК – GABAC).

Сходные с РГТФ функции имеет Оффшорная группа банковского надзора (ОГБН).

Стратегия ФАТФ состоит из следующих основных компонентов:

- разработка международных стандартов в борьбе с отмыванием преступных доходов и финансированием терроризма;

- осуществление мониторинга за исполнением данных стандартов; проведение исследований рисков, трендов и типологий отмывания денег и финансирования терроризма с разработкой методологий борьбы с этими видами преступлений;

- развитие надежных и эффективных региональных структур, организованных по тем же принципам, что и ФАТФ;

- расширение сотрудничества с профильными международными организациями.

ФАТФ поддерживает контакты с ООН, Советом Европы, Всемирным банком, Европейским банком реконструкции и развития, Международным валютным фондом, Интерполом, Европолом, Советом по таможенному сотрудничеству и другими международными

организациями, а также с международным профессиональным объединением подразделений финансовой разведки (ПФР) – Группой «Эгмонт».

Секретариат ФАТФ расположен в штаб-квартире Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в г. Париже. При этом ФАТФ независима и не входит в структуру ОЭСР или какой-либо другой международной организации.

В задачи ФАТФ входит:

1. Выработка рекомендаций в области борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма.

Так, в феврале 1990 года ФАТФ были разработаны и предложены на рассмотрение всех заинтересованных стран, в том числе с неразвитой финансовой системой, 40 Рекомендаций по борьбе с отмыванием денег, которые являются конкретными предложениями по совершенствованию странами-участницами своих законодательных систем и финансовых структур, направленными на повышение эффективности совместной борьбы государств с отмыванием денег, а также на укрепление международного сотрудничества в этой области.

В июне 1996 года эти Рекомендации были пересмотрены с целью их адаптации к меняющимся мировым тенденциям в области отмывания денег, а также к динамике технологического прогресса в сфере финансовых услуг.

В ответ на серьезное изменение ситуации в мире после событий 11 сентября 2001 года ФАТФ на своем внеочередном пленарном заседании в Вашингтоне в октябре 2001 года приняла решение о расширении сферы своей деятельности в области борьбы с финансированием терроризма, а также о проведении в мировом масштабе мониторинга предпринимаемых действий в этом направлении. Были одобрены новые международные стандарты – 8 Специальных рекомендаций по борьбе с финансированием терроризма, и утвержден соответствующий План действий.

В июне 2003 года с учетом обобщенного международного опыта ФАТФ приняла новую редакцию 40 Рекомендаций.

В октябре 2004 года была принята 9 Специальная рекомендация о контроле над перемещением наличных денежных средств физическими лицами.

В соответствии с резолюцией Совета Безопасности ООН № 1617 (2005 г.), 40+9 рекомендаций ФАТФ являются обязательными международными стандартами для выполнения государствами-членами ООН.

В феврале 2012 года утверждены обновленные стандарты – 40 Рекомендаций, являющиеся компиляцией 40+9 старых Рекомендаций, а также включающие новые положения, касающиеся, в частности, противодействия финансированию распространения оружия массового уничтожения и применения риск-ориентированного подхода на национальном уровне.

В феврале 2013 года утверждена новая Методология оценки технического соответствия Рекомендациям ФАТФ и эффективности национальных систем ПОД/ФТ;

2. Проведение взаимных оценок в странах-участницах на предмет соответствия национальных законодательств и действующей практики в области борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма Рекомендациям ФАТФ;

3. Изучение ситуации в странах, которые активно используются международной организованной преступностью для отмывания преступных доходов и финансирования терроризма. Взаимоотношения с такими странами руководство ФАТФ строит на основе «регионального подхода», т.е. взаимодействие с отдельными странами и группами стран постепенно переводится в плоскость сотрудничества с региональными группами по типу ФАТФ (РГТФ);

4. Организация и проведение на регулярной основе в различных странах мира конференций, симпозиумов и семинаров по финансовым и юридическим вопросам, а также проблемам в сфере законодательства в области противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).

Деятельность ФАТФ проявилась и в содействии созданию в различных странах мира подразделений финансовой разведки (ПФР), предназначенных для выявления случаев злоумышленного использования в преступных целях их финансовых систем и обеспечения соблюдения законодательства в области борьбы с финансовыми правонарушениями. Важно отметить, что ФАТФ проводит оценки выполнения своих Рекомендаций.

Составляемые по итогам этих мероприятий отчеты и доклады руководство организации направляет странам-участницам для передачи своим компетентным органам.

ФАТФ проводит постоянную работу по совершенствованию мер борьбы с отмыванием доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. В частности, в октябре 2006 года было

принято решение о создании Рабочей группы по оценке международного сотрудничества (ICRG).

В соответствии с целями, обозначенными в программных документах, ФАТФ придерживается курса на увеличение числа своих членов путем привлечения стратегически значимых стран, которые могли бы использовать своё влияние в регионах для целей повышения эффективности борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма.

В 2008 году прошел третий раунд взаимной оценки соответствия российской системы ПОД/ФТ международным стандартам, который проводился совместно экспертами ФАТФ, МАНИВЭЛ и ЕАГ.

Ранее Российская Федерация уже прошла две такие оценки – в сентябре 2002 года и в апреле 2003 года. По результатам этих оценок в октябре 2002 года Россия была исключена из «черного» списка ФАТФ, а в 2003 г. стала ее полноправным членом.

Начиная с 2010 г., Россия регулярно отчитывалась о прогрессе в совершенствовании национальной системы ПОД/ФТ на пленарных заседаниях ФАТФ. В октябре 2013 г. был представлен шестой отчёт, по результатам рассмотрения которого наша страна была снята с мониторинга до проведения нового раунда взаимных оценок. В марте 2019 года состоялась выездная миссия в Москву, результаты взаимной оценки будут обсуждаться на октябрьском пленарном заседании.

В отличие от предыдущих оценок, в рамках четвертого раунда оценивается не только формальное соответствие организационно-правовых основ системы ПОД/ФТ Рекомендациям ФАТФ, но и эффективность их реализации на всех уровнях: в ПФР, надзорных, правоохранительных и судебных органах, в финансовых и иных подотчетных организациях.

В 2013-2014 гг. российский представитель (В. Нечаев) впервые в истории ФАТФ стал ее президентом. Итоги нашего председательства получили высокую оценку со стороны международного сообщества и способствовали дальнейшему укреплению авторитета России на профильной международной арене.

С 1 июля 2019 года новым президентом ФАТФ стал генеральный директор Юридического департамента Народного банка Китая Сянмин Лю из Китайской Народной Республики. Пост вице-президента занял заместитель генерального директора Федерального министерства финансов Германии Маркус Плейер.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2010 года № 1946-р, к Секретариату ФАТФ в Париже прикомандирован российский представитель, обеспечение пребывания которого осуществляется в форме перечисления добровольного взноса нашей страны в бюджет Группы.

В настоящее время ФАТФ состоит из 37 юрисдикций и двух региональных организаций, представляющих большинство крупных финансовых центров во всех частях земного шара.

Список членов ФАТФ: Австралия; Австрия; Аргентина; Бельгия; Бразилия; Великобритания; Германия; Гонконг, Китай; Греция; Дания; Европейская комиссия; Израиль; Индия; Ирландия; Исландия; Испания; Италия; Канада; Китай; Люксембург; Малайзия; Мексика; Нидерланды; Новая Зеландия; Норвегия; Португалия; Республика Корея; Российская Федерация; Саудовская Аравия; Сингапур; Совет сотрудничества в Персидском заливе; Соединенные Штаты; Турция; Финляндия; Франция; Швейцария; Швеция; Южная Африка; Япония. Государство-наблюдатель – Индонезия.

10.3 В июне 1995 года представители ряда государственных ведомств и международных организаций собрались во дворце Эгмонт-Аренберг в Брюсселе для обсуждения вопросов отмывания денег и способов преодоления этой глобальной проблемы. В результате этого первого заседания была образована Группа «Эгмонт», представляющая собой неофициальную организацию государственных ведомств-получателей раскрываемой информации, которые объединены общей целью – создать коллективный механизм для укрепления сотрудничества и обмена информацией, полезной для выявления и пресечения отмывания денег, а затем и финансирования терроризма.

Вскоре после создания Группы «Эгмонт» её участники признали необходимость разработки действенных и практических методов сотрудничества, особенно в области обмена информацией и опытом борьбы с отмыванием денег. Для решения этих задач созданная в рамках Группы «Эгмонт». Рабочая группа по правовым вопросам проанализировала препятствия, связанные с обменом информацией между государственными ведомствами, которые непосредственно заняты борьбой с отмыванием денег путём обработки финансовой информации. Чтобы выявить во всем мире ведомства, которые являются получателями раскрываемой финансовой информации, и лучше по-

нять, каким образом функционируют такие государственные органы, различные юрисдикции заполнили опросные листы и направили их для анализа в Рабочую группу по правовым вопросам. На основе ответов, приведенных в опросных листах, Рабочая группа по правовым вопросам разработала функциональное определение государственных органов, названных подразделениями финансовой разведки (ПФР), которые ведут борьбу с отмыванием денег.

Цель Группы «Эгмонт» – обеспечить площадку для эффективного взаимодействия ПФР во всем мире в целях борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма, а также для содействия в реализации внутренних программ по ПОД/ФТ. Такая поддержка включает:

- расширение и систематизацию международного сотрудничества в области обмена информацией;
- повышение эффективности ПФР путём обучения и содействия в обмене кадрами для повышения квалификации сотрудников ПФР;
- развитие более защищенного и интенсивного процесса обмена между ПФР путём использования технологий, таких как Защищенная сеть «Эгмонт» (ESW);
- улучшение координации и взаимной поддержки между оперативными подразделениями ПФР-членов;
- содействие операционной независимости ПФР;
- содействие созданию ПФР в странах, не имеющих действующих программ ПОД/ФТ или имеющих такие программы на ранних стадиях развития.

Росфинмониторинг является членом Группы подразделений финансовой разведки «Эгмонт» с июня 2002 года.

Группа «Эгмонт» объединяет подразделения ПФР 164 юрисдикции и предоставляет своим членам возможность обмена информацией по специальному защищенному каналу связи. Вступление в это объединение подтвердило соответствие российской финансовой разведки международным стандартам, что предоставило дополнительные возможности взаимодействия в сфере ПОД/ФТ.

По рекомендации и при активном содействии Росфинмониторинга, членами Группы «Эгмонт» в период с 2004 по 2012 гг. стали ПФР Азербайджана, Армении, Белоруссии, Грузии, Казахстана, Киргизии, Молдавии, Сербии, Таджикистана, Узбекистана и Украины, в июле 2019 г. – Туркменистана.

В июле 2012 года в г. Санкт-Петербурге прошло 20-е пленарное заседание Группы «Эгмонт», уровень организации которого получил высокую оценку не только стран-членов и председательствующего на тот момент бельгийца г-на Боудвийна Верхельста (Бельгия).

В 2013 году Группа «Эгмонт» приняла официальное определение понятия «подразделение финансовой разведки» в том виде, как оно приведено в тексте 29-й Рекомендации ФАТФ и Пояснительной записке к ней касательно ПФР. В принятом в том же году Уставе была вновь подтверждена приверженность Группы «Эгмонт» Рекомендациям ФАТФ. В 2014 году Группа усилила свое присутствие на глобальном уровне путем создания восьми региональных групп, в основном совпадающих с составом участников Региональных групп по типу ФАТФ (РГТФ). С 2015 г. Росфинмониторинг осуществляет функции официального представителя региона «Евразия» в составе координирующего органа – Комитета «Эгмонт».

С июля 2019 года председателем Группы «Эгмонт» является представитель Аргентины г-н Мариано Федеричи.

Несмотря на активизацию межгосударственного сотрудничества, остается еще ряд нерешенных проблем. К ним относятся ниже-следующее.

Проблемы правового характера. В государствах действуют различные правовые системы уголовного законодательства, строящиеся на различных принципах, в результате чего одни и те же преступные деяния оцениваются неодинаково.

Проблемы внешнеполитического характера. Сотрудничество в борьбе с организованной преступностью зависит от того, какую внешнюю политику ведут государства, какие взаимоотношения сложились между ними. Чем более напряжены эти отношения, тем более затруднено сотрудничество, особенно в тех случаях, когда сталкиваются разные идеологии.

Экономические проблемы. Многие государства из-за своего уровня экономического развития не в состоянии обеспечить полноценного сотрудничества в области борьбы с организованной преступностью.

Внутренние политические проблемы. Правительства некоторых государств не в состоянии контролировать политическую ситуацию в своих государствах (например, Афганистан, некоторые страны Латинской Америки, Африки), что способствует бескон-

трольности преступности на их территории, в том числе организованной.

Проблемы коррумпированности правительств некоторых государств. Правительства отдельных государств не заинтересованы в налаживании сотрудничества в области борьбы с организованной преступностью, особенно если высшие эшелоны власти этих государств погрязли в коррупции, а международное сотрудничество может подорвать позиции коррумпированных должностных лиц или даже правительства в целом.

Проблемы суверенитета в ходе сотрудничества. Правительства отдельных государств рассматривают некоторые формы сотрудничества как вмешательство во внутигосударственные дела. Например, некоторые правительства считают, что граждане, нарушившие нормы права, должны подвергаться уголовному преследованию в своих государствах и не должны подпадать под иностранную юрисдикцию. Поэтому государства часто неохотно осуществляют экстрадицию собственных граждан даже при наличии весьма веских доказательств их вины. Довольно часто в экстрадиции не заинтересованы и сами выдаваемые лица, это объясняется различием санкций за совершение одного и того же преступления, которые предусмотрены уголовными законодательствами разных государств.

Проблемы обеспечения секретности. Правоохранительные органы взаимодействующих стран не всегда уверены в сохранении конфиденциальности оперативной информации, поэтому не всегда охотно идут на обмен имеющейся у них информацией, особенно если есть серьезные опасения утечки этой информации: ведь ее утечка не только снизит эффективность конкретных операций, но и поставит под угрозу жизнь оперативных работников. Особенно неохотно они идут на сотрудничество с правоохранительными органами того государства, правительство которого погрязло в коррупции.

Отсутствие единого координирующего международного органа. Несомненно, одной из проблем международного сотрудничества в противодействии организованной преступности является отсутствие единого центра по управлению и координации всех операций и действий, направленных на борьбу с организованной преступностью. При проведении совместных операций двумя или несколькими правоохранительными органами двух или нескольких государств во исполнение международных договоров неизбежно «перетя-

гивание одеяла на себя». Нельзя преуменьшать роль Интерпола, но ситуация такова, что функций, которыми он наделен, уже не хватает для плодотворного обеспечения сотрудничества в борьбе с организованной преступностью. Необходимо расширить полномочия Интерпола или создать самостоятельный международный орган, который обеспечивал бы управление проведением операций, направленных на нейтрализацию транснациональных организованных преступных групп, и координацию таких операций.

Важное значение в противодействии теневой деятельности имеет сотрудничество с международными общественными (негосударственными и некоммерческими) организациями. Одной из них является **«Трансперэнси интернэшнл» (Transparency International)**. На основе оценок степени коррупции бизнесменами, аналитиками рынка и обычными гражданами ею разработан индекс восприятия коррупции (ИВК). Отделения этой организации открыты во многих странах мира, в том числе и в России.

«Transparency International» – неправительственная международная организация по борьбе с коррупцией и исследованию уровня коррупции по всему миру. Международное движение «Transparency International» было основано в 1993 году бывшим директором по восточной Африке Всемирного банка Петером Айгеном в Берлине. На настоящий момент у организации существуют отделения более чем в 100 странах мира.

Организация публикует различные исследования коррупции, в том числе, Барометр Мировой Коррупции и Индекс восприятия коррупции. «Трансперенси Интернешнл» имеет зарегистрированный в Германии юридический статус неправительственной ассоциации. Офис в Берлине – главный штаб организации. Число его членов выросло с нескольких человек до более чем 100 национальных отделений, занимающихся борьбой с коррупцией в своих странах. «Трансперенси Интернешнл» подтвердила факт отсутствия аккредитации национального отделения Соединенных Штатов Америки в 2017 году.

Согласно отчету Global Go To Think Tank за 2016 год, «Трансперенси Интернешнл» была на 9-м месте из 100 в категории «Лучшие мозговые центры в мире (не в США)» и на 27 месте из 150 в категории «Лучшие мозговые центры в мире (в США и за пределами США)».

Председателем правления организации в декабре 2014 года избран Хосэ Угас: экс-специальный государственный прокурор Перу.

Хосе Угас привлек к ответственности нескольких чиновников высшего уровня в связи с обвинениями в коррупции. Более того, он сыграл основную роль в деле о коррупции против бывшего Президента Перу Альберто Фухимори и Владимиром Монтесиноса, бывшего главы национальной разведки Перу.

Основные понятия темы

Транснациональная организованная преступность, Конвенция Организации Объединенных Наций, человеческие и финансовые затраты, незаконный оборот наркотиков, незаконный ввоз мигрантов, торговля людьми, отмывание денег, незаконный оборот огнестрельного оружия, дикой природы и культурных ценностей, незаконный ввоз мигрантов, ФАТФ (Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег, Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма (МАНИВЭЛ – MONEYVAL), Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ – EAG), Азиатско-Тихоокеанская группа борьбы с отмыванием денег (АТГ – APG), Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег государств Ближнего Востока и Северной Африки (МЕНАФАТФ – MENAFATF), Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег государств Латинской Америки (ГАФИЛАТ – GAFILAT), Межправительственная группа по борьбе с отмыванием денег в Западной Африке (ГИАБА – GIABA), Группа по борьбе с отмыванием денег государств Восточной и Южной Африки (ЕСААМЛГ – ESAAMLG), Карибская группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (СИФАТФ – CFATF), Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег в Центральной Африке (ГАБАК – GABAC), Стратегия ФАТФ, Группа «Эгмонт», подразделения финансовой разведки (ПФР), «Transparency International».

Вопросы для самоконтроля и задания для самостоятельной работы

1. Какие страны и почему активнее участвуют в криминальной глобализации экономики – развитые или развивающиеся?

2. Как и почему менялись основные центры наркопотребления и наркопроизводства?
3. Какими экономическими факторами детерминировано развитие терроризма?
4. Как и почему изменялись основные источники финансирования терроризма?
5. Объясните, какие страны и в какой степени получают выгоду от криминальной глобализации экономики.
6. Проанализируйте динамику наркопроизводства за последние 30 лет.
7. Объясните взаимосвязь между наркобизнесом и экономикой терроризма.
8. Обоснуйте необходимость сотрудничества России с мировым сообществом в борьбе с криминальным бизнесом.
9. Какие международные организации занимаются проблемами теневой экономики?

Вопросы для размышления

1. С какими видами теневой экономики можно успешно бороться на национальном уровне, а с какими невозможно успешно бороться без международного сотрудничества?
2. Подготовьте информацию, какие общеэкономические реформы существенно повлияли в разных странах на борьбу с организованной преступностью.
3. Подготовьте информацию о межгосударственном сотрудничестве России с зарубежными странами в области борьбы с теневой экономикой.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: проработка лекционного материала, проработка учебников, учебных пособий, монографий, научных статей, подготовка к семинарскому занятию, докладу.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. К системным свойствам теневой экономики относятся...

- а) всеобщность;
- б) целостность;
- в) связь с внешней средой;
- г) способность к самоорганизации;
- д) все ответы верны;
- е) теневая экономика не обладает системными свойствами.

2. В структуре теневой экономики могут быть выделены следующие основные сферы:

- а) домашняя экономика;
- б) общинная экономика;
- в) производительный сектор;
- г) криминальный сектор;
- д) все ответы верны;
- е) верны а), б), в).

3. С точки зрения учетно-статистического подхода к определению теневой экономики основным критерием выделения теневых экономических явлений является...

- а) неучитываемость;
- б) нерегламентированность;
- в) противоправность;
- г) все вышеперечисленные критерии.

4. С точки зрения формально-правового подхода к определению понятия теневой экономики в качестве основного критерия используется...

- а) уклонение от официальной регистрации;
- б) уклонение от государственной регистрации;
- в) противоправный характер;
- г) все перечисленное в пп. а), б), в).

5. *Какие из указанных ниже элементов относятся к криминальной экономике?*

а) сфера нелегальной (неформальной – в терминологии СНС-93) занятости;

б) сфера нелегального бизнеса, связанного с производством, реализацией и потреблением запрещенных товаров и услуг, при котором имеет место трудовой процесс, а выпускаемые товары и услуги имеют эффективный рыночный спрос;

в) сфера уголовного промысла, в рамках которой криминальные доходы извлекаются на базе систематического совершения традиционных общеуголовных преступлений (профессиональная преступность);

г) все перечисленные в пп. а), б), в);

д) пп. а), б) верны;

е) пп. а), в) верны.

6. *Укажите группы стран, где наблюдается наибольший удельный вес теневой экономики. Это – ...*

а) постсоциалистические страны с переходной экономикой;

б) страны с развитой рыночной экономикой (США и Западная Европа);

в) развивающиеся страны;

г) удельный вес теневой экономики примерно одинаков во всех группах стран.

7. *Какие из методов оценки масштабов теневой экономической деятельности относятся к учетно-статистическим?*

а) метод специфических индикаторов;

б) экспертный метод;

в) структурный метод;

г) все вышеперечисленные.

8. *К числу специальных экономико-правовых методов не относятся...*

а) метод экономического анализа;

б) метод бухгалтерского анализа;

в) метод документального анализа;

г) метод расхождений;

- д) пп. а) – в) верно;
- е) пп. а) – г) верно;
- ж) пп. б), в), г) верно.

9. Метод сравнения доходов и расходов является...

- а) прямым методом специальных индикаторов;
- б) косвенным методом специальных индикаторов;
- в) разновидностью метода товарных потоков;
- г) методом открытой проверки.

10. В чем проявляется влияние криминальной экономической деятельности на бюджетно-налоговую сферу экономики?

- а) несправедливое распределение налоговой нагрузки;
- б) сокращение бюджетных расходов, недофинансирование государственных программ;
- в) все перечисленное в пп. а) и б);
- г) ничего из перечисленного в пп. а) и б).

11. В чем проявляется воздействие криминальной экономической деятельности на эффективность макроэкономической политики?

- а) возрастание ошибок макроэкономического регулирования;
- б) инфляция;
- в) безработица;
- г) все перечисленное выше.

12. Каково влияние криминальной экономической деятельности на условия воспроизводства рабочей силы?

- а) отсутствие гарантий, связанных с занятостью, оплатой, социальным страхованием;
- б) ухудшение условий труда, его безопасности;
- в) все перечисленное в пп. а) и б);
- г) ничего из перечисленного в пп. а) и б).

13. Каково влияние криминальной экономической деятельности на систему международных экономических отношений?

- а) нарушение суверенитета государств;

- б) деформации международного разделения труда (криминализация отдельных стран и регионов мира);
- в) деформация структуры платежного баланса отдельных стран;
- г) все перечисленное в пп. а), б), в).

14. В чем проявляется воздействие криминальной экономической деятельности на эффективность макроэкономической политики?

- а) возрастание ошибок макроэкономического регулирования;
- б) инфляция;
- в) безработица;
- г) все перечисленное выше.

15. Основными причинами становления и развития нелегального рынка являются...

- а) наличие правового запрета на обращение товаров, выполнение работ, оказание услуг определенного вида;
- б) наличие установленных государством барьеров доступа на определенный рынок;
- в) государственное вмешательство в процесс ценообразования;
- г) все перечисленное в пп. а), б), в).

16. Не являются причинами формирования нелегального рынка...

- а) высокий уровень налогообложения;
- б) недостаточный уровень государственного контроля, неспособность государства обеспечить правовой запрет на обращение товаров и услуг;
- в) государственное вмешательство в процесс ценообразования;
- г) ничего из перечисленного в пп. а), б), в).

17. Какие нелегальные рынки в современных условиях имеют наибольший масштаб и наиболее динамично развиваются?

- а) нелегальная торговля людьми, нелегальный рынок культурных ценностей, нелегальный рынок транспортных средств;
- б) нелегальный рынок наркотических средств, оружия, незаконная торговля дикими животными;

- в) нелегальный финансовый рынок, рынок труда, эксплуатация проституции;
- г) нелегальный рынок культурных ценностей, оружия, торговля людьми.

18. К важнейшим экономическим причинам налоговой преступности относятся...

- а) ухудшение финансового положения бизнеса и населения;
- б) чрезмерный уровень налоговой нагрузки;
- в) ограниченность легальных возможностей поддержания конкурентоспособности бизнеса;
- г) пп. а) – в) верно;
- д) пп. а) – в) неверно.

19. К основным подходам к исследованию теневой экономики относятся...

- а) экономический;
- б) правовой;
- в) исторический;
- г) информационный.

20. В качестве критериев правового подхода выделяют...

- а) уклонение от официальной или государственной регистрации, от государственного контроля;
- б) криминальный характер;
- в) отсутствие фиксации официальной статистикой;
- г) влияние на структуру экономики;
- д) нет правильных ответов.

21. На основе интегративного (комплексного) подхода к теневой экономике выделяют...

- а) криминальную экономику;
- б) неофициальную экономику;
- в) внутреннюю внелегальную экономику;
- г) нет правильных ответов.

22. К основным факторам динамики теневых процессов относятся...

- а) антропологические;
- б) экономические;
- в) правовые;
- г) социальные;
- д) все ответы верны.

23. Согласно институциональной теории масштабы распространения теневой экономики связаны...

- а) с наличием неэффективных формальных институтов;
- б) с соотношением объективного и субъективного;
- в) с выявлением роли социального знания;
- г) с соотношением идеального и реального в социально-экономических системах.

24. К позитивным функциям теневой экономики относятся...

- а) «экономическая смазка»;
- б) блокирующая функция;
- в) перераспределение доходов населения;
- г) разрушение системы централизованного управления.

25. Основными факторами, оказывающими влияние на выбор индивида между преступной и легальной деятельностью, являются...

- а) психологические особенности индивида;
- б) длительность во времени;
- в) текущие доходы населения;
- г) тяжесть наказания.

26. К микрометодам измерения теневой экономики не относятся...

- а) метод бухгалтерского анализа;
- б) метод расхождений;
- в) метод экономического анализа;
- г) опросы;
- д) «итальянский» метод.

27. Главными получателями выигрышей от глобализации являются...

- а) международные банки;
- б) торговцы людьми;
- в) ТНК;
- г) наркобизнес.

28. Наибольший удельный вес теневой экономики отмечается...

- а) в развитых странах;
- б) в странах с переходной экономикой;
- в) в развивающихся странах.

29. Теневая экономика в СССР выполняла ряд важнейших хозяйственных функций, главными из которых были...

- а) обеспечение дополнительным заработком;
- б) преодоление хозяйственных диспропорций;
- в) сокращение непроизводительных расходов;
- г) обеспечение социальной ниши для предприимчивых людей.

30. По мнению Л. Косалс, теневая экономика в СССР включала в себя следующие элементы:

- а) «черную» экономику;
- б) «серую» экономику;
- в) внелегальную экономику;
- г) все ответы верны;
- д) нет правильных вариантов ответа.

31. К особенностям проведения рыночных реформ в России относятся...

- а) резкое снижение уровня и действенности защиты государством легальных правомочий собственности и контрактов;
- б) фактическая приватизация функций государства отдельными группами чиновников;
- в) чрезмерно большая роль государства в экономике;
- г) все ответы верны.

32. Функционирование теневой экономики в российских регионах обуславливается...

- а) общероссийскими чертами теневой экономики;
- б) социально-экономической структурой региона;

- в) различиями в уровне безработицы;
- г) процессом суверенизации.

33. На современном этапе эволюции преступности в кредитно-финансовой системе России наиболее типичны...

- а) хищение денежных средств с использованием фиктивных платежных документов;
- б) мошеннические операции финансовых компаний-пирамид;
- в) хищение кредитных ресурсов коммерческих банков;
- г) хищение денежных средств с использованием электронных средств доступа.

34. Наиболее типичными для кредитно-банковской системы России конца XIX – начала XX вв. являются следующие злоупотребления:

- а) участие банкирских домов и контор в биржевых спекуляциях за счет вкладов клиентов;
- б) злоупотребления в сфере вексельного обращения;
- в) уклонение от уплаты налогов путем использования оффшорных компаний;
- г) пп. а) – в) верно;
- д) пп. б), в) верно;
- е) пп. а), б) верно.

35. Детерминантами экономической преступности в банковской сфере являются...

- а) неэффективность системы контроля за деятельностью банков;
- б) несовершенство правовых регуляторов общественных отношений;
- в) недостаточный контроль за правомочностью открытия счетов;
- г) пп. а) – в) верно;
- д) пп. а), б) верно.

36. Субъектами экономических преступлений в банковской сфере являются...

- а) банковские служащие;
- б) бухгалтерские служащие банков;
- в) руководители банков;

- г) клиенты банков;
- д) пп. а) – в) верно;
- е) пп. а) – г) верно;
- ж) пп. б), в) верно.

37. Укажите основные принципы деятельности финансовых пирамид...

- а) самокотировка;
- б) недобросовестная реклама;
- в) разнообразие используемых финансовых инструментов;
- г) пп. а) – в) неверно;
- д) пп. а), б) верно.

38. Важнейшими социально-психологическими причинами налоговой преступности являются...

- а) низкий уровень правовой культуры;
- б) негативное отношение к существующей налоговой системе;
- в) корыстная мотивация;
- г) пп. а) – в) верно;
- д) пп. а) – в) неверно.

39. Действующим российским законодательством предусмотрена уголовная ответственность за следующие деяния в сфере налогообложения:

- а) уклонение физического лица от уплаты налога;
- б) уклонение физического лица от уплаты страхового взноса в государственные внебюджетные фонды;
- в) уклонение от уплаты налога и страхового взноса в государственные внебюджетные фонды с организаций;
- г) пп. а), в) верно;
- д) пп. а), б) верно;
- е) пп. а) – в) верно;
- ж) пп. а) – в) неверно.

40. Социально-правовой контроль над экономической преступностью имеет целью...

- а) борьбу с экономической преступностью уголовно-правовыми средствами;

б) эффективное воздействие на криминогенные факторы, детерминанты экономической преступности;

в) применение уголовно-правовых средств лишь постольку, поскольку это связано с предупредительным воздействием на экономическую преступность;

г) пп. а), б), в) верно;

д) пп. а), б) верно;

е) пп. а), в) верно;

ж) пп. б), в) верно;

з) пп. а), б), в) неверно.

41. Государство является субъектом следующих видов финансового контроля над экономической преступностью:

а) налогового;

б) валютного;

в) бюджетного;

г) аудиторского;

д) пп. а) – г) верно;

е) пп. а) – в) верно;

ж) пп. а), г) верно.

42. Укажите основные виды налоговых проверок.

а) выездные;

б) документальные;

в) фактические;

г) камеральные;

д) пп. а), г) верно;

е) пп. а) – г) верно;

ж) пп. б), в) верно.

43. Укажите основные виды уголовно-правового контроля над экономической преступностью в РФ. Это – ...

а) контроль, осуществляемый законодательными и исполнительными органами государственной власти при формировании уголовной политики;

б) осуществляемый органами уголовной юстиции;

в) контроль на стадии исполнения уголовного наказания;

г) пп. а) – в) верно;

- д) пп. а), б) верно;
- е) пп. б), в) верно.

44. К основным мерам по снижению уровня теневизации экономической деятельности относятся...

- а) формирование благоприятного экономического климата;
- б) государственное регулирование интеграционных процессов;
- в) нормативно-правовое регулирование;
- г) все ответы верны.

45. К интернациональным организациям, активно стимулирующим борьбу с коррупцией, относятся...

- а) ООН;
- б) Европейский союз;
- в) Всемирный банк;
- г) МОТ.

46. Недостатки российского законодательства. Это – ...

- а) отсутствие международного опыта выявления и пресечения экономической преступности;
- б) развитие легализации криминальных капиталов;
- в) отсутствие комплекса специализированных уголовно-правовых, процессуальных, финансово-фискальных мер, направленных непосредственно на борьбу с организованной преступностью;
- г) различия в понимании теневой экономики.

47. Что из перечисленного можно считать положительным эффектом от развития теневых экономических отношений?

- а) увеличение импорта товаров и услуг;
- б) повышение доходов бедных слоев населения;
- в) стимулирование внедрения наукоемких технологий;
- г) ничего из перечисленного.

48. Чем рынок наркотиков отличается от рынков обычных потребительских товаров?

- а) неэластичностью совокупного спроса по цене;
- б) очень высокой эластичностью совокупного спроса по цене;
- в) неэластичностью предложения по цене;

г) все перечисленное ошибочно.

49. По мнению Э. де Сото, главная причина широкого развития неформальной экономики в странах «третьего мира» – это...

- а) бедность населения;
- б) низкие трансакционные издержки в легальном секторе;
- в) высокие издержки первичной легализации;
- г) коррумпированность полиции.

50. Американский экономист-криминолог Э. Сазерленд ввел понятие «идеальный преступник», чтобы обратить внимание на то, что крупные корпорации США...

- а) никогда не привлекаются к суду, поскольку являются юридическими лицами;
- б) часто получают обвинительные приговоры, но сохраняют деловую репутацию;
- в) не нуждаются в деловой репутации, а потому могут не бояться нарушать закон;
- г) никогда не возмещают ущерб от совершенных ими правонарушений.

51. Когда террористические организации начали активно использовать доходы от наркотрафика?

- а) с середины XX века; б) с 1970-х гг.;
- в) с 1980-х гг.; г) с 1990-х гг.

52. Антипрогибационисты доказывают, что медицинская легализация наркотиков...

- а) снизит спрос на нелегальном наркорынке;
- б) снизит негативные последствия от потребления некачественных наркотиков;
- в) позволит контролировать состояние здоровья наркопотребителей;
- г) верно все предыдущее.

53. Советские «воры в законе» отличались от зарубежных преступных организаций тем, что они...

- а) более жестко монополизировали преступные промыслы;

- б) не общались с представителями других секторов теневой экономики;
- в) не поддерживали строгой иерархии внутри организации;
- г) все перечисленное неверно.

54. Согласно индексам CPI, уровень коррупции в постсоветской России имеет тенденцию...

- а) расти;
- б) циклически колебаться;
- в) держаться на практически одном уровне;
- г) расти.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Предыстория теневой экономики в России.
2. Методы измерения теневой экономики.
3. Позитивные последствия от теневой экономики.
4. Измерение ущерба от развития теневой экономики.
5. Основные секторы теневой экономики.
6. Идеи экономической теории преступлений и наказаний в трудах мыслителей эпохи Просвещения.
7. Гэри Беккер – основоположник и корифей экономического анализа преступности.
8. История экономического анализа преступности.
9. Мафия как фирма.
10. Мафия как теневое правительство.
11. Экономика организованной преступности.
12. Экономическая теория рэкета.
13. Преступная группа как фирма.
14. Основные этапы экономической истории организованной преступности.
15. Конкуренция и монополизм в преступных промыслах.
16. Социальные выгоды и социальные издержки организованной преступности.
17. Международный наркобизнес.
18. Экономика терроризма.
19. Эволюция наркобизнеса: общие черты и особенности развития.
20. Теневая экономика в контексте мировых хозяйственных систем.
21. Коррупция в мировом масштабе.
22. Оффшорная фирма: понятие и принципы организации.
23. Оффшорные банки.
24. Оффшорные трасты.
25. Оффшорные страховые фирмы.
26. Общие компании и их роль в осуществлении и сокрытии преступной деятельности.
27. Характеристика некоторых оффшорных юрисдикций.
28. Оффшорный бизнес в России и проблемы контроля над ним.
29. Теневая экономика в СССР.

30. Особенности экономических реформ в 1990-е гг.
31. Неэкономические факторы расширенного воспроизводства теневого сектора в России.
32. Деформация отношений собственности в переходной экономике России.
33. Виды теневой экономической деятельности в Российской Федерации.
34. Теневая экономика в российских регионах.
35. Преступления в сфере приватизации.
36. Фальшивомонетничество в России.
37. Экономическая преступность в финансово-кредитной системе России.
38. Мошенничества на рынке финансовых инвестиций. «Пирамиды Понци».
39. Преступления и злоупотребления в сфере страхования.
40. Основные тенденции теневизации экономики России.
41. Программа борьбы с коррупцией в России.
42. Этика деловых отношений как оружие борьбы с теневой экономикой.
43. Межгосударственное сотрудничество России с зарубежными странами в области борьбы с теневой экономикой.
44. Общациональная стратегия социально-экономического развития страны.
45. Проблема экономической рациональности в современной экономической теории.
46. Дискуссия о полезности применения смертной казни.
47. Основные тенденции эволюции организованной преступности в США в XIX-XXI веках.
48. Структуралистские подходы к анализу неформального сектора экономики.
49. Моделирование неформального сектора экономики.
50. Неоинституциональные подходы к анализу неформального сектора экономики.
51. Корруптократия в некоторых развивающихся странах.
52. Финансовые пирамиды в современных развитых странах.
53. Мониторинговые методы измерения уровня коррупции.
54. Деятельность «Transperency International».

55. Роль «торгового пиратства» в международном разделении труда.
56. Эволюция героинового наркобизнеса.
57. Эволюция кокаинового наркобизнеса.
58. Особенности финансирования различных террористических организаций.
59. Международные соглашения, направленные против криминальной глобализации экономики, и их практическая реализация.
60. Успехи и провалы в борьбе с организованной преступностью в США.
61. Теневые отношения между сотрудниками полиции как препятствие в борьбе с преступностью.
62. Влияние американской внешней политики на борьбу с организованной преступностью.
63. Мешочничество в годы Гражданской войны.
64. Советская экономика приписок.
65. Кисловодское соглашение «воров в законе» и цеховиков.
66. «Хлопковое дело» как катализатор гибели Советского Союза.
67. Теневая экономика и российские олигархи.
68. Коррупционные скандалы последнего десятилетия.
69. Государственные программы противодействия теневым экономическим отношениям.
70. Нелегальная миграция как элемент российской теневой экономики.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ (ЗАЧЕТ)

1. Сущность и структура теневой экономической деятельности.
2. Основные подходы к исследованию феномена теневой экономики.
3. Многообразие форм теневой экономики.
4. Причины развития теневой экономики.
5. Последствия развития теневой экономики – позитивные и негативные.
6. Общая характеристика «второй» теневой экономики.
7. Экономический анализ коррупции.
8. Экономический анализ уклонения от налогов.
9. «Серая» (неформальная) теневая экономика.
10. Экономика организованной преступности: подход экономической теории организаций.
11. Основные факторы динамики прогрессирующих теневых процессов.
12. Сочетание легальной и нелегальной деятельности и факторы, влияющие на выбор индивида (модель Г. Беккера).
13. Основные положения модели А. Эрлиха.
14. Криминальное поведение и ограниченная рациональность.
15. Оптимальные расходы на борьбу с преступностью (экономическая теория преступления и наказания Г. Беккера).
16. Микрометоды измерения теневой экономики.
17. Макрометоды измерения теневой экономики.
18. Глобальный характер теневой экономики.
19. Динамика и тенденции развития теневой экономики в индустриально развитых странах.
20. Теневая экономическая деятельность в командно-административной системе.
21. Изучение теневых отношений в советской командной экономике.
22. Изучение советской теневой экономики в постсоветской России.
23. Изучение теневых отношений в российской транзитивной экономике.
24. Неоинституциональный подход: «десотианство» и Россия.

25. Традиционно-институциональный подход: теневая экономика в контексте российской культуры.
26. Оптимизация уровня преступности как цель правоохранительной деятельности.
27. Экономическое обоснование выбора мер наказания.
28. Формирование благоприятного экономического климата как предпосылка снижения масштабов теневой экономики.
29. Государственное регулирование интеграционных процессов вхождения России в мировое хозяйство.
30. Нормативно-правовые аспекты борьбы с криминализацией экономики.
31. Конвенция ООН по борьбе с транснациональными преступными организациями.
32. ФАТФ – группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.
33. Эгмонтская группа. Деятельность «Трансперэнси Интернэшнл».
34. Взаимосвязь правовой и теневой экономик.
35. Обострение проблемы экономической безопасности общества.
36. Мировое криминальное хозяйство как оборотная сторона глобализации экономики.
37. Основные авторы и основные виды криминальной глобализации экономики.
38. Международный наркобизнес в капиталистической мировой системе.
39. Экономическая история героинового и кокаинового наркобизнеса.
40. «Торговое пиратство» как элемент международного разделения труда.
41. Модель оптимизации борьбы с преступностью.
42. Факторы, влияющие на сдвиги равновесного уровня преступности.
43. Соотношение национальной и международной политики борьбы с разными видами теневых экономических отношений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ОСВОЕНИЮ КУРСА «ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА»

Изучение курса «Теневая экономика» предполагает работу студента на лекциях, семинарах и внеаудиторную работу (подготовку к семинарам, тестированию, подготовку к докладу).

Студенту необходимо кратко, схематично и последовательно фиксировать основные положения по темам курса на лекциях. Для подготовки к различным видам работы по теме лекции важно не только изучить конспект лекции, но и ознакомиться с рекомендуемым преподавателем учебным (учебник, учебное пособие) и дополнительным материалом (монографии и научные издания, словари, энциклопедии).

При изучении различного материала важно критически оценивать информацию, создавать собственный текст в соответствии с заданными требованиями.

Тесты составлены по лекционным и практическим темам. Содержание задания отвечает программным требованиям и отражает содержание обучения. Каждый тест включает вопрос и ответы, один или несколько из которых – правильный (ые). Рекомендуется домашняя подготовка – проработка материалов лекций и учебников (учебных пособий) по теме теста. Ответы на тесты позволяют закрепить основные понятия и термины курса, а также главных представителей различных направлений и видов культуры. Тест позволяет проверить элементарные знания по курсу. С наиболее подготовленными студентами в устной форме можно проанализировать неверные ответы.

Последовательное изучение тестового материала даст возможность снизить затраты времени на овладение курсом «Теневая экономика».

Использование тестов особенно эффективно при внедрении новых форм обучения.

Основу теоретического обучения студентов составляют лекции. Они дают систематизированные знания студентам о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. На лекциях особое внимание уделяется не только усвоению студентами изучаемых проблем, но и стимулированию их активной познавательной деятельности, творческого мышления, развитию научного мировоззрения, профессионально значимых свойств и качеств. Лекции по

учебной дисциплине проводятся, как правило, как проблемные в форме диалога (интерактивные).

Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, студенты должны внимательно воспринимать действия преподавателя, запоминать складывающиеся образы, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета, применения знаний на практике, при решении учебно-профессиональных задач. Студенты должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует задать вопрос преподавателю в установленном порядке. В процессе работы на лекции необходимо также выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

Работу над конспектом следует начинать с его доработки, желательно в тот же день, пока материал еще легко воспроизводим в памяти (через 10 часов после лекции в памяти остается не более 30–40 % материала). С целью доработки необходимо прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить описки, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополняя и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используются при подготовке к семинарским и практическим занятиям. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу с карандашом в руках всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно преподаватель напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат

к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать.

План – это схема прочитанного материала, перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

- план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором по наиболее сложным вопросам даются подробные пояснения,
- текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника,
- свободный конспект – это четко и кратко изложенные основные положения в результате глубокого изучения материала, могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом,
- тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает ответ по изучаемому вопросу.

В процессе изучения материала источника и составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаго-

ловки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым и удобным для работы.

Практические занятия имеют целью закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по теневой экономике.

Прочность, осознанность и действенность знаний студентов наиболее эффективно обеспечивается при помощи активных методов. Среди них важное место занимают практические занятия по решению задач и конкретных экономических ситуаций.

Практические занятия проводятся после изучения соответствующих разделов и тем учебной дисциплины. Проводя практические занятия по дисциплине «Теневая экономика», предлагается проводить занятия и использовать задания с элементами проблемной ситуации.

Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение практических умений и навыков по определению уровня инфляции, анализа ситуации на рынке данного товара, эффективности использования ограниченных ресурсов и др.

При подготовке к практическим занятиям обучающимся необходимо изучить материалы лекции, соответствующий раздел основной литературы, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо освоить основные понятия темы.

Для успешного освоения материала студентам рекомендуется сначала ознакомиться с учебным материалом, изложенным в лекциях и основной литературе, затем выполнить самостоятельные задания, при необходимости обращаясь к дополнительной литературе.

При подготовке к семинару можно выделить два этапа:

- организационный,
- закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его наиболее важная и сложная часть, требующая пояснений преподавателя в процессе контактной работы со студентами.

Остальная его часть восполняется в течение самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, разобраться в иллюстративном материале, задачах.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (перечня основных пунктов) по изучаемому материалу (вопросу). Такой план позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам и структурировать изученный материал.

Целесообразно готовиться к семинарским занятиям за 1-2 недели до их начала, а именно: на основе изучения рекомендованной литературы выписать в контекст основные категории и понятия по учебной дисциплине, подготовить развернутые планы ответов и краткое содержание выполненных заданий.

Студент должен быть готов к контрольным опросам на каждом учебном занятии. Одобряется и поощряется инициативные выступления с докладами по темам семинарских занятий.

Выполнение студентом доклада с электронной презентацией используется как средство текущего контроля и организуется ведущим преподавателем как публичная защита в присутствии обучающихся. Тему доклада с презентацией студенты выбирают самостоятельно из перечня предложенного преподавателем по остаточному принципу (при выборе темы студентом она удаляется из перечня), приведенному в фонде оценочных средств.

Продолжительность доклада 5...7 минут. После доклада обучающиеся обсуждают представленный материал в форме вопросов и ответов. Модератором дискуссии является ведущий преподаватель или по согласованию с ним, один из обучающихся группы. В ходе

дискуссии преподаватель определяет уровень усвоения обучающимся теоретического материала, его готовность к решению практических задач. Критерии оценки результатов доклада с презентацией зависят от того, какие цели поставлены перед ним.

При подготовке к зачету студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на зачет.

СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ПОНЯТИЙ И ТЕРМИНОВ

А

Абсолютные данные о коррупционной преступности – один из основных показателей, с использования которого начинается любой статистический анализ коррупционной преступности.

Административная рента – противоправные сборы денежных средств и имущества, требование безвозмездного оказания услуг имущественного характера, осуществляемые по поручению должностных лиц органов государственной власти и местного самоуправления с предприятий и предпринимателей.

Административная коррупция – намеренное внесение искажений в процесс предписанного исполнения существующих законов, правил с целью предоставления преимуществ заинтересованным лицам.

Азиатская модель отражения коррупционных проявлений в общественном сознании и национальной правовой психологии – такая система, когда коррупция – привычное и общественно приемлемое культурное и экономическое явление, связанное с функционированием государства.

«Активная» коррупция – активный подкуп национального или иностранного должностного лица, члена международной организации, руководителей коммерческих, общественных и иных организаций со стороны заинтересованного лица или лиц, либо вымогательство незаконного вознаграждения указанными лицами в связи со своей профессиональной деятельностью.

Активный подкуп в частном секторе – в соответствии с Конвенцией Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию, обещание, предложение или предоставление, прямо или косвенно, в ходе осуществления коммерческой деятельности какого-либо неправомерного преимущества каким-либо лицам, которые руководят предприятиями частного сектора или работают в них в том или ином качестве, для самих себя или любых других лиц, с тем чтобы эти лица совершили действия или воздержались от их совершения в нарушение своих обязанностей.

Активный подкуп государственных должностных лиц – в соответствии с Конвенцией Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию, обещание, предложение или предоставление ка-

ким-либо лицом, прямо или косвенно, какого-либо неправомерного преимущества любому из государственных должностных лиц для самого этого лица или любого иного лица, с тем чтобы оно совершило действия или воздержалось от их совершения при осуществлении своих функций, когда это сделано преднамеренно.

Анализ коррупционной преступности – понятие, означающее единство познания и оценки состояния коррупционной преступности в обществе. В процессе познания исследователь получает качественные и количественные данные о коррупционной преступности. Оценка означает соотнесение новых сведений с прежними знаниями об исследуемом феномене.

Антикоррупционная деятельность – деятельность государства, его органов, должностных лиц, институтов гражданского общества, предпринимателей, частных лиц, направленная на снижение уровня коррупции, устранение (локализацию, нейтрализацию, ликвидацию и т.д.) коррупциогенных факторов и противодействие коррупционному поведению.

Антикоррупционная защита – доступные средства, использованием которых обеспечивается антикоррупционная безопасность в обществе, государстве и их институтах.

Антикоррупционная образовательная программа – образовательный документ, направленный на получение различными категориями обучающихся антикоррупционного образования, разрабатываемый на основе государственного образовательного стандарта, включающий в себя учебный план, программы учебных дисциплин и программы практик. В настоящее время имеется антикоррупционная образовательная программа, разработанная Министерством экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики.

Антикоррупционная политика государства – разработка и постоянное осуществление разносторонних и последовательных мер государства и общества в рамках принятых данным государством основ конституционного строя с целью устранения (минимизации, локализации) причин и условий, порождающих и питающих коррупцию в различных сферах жизнедеятельности.

Антикоррупционная правовая психология – структурный слой правосознания, объединяющий в себе духовный комплекс чувств, настроений, эмоций, воли, воображения и интуиции субъек-

тов антикоррупционной деятельности. Она определяет глубинные источники антикоррупционной деятельности.

Антикоррупционная программа – комплексный правовой документ, обеспечивающий согласованное применение правовых, экономических, организационно-управленческих, образовательных, воспитательных и иных мер, направленных на противодействие коррупции на различных уровнях власти. Антикоррупционные программы могут быть классифицированы по различным основаниям на следующие самостоятельные виды: международные, национальные, ведомственные, региональные и муниципальные.

Антикоррупционная программа ведомственная – ведомственный правовой документ, регламентирующий антикоррупционную деятельность внутри определенного министерства (ведомства) или его отдельного структурного подразделения.

Антикоррупционная пропаганда – целенаправленная деятельность средств массовой информации по стимулированию антикоррупционного поведения в государстве (регионе) и обществе; распространение антикоррупционных идей и взглядов в обществе с целью формирования антикоррупционного мировоззрения и поведения.

Антикоррупционная профилактика – деятельность государственных органов и общественных организаций по устранению (нейтрализации) причин и условий, порождающих коррупцию.

Антикоррупционная функция – комплексная деятельность, направленная на устранение причин и условий коррупции, обобщенно выражающаяся в оптимизации работы государственного аппарата, устроенного по максимально удобной и полезной для всех членов общества технологии.

Антикоррупционная экспертиза правовых актов – деятельность специалистов (экспертов) по выявлению и описанию коррупционных факторов, относящихся к правовым актам и их проектам; по разработке рекомендаций, направленных на устранение или ограничение действия таких факторов

Антикоррупционное воспитание – целенаправленная деятельность по формированию и развитию антикоррупционного правосознания личности, ее ориентации на общественно полезное антикоррупционное поведение и подготовки ее к антикоррупционной деятельности.

Антикоррупционное законодательство – совокупность законодательных актов, специально направленных на противодействие коррупционному поведению или его нейтрализацию в государстве и обществе.

Антикоррупционное мировоззрение – устойчивая система антикоррупционных взглядов, идей, принципов, ценностных ориентаций, определяющая соответственное поведение людей.

Антикоррупционное образование – целенаправленный процесс обучения антикоррупционному поведению и антикоррупционной деятельности, реализуемый компетентными образовательными учреждениями.

Антикоррупционное поведение – поведение людей (должностных лиц, государственных служащих, граждан), препятствующее формированию коррупциогенных факторов и коррупционной деятельности.

Антикоррупционное правосознание – совокупность правовых и общесоциальных идей, взглядов, представлений, убеждений, чувств, эмоций и настроений, идейно и психологически определяющих коррупционное поведение и меры реагирования на него.

Антикоррупционное правотворчество – специфическая форма реализации антикоррупционной политики ее субъектами, выражающаяся в закреплении в нормативных правовых актах основных идей и принципов антикоррупционной политики.

Антикоррупционное прогнозирование – предвидение вероятностных изменений, тенденций и закономерностей (качественных и количественных показателей) развития коррупции, антикоррупционной политики и ее результатов через определенный промежуток времени.

Антикоррупционные агитационные материалы – печатные, аудиовизуальные и иные материалы, содержащие признаки антикоррупционной агитации и пропаганды, предназначенные для массового распространения, обнародования и использования.

Антикоррупционные правовые акты – нормативные правовые акты, направленные на противодействие коррупции и формирование антикоррупционной политики и антикоррупционного поведения в обществе.

Антикоррупционный аудит – система контроля за соблюдением антикоррупционных ограничений и выполнением антикорруп-

ционных мер в конкретном учреждении, организации, органе государственной власти или органе местного самоуправления.

Антикоррупционный государственный орган – специально уполномоченный орган государства, деятельность которого направлена на противодействие коррупционным проявлениям.

Антикоррупционный мониторинг – наблюдение, анализ, оценка и прогноз коррупционных правонарушений, коррупциогенных факторов, а также общих и специальных мер по реализации антикоррупционной политики. Антикоррупционный мониторинг проводится уполномоченным органом по противодействию коррупции либо иным специализированным учреждением или организацией.

Антикоррупционный набор инструментов – международно-правовой акт, принятый в июне 2001 года Комитетом ООН по контролю над наркотиками и предупреждению преступности в рамках Глобальной программы против коррупции и регламентирующий основные стратегические направления международных, национальных, региональных и муниципальных программ антикоррупционного поведения.

Антикоррупционный прогноз – вероятностное суждение о достоянии коррупции, ее причинах и возможностях антикоррупционной политики через определенный период времени, включая качественную и количественную оценки предполагаемых изменений и указание их примерных сроков.

Антропология коррупции – учение о физических лицах, участниках коррупционных отношений.

Аристотель (384-322 до н.э.), древнегреческий философ. Ему принадлежат антикоррупционные высказывания:

- «Покупающие власть за деньги привыкают извлекать из нее прибыль»;

- «Самое главное при всяком государственном устройстве – устроить дело так, чтобы должностным лицам невозможно было наживаться».

«Артхашастра» – первый известный трактат с осуждением коррупции. Вышел в Индии в IV веке до н.э. В нем содержится констатация того, что «имущество царя не может быть, хотя бы в малости, не присвоено ведающими этим имуществом».

Африканская модель отражения коррупционных проявлений в общественном сознании и национальной правовой психо-

логии – ситуация, когда власть продается «на корню» группе основных экономических кланов. Коррупция позволяет политическими средствами обеспечить надежность их существования.

Б

«Беловоротничковая преступность глобальная» – международная или транснациональная экономическая коррупционная преступность, проникшая в мировую экономическую систему и эксплуатирующая международные экономические, культурные и иные связи в целях получения неконтролируемых доходов.

«Белые воротнички» – представители государственных и муниципальных служащих, сотрудники средних звеньев аппарата управления, руководители региональных предприятий и организаций, совершающие экономические и служебные (коррупционные) преступления.

«Белые манжеты» – представители руководителей отдельных подразделений в государственных, коммерческих и иных организациях, совершающие экономические и служебные (коррупционные) преступления.

Борьба с коррупционной преступностью – целенаправленная, многоуровневая системная деятельность общества и государства, направленная на сдерживание коррупционной преступности.

«Бочка с салом» – в зарубежной политологии одна из форм политической коррупции, проявляющаяся в предоставлении заинтересованными корпорациями местным органам государственной власти денег или иных средств для проведения избирательной кампании.

«Бриллиантовые воротнички» – лица из числа представителей государственной, политической и экономической элиты, совершающие коррупционные, экономические и иные ненасильственные преступления, связанные с их профессиональной деятельностью в сферах государственного управления, политики и экономики.

Бытовая коррупция – вымогательство государственным или муниципальным служащим денег или материальных ценностей с населения за оказание государственных услуг в случаях когда «простой человек решает свои проблемы».

В

Взятка – противоправное получение или передача денежных средств, имущества, оказание услуг материального характера, совер-

шаемое должностным лицом органов государственной власти или местного самоуправления.

Взятка-вознаграждение – преступление, заключающееся в получении должностным лицом лично или через посредника не обусловленной заранее взятки в виде денег, ценных бумаг, иного имущества или выгод имущественного характера за действие (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такое действие (бездействие) входит в служебные полномочия должностного лица либо оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию).

Взятка-подкуп – преступление, заключающееся в получении должностным лицом лично или через посредника обусловленной заранее взятки в виде денег, ценных бумаг, иного имущества или выгод имущественного характера за действие (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такое действие (бездействие) входит в служебные полномочия должностного лица либо оно в силу должностного положения может способствовать такому действию (бездействию), а равно за общее покровительство, попустительство по службе.

Взятка-получение за предоставление должности – преступление, заключающееся в получении должностным лицом лично или через посредника взятки за предоставление должности в системе государственной службы.

Взятки предмет – имущество, право на имущество, услуги имущественного характера, предлагаемые или предоставляемые должностному лицу за выполнение или невыполнение действий по службе или в связи с занимаемой должностью.

Взяткодатель – лицо, лично или через посредников передающее взятку должностному лицу органа государственной власти.

Взяткополучатель – должностное лицо органов государственной власти и управления, получающее или получившее предмет взятки.

Взятничество – относительно самостоятельное негативное социально-правовое явление в современном обществе и одна из самых распространенных форм проявления коррупции, заключающаяся в получении либо даче взятки должностному лицу органов государственной власти или местного самоуправления.

Виды коррупционной преступности – понятие, отражающее процесс разделения совокупности коррупционных преступлений на однородные группы по различным основаниям (критериям). В криминологии выделяются, в частности, такие виды коррупционной преступности, как политическая, экономическая, экологическая, административная, международная, партийная, властно-элитная, электоральная, транснациональная, карьерная, внутригосударственная, корпоративная.

Виктимность коррупционная – предрасположенность или способность физического или юридического лица в силу определенных свойств (качеств, достоинств или недостатков) стать непосредственной или опосредованной жертвой коррупционного деяния (правонарушения или преступления).

Виктимологическая защита жертв коррупции – меры, применяемые гражданами и социальными общностями с целью уменьшения собственной уязвимости, а также государственными и негосударственными структурами по исключению уязвимости отдельных категорий населения, подверженных повышенной опасности стать жертвами коррупционного поведения.

Виктимологическая помощь жертвам коррупции – меры, осуществляемые международными, государственными и негосударственными структурами и отдельными гражданами по оказанию моральной, психологической, правовой, материальной и другой поддержки жертв коррупционного поведения.

Виктимологическая реабилитация жертв коррупции – целостная система (совокупность) взаимосвязанных мер государства и общества, их институтов, направленная на восстановление нарушенных прав жертв коррупционного поведения, компенсацию причиненного им материального и морального вреда и восстановление их деловой (профессиональной) репутации.

Виктимология коррупции – относительно новое направление виктимологии, направленное на изучение жертв коррупционного поведения в обществе и выработку мер по оказанию им своевременной виктимологической помощи.

Виктимология коррупции корпоративная – виктимологическое направление криминологии, исследующее юридических лиц, ставших жертвами коррупционного поведения, и вырабатывающее меры по их виктимологической защите.

Власть – система социально-политических отношений, выражающих способность, право и возможность кого-либо решающим образом влиять на действия и поведение других людей и их групп, опираясь на свои волю и авторитет, правовые и моральные нормы, угрозу принуждения и наказания, обычаи и традиции.

Всемирный банк – международный финансовый орган, включивший в 1996 году в свои директивы положение о том, что при обнаружении фактов коррупции и мошенничества Банк может приостановить действие договора, если заемщик не примет необходимых мер.

Выгода или услуга имущественного характера – предмет взятки, который включает в себя предоставление или получение легальных выгод или услуг, оказываемых безвозмездно, но подлежащих оплате и имеющих денежную оценку.

Выгода (преимущество) при злоупотреблении полномочиями – любая польза в виде имущества, услуги или льготы, а также иных преимуществ как имущественного, так и неимущественного характера.

Вымогательство взятки – преступление, заключающееся в требовании должностным лицом взятки за выполнение или невыполнение в интересах дающего действия (бездействия), нарушающего его законные права, а равно поставление его в такие условия, которые его вынуждают дать взятку, с целью предотвращения наступления вредных последствий его правоохраняемым интересам.

Г

География коррупции – отрасль знаний, изучающая проблемы пространственно-временного распределения коррупции в обществе.

Глобализация привела к тому, что коррупция в одной стране стала негативно сказываться на развитии многих стран. При этом страны с наиболее высоким уровнем коррупции более не ограничивались третьим миром: либерализация в бывших социалистических странах в 1990-е гг. сопровождалась вопиющими должностными злоупотреблениями. В своем выпуске от 31 декабря 1995 г. газета «Financial Times» объявила 1995 год «годом коррупции». Для пропаганды знаний о коррупции ООН учредила Международный день борьбы с коррупцией (9 декабря).

«Голубые манжеты» – частные предприниматели, лица, выполняющие работы по оказанию услуг населению, а также все субъекты экономических отношений, совершающие экономические преступления по месту своей работы.

Государственная служба – деятельность государственных служащих в государственных органах по осуществлению на профессиональной основе задач, функций и властных полномочий.

Государственный орган – организация, учрежденная на постоянной основе в соответствии с Конституцией.

Государственный служащий – гражданин, занимающий государственную должность в государственном органе и осуществляющий на постоянной основе за денежное вознаграждение за счет государственного бюджета профессиональную деятельность по реализации предоставленных по должности полномочий и несущий ответственность за их исполнение.

ГРЕКО – Группа стран по борьбе с коррупцией, была создана в 1999 году для мониторинга антикоррупционных стандартов Совета Европы в странах, вступивших в эту организацию.

Группировка жертв коррупции – общенаучный метод познания жертв коррупции, включающий их типологию и классификацию.

Группировка коррупционных преступников – вид криминологической классификации коррупционных преступников.

Д

Дача взятки – преступление, направленное на склонение должностного лица к совершению законных или незаконных действий (бездействия) либо предоставлению, получению каких-либо преимуществ в пользу дающего, в том числе за общее покровительство или попустительство по службе. Лицо, давшее взятку, освобождается от ответственности, если установлен факт вымогательства или лицо добровольно сообщило в правоохранительные органы о содеянном.

Двадцать руководящих принципов борьбы с коррупцией – международно-правовой документ, принятый Комитетом министров Совета Европы 6 ноября 1997 года, предложивший двадцать принципов борьбы с коррупцией для реализации их национальными правительствами в законодательстве и правоприменительной практике.

Декларация ООН о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях – международно-правовой документ, утвержденный резолюцией Генеральной Ассам-

блеи ООН от 16 декабря 1996 года, рекомендующий всем государствам принимать эффективные меры по борьбе со всеми формами коррупции, взяточничества и связанными с ними противоправными действиями в международных коммерческих операциях.

Демпинг – одна из разновидностей электоральной коррупции в форме подкупа избирателей. Ее суть заключается в том, что от имени кандидата или поддерживающей его детализации производится оказание бесплатных услуг, продажа товаров по сниженным ценам или вообще бесплатная раздача, вручение подарков и т.д.

Депутатская неприкосновенность – одна из важнейших гарантий статуса депутата, означающая невозможность его ареста, привлечения к уголовной ответственности и наиболее строгим мерам административной ответственности, налагаемым судом, без согласия представительного органа, в который избран депутат.

Детерминанты коррупционной преступности – конкретные факторы (обстоятельства), которые порождают коррупционную преступность, обуславливают ее существование, воспроизводство и распространение в обществе.

Детерминация коррупции – концепция, объясняющая причинно-следственные связи коррупции, исходя из детерминизма как общенаучного метода познания факторов, объясняющих возникновение явлений.

Динамика коррупционной преступности – описание изменений коррупционной преступности во времени с учетом совокупности ее криминологических характеристик. Большинство криминологов она рассматривается как показатель, характеризующий количественные изменения в коррупционной преступности (ее состояния, структуры) на всем протяжении избранного периода.

Должностная рента – противоправные сборы денежных средств и имущества, требования безвозмездного оказания услуг имущественного характера, осуществляемые должностными лицами органов государственной власти или местного самоуправления с предприятий и предпринимателей для обеспечения эффективной деятельности должностных лиц этих органов. Наиболее часто проявляется в виде безвозмездного предоставления хозяйствующими субъектами и предпринимателями в аренду контролирующим или надзирающим за ними должностным лицам транспортных средств и иного имущества.

Должностной (служебный) подлог – преступление, направленное на внесение должностным лицом, а также государственным служащим или служащим органа местного самоуправления в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности, а также совершенное с целью смены собственника помимо его воли.

Должностные (служебные) преступления – преступления, совершаемые должностными лицами с использованием своего служебного положения. Объект преступлений этой группы может быть различным (интересы государственной и муниципальной службы, конституционные права и свободы граждан, отношения по осуществлению правосудия).

Е

Ж

Жаргон коррупционный – использование при общении специально выработанных терминов понятных только участникам коррупционных отношений.

Жертва коррупционных преступлений – физическое или юридическое лицо, которому причиняется физический, имущественный (материальный) или моральный (репутационный) вред в результате совершения коррупционного преступления.

Жертва коррупции – физическое или юридическое лицо, государственный или международный институт, которым в результате акта коррупции непосредственно или опосредованно причиняется физический, материальный или моральный вред либо подрывается их деловая (профессиональная) или политическая репутация.

З

Заключение эксперта на коррупциогенность правового акта или его проекта – письменный документ, отражающий ход и результаты исследований правового акта или его проекта на коррупциогенность, проведенных экспертом, группой (комиссией) экспертов либо экспертным учреждением.

«Захват бизнеса» – одна из форм проявления коррупции, когда чиновники устанавливают контроль над негосударственными хозяйствующими субъектами, в целях систематического получения личных доходов. (См. также «Конфликт интересов»).

«Захват государства» – самостоятельная форма коррупции, проявляющаяся в покупке субъектами предпринимательства властных решений в личных интересах или интересах возглавляемых ими хозяйствующих субъектов. К ней относятся теневой лоббизм в органах власти, покупка президентских указов и постановлений правительства, установление коррупционного контроля за деятельностью политиков и политическими партиями.

«Захват номенклатуры» – одна из наиболее опасных форм проявления коррупции, когда чиновники высокого ранга национального государства или международного сообщества, используя свое служебное положение, получают в собственность или управление высокодоходные хозяйствующие субъекты.

Злоупотребление должностными полномочиями – коррупционное преступление, суть которого заключается в использовании должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы, если это деяние совершено из корыстной или иной личной заинтересованности и повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства.

Злоупотребление полномочиями служащими коммерческих или иных организаций – коррупционное преступление, заключающееся в использовании служащим коммерческой или иной организации своих распорядительных или иных управленческих полномочий вопреки интересам этой организации и в целях извлечения выгод либо преимуществ для себя, а также других лиц, либо нанесения вреда другим лицам, если это повлекло причинение существенного вреда правам или законным интересам граждан, организаций либо государства.

«Золотые воротнички» – лица, выполняющие административно-хозяйственные и административно-распорядительные функции в министерствах и ведомствах (бюрократическая элита), в банковской системе, а также административно-хозяйственные функции в крупных коммерческих и иных организациях, совершающие экономические и служебные преступления, связанные с осуществлением профессиональной деятельности.

Завуалированная взятка – банковская ссуда в долг или под видом погашения несуществующего долга; оплата товаров, купленных по заниженной цене; покупка товаров по завышенной цене; за-

ключение фиктивных трудовых договоров с выплатой зарплаты взяточнику, его родственникам или друзьям; получение льготного кредита; завышение гонораров за лекции, статьи и книги; преднамеренный проигрыш в карты; «случайный» выигрыш в лотерею; прощение долга; уменьшение арендной платы; увеличение процентных ставок по кредиту и т.д.

И

«Индекс восприятия коррупции» (Corruption Perception Index) – интегральный показатель, выработанный специалистами международной общественной организацией Transparency Int. (ТИ) для сравнительной оценки коррупции в разных странах.

Индекс коррупции – показатель, обеспечивающий ранжирование государств и регионов по уровню совокупной коррумпированности.

Индекс коррупционной пораженности населения – показатель коррупционной пораженности социума, характеризующийся числом лиц, совершивших коррупционные правонарушения, выявленных в течение определенного периода на определенной территории в расчете на 100 тыс. человек населения, проживающего на данной территории.

Индекс коррупционной пораженности специальный – показатель коррупционной пораженности публичной и непубличной службы, органов и аппаратов, характеризующийся отношением числа служащих, выявленных в связи с совершением коррупционных правонарушений в течение определенного периода на определенной территории, к общему числу служащих органа (подразделений органа), службы или аппарата.

Индикаторы коррупции – внешние признаки коррупционной пораженности должностных лиц органов государственной власти и местного самоуправления, исчерпывающий перечень которых невозможно предложить, но обычно в научной литературе выделяют две группы: сигнальные индикаторы и социально-нейтральные индикаторы поведения и деятельности должностных лиц.

Иностранное публичное должностное лицо – любое назначаемое или избираемое лицо, занимающее какую-либо должность в законодательном, исполнительном, административном или судебном органе иностранного государства, и любое лицо, выполняющее ка-

кую-либо публичную функцию для иностранного государства, в том числе для публичного ведомства или публичного предприятия.

Информкоррупция – существенно искаженное отражение средствами массовой информации реального состояния коррупции в обществе, государстве, регионе, ведомстве или сфере жизнедеятельности.

Исполнение антикоррупционного законодательства – форма реализации антикоррупционного законодательства, когда уполномоченные на то лица активно осуществляют возложенные на них обязанности, предусмотренные данным законодательством.

К

Казнокрадство – форма коррупционного поведения, получившая наибольшее распространение в российском обществе XVII века и заключающаяся в хищении должностными лицами органов власти и управления чужого, в первую очередь государственного, имущества с использованием своего служебного положения, именуемая ныне коррупционным хищением.

Катон Старший (234-149 до н.э.), древнеримский государственный деятель, чья антикоррупционная позиция выразилась в сентенции: «Частные воры влачат жизнь в колодках и узах, общественные – в золоте и пурпуре».

Классификация коррупционных преступников – разделение лиц, совершающих коррупционные преступления, на выделенные однородные группы, типы и т.п. Криминологическая классификация коррупционных преступников используется для их научного изучения и носит, как правило, формальный характер.

Классификация коррупционных преступлений криминологическая – группировка коррупционных преступлений по различным критериям. Классификация коррупционных преступлений может проводиться по различным, в первую очередь уголовно-правовым, основаниям. Перечень таких оснований не может быть исчерпывающим и постоянно изменяется. Наиболее часто встречается классификация коррупционных преступлений по объективной стороне преступления. Например, подкуп должностного лица, коммерческий подкуп, подкуп участников и организаторов спортивных соревнований или зрелищных коммерческих конкурсов, подкуп избирателей и т.п. Могут быть общие, специальные и альтернативные коррупционные преступления.

Клептократ – руководитель страны или высокопоставленное должностное лицо в правительстве национального государства, приоритетом которого является личное обогащение и который, пользуясь своей государственной должностью, обладает достаточной властью для реализации этой цели.

Коммерческий подкуп – незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характера за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебного положения. Лицо, совершившее деяния, может быть освобождено от уголовной ответственности, если в отношении его имело место вымогательство или если это лицо добровольно сообщило о подкупе органу, имеющему право возбудить уголовное дело.

Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию – заключена в г. Страсбурге (Франция) 27 января 1999 года. Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию рассматривает меры, которые необходимо принять государствам-участникам Совета Европы на национальном уровне, включая борьбу со взяточничеством, отмыванием денег и должностными преступлениями. Конвенция также подразумевает организацию мониторинга реализации и условий международного сотрудничества в области вопросов, связанных с коррупцией, в регионе Совета Европы.

Конвенция Организации Объединённых Наций против коррупции (UNCAC) была принята Генеральной Ассамблеей ООН (резолюция № A/RES/58/4 от 31 октября 2003 года).

Конвенция по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций – международно-правовой документ, разработанный и принятый Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) 21 ноября 1997 года, в котором предусматривается установление уголовной ответственности юридических лиц за дачу взятки.

Конфликт интересов – ситуация, когда личная заинтересованность должностного лица органа государственной власти и/или местного самоуправления влияет или может повлиять на объективное исполнение им своих должностных (служебных) обязанностей и привести к причинению вреда законным интересам граждан, организаций, общества или государства.

Концепция борьбы с коррупцией – комплекс основных теоретических положений, раскрывающих причины, состояние и дающих прогноз развития коррупции, совокупность основных понятий, целей, задач, принципов и основных направлений борьбы с коррупцией.

Коррупционное правонарушение – деяние, обладающее признаками коррупции, за которое нормативным правовым актом установлена гражданско-правовая, дисциплинарная, административная или уголовная ответственность.

«Коррупция» – от латинского **«corruption»** – имеет 15 значений: «повреждать желудок с плохой пищей», «портить воду в закрытой таре», «расстраивать дела», «расточать состояние», «приводить в упадок нравы», «упускать возможности», «истощать источник», «истреблять насекомых», «поджигать имущество», «губить свободу», «обольщать женщин», «развращать молодежь», «искажать смысл», «фальсифицировать результаты», «унижать достоинство».

Коррупция – умышленные деяния, состоящие в создании противоправной устойчивой связи одного или нескольких должностных лиц, обладающих властными полномочиями с отдельными лицами или группировками в целях незаконного получения материальных, любых иных благ и преимуществ, а также предоставление ими этих благ и преимуществ физическим и юридическим лицам, создающее угрозу интересам общества или государства.

Концепция противодействия коррупции – система (комплекс) политико-идеологических, правовых, организационно-технических, социально-экономических, просветительских мер, способствующих предупреждению и пресечению коррупционных преступлений.

Л

Латиноамериканская модель отражения коррупционных проявлений в общественном сознании и национальной правовой психологии – ситуация, когда государство допускает такой объем коррупции, который дает теневым и криминализированным секторам экономики могущество, соизмеримое с государственным. Появляются шансы установления диктатуры на волне борьбы с коррупцией.

Лицо, имеющее публичный статус – физическое лицо постоянно, временно или по специальному полномочию выполняющее обязанности в органах государственной власти и местного само-

управления, государственных или муниципальных учреждениях, коммерческих организациях независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также в некоммерческих (в том числе зарубежных и международных) организациях.

Личность коррупционного преступника – совокупность социально значимых свойств личности, образовавшихся в процессе ее общественной деятельности и обуславливающих использование ею для достижения корыстных или иных личных целей средств и методов, порицаемых с позиции действующего уголовного законодательства.

Лоббизм – по мнению экспертов, высококвалифицированная деятельность людей, имеющая политический смысл и правовое обоснование и являющаяся интегральным элементом демократической системы политики.

М

Масштаб антикоррупционного аудита – объем антикоррупционной аудиторской проверки, характеризующийся количеством и глубиной проведения аудиторских процедур, затратой времени, количеством и составом специалистов.

Межамериканская Конвенция против коррупции – международно-правовой документ, принятый Организацией американских государств 29 марта 1996 года в городе Каракасе, направленный на правовое обеспечение и облегчение борьбы с коррупцией на американском континенте.

Международная ассоциация международных антикоррупционных органов – международная межправительственная организация, созданная в конце 2006 года при поддержке ООН с целью координации деятельности всех структур, ведущих борьбу с коррупцией в мире, объединения усилий по противодействию этому злу. Руководителем организации избран генеральный прокурор Китая Цзя Чуньван.

Международная конвенция о борьбе с подкупом иностранных должностных лиц в международных коммерческих отношениях. Подписана Советом Организации экономического сотрудничества и развития 11 декабря 1997 года.

Международное взяточничество – в соответствии с Межамериканской конвенцией против коррупции, предложение или предоставление, прямо или косвенно, гражданами, людьми, имеющими по-

стоянное проживание на данной территории, и юридическими лицами, расположенными там же, правительственному должностному лицу другого государства предметов денежно-кредитного значения или другой выгоды в виде подарка, покровительства, обещания преимущества по любой экономической или коммерческой сделке в обмен на любое действие или бездействие в порядке выполнения служебных полномочий должностным лицом. Иногда термин «международное взяточничество» неправомерно отождествляется с другим близким по содержанию термином «международная коррупция».

Международные индексы коррупции – индексы коррупции, разработанные международными общественными организациями, которые позволяют провести ранжирование государств и регионов по уровню коррумпированности.

Международные последствия коррупции – реальный вред от коррупции, который проявляется в падении престижа государства в международных отношениях, ведет к его политической и экономической изоляции от остального мира.

Межотраслевая координационная группа по борьбе с коррупцией – специальный межведомственный совещательный орган Чехии, разрабатывающий и контролирующей систему мер противодействия коррупции в этом государстве.

Меры обеспечения антикоррупционной безопасности – комплекс жизнеобеспечения, направленный на защиту системообразующих отношений объекта от вредоносного воздействия коррупции.

Меры предупреждения коррупционной преступности – широкий комплекс взаимосвязанных средств и методов, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих совершению коррупционных преступлений.

Меры реализации антикоррупционной политики – действия субъектов антикоррупционной политики, направленные на борьбу с коррупцией путем предупреждения и пресечения коррупционных правонарушений, реализации ответственности за такие правонарушения, возмещения причиненного ими вреда, осуществления контроля над реализацией указанных.

Местничество – пренебрежение государственными интересами в угоду интересам какой-либо территории, удалению чрезмерного внимания последней в ущерб всему государству.

Механизм реализации антикоррупционной политики – создание и расположение основных элементов антикоррупционной политики таким образом, чтобы обеспечивать ее целостность, устойчивость, сохранение необходимых свойств и функций в процессе ее реализации от воздействия на нее разнообразных факторов реальной действительности, в том числе и противодействия ее реализации со стороны коррумпированных и недобросовестных чиновников.

Мздоимец – должностное лицо органа государственной власти или управления, получающее незаконное вознаграждение за выполнение правомерных действий по службе. Например, за выполнение определенных процедур в более короткие сроки, чем предусмотрено правовыми нормами, проявляя при этом особое рвение при сохранении качества государственных услуг (быстрое оформление загранпаспорта, таможенных документов, проведение экспертиз, лицензионных документов и т.п.).

Мздоимство – получение незаконного вознаграждения чиновником за правомерные действия по службе.

Мимикрия коррупции – способность создавать видимость сходства коррупционного поведения с правомерным, полезным поведением. Например, маскировка коррупционной деятельности под благотворительную.

Модельный закон о борьбе с коррупцией – модельный правовой акт, принятый Межпарламентской Ассамблеей государств – участников СНГ на XIII пленарном заседании 3 апреля 1999 года в целях защиты прав и свобод граждан, обеспечения безопасности государства от угроз, вытекающих из проявлений коррупции.

Модельный закон «Основы законодательства об антикоррупционной политике» – модельный правовой акт, принятый Межпарламентской Ассамблеей государств – участников СНГ на XXII пленарном заседании 15 ноября 2003 года в целях формирования последовательной единой и координируемой антикоррупционной политики на территории государств – участников СНГ.

Мониторинг коррупции – деятельность специального учреждения, направленная на обеспечение разработки и реализации антикоррупционных программ, путем наблюдения коррупционных правонарушений и деятельности лиц, их совершивших, их учета, анализа документов, проведения опросов, обработки, оценки и интерпретации данных о показателях коррупционной пораженности.

Мониторинг коррупциогенных факторов – деятельность компетентных органов, учреждений, должностных лиц по выявлению, оценке, учету, анализу и обобщению коррупциогенных факторов.

Мониторинг мер реализации антикоррупционной политики – деятельность уполномоченного органа, направленная на оценку эффективности мер антикоррупционной политики, в том числе реализуемых посредством антикоррупционных программ, осуществляемая, путем наблюдения результатов применения мер предупреждения, пресечения коррупционных правонарушений и реализации юридической ответственности за их совершение, а также мер возмещения причиненного такими правонарушениями вреда.

Монокоррупция – разновидность коррупционного поведения, связанного со злоупотреблением служебным положением должностного лица органа государственной власти или управления для достижения личных, как правило, корыстных целей.

Моральный вред, причиненный коррупционным правонарушением – нравственные или физические страдания, причиненные коррупционным правонарушением гражданину, которые могут быть оценены в денежной форме,

Мошенничество, совершенное должностным лицом с использованием своего служебного положения – хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, совершенное лицом с использованием своего служебного положения. Ответственность за совершение данного коррупционного преступления предусмотрена частью третьей статьи 159 УК РФ.

Мультидисциплинарная группа по коррупции (ОМС) – специализированный орган Комитета министров Совета Европы, разрабатывающий проекты правовых актов по противодействию коррупции и анализирующий состояние антикоррупционного законодательства в европейских государствах.

Муниципальная коррупция – коррупционная деятельность муниципальных служащих, профессиональная деятельность которых осуществляется на постоянной основе на должностях муниципальной службы, замещаемых путем заключения трудового договора (контракта).

Н

Наркокоррупция – коррупционное поведение, связанное с осуществлением незаконного оборота наркотических и психотропных веществ и их аналогов и воздействием на деятельность сотрудников правоохранительных органов в целях защиты от специального контроля.

Независимая антикоррупционная комиссия – специализированный орган по борьбе с коррупцией в Гонконге, обладающий статусом и полномочиями правоохранительного органа.

Незаконное обогащение от коррупционной деятельности – в соответствии с нормами Межамериканской конвенции против коррупции, действия (деяния), связанные с существенным увеличением имущества правительственного должностного лица, которое оно не может разумно объяснить в соответствии со своим законным доходом, полученным во время своей государственной деятельности.

Непотизм – форма проявления коррупции, выражающаяся в предоставлении вышестоящим руководителем преимуществ конкретному должностному лицу по признаку родства или свойства. Непотизм – одна из наиболее опасных и латентных форм проявления коррупции в обществе, где отношения между участниками строятся на особой родственной или свойственной близости, обеспечивающей надежную «круговую поруку» и укрывательство коррупционных правонарушений и преступлений. Посторонние для этой родственной «семьи» лица выполняют лишь роль средств или инструментов для формирования и обеспечения «семейного» благополучия.

Непубличные коррупционные преступления – преступления, совершаемые в частном секторе оказания услуг или экономики.

Номенклатура – политологический термин, имеющий двойное толкование: 1) перечень имен, отобранных в качестве кандидатур на вакансии в государственных, партийных или общественных организациях; 2) люди, занимающие высокое положение или включенные в списки назначения, которых многие исследователи идентифицировали с правителями социалистических стран.

О

Обогащение коррупционное – по мнению экспертов, превышение должностным лицом своих активов, а равно активов близких родственников над законными доходами в значительном, крупном или особо крупном размере.

Обоснование антикоррупционных мер – приведение доводов (аргументов) одной стороной дискуссии в поддержку предлагаемых (разрабатываемых, обсуждаемых) мер с намерением убедить другую сторону или аудиторию в их целесообразности, надежности, необходимости и эффективности.

Общее (общесоциальное) предупреждение коррупционной преступности – многоуровневая система государственных (межгосударственных) и общественных мер по устранению процессов детерминации и причинности коррупционной преступности, воздействующих на все население или отдельные его группы, выделяемые по общим экономическим, социальным, политическим и иным критериям, и создающих вероятность преступного поведения в сфере социального управления.

Общественная антикоррупционная инициатива – совокупность действий по выдвижению, утверждению, распространению и практической реализации общественно значимых антикоррупционных идей либо проектов, самостоятельно и добровольно осуществляемых неспециализированными субъектами антикоррупционной политики (общественными советами, фондами, форумами, ассоциациями и т.д.); форма проявления их общественной антикоррупционной активности.

Общественная опасность личности коррупционного преступника – одно из основных свойств личности коррупционного преступника, которое проявляется в характере и тяжести совершенного коррупционного преступления, а также в связанной с этим относительно большой готовности к совершению коррупционных преступлений.

Общественная опасность коррупционной преступности – свойство коррупционной преступности, которое выражается в способности нанесения сфере социального управления существенного, нередко необратимого ущерба, связанного с дискредитацией власти, причинением значительного имущественного (материального) и репутационного вреда.

Общие правила борьбы с коррупцией при финансировании политических партий и избирательных компаний – универсальный международно-правовой документ, принятый Комитетом министров Совета Европы 8 апреля 2003 года, предусматривающий право-

вые ограничения на финансирование политических партий и национальных избирательных кампаний различного уровня.

Объем коррупционной преступности – абсолютное количество коррупционных преступлений, зарегистрированное компетентными правоохранительными органами на определенной территории (в государстве, регионе, муниципальном образовании) или в определенной государственной структуре (министерстве, ведомстве и т.п.) за конкретный период времени.

Олигархия как форма проявления коррупции – положение дел, при котором должности в государственном аппарате занимают люди, обладающие значительными финансовыми, материальными, информационными и иными ресурсами. Это положение приводит к сращиванию политических элит с элитами бизнеса, в том числе и информационного, что позволяет планировать и реализовывать экономические и политические проекты вне государственного и общественного контроля, а также вопреки интересам большинства населения страны.

Ответственность за коррупционные правонарушения – обязанность физического или юридического лица претерпевать негативные для себя меры гражданско-правовой, административной, дисциплинарной, конституционной, политической и уголовной ответственности, предусмотренные соответствующими правовыми актами.

«Откат» – разновидность взяточничества, суть которой заключается в предоставлении имущества или услуг имущественного характера должностному лицу органа государственной власти или местного самоуправления за заключение хозяйственных договоров на выполнение определенного рода работ или оказание оплачиваемых услуг вопреки существующим правилам их заключения, связанных с устранением реальных и/или потенциальных конкурентов.

Отношения «патрон-клиент» – длительные, часто договорные, отношения, при которых могущественный или влиятельный человек, обладающий государственной властью или высоким общественным статусом (авторитетом), обеспечивает вознаграждение и услуги материального характера более слабым людям в обмен на лояльность и/или поддержку.

II

Пассивный подкуп национальных государственных должностных лиц – в соответствии с Конвенцией Совета Европы об уго-

ловной ответственности за коррупцию, вымогательство или получение кем-либо из государственных должностных лиц, прямо или косвенно, какого-либо неправомерного преимущества для самого этого лица либо любого иного лица, или же принятие предложения или обещания такого преимущества, с тем чтобы это должностное лицо совершило действия или воздержалось от их совершения при осуществлении своих функций, когда это сделано преднамеренно.

Пассивный подкуп в частном секторе – в соответствии с Конвенцией Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию, вымогательство или получение, прямо или косвенно, в ходе осуществления коммерческой деятельности какими-либо лицами, которые руководят предприятиями частного сектора или работают в них в том или ином качестве, какого-либо неправомерного преимущества или обещания этого преимущества для самих себя или любых других лиц, или принятие предложения или обещания такого преимущества за совершение или несвершение каких-либо действий в нарушение своих обязанностей.

Подкупать – «задаривать, ослеплять мздою, надеть золотые очки; привлекать, преклонять тайно на свою сторону деньгами, подарками, задабривать, прикармливать, купить кого в свою пользу».

Показатели коррупционной пораженности – абсолютные и относительные показатели, характеризующие степень общественной опасности, объем, интенсивность, структуру, динамику и территориальное распределение коррупционных правонарушений и лиц, их совершивших.

Показатели коррупционной преступности – цифровые величины, представляющие внешнюю или формальную сторону коррупционной преступности. Показатели коррупционной преступности могут быть качественными и количественными. Анализируя показатели коррупционной преступности, можно выявить некоторые закономерности ее существования, распространения и развития в конкретный период времени на определенной территории.

Политический патронаж – в западной политологии опека политиками избранных нижестоящих структур, создание для них наиболее благоприятных условий в обмен на личную преданность и политическую поддержку.

Попустительство по службе – непринятие должностным лицом органа государственной власти или управления или иным чинов-

ником мер за упущения или нарушения в служебной деятельности подчиненного или подконтрольного ему лица или представляемых им юридических лиц, нереагирование на их неправомерные действия.

Последствия коррупции – реальный вред, причиняемый коррупционной деятельностью общественным интересам, выражающийся в совокупности причинно-связанных с совершенными коррупционными деяниями прямых и косвенных, непосредственных и опосредованных негативных изменений, которым подвергаются социальные ценности, а также совокупность экономических и иных издержек общества, связанных с борьбой с коррупцией и ее социальной профилактикой.

Посредник во взяточничестве – лицо, действующее по просьбе или поручению взяткодателя или взяткополучателя, способствующее достижению или осуществлению соглашения о даче-получении взятки.

Посредничество во взяточничестве – противоправная деятельность лица, направленная на взаимодействие взяткодателя и взяткополучателя с целью соблюдения конспирации в коррупционной деятельности и уменьшения рисков изобличения ее участников.

Правовая технология противодействия коррупции – система методов, способов и средств эффективного и рационального конструирования правовых институтов противодействия коррупции и правовой системы в целом в соответствии с поставленными целями, которые детерминированы конкретно-историческими потребностями и интересами общества, закономерностями социально-правового развития антикоррупционной политики.

Правонарушение, связанное с коррупцией – правонарушение, которое создает благоприятные условия для существования или распространения коррупции как негативного социального явления, или условие (фактор), обуславливающее совершение конкретных коррупционных деяний, укрывающее их или попустительствующее им.

Правоохранительная служба – вид государственной службы, представляющий собой профессиональную деятельность граждан в государственных органах, службах и учреждениях, осуществляющих функции по обеспечению безопасности, законности и правопорядка, по борьбе с преступностью, по защите прав и свобод человека и гражданина.

Предмет взятки – деньги, ценные бумаги, иные имущественные ценности, а также выгоды или услуги имущественного характера, разрешенные законом, подлежащие оплате, но оказываемые безвозмездно.

Предупреждение коррупции – деятельность субъектов антикоррупционной политики, направленная на выявление, изучение, ограничение либо устранение явлений, порождающих коррупционные правонарушения, или способствующих их распространению.

Пресечение коррупционных административных и дисциплинарных правонарушений – применение уполномоченными государственными органами и их должностными лицами предусмотренных нормативными правовыми актами мер административного и дисциплинарного воздействия в отношении правонарушителей.

Пресечение коррупционных преступлений – деятельность правоохранительных органов, направленная на применение к правонарушителям уголовно-правовых, уголовно-процессуальных либо уголовно-исполнительных мер, установленных соответствующими кодексами и иными правовыми актами.

Преступность «белых воротничков» – термин, введенный в криминологическую и социологическую науку американским исследователем Эдвином Сазерлендом, под которым он понимал преступную деятельность лиц, управляющих в сфере бизнеса.

Принцип равенства всех перед законом и судом – принцип антикоррупционной политики, суть которого заключается в том, что лица, совершившие коррупционные правонарушения, равны перед законом и судом независимо от пола, расы, национальности, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств.

Причины коррупционной преступности – явления или процессы, порождающие, генетически производящие коррупционную преступность как свое закономерное следствие.

Провокация взятки либо коммерческого подкупа – попытка передачи должностному лицу либо лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческих или иных организациях, без его согласия денег, ценных бумаг, иного имущества или оказания ему услуг имущественного характера в целях искусственного создания доказа-

тельств совершения преступления либо шантажа (применяется во многих европейских странах).

Программа борьбы с коррупцией – документ, определяющий систему мер борьбы с коррупцией, путем указания целей, задач, средств, способов, этапов, механизма их реализации, а также показатели ожидаемых результатов.

Протекционизм – по мнению Н.В. Селихова, негативное явление, характеризующееся тем, что действия его участников – патронов и клиентов – сводятся к созданию условий для удовлетворения корыстных или корпоративных интересов. Наиболее ярким его примером является феномен «своей команды».

Профилактика коррупции – совокупность мер, направленных на выявление, ограничение или нейтрализацию факторов коррупции, общественной опасности личности коррупционера или корруптера, а также на устранение факторов возникновения и распространения отдельных видов и форм проявления коррупции.

Р

Реализация антикоррупционного законодательства – претворение в жизнь антикоррупционного законодательства, путем правомерного поведения субъектов антикоррупционной политики.

Рейдерские атаки – захват или перераспределение собственности с использованием механизмов реализации и с непосредственным участием представителей органов государственной власти, в том числе и суда, и/или органов местного самоуправления.

Репутационный вред, причиняемый коррупционным правонарушением – материальный и нематериальный вред, причиняемый деловой репутации физических или юридических лиц совершением коррупционного правонарушения.

«Респектабельная преступность» – термин, который ввел американский криминолог Эдвин Шур для обозначения преступности в сфере государственной власти. Особенность этого вида преступности заключается в том, что преступления совершают сами представители органов государственной власти и местного самоуправления.

С

«Серебряные воротнички» – лица, занимающие государственные должности, руководители коммерческих организаций среднего звена, представители кредитно-финансовой и банковской системы,

совершающие экономические и служебные коррупционные преступления, связанные с их профессиональной деятельностью.

Сигнальные индикаторы коррупции – внешние признаки коррупции, проявляющиеся в деятельности должностного лица органа государственной власти или местного самоуправления.

Система субъектов предупреждения коррупции – совокупность объединенных единой целью государственных, международных, региональных органов, общественных организаций, должностных лиц и граждан, реализующих свои права и обязанности по предупреждению коррупционной преступности.

Служебное мошенничество – хищение должностным лицом чужого имущества с использованием служебного положения.

Содержание антикоррупционного образования – совокупность систематизированных знаний, умений, навыков, взглядов и убеждений, отражающая определенный уровень развития и практической подготовки лица, обучающегося антикоррупционной деятельности.

Создание коррупционной ситуации – ситуация, когда предприниматель или иное лицо вынуждены идти на дачу взятки, а также любые способы воздействия на волю вышеуказанных лиц, рождающие в них решимость совершить это деяние и уверенность в том, что должностное лицо органа государственной власти или местного самоуправления, получив взятку (либо обещание передачи ему взятки в будущем), совершит определенное действие либо воздержится от его совершения (например, не станет приостанавливать деятельность экологически вредного производства на предприятии).

Социально-экономические последствия коррупции – реальный вред от коррупции, причиняемый социальным, политическим, международным, экономическим отношениям в государстве и обществе. Как правило, это экономические, международные, политические потери и издержки, вызванные существованием и распространением коррупции.

Средства предупреждения коррупционной преступности – правовой и иной инструментарий, который употребляется субъектами предупреждения коррупционной преступности в целях ее эффективного сдерживания.

Структура антикоррупционной политики – совокупность взаимосвязанных и взаимозависимых элементов (направлений) антикоррупционной политики.

Субъекты антикоррупционной политики – органы государственной власти и местного самоуправления, учреждения, организации и лица, уполномоченные на формирование и реализацию мер антикоррупционной политики, частные лица. Все субъекты антикоррупционной политики обычно подразделяют на специализированные и неспециализированные.

Субъекты коррупционных правонарушений – физические и юридические лица, использующие свой статус вопреки законным интересам общества и государства для незаконного получения выгод, а также лица, незаконно получающие такие выгоды.

Т

Типичные коррупционные факторы, встречающиеся в правовых актах – наиболее часто встречающиеся в правовых актах и их проектах недостатки, которые способствуют существованию и распространению коррупции.

«Transparency International» – неправительственная международная организация по борьбе с коррупцией и исследованию уровня коррупции по всему миру.

У

Угроза коррупционная – возможность наступления негативных последствий для государства, его органов и должностных лиц, общества и личности, подвергшихся коррупционному воздействию.

Уровень коррупционной преступности – один из показателей распространенности коррупционной преступности, характеризующий абсолютное число зарегистрированных преступлений и выявленных лиц, совершивших коррупционные преступления, на определенной территории в конкретный период времени.

Уровень коррупционной виктимности населения – удельный вес физических и юридических лиц, подвергавшихся вымогательству со стороны служащих государственных и негосударственных организаций с целью получения незаконных преимуществ.

Условия коррупционной преступности объективные – недостатки организационного, правового, технического порядка, поддерживающие, а иногда и оживляющие действие субъективных причин коррупционной преступности.

Условия коррупционной преступности субъективные – демографические и социально-психологические особенности населения (черты характера, темперамента, возраст, пол, образование, занятость в сфере производства и др.), которые влияют на формирование противоправной мотивации у личности коррупционного преступника.

Уязвимость коррупционная – способность или предрасположенность юридического или физического лица в силу наличия коррупциогенных факторов быть подверженным угрозе «заражения» коррупцией или вовлеченным в коррупционные отношения.

Ф

Фаворитизм – разновидность уголовно наказуемого коррупционного поведения должностных лиц органов государственной власти Франции, суть которого состоит в том, что чиновник, ведающий распределением заказов, представляет частному предприятию определенные незаконные льготы или не соблюдает правило «равенства рекламы» для всех предприятий-подрядчиков.

Формирование антикоррупционной политики – комплекс взаимосвязанных и взаимозависимых межгосударственных, государственных и общественных мер, направленных на создание благоприятных условий по противодействию коррупции на определенной территории (в государстве, регионе, муниципалитете) либо в определенном министерстве (ведомстве) или органе управления.

Функциональность коррупции – один из существенных признаков коррупции, который указывает на ее предназначение, место, которое «отведено» коррупции в общественной жизни.

ФАТФ – Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег – The Financial Action Task Force (FATF) – межправительственная организация, вырабатывающая мировые стандарты в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, а также осуществляющая оценки соответствия национальных антиотмывочных систем государств этим стандартам. ФАТФ уделяет особое внимание легализации преступных доходов от совершения коррупционных преступлений.

Х

Характер коррупционной преступности – показатель, указывающий на отличительные свойства, качественные особенности коррупционной преступности, которые обуславливаются прежде всего лицами, совершившими преступления. Характер коррупционной пре-

ступности определяется путем уголовно-статистического анализа этих лиц и составления на его основе социально-криминологической характеристики коррупционной преступности.

Ц

Цена коррупционной преступности – приблизительное денежное выражение экономических, социальных, политических или иных последствий {прямого и косвенного ущерба), издержек и затрат, связанных с коррупционной деятельностью. Исчисление цены коррупционной преступности связано с большими трудностями, так как в современном мире не разработана методика ее исчисления и нет практического опыта в этой области.

Ш

Э

Экономические факторы коррупции – экономические явления и процессы, происходящие в обществе, которые способствуют распространению в нем коррупционного поведения.

Экспертиза криминологическая – специальное исследование проектов законов, иных нормативных правовых актов, проводимое для оценки их возможного влияния на состояние преступности.

Этиология коррупции – междисциплинарное учение о причинах коррупции в обществе.

Этиология коррупционной преступности – раздел криминологии, изучающий причины существования, трансформации, распространения и воспроизводства коррупционной преступности в определенное время, на определенной территории или в определенном обществе.

Эффективность антикоррупционной политики – соотношение между предполагаемыми или провозглашенными целями антикоррупционной политики и реальными результатами реализации антикоррупционной политики в определенном государстве, регионе, муниципальном образовании или определенной сфере жизнедеятельности в определенное время.

Ю

Юридические лица жертвы коррупционных преступлений – юридические лица, которым в результате совершенного коррупционного преступления причиняется имущественный или моральный вред либо подрывается их деловая или политическая репутация.

Я

Ядро личности коррупционного преступника – совокупность стойких нравственно-психологических свойств личности коррупционного преступника (корруптера или коррупционера).

ЛИТЕРАТУРА

1. Агарков, Г.А. Теневая экономика региона: моделирование, анализ, противодействие / Г.А. Агарков; под ред. А.И. Татаркина, А.А. Куклина. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2008.
2. Барсукова, С.Ю. Неформальная экономика: экономико-социологический анализ / С.Ю. Барсукова – Москва: Изд-во ГУ-ВШЭ, 2004.
3. Богомолов, В.А. Экономическая безопасность: учеб. пособие для студентов вузов / В.А. Богомолов. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 303 с.
4. Голованов, Е.Б. Теневая экономика: учебное пособие / Е.Б. Голованов. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 204 с.
5. Государственная антикоррупционная политика: учебник / Р.А. Абрамов, Р.Т. Мухаев, Л.А. Жигун [и др.]; под ред. Р.А. Абрамова и Р.Т. Мухаева. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 429 с. (Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=939534>)
6. Де Сото Э. Иной путь. Невидимая революция в третьем мире. Москва: Catallaxy, 1995.
7. Кормишкина, Л.А. Теневая экономика: учеб.пособие для вузов / Л.А. Кормишкина, О.М. Лизина. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2009.
8. Латов, Ю.В. Теневая экономика: учебное пособие для вузов / Под ред. д.п.н., д.ю.н., проф. В.Я. Кикотя; д.э.н., проф. Г.М. Казиахмедова. – Москва: Норма, 2006. – 336 с.
9. Мунеев, В. Теневая экономика: криминологический аспект / В. Мунеев // Общество и экономика. – 2004. – № 2. – С. 100-106.
10. Овсянникова, И.П. Теневая экономика: учебное пособие / И.П. Овсянникова; ФГБОУ ВО РГУПС. – Ростов-на-Дону, 2015. – 160 с.
11. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учеб.пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 538 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=926812>
12. Шестаков, А.В. Теневая экономика: учебное пособие. / А.В. Шестаков. – Москва: Дашков и Ко, 2000. – 152 с.

13. Экономическая безопасность России. Общий курс: учебник / Ред.: В.К. Сенчагов. – 5-е изд. (эл.). – Москва: Лаборатория знаний, 2015. – 818 с. – Деривативное эл. изд. на основе печ. аналога (Москва: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2009); Электрон. текстовые дан. (1 файл pdf : 818 с.); Систем. требования: AdobeReader XI; экран 10". – ISBN 978-5-9963-2605-1. – Режим доступа: <https://rucont.ru/efd/443429>

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА

*Учебное пособие
для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01
Экономическая безопасность.
Квалификация «Экономист»*

Составитель:
Ольга Ивановна Уланова

Компьютерная верстка О.И. Улановой
Корректор Л.А. Артамонова

Подписано в печать	Формат 60 × 84 1/16
Бумага SvetoCopy	Отпечатано на ризографе
Усл. печ. л.	Тираж экз. Заказ №

РИО ПГАУ
440014, г. Пенза, ул. Ботаническая, 30