

**Федеральное государственное казенное
образовательное учреждение высшего образования
«Орловский юридический институт
Министерства внутренних дел Российской Федерации
имени В.В. Лукьянова»**



ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК НЕГАТИВНЫЙ АСПЕКТ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Методические (практические) рекомендации

**Орел
ОрЮИ МВД России имени В.В. Лукьянова
2018**

© ОрЮИ МВД России имени В.В. Лукьянова, 2018

Об издании – 1, 2, 3

УДК 33
ББК 65

[Оглавление](#)

Авторы: Коробов Алексей Александрович,
Меркулов Сергей Викторович

Теневая экономика как негативный аспект глобализации [Электронный ресурс] : методические (практические) рекомендации / Орловский юридический институт МВД России имени В.В. Лукьянова. – Электр. текстовые данные (1,48 МБ). – Орел : ОрЮИ МВД России имени В.В. Лукьянова, 2018. – 1 электр. опт. диск (CD-R): 12 см. – Систем. требования: процессор Intel с частотой не менее 1,3 ГГц; ОЗУ 512 Мб; операц. система семейства Windows; Adobe Reader v. 4.0 и выше; дисковод; мышь. – Загл. с титул. экрана.

В методических (практических) рекомендациях рассматриваются понятие, позитивные и негативные аспекты глобализации, основные угрозы теневой экономики как негативного аспекта глобализации, концептуальные подходы к ее исследованию, основные детерминанты ее развития, а также частные национальные аспекты борьбы с теневой экономикой в России.

Методические (практические) рекомендации предназначены для курсантов, слушателей, преподавателей, сотрудников правоохранительных органов, а также всех, кто интересуется проблемами борьбы с терроризмом.

Работа представлена в авторской редакции.

Минимальные системные требования: процессор Intel с частотой не менее 1,3 ГГц; ОЗУ 512 Мб; операц. система семейства Windows; Adobe Reader v. 4.0 и выше; дисковод; мышь.

Текстовое электронное издание.

© ОрЮИ МВД России имени В.В. Лукьянова, 2018

Электронное издание создано
при использовании программного обеспечения:
Microsoft Word, Adobe Acrobat Reader.
Технический редактор *Е.В. Мурашев*.

Дата подписания к использованию: 26.12.2018.
Объем издания: 1,48 МБ.
Комплектация издания: 1 электр. опт. диск (CD-R): 12 см.
Тираж: 7 эл. опт. дисков.

**Федеральное государственное казенное
образовательное учреждение высшего образования
«Орловский юридический институт
Министерства внутренних дел Российской Федерации
имени В.В. Лукьянова».**

302027, Россия, Орел, ул. Игнатова, 2.
Тел. 8 (4862) 423114.
E-mail: orui@mvd.ru.
<http://www.orui.mvd.ru>.

Оглавление

Введение	5
1. Основные детерминанты глобальной теневой активности	6
2. Теневая экономика в России как негативный аспект глобализации	18
Заключение	40
Библиография	42

Введение

На рубеже XX–XXI в.в. стремительно набрал темпы процесс глобализации: с развитием техники и технологии ускорился обмен информацией, возросла скорость передвижения человека, упростились процедуры пересечения границ, стало возможным дистанционное ведение бизнеса. Безусловно, это оказалось достаточно позитивным стимулом развития современного человечества, но вместе с тем, оказало и существенную помощь в совершении преступлений.

Использование современных информационных технологий позволило преступникам выводить значительные денежные средства, совершать мошенничества, реализовывать запрещённую продукцию, практически не выходя из дома. Использование современных программ и вирусов – сделать преступления более латентными. Образовались устойчивые транснациональные организованные преступные группы и сообщества.

В современных условиях рост теневой экономики стал как никогда реален: возникновение и поддержание зон теневых экономических отношений стало сегодня реальной угрозой не только национального, но и глобального масштабов. При этом теневая экономика сегодня активно использует ключевые достижения научно-технического прогресса: телекоммуникационные технологии, Интернет, достижения в области генетики и биологии и т.д.

При этом теневая экономика активно эволюционирует, принимая все более опасные, латентные формы, образуя псевдоэкономические формации, трансформируя доходы от захвата заложников, контрабанды оружия, наркотических средств и культурных ценностей в фактор устойчивого развития системы.

Данная угроза настолько реальна, что устойчивое развитие теневых экономических формаций по образцу сетевых структур позволяет говорить о них как о вполне сформировавшейся угрозе, принявшей глобальный характер.

В данной работе предпринята попытка системного, комплексного анализа проблемы теневой экономики как негативного аспекта глобализации.

В данной монографии рассматриваются понятие, позитивные и негативные аспекты глобализации, основные угрозы теневой экономики как негативного аспекта глобализации, концептуальные подходы к ее исследованию, основные детерминанты ее развития, а также частные национальные аспекты борьбы с теневой экономикой в России.

1. Основные детерминанты глобальной теневой активности

Современная экономика, как и любое другое явление, имеет две стороны: наблюдаемую и ненаблюдаемую.

Таблица 1.

Виды теневой экономической деятельности¹

Вид деятельности	Денежные операции		Неденежные операции	
НЕЗАКОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Торговля похищенными товарами; торговля наркотиками и их производство; проституция; азартные игры; контрабанда; мошенничество		Бартерные операции с наркотиками, похищенными или контрабандными товарами. Производство или выращивание наркотического сырья для собственного использования. Кражи для собственных нужд	
	Уклонение от уплаты налогов	Законное уменьшение налоговых обязательств	Уклонение от уплаты налогов	Законное уменьшение налоговых обязательств
ЗАКОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Недекларированные доходы от самостоятельной занятости. Заработная плата и активы, полученные от незарегистрированной трудовой деятельности, связанной с законными услугами и товарами	Скидки для сотрудников, дополнительные льготы	Бартерные операции с законными услугами и товарами	Все выполненные собственными силами работы и помощь соседей

Ненаблюдаемая экономика является комплексным явлением, объединяя качественно разнородные виды деятельности, полностью или частично не подчиненные формальным институтам хозяйствования. При этом состав ненаблюдаемой экономики довольно разнороден и включает в себя теневую, неформальную и криминальную экономическую деятельность (см. табл. 1).

Наиболее остро при этом, с точки зрения государственного регулирования экономики, стоят задачи выведения экономической деятельности из тени и обуздания криминальной экономической деятельности.

Особую актуальность данное направление приобретает в свете глобализации и сопутствующей ей возрастающей проницаемости межгосударствен-

¹ Шнейдер, Фридрих и Доминик Энст. Скрываясь в тени. Рост подпольной экономики // МВФ, Вашингтон О.К., 2002. С. 2.

ных границ, создающей благоприятные условия для транснационализации организованной преступности.

В целом следует отметить, что теневая экономика подрывает финансовую базу государства и значительно сужает возможности финансирования его развития (включая сферы науки, образования, культуры, здравоохранения и охраны окружающей среды), а также поддержания социальной стабильности. Около 90 млрд долл. ежегодно в виде налогов, по оценке специалистов Министерства финансов РФ, государство недополучает только в результате теневой экономической деятельности и ухода от налогов².

По оценкам американского исследовательского центра Global Financial Integrity (GFI) потери России в результате нелегального вывоза капитала за период 1994–2011 гг. составили 211,5 млрд долл., 135 млрд долл. из которых утекли из России благодаря неучтённым переводам³. По оценкам Банка России, в свою очередь, через сеть фирм-однодневок из России с 2010 по 2012 г. было вывезено около 760 млрд рублей⁴.

Существует множество факторов и причин, вызывающих формирование и развитие ненаблюдаемой экономики, но можно выделить наиболее значимые из них с точки зрения бегства капитала из страны (см. табл. 2).

Таблица 2.

Основные причины роста теневой экономики в развитых странах⁵

Факторы, способствующие росту теневой экономики:	Степень воздействия	
	(а)	(в)
1) Рост налогового бремени и размера взноса на социальное обеспечение	35–38 %	45–52 %
2) Качество государственных институтов	10–12 %	12–17 %
3) Трансферты	5–7 %	7–9 %
4) Регулирование рынка труда	7–9 %	7–9 %
5) Государственные услуги	5–7 %	7–9 %
6) Мораль налогоплательщика	22–25 %	-
Влияние всех факторов	84–98 %	78–96 %
(а) средние величины, полученные в 12 исследованиях (в) средние величины, полученные в 22 исследованиях		

² URL: <http://www.pagina12.com.ar/diario/sociedad/3-126224-2009-06-07.html>.

³ URL: <http://www.GFI.com.ar/diario/3-126224-2012-12-07.html>.

⁴ URL: <http://www.lenta.ru>.

⁵ Schneider, Friedrich. The Shadow Economy and Work in the Shadow: What Do We (Not) Know? // IZA DP No. 6423 // Bonn: Institute for the Study of Labor, March 2012.

В качестве примера следует взять развивающиеся страны, т.к., несмотря на то, факторы эти присутствуют в той или иной мере во всех странах, однако в развивающихся их действие наиболее наглядно. Например, устойчивость неформальной экономики объясняется:

- низким экономическим ростом;
- недостаточным уровнем развития товарно-денежных отношений, социально-экономической инфраструктуры и институтов;
- избыточным предложением труда;
- неравенством доходов;
- коррупцией и неэффективностью государственного регулирования и др.

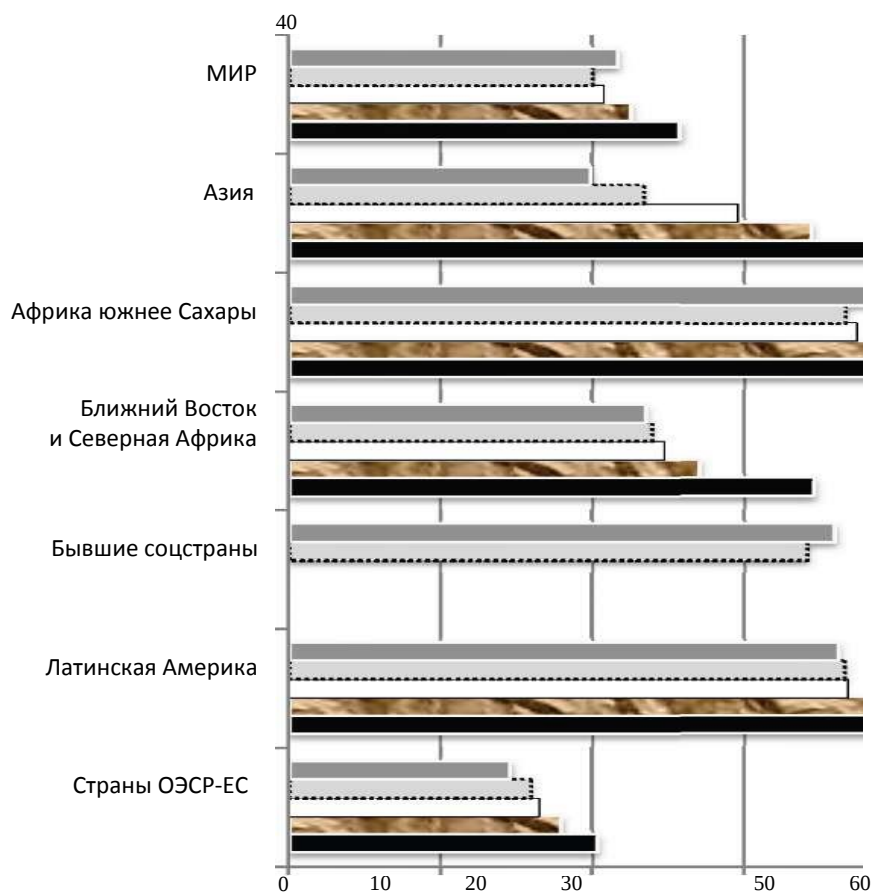
Как следствие, чуть ли не единственным реальным источником заработка для значительной массы населения становится неформальная экономическая занятость. Многие специалисты сходятся во мнении, что общее ухудшение экономической ситуации, свёртывание производственных мощностей, рост безработицы и падение уровня заработной платы, усиление налогового бремени, как правило, влечёт за собой и увеличение размеров неформальной экономики практически во всех группах стран, включая развитые.

Кроме того, «уход в тень» может быть спровоцирован и антикризисными мерами государства – например, ужесточение государственного контроля над финансовой сферой в Греции вызвало увеличение теневой экономики почти на 1 % ВВП (то есть с 24,3 % – в 2008 г. до 25,4 % – в 2010 г.).

В 2011 г. мировая теневая экономика достигла по оценке ОЭСР, 10 трлн долл., и в ней было занято почти 50 % рабочей силы мира (1,8 млрд человек).

Как видно из рис. 1, теневая экономика в период 2001–2009 гг. имела наиболее внушительные размеры в Африке, южнее Сахары (39 % ВВП в среднем по региону), и Латинской Америке (свыше 36 % также в среднем по региону). На государственном уровне наибольшие масштабы теневая экономика имела в Зимбабве, Боливии и Грузии – свыше 60 % ВВП. За ними следовали Таиланд и Перу – более 50 % ВВП.

В основном до начала мирового экономического кризиса 2008 г. теневая экономика имела тенденцию к сокращению практически во всех регионах мира. Наиболее значительное уменьшение масштабов теневой экономической деятельности было зафиксировано в Азии, где средний показатель для стран региона снизился с 39,4 % ВВП в 1960–1970 гг. до 19,8 % ВВП в 2001–2009 гг. (см. рис. 1).



	Страны ОЭСР-ЕС	Латинская Америка	Бывшие соцстраны	Ближний Восток и Северная Африка	Африка южнее Сахары	Азия	МИР
2001–2009	14,56	36,19	35,95	23,51	39	19,85	21,67
1991–2000	15,939	36,59	34,13	23,93	36,68	23,37	20,02
1981–1990	16,51	36,88		24,77	37,44	29,63	20,76
1971–1980	17,89	40,86		27	41,74	34,39	22,56
1960–1970	20,32	47,5		34,58	48,71	39,4	25,75

Рисунок 1. Теневая экономика мира:
средневзвешенные показатели, в % ВВП⁶.

⁶ Ceyhun, Elgin, Oguz Oztunali, Shadow economies all around the world: Model-based estimates, VOX, 10 May 2012 (VoxEU.org).

Таблица 3.

**Динамика теневой экономики в развитых странах
и странах переходной экономики-членах ЕС (% ВВП)⁷**

Страна	2003	2008	2010	2013
Австрия	10,80	8,10	8,20	7,50
Бельгия	21,40	17,50	17,40	16,40
Болгария	35,90	32,10	32,60	31,20
Кипр	28,70	26,00	26,20	25,20
Чехия	19,50	16,60	16,70	15,50
Дания	17,40	13,90	14,00	13,00
Эстония	30,70	29,00	29,30	27,60
Финляндия	17,60	13,80	14,00	13,00
Франция	14,70	11,10	11,30	9,90
Германия	17,10	14,20	13,90	13,00
Греция	28,20	24,30	25,40	23,60
Венгрия	25,00	23,00	23,30	22,10
Ирландия	15,40	12,20	13,00	12,20
Италия	26,10	21,40	21,80	21,10
Латвия	30,40	26,50	27,30	25,50
Литва	32,00	29,10	29,70	28,00
Люксембург	9,80	8,50	8,40	8,00
Мальта	26,70	25,80	26,00	24,30
Нидерланды	12,70	9,60	10,00	9,10
Польша	27,70	25,30	25,40	23,80
Португалия	22,20	18,70	19,20	19,00
Румыния	33,60	29,40	29,80	28,40
Словения	26,70	24,00	24,30	23,10
Испания	22,20	18,40	19,40	18,60
Словакия	18,40	16,00	16,40	15,00
Швеция	18,60	14,90	15,00	13,90
Великобритания	12,20	10,10	10,70	9,70
Хорватия	32,30	29,60	29,80	28,40
Норвегия	13,60	14,70	15,10	13,60
Швейцария	9,50	7,90	8,10	7,10
Австралия	13,70	10,60	10,30	9,40
Канада	15,30	12,00	12,20	10,80
Япония	11,00	8,80	9,20	8,10
Новая Зеландия	12,30	9,40	9,60	8,00
США	8,50	7,00	7,20	6,60

Как показывают исследования, в результате нелегального вывоза капитала наибольшие потери (по отношению к ВВП) несут бедные страны со сла-

⁷ Schneider, Friedrich. Size and Development of the Shadow Economies of Portugal and 35 other OECD Countries from 2003 to 2013: A further decline // The Johannes Kepler University of Linz, 2013.

боразвитой финансовой системой и ослабленными регулирующей и контролирующей функциями государства. Согласно некоторым оценкам, среднегодовые потери стран Африки составляли 5,7 % ВВП в период с 2002 по 2011 г., развивающихся стран Европы – 4,5 % ВВП и стран Азии – 4,1 % ВВП.



Рисунок 2. Региональная структура нелегального вывоза капитала из развивающихся стран⁸.

На долю развивающихся стран Азии приходится почти 40 % нелегального вывоза капитала. Доля европейских развивающихся стран составляет 21,5 %, а стран Латинской Америки – 19,6 % (см. рис. 3). Лидерами по нелегальному вывозу капитала среди развивающихся стран являются Китай, Мексика, Малайзия и Индия.

Столь масштабным нелегальному вывозу капитала и уходу от налогов в немалой степени способствовала финансовая глобализация, создавшая благоприятные условия для международных спекулятивных сделок и трансграничного перемещения капитала с использованием современных информационных технологий.

Следует также упомянуть и другие тенденции глобализации в немалой степени подстегнувшие развитие теневой экономики: космополитизация части национальных элит и возрастающий разрыв между национальными интересами и интересами элит.

В какой-то мере призвана смягчать возрастающие противоречия между национальными социальными группами международная миграция, но, на

⁸ Dev Kar and Brian LeBlanc. Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2002-2011// Global Financial Integrity, December 11, 2013. P. 10.

практике, чаще всего это заканчивается переносом социальной напряжённости из посылающих в принимающие страны, что наглядно показывает миграционный кризис в Европе 2015–2017 гг. При этом, помимо толчка для развития теневых отношений, миграция обнажает проблемы современного общества: слабую защищенность отдельных групп населения, инфантильность и растущую эмансипацию, решение проблем одних групп в ущерб другим.

С позиций современного общества сужение возможностей получения устойчивых легальных доходов сопровождается зачастую разрастанием криминальной экономики, наиболее опасного компонента теневой экономики.

Таблица 4.

**Рейтинг развивающихся стран по нелегальному вывозу капитала,
в млрд долл.⁹**

Ранг	Страна	2002	2007	2011	Кумулятивно 2002–2011	В среднем в год
1	Китай	67,5	112	151,3	1075,6	107,5
2	Россия	25,5	82,1	191,1	881	88,1
3	Мексика	35,6	58,6	38,1	461,8	46,2
4	Малайзия	19,7	36,8	54,2	370,4	37
5	Индия	7,9	33,1	85	344	34,4
6	Бразилия	8,9	17,4	34,1	192,7	19,3
7	Индонезия	14,8	18,4	19,6	181,8	18,2
8	Ирак		3,7	15	78,8	15,7
9	Нигерия	0	19,3	12,9	142,3	14,2
10	Таиланд	4,9	10,4	29,1	140,9	14,1
В целом 10 стран		201,2	437,1	692	4232,6	28,2
- в % от всего нелегально вывезенного капитала из развивающихся стран		74 %	74 %	73%	72%	

Региональный рейтинг стран по размеру чёрного рынка представлен в табл. 5.

⁹ Dev Kar and Brian LeBlanc. Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2002–2011// Global Financial Integrity. December 11. 2013. P. 13.

Таблица 5.

Региональный рейтинг стран мира по размеру чёрного рынка¹⁰

Азия	Сев. Америка	Юж. Америка	Африка	Европа
1. Китай	1. США	1. Перу	1. Марокко	1. Испания
(261 млрд долл.)	(625,63 млрд долл.)	(22,07 млрд долл.)	(12,7 млрд долл.)	(124 млрд долл.)
2. Япония	2. Канада	2. Бразилия	2. Нигерия	2. Италия
(108,3 млрд долл.)	(77,83 млрд долл.)	(17 млрд долл.)	(6,4 млрд долл.)	(111 млрд долл.)
3. Юж. Корея	3. Мексика	3. Колумбия	3. ЮАР	3. Великобритания
(26,2 млрд долл.)	(126,08 млрд долл.)	(14,5 млрд долл.)	(3,94 млрд долл.)	(62 млрд долл.)
4. Индонезия		4. Венесуэла	4. Египет	4. Германия
			(3,8 млрд долл.)	(19,7 млрд долл.)
5. Индия		5. Парагвай	5. Зимбабве	5. Франция
			(1 млрд долл.)	(9,8 млрд долл.)

На текущий момент в мировой криминальной экономике особая роль принадлежит транснациональной организованной преступности. Помимо вышеуказанных видов криминальной деятельности транснациональные преступные группировки занимаются нелегальной торговлей оружия (размер рынка оценивается в 1 млрд долл.), ядерного сырья (100 млн долл.), похищением произведений искусства (10 млрд долл.), кражей и контрабандой автомобилей, компьютерными преступлениями в международных информационных сетях, нелегальным похищением и последующим усыновлением детей, торговлей органами человеческого тела, азартными играми, порнографией и т.д. Опасность транснациональной организованной преступности состоит не только в том, что она стала важным фактором в поддержании внутренних и межгосударственных конфликтов, поставляя оружие инсургентским и сепаратистским группам в обход международных санкций. Угроза заключается ещё и в том, что она фактически создала свою финансовую подсистему в рамках международной финансовой системы, через которую осуществляется легализация «грязных денег» (доходов, полученных от криминальной деятельности), подкуп государственных чиновников и финансирование преступной деятельности, включая, например, разработку новых видов наркотических средств или финансирование международного терроризма.

Термин «транснациональный» означает наличие потоков материальных и нематериальных объектов через государственные границы.

Следовательно, транснациональная организованная преступность (ТОП) – это организации, которые осуществляют сложные уголовные виды

¹⁰ URL: www.havocscope.com/countries/ranking.

деятельности, позволяющие им получать прибыль и приобретать власть путем создания и эксплуатации международных рынков незаконных товаров.

Характерными чертами ТОП являются:

1. Членами ТОП являются лица различных стран, которых объединяет цель участия в противоправной деятельности на более или менее постоянной основе.

2. Криминальная деятельность ТОП связана с:

а) предложением запрещенных законом товаров;

б) предложением законных товаров, поставляемых на рынок по незаконным каналам.

3. Использование коррупции и насилия, как методов, призванных содействовать ведению преступного бизнеса.

Мировой опыт по изучению деятельности ТОП показывает, что коррупция является более предпочтительным средством по отношению к использованию прямого насилия, которое может вызвать ответную реакцию со стороны общества, нежелательную для ТОП. Поэтому выделение части преступных доходов коррумпированным представителям органов государственной власти руководители ТОП считают необходимым и эффективным инвестированием, которое повышает шансы на успех их преступной деятельности.

Международный характер организованная преступность имела уже в первой половине XX века. Например, во время действия сухого закона в США в 1920-е годы организованные преступные группы были вынуждены устанавливать контакты за пределами своих национальных границ. Эти контакты были необходимыми для поставки незаконных спиртных напитков. Однако в то время эти международные связи были ограниченными, а иногда случайными и кратковременными (разовыми).

Преступность становится устойчиво интернациональной в том случае, когда в одной стране или группе стран имеется спрос на незаконный товар, а в другой стране это благо производится или имеется. Кроме того, необходимы надежные средства связи и доставки этого блага. Такие условия в мире сложились в последней четверти XX века. Именно со середины 1970-х годов началось бурное становление и развитие ТОП. Среди основных факторов, определивших этот процесс можно выделить:

1. Формирование мировой инфраиндустрии, особенно мировых информационной и транспортной инфрасистем. ТОП, как и любой бизнес в мировой экономике, получила возможность эффективного управления и осуществления своей преступной деятельности.

2. Формирование интеграционных сообществ с открытыми национальными границами, например, ЕС. Это значительно облегчает перемещение незаконных грузов.

3. Рост спроса во многих странах мира на незаконные материальные блага и услуги, измеряемый сотнями млрд долл. в год.

4. Усиление политической неустойчивости и ухудшение социально-экономических условий в ряде стран и регионов мира, приводящих к международной специализации экономик этих стран на криминальном бизнесе. Ярким примером может служить экономика Афганистана. Афганистан на рубеже XX–XXI веков стал лидером по производству наркотиков.

5. Различная эффективность систем уголовного правосудия и деятельности правоохранительных органов в разных странах мира. Действие этого фактора сказывается в значительной степени на определении места нахождения преступной организации и направлениях ее деятельности.

Стремясь уклониться от встреч с сильными правоохранительными органами, ТОП обосновывается в странах, где существуют минимальные условия для риска. И из этих стран осуществляют управление поставками нелегальных товаров на те рынки, где можно извлечь максимальную прибыль.

Доходы от преступной деятельности они также направляют по каналам мировой финансовой системы в те центры, где существуют «налоговые убежища», а банки не особенно интересуются источниками происхождения доходов.

Еще одной современной формой ТОП являются компьютерные преступления в международных информационных сетях. Их можно разделить на 4 группы:

1. Похищения персональных данных пользователей Интернета. Данные о месте жительства, благосостоянии и поведении потребителей представляют немалую ценность для маркетологов.

2. Воровство номеров кредитных карточек и списание денег с банковских счетов. Эти преступления начались еще в начале 1990-х годов. Самыми известными киберворами 1990-х годов стали петербуржец Владимир Левин, списавший со счетов одного из банков США около 12 млн долл. и американец Кевин Митник, ограбивший несколько банков и приговоренный к 45 годам тюремного заключения.

3. Атаки на корпоративные серверы и сайты общего пользования. На сервер сети организуется одновременная посылка множества запросов, которые парализуют работу системы. Тем самым происходит фактический отказ в обслуживании клиентов на определенное время, что наносит экономический ущерб той или иной компании.

4. Создание компьютерных вирусов и рассылка их по электронной почте. Появившийся в 2000 г. в Интернете вирус «I Love You» заразил более 15 млн компьютеров и нанес ущерб в 10 млрд долл.

Таким образом, приведенные факты показывают, что ТОП, затрагивая жизненные интересы граждан всех стран, разрушая или сдерживая развитие мирового хозяйства, превратилась в одну из глобальных проблем мировой экономики.

Говоря о проблеме теневой экономики как негативном аспекте глобализации, необходимо отметить и такой аспект как легализация преступных до-

ходов, которая многими исследователями определяется как связующее звено между криминальным сектором теневой экономики и открытой экономикой, своего рода канал, благодаря которому доходы, полученные от криминальных видов деятельности, переходят в последующем в легальный сектор, тем самым питая не только криминальный, но и легальный бизнес. При этом легализуются добытые в теневом секторе экономики деньги и «отмываясь» через систему взаиморасчетов или банковскую систему, приобретают видимость легальных. В связи с этим зачастую не представляется возможным установить ни лицо, являющееся инициатором сделки, ни незаконное происхождение этих средств.

Как правило, легализация криминальных доходов имеет комплексные последствия. Легализуя преступные доходы, правонарушители улучшают свой уровень жизни, причем, подобное улучшение производится за счёт потерпевших от преступлений, при этом способствуя искажению морально-нравственных установок в обществе, обнищанию целых социальных слоёв, воспроизводству преступности и коррупции, росту правового нигилизма. Одновременно покидают правовое поле значительные финансовые потоки, перетекая в теневой сектор, в сфере бизнеса нарушается принцип добросовестной конкуренции, легитимные предприниматели вынуждены конкурировать с теневиками, которые благодаря неформальным связям, административному ресурсу и значительному объёму денежных средств (как легальных, так и теневых), имеют перед ними преимущество. Как следствие, искажаются данные финансового рынка, что влечёт крупные финансовые потери и вводит в заблуждение инвесторов, происходит перенаправление финансовых потоков в обход актуальных направлений развития бизнеса. Кроме того, получив и легализовав доходы, полученные от преступной деятельности, теневики стремятся превратить финансовый капитал в политический, тем самым обеспечивая себе иммунитет от уголовного преследования, возможность лоббирования своих интересов, получая благодаря занимаемым должностям возможность для новых направлений криминального бизнеса («крыш», «откатов», рейдерских захватов, «гринмейла» и других).

Масштаб легализации теневых капиталов, по оценке Управления ООН по наркотикам и преступности, достигает 60–80 % всех мировых криминальных доходов и составляют свыше 3 % мирового ВВП. При этом, учитывая специфику и латентность объекта исследования, а также в силу различий в методах подсчёта оценки масштабов легализации теневых капиталов варьируются. К примеру, МВФ и Всемирный банк считают, что объём отмываемых через мировую финансовую систему денежных средств достигает 5 % от объёма мирового ВВП. Другие эксперты останавливаются на 6 % мирового ВВП.

По отдельно взятым странам цифры выглядят следующим образом: Европа – 26 %, Азия – 31 %, Северная и Южная Америка – 38 %, Африка и Ближний Восток – 5 %. По оценке экспертов профсоюза служащих полиции Германии, в стране каждый год отмывается от 65 до 75 млрд долл. Три чет-

верти банков Великобритании подозреваются в участии в отмытии «грязных денег»¹¹.

Ниже как частный пример представлена приблизительная схема электронного банкинга, которой могут пользоваться для финансирования терроризма.

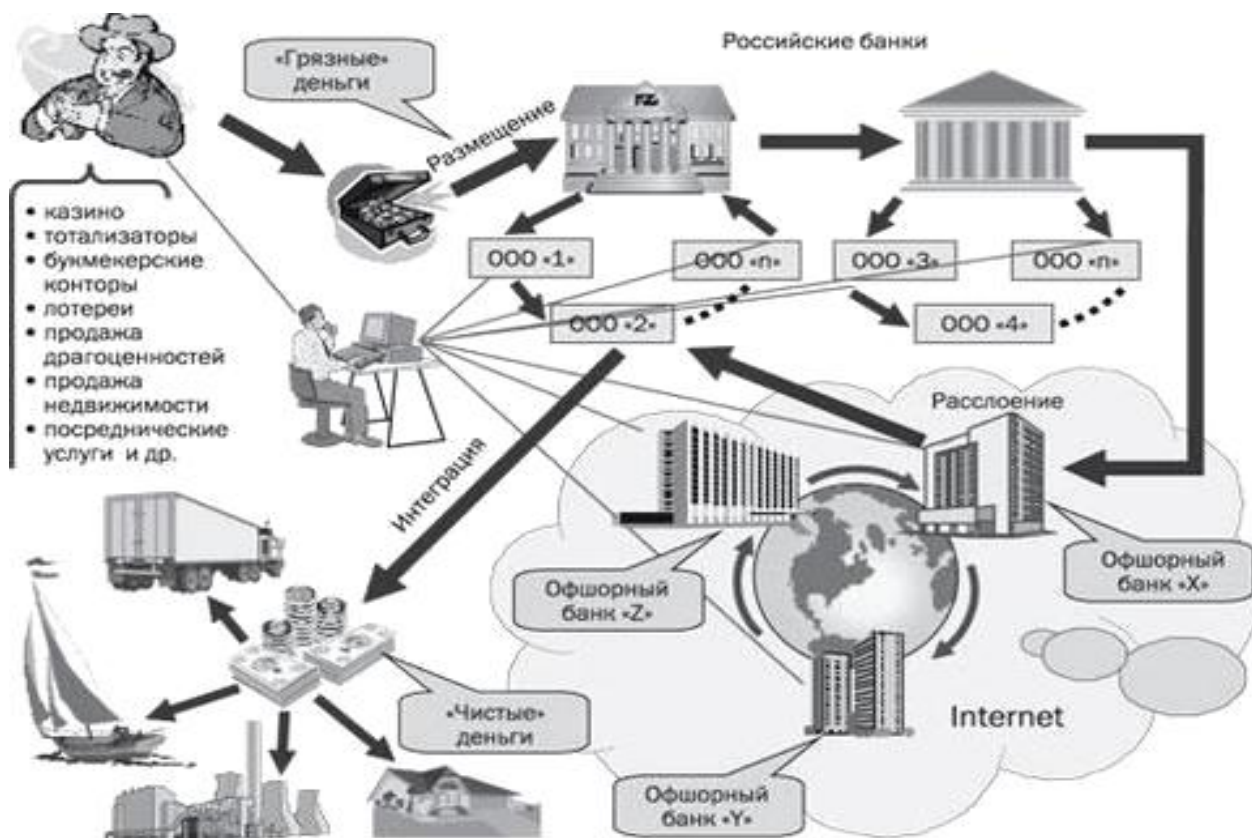


Схема 1. Приблизительная схема электронного банкинга, которой могут пользоваться для финансирования терроризма.

¹¹ Капица Л.М. Теневая глобализация [Электронный ресурс]. URL: <http://www.vestnik.mgimo.ru>.

2. Теневая экономика в России как негативный аспект глобализации

При анализе теневой экономики с точки зрения ее эволюции исключительно важны различия между причинами ее возникновения и причинами активизации роста.

Выделяют следующие условия возникновения теневого сектора исходя из особенностей развития различных сфер общественной деятельности:

а) в экономической сфере теневая экономика порождается как правило противоречиями производственно-распределительной сферы рыночного хозяйства, например, при, низком уровне получаемых доходов по сравнению с высокой продолжительностью рабочего дня, усложнением производственно-хозяйственных правил экономической деятельности, ресурсными ограничениями и т.д.;

б) в социальной области рост теневого сектора обусловлен социальной структурой общества, т.е. положением различных групп населения и социальной политикой государства, например, высокий уровень безработицы, низкие показатели социально-экономического развития;

в) в правовом секторе теневые отношения развиваются вследствие наличия пробелов в действующем законодательстве и правоприменительной практике;

г) социально-культурная сфера характеризуется наличием определенной исторической инерционности прошлого, в котором формировались этические установки предпринимательства складывались определенные обычаи и традиции производственно-хозяйственной деятельности;

д) в политической области причины кроются зачастую в качестве и эффективности государственного управления, например, излишняя зарегулированность со стороны государства порождает рост теневого сектора экономики, высокий уровень бюрократизации и стремительное увеличение числа административных барьеров и формальных ограничений бизнеса.

На современном этапе развития общества цивилизации выделяют общие и специфические причины роста теневой активности. При этом общие причины присущи для всех моделей рыночной экономики, в то время как специфические раскрывают особенности теневой экономики на уровне конкретной страны или региона.

К примеру, в качестве общей причины можно рассмотреть несовершенство рыночной системы, которое в свою очередь характеризуется неустранимыми внутренними дисфункциями, побуждающими субъектов рынка принимать нежелательные для общества экономические решения. Например, в конкурентной борьбе за рост доли рынка каждый экономический субъект стремится подавить конкурентов и максимизировать прибыль. В данной ситуации экономический субъект может идти законным путем совершенствуя произ-

водство, применяя энерго- и ресурсосберегающие технологии, оптимизируя транспортно-логистические схемы. В то же время ряд субъектов могут пойти по пути наименьшего сопротивления, а именно – задействовать личные связи для получения преференций в бизнесе, либо запугивания конкурентов, прибегнуть к промышленному шпионажу и неправомерному использованию чужих объектов интеллектуальной собственности.

Следует отметить, что проведение рыночных реформ в условиях высокого уровня монополизации экономики, ее структурной диспропорции, отсутствия адекватного трансформационному периоду законодательства, способствовали формированию негативных факторов, дестабилизирующих национальное развитие, в том числе факторов роста теневой активности.

Также помимо прочего, высокий уровень монополизации и структурных диспропорций экономики являются фактором активизации борьбы за получения контроля над высокорентабельными предприятиями, зачастую с использованием незаконных средств. Ведется активный поиск более эффективных способов перераспределения должниками обрабатывающих отраслей бремени кредиторской задолженности на самих кредиторов и государственный бюджет, с максимальным выводом из-под учета реального хозяйственного оборота.

Все более криминальной сферой становится внешнеэкономическая деятельность, правонарушения в которой вызваны политической, экономической, социальной нестабильностью. К ним относятся незаконный экспорт богатого ресурсного потенциала России, использование дисбаланса внутренних и мировых цен для контрабандного вывоза стратегического сырья.



Схема 2. Теневой характер отношений собственности.

Интернационализация капитала и интеграция национальных экономических систем в единую мировую экономическую систему способствует не только росту производительных сил общества, но и порождает целый ряд специфических проблем. Среди них можно выделить проблемы, несвоевременное разрешение которых порождает криминальные явления в сфере внешнеэкономических отношений.

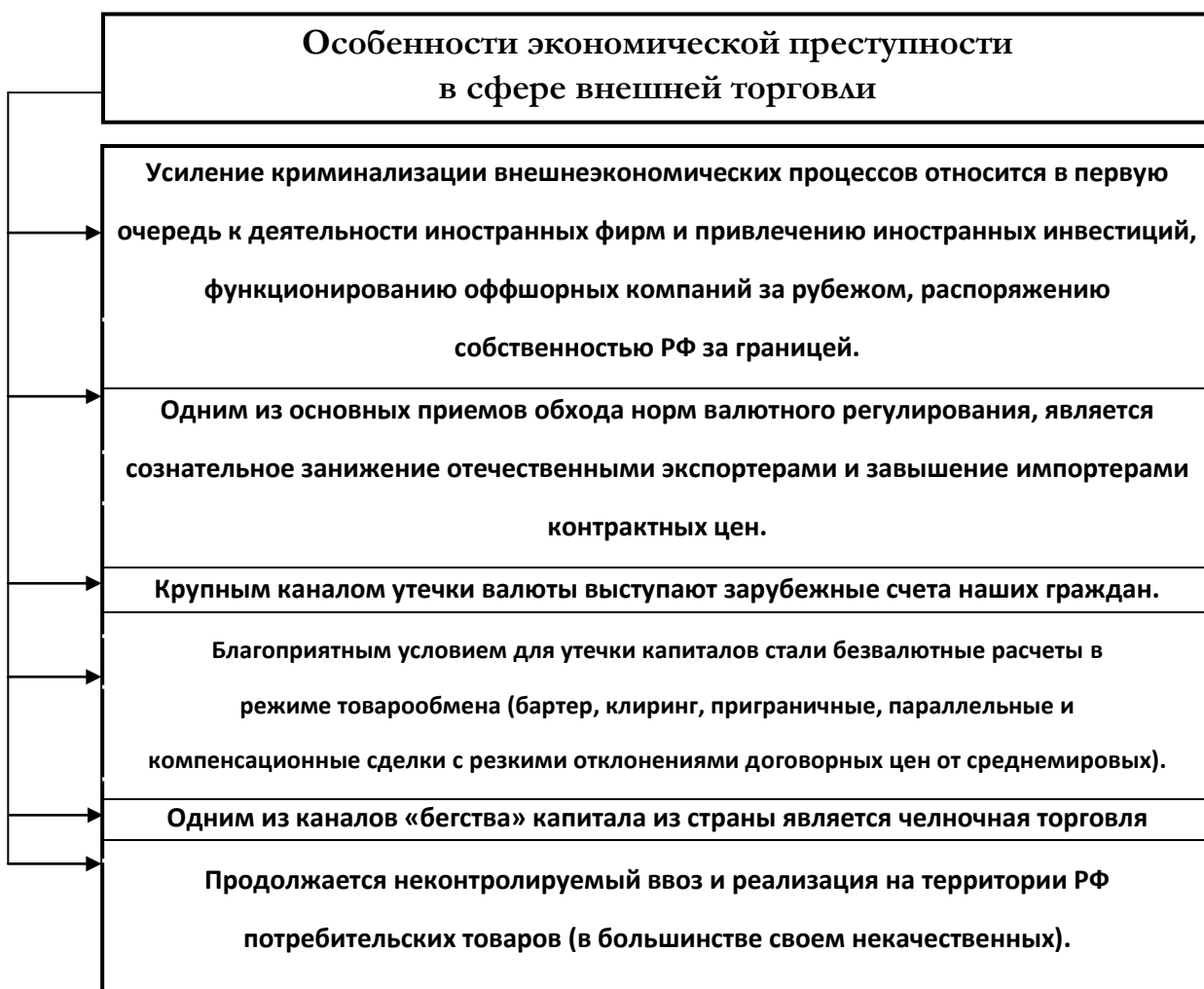


Схема 3. Особенности экономической преступности
в сфере внешней торговли.

Первая группа проблем связана с отставанием правового и организационного оформления реально существующих внешнеэкономических отношений. Речь идет о том, что свобода этих отношений, которая предоставляется субъектам предпринимательства в странах с рыночной экономикой, выливается в многочисленные договорные отношения между предприятиями, фирмами, общественными организациями и гражданами различных стран мира. При этом можно только предполагать, что реально скрывается за этим многообразием договорных отношений.

Криминологические исследования показывают, что часто за безобидными хозяйственными договорами скрываются попытки укрытия доходов от налогообложения, «отмывание» незаконных доходов, незаконный вывоз капиталов в другую страну, проявления недобросовестной конкуренции. Все эти правонарушения, как правило, тесно сопряжены с коррупцией, когда государственные служащие, призванные контролировать международные эко-

номические отношения, используют свои властные полномочия для содействия отдельным участникам экономических отношений, получая за это денежные суммы, либо услуги материального характера. Чаще всего подобные действия имеют место при организации предприятий с участием иностранного капитала, при реализации инвестиционных проектов, решении проблем раздела продукции, при приватизации государственной собственности, заключении крупных международных торговых соглашений.

Фактически в данном случае речь идет о криминальной форме разрешения противоречия между реальными экономическими отношениями и формальными методами их государственного контроля и регулирования.

Вторая группа проблем связана с корыстным использованием отдельными лицами, фирмами, организациями международных экономических отношений. Формальная цель международных экономических отношений сводится к содействию и развитию экономики стран, участвующих в соглашениях. Однако реально экономическую выгоду может получить только одна сторона или какое-либо юридическое или физическое лицо. Достигается это, как правило, путем коррупции. В качестве примера можно привести огромное количество фиктивных международных экономических операций, направленных на преодоление экономических барьеров стран Европейского союза (ЕС).

Известно, что эти страны проводят политику стимулирования ввоза к себе сырья и вывоза продукции высокой степени переработки. Предприниматели, которые работают в этом направлении, освобождаются от налогов и получают другие льготы от бюджетов государств-членов ЕС. Традиционная схема фиктивных операций в данном случае сводится к оформлению документов на якобы ввоз сырья, его переработку и последующий вывоз готовой продукции, за что предприниматель незаконно получает таможенные и налоговые льготы и даже дотации.

Перечисленные выше правонарушения в сфере внешнеэкономической деятельности имеют очень высокую степень латентности, поэтому борьба с ними предполагает взаимодействие правоохранительных органов различных стран.

Основные виды нарушений валютного законодательства (по данным ЦБ РФ):

- сокрытие, полный или частичный неперевод экспортной выручки на счета банков;
- фиктивные контракты на импорт, уплата штрафов и т.д.;
- превышение обусловленного законом 180 дневного срока оплаты иностранными фирмами поставок российской нефти и нефтепродуктов;
- нарушение обусловленного законом срока поступления товаров по импортным контрактом со 100 % предоплатой;
- перевод иностранной валюты со счетов резидентов в российских банках на счета нерезидентов в иностранных банках в качестве взносов в уставные фонды без разрешения ЦБ РФ.

Особенности экономической преступности в сфере внешней торговли

Резкий рост преступности с 1991 г. в сфере осуществления внешнеэкономических операций привел к масштабной утечке за рубеж товаров, сырья, материалов, кроме того, это сопровождалось присвоением валютной выручки и крупных денежных средств, взяточничеством при лицензировании и квотировании экспортных операций сырья и материалов. Только за 1992 г. незаконно вывезено за рубеж продукции на 11,35 млрд рублей (в ценах 1992 г.), из них 39 % составляли металлы, 29 % – энергоносители, 21 % – сырье, 11 % – другая продукция.

Обратной стороной активизации внешнеэкономических процессов является их криминализация. В значительной степени это относится к деятельности иностранных фирм и привлечению иностранных инвестиций, функционированию офшорных компаний за рубежом, распоряжению собственностью России за границей, оцениваемой, по самым скромным подсчетам, более чем в 100 млрд долларов США.

Наряду с сохранением брешей, через которые происходит нелегальная утечка российских ресурсов в денежной и товарной форме, продолжается неконтролируемый ввоз из-за рубежа и реализация на территории России потребительских товаров (в большинстве своем некачественных), особенно продуктов питания.

Для осуществления контрабандных операций преступные группы все шире используют возможности вывоза товаров на временное хранение и переработку сырья за рубежом, т.н. толлинговые схемы. Например, крупные партии нефти и других ресурсов вывозятся из России без оформления экспортных контрактов на заводы и предприятия Белоруссии, а затем в нарушение обязательств по временному хранению и переработки реализуются в странах Западной Европы и США. Для сокрытия противоправных сделок дельцы предоставляют в таможенные органы подложные документы о якобы ввезенных в Россию нефтепродуктах.

Характерна в этом плане экономическая и стратегическая политика Китая, предусматривающая развитие своих наиболее отсталых северо-восточных провинций исключительно за счет использования российских материальных ресурсов. В приграничных районах Китая развернута широкая сеть различных структур по скупке ввозимых материальных ценностей. В большинстве случаев попытки налаживания контрабандных каналов через государственную границу, поиск пособников и исполнителей таких акций из числа российских граждан предпринимаются прибывающими в российское приграничье китайскими рабочими. Криминальная среда давно освоила и широко применяет для достижения своих корыстных целей возможности бартерных сделок, занижения контрактных цен на товары при их вывозе за границу. Разница оседает на счетах в зарубежных банках и делится между участ-

никами преступных групп из числа российских и иностранных предпринимателей, либо по обоюдной договоренности, либо по так называемым «боковым» контрактам. Возможности для таких операций существенно расширяются, если российский экспортер имеет за границей свою офшорную или совместную компанию.

В последнее время получили распространение новые способы злоупотреблений при осуществлении экспортных операций, особенно алкогольной продукцией и легковыми автомобилями отечественного производства. Основными их участниками являются представители ликероводочных и автомобильных заводов, таможенных органов и банков, зарубежных фирм. Прикрываясь ложными экспортными контрактами, дельцы фактически реализуют продукцию на внутреннем рынке, имея от разницы в ценах огромные неконтролируемые прибыли. Для прикрытия таких сделок заключаются фиктивные контракты с зарубежными фирмами, зачастую не существующими, производится ложное декларирование грузов с оформлением подложных таможенных документов. Это в большей степени касается республик Адыгеи, Ингушетии, Карачаево-Черкесии, Северной Осетии, Карелии, Калмыкии, Коми, Ставропольского и Краснодарского краев, Амурской, Архангельской, Еврейской, Магаданской, Мурманской, Ростовской, Сахалинской областей и некоторых других регионов Российской Федерации.

Особенно велики масштабы злоупотреблений в процессе ввоза и реализации на территории России автомобилей иностранного производства. На этом бизнесе сформировались устойчивые преступные группы с распределением функций по скупке и перевозке автомашин, обеспечению растаможивания, хранению и сбыту, изготовлению фиктивных документов, печатей, штампов. В них вовлечено значительное количество российских и зарубежных предпринимателей, должностных лиц, различных ведомств. Наряду с непоступлением в бюджет страны значительных сумм таможенных платежей и различных видов налогов при осуществлении противоправных внешнеторговых сделок государство также несет колоссальные потери от незаконного вывоза капиталов за рубеж, а также от несвоевременного перевода из-за границы денег, полученных от торговых операций. По имеющимся данным, три из четырех случаев перевода денег за границу связаны с доходами, полученными от криминальной деятельности, а это значит, что в случае несвоевременного принятия мер возникают серьезные трудности как в возбуждении уголовного дела, так и в возмещении причиненного преступлением ущерба.

Общественная опасность контрабанды определяется тем, что она наносит ущерб экономическим интересам государства, поскольку в бюджет не поступают таможенные пошлины и сборы, а также может быть причинен вред общественной безопасности, если предметом контрабанды являются оружие, боеприпасы и другие общие опасные предметы, изъятые из свободного оборота.

Благоприятным условием для утечки капиталов стали безвалютные расчеты в режиме товарообмена (бартер, клиринг, приграничные, параллельные и компенсационные сделки с резкими отклонениями договорных цен от среднемировых) без использования валюты. Сюда же следует отнести возможность подделки таможенных и иных документов, получение банковских кредитов под фиктивные контракты с последующей конвертацией и переводом валюты на счета в зарубежные банки. Чаще всего деньги переводятся в банки Германии, Австрии, Великобритании США и некоторых других государств.

Руководители ряда государств и акционерных структур при осуществлении внешнеторговых сделок умышленно скрывают за рубежом получаемые валютные средства, размещая их там на счетах и используют в корыстных целях, приобретают недвижимость, дорогие автомобили, яхты.

Большинство государственных и коммерческих организаций, находящихся на территории свободных экономических зон (СЭЗ), используют режим наибольшего благоприятствования во внешнеэкономической деятельности в своих корыстных целях. Отдельные преступные сообщества, нажившие противоправным путем капитал, используют возможности СЭЗ для его легализации, активно занимаются как легальным, так и нелегальным бизнесом. В орбиту их интереса попали, по существу, все сферы бизнеса на территории СЭЗ, приносящие наибольший доход: экспорт нефти, металлов, импорт продовольственных товаров. Для маскировки своих незаконных коммерческих операций используются сложные цепочки коммерческих структур, связанных между собой дочерними отношениями, а также различные холдинговые компании. Значительное количество предприятий и организаций регистрируется в СЭЗ исключительно в целях уклонения от налогообложения. Они в данном случае практически не ведут в них никакой деятельности. Так, из 1302 предприятий, зарегистрированных в зоне экономического благоприятствования «Ингушетия», лишь 19 реально осуществляют в ней производственно-коммерческую деятельность.

Указанные обстоятельства обостряются и крайне неблагоприятно воздействуют на социально-экономическую обстановку как в СЭЗ, так и в целом в регионах, в которых они расположены. На сегодняшний день она характеризуется следующими основными факторами: развитием негативных демографических процессов, увеличением удельного веса социально неустроенной части населения; значительным ростом экономических преступлений и ранее неизвестных правонарушений; усилением криминального предпринимательства, отмыванием и легализацией доходов, добытых преступным путем; распространением финансовых мошенничеств, совершаемых с использованием банковских документов, не обеспеченных кредитными ресурсами, массовым сокрытием валютной выручки в зарубежных банках, укрытием доходов от налогообложения: контрабандным вывозом стратегически важных сырьевых товаров; противоправным удержанием денежных средств, ложны-

ми банкротствами инвестиционно-финансовых структур, в том числе с участием иностранного капитала и т.д.

Усиливаются негативные явления и нарушения российского законодательства при проведении финансовых операций совместными предприятиями (СП), предприятиями с иностранными инвестициями (ПИИ), филиалами зарубежных фирм, действующих на территории СЭЗ. Предприятия-резиденты Российской Федерации без соответствующего разрешения финансовых и налоговых органов продолжают вносить в уставной капитал СП крупные суммы в иностранной валюте, а также совершать крупные хищения. Высокие темпы роста преступлений в сфере осуществления внешнеэкономической деятельности на протяжении последних нескольких лет, явилось следствием недостаточного и непоследовательного решения задач регулирования внешнеэкономической сферы, допущения очередного и необоснованного сужения области контроля над развитием внешней торговли.

Частные национальные аспекты борьбы с теневой экономикой в России

Проведенный анализ теоретических подходов к пониманию сущности процесса глобализации показал недостаточное соответствие теории и практики: несмотря на встроенность в процессы глобализации, многие государства одновременно сохраняют самостоятельность и самоидентичность, а некоторые слои общества еще активно ему сопротивляются (яркий пример современности – движение антиглобалистов).

Очевидно, что глобализация характеризуется в первую очередь качественными показателями, а не количественными. То же самое можно сказать и в отношении теневой экономики. С точки зрения методов экономического исследования глобализация и теневая экономика имеют много общего.

Исходя из вышесказанного, отдельными отечественными авторами¹² был предложен теоретический подход, который позволяет точнее описать феномен глобализации. Данный теоретический подход предполагает развитие концепции пространственной трансформации, в соответствии с которой глобализация рассматривается как процесс детерриториализации социальных связей и транзакций, опосредованный ликвидацией географических препятствий для социальных обменов вследствие научно-технического прогресса, имея в виду развитие информационных технологий и повсеместное распространение коммуникаций.

Качественные изменения, связанные с развитием техники и технологий, находят выражение в существенном изменении соотношения технологичной продукции и первичного сырья в структуре мировой торговли. Кроме того, отмечается изменение структуры стран-производителей высокотехнологичной продукции: выросла доля стран третьего мира, что говорит о повсемест-

¹² Там же.

ном распространении высоких технологий¹³. По некоторым данным¹⁴, доля инновационной продукции, значительная часть которой представлена продукцией в сфере информационных технологий сегодня в развитых странах достигает 20–30 %.

Названная концепция пространственной трансформации является логическим продолжением теории символических обменов М. Уотерса и теоретических работ В.Х. Рейнике по вопросам глобализации. Учитывая положения описанных выше работ, мировая экономическая система характеризуется распространением тенденций к глобализации, носящих качественный характер. При этом основные изменения в экономике обусловлены развитием информационных технологий и распространением средств коммуникаций, которые создают условия для глобализации, но не в макроэкономическом, а в микроэкономическом масштабе.

Подобная трансформация стала возможной за счет детерриториализации социальных обменов, т.е. устранения географических препятствий для различных транзакций между агентами, что в свою очередь стало возможным благодаря развитию информационных коммуникаций и технологий. В результате определяется не ростом количества транзакций между экономическими агентами, а сокращением длины этих транзакций. Как следствие, были созданы возможности для построения системы мгновенного управления и взаимодействия в мировом масштабе, что в конечном счете определило формирование глобальной экономической системы.

В то же время существуют два основных подхода к количественной оценке процессов глобализации:

1. Исследование барьеров для международной интеграции, таких как средняя величина таможенных пошлин, сборов, тарифов, а также оценочные параметры строгости финансовых регуляторов и ряд других.
2. Количественная оценка экономических результатов процесса глобализации: соотношение объема прямых иностранных инвестиций к ВВП, соотношение объема экспорта/импорта к ВВП и другие показатели.

Первый подход имеет ряд недостатков, поскольку рассматривает лишь аспекты либерализации, в то время как интеграционные процессы на рынке товаров (которые могут быть интенсивными даже в условиях значительных барьеров, связанных с высокими таможенными пошлинами), капитала и трудовых ресурсов остаются вне рамок исследования. Кроме того, он не позволяет в полной мере учесть интеграционные процессы на рынке инноваций и в сфере информационных технологий.

Второй подход является более популярным в экономической литературе в связи с тем, что он лишен вышеперечисленных недостатков.

¹³ Агарков Г.А., Найдёнов А.С., Чусова А.Е. Динамика теневого сектора экономики под воздействием глобализации и научно-технического прогресса // Журнал экономической теории. 2010. № 4.

¹⁴ Юсупов Р.М. Информатизация как фактор инновационного роста экономики // Экономика и управление. 2009. № 10 (48). С. 5–10.

Как альтернатива, некоторыми отечественными авторами был предложен методологический подход к изучению процесса глобализации на основе количественной оценки его экономических результатов, расширенный за счет внедрения организационных элементов, направленных на оценку состояния и динамики научно-технического прогресса: научно-технического развития и научно-технической интеграции.

Преимуществом данного подхода является то, что он позволяет количественно оценить процессы глобализации на уровне отдельной территории. В рамках указанной методики оценка производится путем расчета двадцати показателей, сгруппированных в пять блоков (рис. 3).

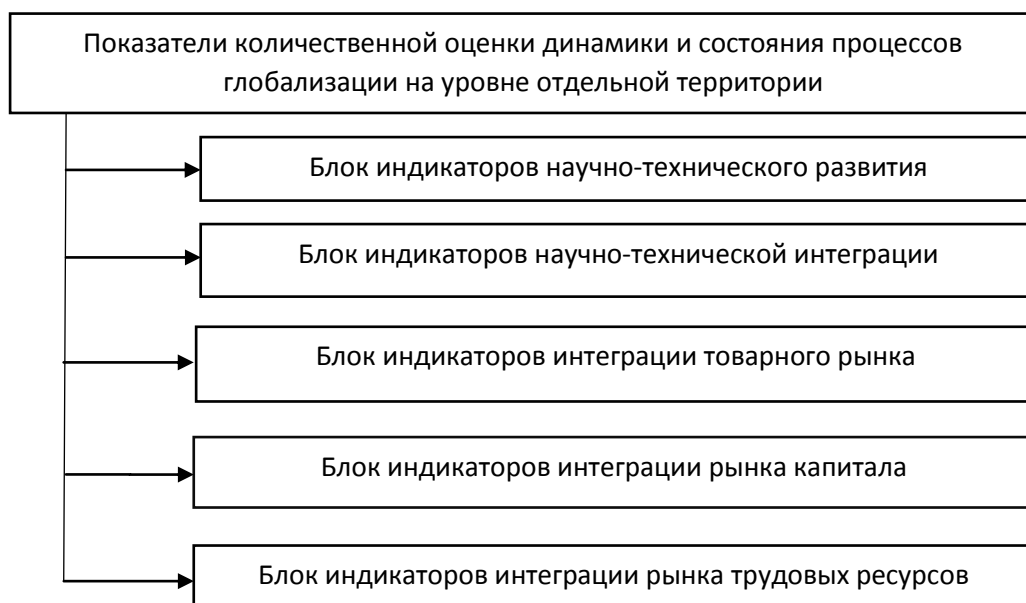


Рисунок 3. Индикаторы оценки динамики процессов глобализации на уровне территории.

Группой уральских ученых¹⁵ была разработана методика, принципиальная блок-схема которой представлена на рис. 5, данная схема применима, по их мнению, для оценки влияния на теневую экономику научно-технического прогресса и процессов глобализации.

При этом исследование воздействия глобализации на теневую экономику проводится в два этапа:

1. Оценка влияния отдельных проявлений глобализации на масштаб и характер теневых экономических явлений.
2. Прогнозирование активизации теневых экономических процессов в условиях глобализации и наращивания темпов научно-технического прогресса.

Оба эти этапа осуществляются при помощи средств корреляционно-регрессионного анализа.

¹⁵ Агарков Г.А., Найдёнов А.С., Чусова А.Е. Динамика теневого сектора экономики под воздействием глобализации и научно-технического прогресса // Журнал экономической теории. 2010. № 4.

В ходе первого этапа происходит отбор наиболее значимых из ряда факторов, обусловленных процессами глобализации и влияющих на динамику теневого сектора экономики. Последняя выражается в величине ущерба, наносимого теневой экономикой производственно-хозяйственному комплексу конкретного региона. Наиболее целесообразным представляется использование именно показателя ущерба потому, что это в полной мере позволяет учесть отрицательное воздействие теневой экономической деятельности на социально-экономическое развитие конкретного анализируемого региона. При отборе наиболее значимых индикаторов применяются методы факторного и корреляционного анализа. При этом в рамках данной методики в качестве параметров, представляющих те или иные аспекты глобализации и используемых в процессе диагностики, используются показатели (индикаторы) количественной оценки процессов глобализации в масштабах конкретной территории.



Рисунок 4. Схема авторской методики исследования воздействия процессов глобализации на теневой сектор экономики региона.

На втором этапе оценки осуществляется прогнозирование динамики сектора теневой экономики с учетом влияния выявленных на этапе оценки

влияния отдельных проявлений глобализации на масштаб и характер теневых экономических явлений. Прогнозирование при этом производится на основе построения динамической экономико-математической модели экономической теневой деятельности, складывающейся под воздействием научно-технического прогресса и процессов глобализации. Данная экономико-математическая модель представляет собой функцию (характеризующей состояние теневой экономики зависимой переменной от совокупности независимых переменных, характеризующих как процессы глобализации, так и общее состояние социально-экономической среды на исследуемой территории).

При этом целесообразность учета в процессе прогнозирования динамики теневой экономической деятельности в условиях глобализации состояния внутренней социально-экономической среды обусловлена тем, что прогноз, основанный на данных о динамике процессов глобализации и не учитывающий специфики теневой экономики конкретного региона, будет как минимум недостоверным. Изменения в экономической среде, сложившиеся в процессе воздействия процессов глобализации, скорее носят уточняющий характер, в то время как для прогнозирования динамики теневого сектора экономики необходимы данные, полученные лишь в результате анализа характерных для исследуемого региона экономических условий ведения экономической деятельности.

Следует также отметить, что стимулирование технологического обмена, интеграция в международный финансовый рынок, переход экономики на инновационную модель и другие положительные проявления глобализации помимо стимулирования экономического развития существенно снижают теневую экономическую активность. При этом в силу отсутствия избыточного административного давления на бизнес усиливается конкуренция хозяйствующих субъектов, которые стремятся использовать инновации с целью максимизации прибыли и получения конкурентного преимущества. Поэтому в стимулировании позитивных последствий глобализации скрыт значительный потенциал противодействия теневой экономике. Однако это требует создания эффективного организационно-аналитического инструментария управления легальной экономикой средой в целях снижения негативного влияния экономики нелегальной. Для этих целей целесообразно создание системы мониторинга динамики теневого сектора экономики на уровне отдельного региона, поскольку в рамках РФ наблюдается значительная дифференциация регионов по географическому положению, уровню социально-экономического развития и т.д.

Система мониторинга предположительно может включать в себя следующие элементы:

1. Анализ динамики теневого сектора экономики с точки зрения ущерба, наносимого теневой экономикой производственно-хозяйственному комплексу региона.

2. Сценарное прогнозирование развития теневого сектора экономики с учетом внутриэкономических и внешнеэкономических факторов, связанных с

распространением процессов глобализации, а также базирующихся на комплексной оценке уровня научно-технического развития региона.

На основе полученных данных разрабатывается перспективный план, направленный на решение следующих задач:

- ✓ стимулирование инновационной деятельности;
- ✓ совершенствование институциональных условий ведения хозяйственной деятельности;
- ✓ внедрение экономически выгодных условий ведения внешнеэкономической деятельности;
- ✓ оптимизация экономической структуры.

Для повышения эффективности названного комплекса мер необходимо дифференцировать экономических субъектов по целевым группам. Условно подобное деление может быть произведено, например, по степени воздействия процесса глобализации и научно-технического развития:

Первая группа – экономические субъекты, непосредственно являющиеся участниками внешнеэкономической деятельности и ощущающие прямое влияние в ходе своей хозяйственной деятельности научно-технического развития и процесса глобализации.

Вторая группа – экономические субъекты, которые ощущают только косвенное влияние процессов глобализации, поскольку не ведут непосредственно внешнеэкономической деятельности.

Вместе с тем, нельзя не отметить, что любые экономические субъекты независимо от того, задействованы они или нет в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности, в силу их нахождения в едином экономическом пространстве подвержены влиянию процессов глобализации.

Единая конкурентная среда в конечном счете обуславливает воздействие внешнеэкономических факторов на все экономические субъекты одновременно, поскольку в стратегическом плане побуждает учитывать экономический опыт и риски конкурентов. Кроме того, основными условиями преодоления негативных для отечественной экономики аспектов глобализации является контроль добросовестности использования льготных или преференциальных условий ведения бизнеса, повышения уровня финансовой дисциплины, контроль межбанковских операций.

Использование данной аналитической модели способно выявить позитивные и негативные аспекты глобализации с учетом региональной специфики.

На сегодняшний день развитие национальных экономик во многом зависит от разветвленности внешнеэкономических связей. Особенности современного развития в рамках мирового сообщества непосредственно связаны с феноменом глобализации, который характеризуется активным проникновением национальных воспроизводственных структур в единое информационно-экономическое пространство. Россия занимает особое место в этом пространстве как страна с трансформационной экономикой.

На сегодняшний день в числе национальных приоритетов ведущее место занимает отход от сырьевой модели бизнеса в пользу инновационных наукоемких технологий.

Несмотря на то, что переход к наукоемкой модели осознан практически на всех уровнях власти, по-прежнему актуальна проблема низкой конкурентоспособности отечественных товаров, велик процент износа основных фондов, наблюдается рост теневого сектора в национальной экономике. Во многом это обусловлено неэффективностью распределения экспортной доходов от сырьевого экспорта.

Существенное влияние на развитие всех государств мирового сообщества оказывают растущие темпы глобализации.

Кроме преимуществ, выражающихся, например, в синхронизации экономических циклов, растущие темпы глобализации несут и негативные последствия, к примеру, как было отмечено выше, локальный экономический кризис в одной стране может иметь региональные или даже глобальные последствия.

Учитывая, что все происходящие в современной экономике изменения, процессы, взаимосвязи и т.п. приобретают глобальный характер, можно говорить и о глобализации теневых экономических отношений.

Отечественные теневые структуры активно интегрируются в глобальное криминальное сообщество, зачастую используя территорию государства как своего рода транзитное пространство для основных нелегальных потоков, связанных с контрабандой, торговлей оружием и людьми, наркоторговлей. При этом глобализация предоставляет теневому бизнесу возможности конкурентной победы, т.к. он, будучи высокодоходным, имеет все возможности для расширенного воспроизводства, расширению сбытовых сетей, активно используя при этом возможности глобализации: дешевые транспортные услуги, открывающие независимо от расстояния доступ к центрам производства и рынкам сбыта, возможности выноса производств за пределы страны, льготные налоговые режимы офшоров и свободных экономических зон, доступ к значительным информационным ресурсам и т.д.

Учитывая то обстоятельство, что в процессе глобализации укрепляется международное разделение труда между государствами, при этом закрепляются их определенные функции в мировом хозяйстве, вызывает настороженность сырьевая направленность экспорта отдельных стран с развивающейся экономикой и активное желание воспользоваться эти со стороны теневых структур. В настоящее время перед Россией стоит задача доказать в масштабах мирового сообщества, что она не играет роль сырьевого придатка, кладбища вредных отходов или рынка наркотических средств.

Сегодня государство несет довольно ощутимые потери в сфере добычи, переработки и экспорта углеводородного сырья, от нелегального экспорта биологических ресурсов и т.д. Это вызвано тем обстоятельством, что глобализация открывает границы не только для обмена знаниями, техниками и технологиями, совместного производства товаров и оказания услуг, но и для

разнообразных субъектов теневой деятельности (преступных синдикатов, террористических и экстремистских организаций, наркоторговцев и теневых финансистов, специализирующихся на «отмывании» денег).

Многих специалистов настораживают темпы роста теневого сектора в Северо-Западном районе России, (особенно в Калининградской области), а также на Дальнем Востоке (особенно на границе с Китаем). Контрабанда биологических ресурсов, редких видов флоры и фауны российского Дальнего Востока в государства Азиатско-Тихоокеанского региона на сегодняшний день превысила даже незаконную торговлю оружием.

При этом, по данным Дальневосточной таможни, значительная часть контрабандного вывоза растений и животных, занесенных в Красную Книгу, перехватывается преимущественно в китайском направлении, второе и третье места занимают Южная Корея и КНДР. Данное явление объясняется тем фактом, что мощным стимулом для браконьеров и перекупщиков является высокий спрос на природное сырье, используемое в кулинарии и медицине этих стран.

Одновременно, глобализация мирового хозяйства можно охарактеризуется как достаточно противоречивое явление: она предоставляет экономические и политические преимущества не только легальным, но и криминальным субъектам, что способствует значительной эскалации их возможностей в рамках мирового экономического пространства. Изучение деятельности теневых структур, интегрированных в мировое экономическое пространство, позволяет увидеть значительный вклад глобализации в повышения уровня и расширение преступности в мире, в усиление мотивационной сферы преступного поведения, в транснационализацию преступности и появление новых форм теневых процессов и т.д.

С помощью анализа трансформаций в финансовой, экономической, технической сферах общественной деятельности также можно рассмотреть двойственный характер глобализации. К примеру, развитие системы электронных расчетов с одной стороны значительно ускоряет денежные расчеты и информационный обмен, с другой – способствует появлению и развитию компьютерной преступности в торговой, финансовой и банковской сферах. Такие неотъемлемые элементы процесса глобализации, как создание офшоров, свободных экономических зон с льготным правовым, экономическим, налоговым режимом привлекательно не только для легальных, но и теневых субъектов. Что же касается выгод от офшоров и свободных экономических зон, то, как уже отмечалось выше, для теневиков они даже выше, чем для легальных, легитимных субъектов, поскольку позволяют «отмывать» на этих территориях незаконные доходы, перекачивать капиталы за рубеж.

Все сказанное многократно усиливает и актуализирует проблему международного сотрудничества в процессе воздействия на теневую экономику в свете глобализации.

Даже успешно развивающиеся и интегрирующиеся в мировую систему хозяйства государства в период глобализации значительно рискуют,

открывая доступ к своей экономической системе в рамках глобального пространства. Но это побуждает отнюдь не к замкнутости, а к оптимальному и безопасному доступу экономики государства к ресурсам мирового рынка, взаимовыгодным открытым отношениям, строгому и действенному контролю за товарными, финансовыми потоками, потоками рабочей силы, разработке и неукоснительному соблюдению всеми субъектами международных правил сотрудничества, международной консолидации усилий в сфере противодействия глобальной теневой экономике, взаимоувязке с приоритетами национальной безопасности уровня и масштаба международного сотрудничества.

При этом актуализация национальных проблем будет происходить независимо от степени интеграции отдельно взятого государства в мировое пространство, в то время, как процесс глобализации неизбежен и закономерен. Вместе с тем, в случае изоляции отдельного государства, широкий инструментарий способов противодействия нарастающим угрозам, уже накопленный и только вырабатываемый международным сообществом будет ей недоступен.

В данном случае генеральная задача всех государств заключается в выявлении особых, специфических черт глобализации, могущих послужить причиной толчком для развития теневых процессов, в целях их своевременного прогнозирования, выявления и нейтрализации. В этом контексте на одно из первых мест выходит принцип транспарентности международных отношений.

Транспарентные международные отношения – это отношения между государствами, основанные на партнерстве, сотрудничестве в борьбе с общемировыми проблемами, базирующиеся на доступности информации, необходимой для принятия стратегических решений и т.д.

Мировая экономика на сегодняшний день – это не просто совокупность национальных экономик, осуществляющих сотрудничество на взаимовыгодной основе, а единое пространство, правовое поле с единой производственной и финансовой базой и единым рынком. Именно поэтому для разработки новых принципов и инструментов взаимодействия требуется максимальная транспарентность международных отношений, максимальная унификация принципов и правил сотрудничества и заключения многосторонних соглашений по решению основных глобальных проблем сообщества, своевременная и максимальная адаптация международных механизмов защиты к специфике каждой национальной экономики. Несмотря на различное отношение к глобализации отдельных государств подобные межгосударственные принципы взаимодействия становятся объективной необходимостью, поскольку взаимозависимость государств в рамках мирового сообщества настолько велика, что дисфункции в экономике конкретного участника мирового хозяйства способны запустить цепную реакцию кризисных явлений в других странах мирового сообщества.

Теневая экономика как негативный аспект глобализации в последнее десятилетие превратилась в одну из значительных и масштабных глобальных уг-

роз развитию мирового сообщества. Данная проблема активно обсуждается на многочисленных международных форумах. При этом глобальный характер теневой экономики актуализирует необходимость принятия безотлагательных мер всеми государствами-членами мирового сообщества и международного рынка.

Ярким примером служит присоединение к международным конвенциям по контролю над оборотом наркотиков 158 (80 %) государств мира. Данные действия явились прямым следствием развития наркобизнеса в государствах, в которых до этого злоупотребление наркотиками и их незаконный оборот в принципе не отмечались, и, как следствие, увеличение числа людей, употребляющих наркотики (на сегодняшний день свыше 200 млн человек в мире).

Другим значительным побудительным мотивом к международному сотрудничеству в процессе воздействия на теневую экономику в свете глобализации, является значительная доля теневой экономики в совокупном ВВП отдельных государств мирового сообщества. Даже усредненные показатели выглядят настораживающе: теневая экономика, как в отдельных странах, так и в масштабе всего мирового хозяйства, достигла в развитых странах – 15 % ВВП; в развивающихся – 40 % ВВП; с переходной экономикой – 25-35 % ВВП, в том числе в России – 1/3 ВВП; в других странах СНГ – 49 % ВВП).

При этом способность к международной интеграции стран поставлена в прямую зависимость от способности каждой отдельно взятой из них эффективно и последовательно сдерживать теневые процессы, снижая при этом уровень внутригосударственной экономической преступности. Более того, данная проблема носит комплексный характер являясь по сути не только внешнеэкономической, но также одновременно и внешнеполитической, и морально-этической. Другим побудительным фактором к необходимому сотрудничеству является и тот факт, что старые национально-экономические системы в процессе глобализации расшатываются, теряя независимость и становясь неспособными эффективно в соответствии с современными требованиями управлять происходящими в данных государствах не только теневыми, но и формальными процессами. Слабость национального государства помимо прочего проявляется также в отсутствии возможности воспользоваться имеющимися в его распоряжении факторными преимуществами, подчас достаточно ограниченными, для реализации общественных интересов и потребностей. Зачастую это происходит по целому ряду причин: неэффективная деятельность властных структур, особое географическое положение, значительные отставания в развитии экономики.

В целях преодоления негативных последствий роста масштабов теневой экономики, ее растущей глобализации, целесообразно создание наднациональных структур, использующих глобальные ресурсы противодействия, дополняемые усилиями национальных государств, которые в свою очередь могут учесть специфику функционирования субъектов, элементов и механизмов региональной теневой экономики.

Ключевой принцип взаимодействия при этом должен заключаться в том, что все элементы глобальной и национальных систем должны не усиливать одностороннюю зависимость слабых национальных государств от крупных объединений, находясь в простом взаимодействии, а одновременно интегрироваться, трансформироваться в эффективные с точки зрения противодействия развивающейся теневой экономике организационные и правовые формы.

Основным регулятором при этом, задающим направление развития мирового сообщества, будут выступать эффективно построенные и организованные механизмы сотрудничества национального государства со странами мирового сообщества, активно вовлекающие в свою орбиту периферийные государства. В этом плане наглядным примером развития является Китай, в котором целенаправленная деятельность государства по оздоровлению экономики в совокупности с внутренними преобразованиями предвосхитили проникновение глобализации во все сферы национального хозяйства. При этом в данном государстве сохраняются жесткое регулирование валютного курса, активно используются меры селективного протекционизма, проводятся мониторинг деятельности национальных производителей и протекционистские мероприятия. Одновременно в Китае присутствуют большинство ТНК мира, которые активно насыщают экономику Китая деньгами, используя его основное конкурентное преимущество – дешевую рабочую силу, не нарушая при этом его суверенитет. Для транснационального капитала экономика Китая становится привлекательной еще и в силу действия на его территории четких правил экономической деятельности.

При этом китайская модель может оказаться полезной и для России. Не секрет, что для нашего государства интеграция в мировое хозяйство представляет собой сложный и длительный процесс смены приоритетов экономического развития, значительной трансформации структуры национальной экономики и механизмов управления ею. Для России сегодня создали неблагоприятную среду для интеграции в мировое пространство следующие факторы: спад производства, структурная деформация отечественной экономики, проблема управляемости национальным хозяйством, неэффективность использования бюджетных средств, криминализация экономики, усиливающееся социальное расслоение населения, снижение рождаемости и ряд других внутренних угроз. Данные негативные факторы дополняются и усиливаются негативными аспектами глобализации – усилением теневой активности национальных и международных субъектов, расширением экономического пространства для нелегального товарооборота, недобросовестная и агрессивная конкуренция, международные антироссийские санкции.

В этой связи Россия поставлена перед необходимостью решительного ответа на современные вызовы, поиска и формирования глобальных центров силы, и воздействие на теневую экономику при помощи государственных и международных правовых механизмов при этом не должно представлять со-

бой временную кампанию, основанную на конъюнктурности, позволяющую сдерживать отдельные проявления в сфере теневых отношений.

Проблема предупреждения и профилактики правонарушений в области налогов и сборов является одной из наиболее острых во всем мире. Теневые доходы, перемещение прибыли, скрытые от налоговых органов финансовые потоки приводят к сжатию налогооблагаемой базы и, как следствие, к росту налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков. Как следствие, дисбалансы в налоговой нагрузке ведут к снижению конкурентоспособности добросовестных налогоплательщиков и стимулируют последних к использованию теневых схем в хозяйственной деятельности. Поэтому важной научной и практической задачей становится изучение причин формирования теневого сектора в России и определение направлений борьбы с ним.

Существование теневого сектора экономики – проблема комплексная, она имеет не только экономические, но и юридические, политические, а также социальные причины. Как показывает мировой опыт, борьба с теневой экономикой должна осуществляться одновременно по ряду направлений. Концентрация мер только на одном направлении (например, на усилении контроля) может привести к противоположным результатам – например к росту теневого сектора.

Для эффективного предупреждения и профилактики правонарушений в области налогов и сборов необходимо, прежде всего, определить основные движущие силы этого процесса, к ним на сегодняшний момент относят:

- сравнительно высокую налоговую нагрузку;
- чрезмерную «зарегулированность» экономической деятельности, административные барьеры ведения бизнеса;
- низкое качество предоставляемых государственных услуг и отсутствие видимой для налогоплательщика связи между уровнем получаемых им государственных услуг и объемом его налоговых обязательств;
- низкое качество регулирования рынка труда, проблемы нелегальной миграции, нелегальной рабочей силы;
- коррупция среди представителей проверяющих органов.

При этом очевидно, что перечисленные выше причины носят системный и комплексный характер. К примеру, высокая налоговая и административная нагрузка создает стимулы для коррупции, злоупотребления властью, системы откатов.

Вместо того чтобы действовать в рамках правового поля, хозяйствующий субъект предпочитает другой путь – ему проще «договориться на месте».

Объем правонарушений в области налогов и сборов тем выше, чем:

- выше налоговая нагрузка;
- выше ставки налогов на труд и социальных взносов;
- больше «зарегулирована» экономика;
- ниже качество общественных институтов;

- меньше удовлетворенность качеством государственных услуг;
- выше уровень безработицы.

В настоящее время выделяют два основных подхода к легитимизации теневого сектора и предупреждения правонарушений в области налогов и сборов – ужесточение наказания и стимулирование добровольного выхода из тени.

Данные подходы как правило редко используются по отдельности и чаще всего применяются различные комбинации ужесточающих и стимулирующих мер. Варианты мер, призванные снизить масштабы теневого сектора и предупредить правонарушения в области налогов и сборов, сформулированы в таблице 6.

Таблица 6.

Варианты мер по снижению масштабов теневого сектора и предупреждения правонарушений в области налогов и сборов

Подход	Метод	Возможные меры
Ужесточение наказания	Совершенствование механизма выявления нарушений	Улучшение работы с данными, объединение усилий проверяющих органов, участие в международных соглашениях
	Усиление наказаний	Повышение наказания за налоговые преступления, введение уголовной ответственности, продление сроков давности и пр.
	Осознание угрозы быть разоблаченным и последствия	«Социальная реклама», показывающая все негативные последствия ведения теневого бизнеса – от социальной незащищенности до эффективности процедур по выявлению нарушений и уголовной наказуемости уклонения от налогов
Стимулирование формализации деятельности	Превентивные меры (предотвращение ухода в тень)	Упрощение налогового учета Налоговые стимулы Облегчение перехода к режиму «самозанятости» Введение новых категорий занятости в законодательство Развитие налоговых режимов для мелкого бизнеса
	Стимулирование добровольного выхода из тени	Налоговые амнистии, поощрение добровольного выхода из тени
	Создание связей и коалиций, удерживающих от ухода в тень	Обеспечение преимуществ работы с честными партнерами Повышение уровня образования Обмен информацией Налоговая прозрачность Прозрачность административных процедур

Среди практических, получивших распространение в мировой практике мер, направленных на снижение теневого сектора и предупреждения правонарушений в области налогов и сборов, можно выделить следующие:

- ужесточение требований к заявкам на право налогового вычета в отраслях с высокими рисками ухода в тень (Канада, Швеция, Великобритания, США);
- расширение использования практики использования данных «третьих сторон» при выявлении «бросающегося в глаза» потребления (сверхдорогих товаров и предметов роскоши) (Австралия);
- публикация в открытом доступе имен крупных неплательщиков – политика *naming and shaming* (Великобритания);
- создание системы стандартов или типовых показателей для отраслей, которые показывали бы соотношения между затратами и выпуском (Австралия);
- принудительное использование сертифицированных кассовых аппаратов (с черным ящиком) для организаций, использующих наличный расчет (Канада, Швеция, Греция);
- принудительное использование регистров наемных работников с обязательным указанием личных данных работника, отработанного времени, вида деятельности организации и ее названия (Швеция);
- дополнительные штрафы для налогоплательщиков, которые ранее уже были уличены в уклонении от налогов (Великобритания);
- создание службы связи с налогоплательщиками, прошедшими аудиторскую проверку, для мониторинга текущего положения и обеспечения помощи в случае необходимости (Австралия).

Одной из наиболее успешных мер по борьбе с теневым сектором и предупреждения правонарушений в области налогов и сборов является также создание добровольных программ по выходу из теневого сектора для крупных предприятий. Акцент в таких программах делается на снижении наказания при добровольном выводе средств из офшоров. Ключевые элементы стимулирования – высокий уровень ответственности за нарушение налогового законодательства и существенно более мягкое наказание в случае добровольной «явки с повинной», при этом смягчение наказания может выражаться как в снижении денежных штрафных санкций, так и в отмене для нарушителей уголовной ответственности, и замене ее на другой вид ответственности, скажем, административной.

Заключение

В заключении следует отметить, что глобализация несет с собой как положительные, так и негативные моменты.

К негативным аспектам глобализации следует отметить, что:

1. Глобализация дает преимущества прежде всего развитым странам, в то время как в страны третьего мира нередко перемещаются трудоемкие и технологически грязные производства. В итоге разрыв между странами-участницами глобализации и странами, не вовлеченными в нее, увеличивается.

2. Глобализация разрывает сложившиеся связи внутри страны, стимулирует сокращение неконкурентоспособных производств, попутно обостряя социальные проблемы, возникающие вследствие неравномерности распределения преимуществ от глобализации.

3. Становится возможной деиндустриализация национальных экономик; не исключается процесс перехода контроля над экономикой отдельных стран к более сильным государствам, международным корпорациям или организациям.

4. Локальный экономический кризис в одной стране может иметь региональные или даже глобальные последствия.

5. Наиболее болезненные последствия глобализации могут ощутить на себе менее развитые страны, относящиеся к так называемой мировой периферии. Речь идет, в частности, об увеличении технологического отставания от развитых стран; росте социально-экономической дифференциации и обнищании основной массы населения; усилении зависимости от текущей конъюнктуры мирового рынка.

Данные аспекты органично дополняет и усиливает теневая экономика как отдельный негативный аспект глобализации. Она использует имущественный разрыв в различных слоях населения, недостатки в действующем законодательстве и диспропорции в экономике для создания и расширения зоны высокотеневых криминальных отношений, производства и реализации нелегальной и незаконной продукции и услуг, разлагающе действуя на государственные и общественные институты, искажая нормы этики и морали.

Вместе с тем существуют и позитивные последствия глобализации:

1. Развитие международного разделения труда, эффективного распределения ресурсов, в конечном счете – повышение уровня жизни;

2. Создание условий для устойчивого экономического роста (экономия на масштабах производства, сокращение издержек и содействие снижению цен);

3. Усиление конкуренции, стимулирование развития новых технологий и быстрого их распространения в мировом хозяйстве;

4. Предоставление возможности субъектам мировой экономики мобилизовать значительные финансовые ресурсы;

5. Объединение усилий мирового сообщества, консолидация ресурсов, координация действий в различных сферах для решения проблем всего человечества, в первую очередь, экологических.

Тем не менее, глобализация – это объективный экономический процесс, представляющий собой своего рода вызов современному обществу, от своевременности и адекватности ответа на который будет зависеть уровень развития современного общества и качество процесса общественного производства, будут ли национальные экономики развиваться в рамках правового поля производя полезные и необходимые современному обществу товары и услуги, опираясь на эффективно работающие государственные институты или мировое сообщество получит обширную теневую сферу, где не действуют легальные законы, имеют место существенные экономические диспропорции, производятся нелегальные и противозаконные, а зачастую и откровенно хомодеструктивные товары и услуги.

Библиография

1. Агарков, Г.А. Влияние социально-экономических последствий мирового экономического кризиса на теневой сектор экономики региона / Г.А. Агарков, А.С. Найденов, А.Е. Чусова // Экономика региона. – 2009. – № 4.
2. Агарков, Г.А. Повышение эффективности налоговых проверок как приоритетное направление совершенствования системы налогового администрирования / Г.А. Агарков, А.С. Найденов // Экономика. Налоги. Право. – 2009. – № 6.
3. Базанова, Е. Госдума скорректировала закон об амнистии капиталов / Е. Базанова // Ведомости. – 2016. – 27 марта.
4. Безуглова, М.А. Международные аспекты предупреждения легализации доходов, полученных незаконным путем / М.А. Безуглова, Н.Д. Гомонов // Вестник Мурманского государственного технического университета. – 2001. – Т. 4. – № 1.
5. Бекряшев, А.К. Теневая экономика и экономическая преступность / А.К. Бекряшев, И.П. Белозеров. – М. : Юридическая Библиотека, 2015.
6. Богомолов, В.А. Экономическая безопасность : учебное пособие / В. А. Богомолов. – М. : Экзамен, 2009.
7. Буракова, Л. Почему у Грузии получилось / Л. Буракова. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2011.
8. Головкин, М.В. Закономерности развития теневой экономики в условиях глобализации : дис. ... канд. экон. наук / М.В. Головкин. – Ростов-на-Дону, 2005.
9. Глинкина, С.П. Теневая экономика в глобализирующемся мире / С.П. Глинкина // Проблемы прогнозирования. – 2001. – № 4.
10. Гурвич, Е.Т. Динамика собираемости налогов в России: макроэкономический подход / Е.Т. Гурвич, А.Л. Суслина // Финансовый журнал. – 2015. – № 4.
11. Зеркалов, Д.В. Продовольственная безопасность : монография / Д.В. Зеркалов. – К. : Основа, 2012.
12. Зыкова, Т. Все тайное возвращается / Т. Зыкова // Рос. газ. – 2016. – № 6996 (128).
13. Иванова, В.Н. Налоговое право : учебник / В.Н. Иванова. – М. : Изд. «Феникс», 2016.
14. Капица, Л.М. Теневая глобализация [Электронный ресурс] / Л.М. Капица. – URL: <http://www.vestnik.mgimo.ru/razdely/ekonomika/tenevaya-globalizaciya>, 2016.
15. Кизимов, А.С. Налоговый контроль трансфертного ценообразования применительно к нематериальным активам / А.С. Кизимов, Н.А. Кузьмина, М.Р. Пинская // Финансовый журнал. – 2016. – № 3.

16. Конвенция Совета Европы об отмыывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности и о финансировании терроризма 2005 г. (Варшавская конвенция) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.eurasiangroup.org/ru/international_conventions.php.
17. Кондратьева, Т.С. К вопросу о понятии «глобализация» / Т.С. Кондратьева // Актуальные проблемы Европы. – 2000. – № 4.
18. Коробов, А.А. Генезис теневой экономики в России: социально-экономический аспект : учебное пособие / А.А. Коробов. – Орел : ОрЮИ МВД России, 2009.
19. Круглый стол «Риски глобализации и глобализация рисков» // Гуманитарные науки в Сибири. – 2005. – № 1.
20. Лепихов, А.Н. Теневая экономика : учебное пособие / А.Н. Лепихов, О.А. Цымлянская. – Ростов-на-Дону : ФГКОУ ВПО «РЮИ МВД России», 2012.
21. Малинина, Т.А. Инвестиционные налоговые вычеты для физических лиц в контексте сокращения налоговых льгот / Т.А. Малинина // Финансовый журнал. – 2016. – № 4.
22. Международная конвенция о борьбе с финансированием терроризма [Электронный ресурс] : [от 9 декабря 1999 г.]. – URL: http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/terfin.shtml.
23. Мелихов, М.Г. Наркобизнес и терроризм: точки взаимосвязи [Электронный ресурс] / М.Г. Мелихов. – URL: <http://www.politjournal.ru/index.php?action=Articles&dirid>.
24. Миграция и демографический кризис в России / под ред. Ж.А. Зайончковской, Е.В. Тюрюкановой. – М. : МАКС Пресс, 2010.
25. Морозов, И.В. Право и глобальные проблемы современности / И.В. Морозов. – М. : Юрлитинформ, 2013.
26. Найденов, А.С. Основные тенденции эволюции теневой экономики УрФО как отражение глобальных изменений мировой экономической системы / А.С. Найденов, А.Е. Чусова // Экономика региона. – 2008. – № 4.
27. Налогообложение страховой деятельности : учебное пособие / Н.Н. Никулина [и др.]. – М. : ЮНИТИ_ДАНА, 2015.
28. Покида, А. Масштабы и следствия развития ненаблюдаемой «серой» экономики в различных сферах жизнедеятельности российского общества / А. Покида. – Центр социально-политического мониторинга РАНХиГС, 2014.
29. Соловьев, И.Н. Налоговый кнут и пряник по-итальянски. Правовые механизмы защиты финансовой сферы в Итальянской Республике / И.Н. Соловьев. – М. : Проспект, 2017.
30. Сивков, Е.В. Черная и белая оптимизация налогов 2017 года (3500 схем) / Е.В. Сивков. – М., 2017.
31. Сивков, Е.В. 35 схем по зарплатным налогам 2017–2018 гг. / Е.В. Сивков. – М. : ИД Евгений Сивков, 2017.

32. Степанова, Е.К. Противодействие финансированию терроризма / Е.К. Степанова // Международные процессы. – 2011. – № 2.
33. Суслина, А.Л. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем / А.Л. Суслина, Р.С. Леухин // Финансовый журнал. – 2016. – № 6.
34. Татаркин, А.И. Влияние теневой экономики на хозяйственный комплекс региона / А.И. Татаркин, А.А. Куклин, А.Е. Чусова // Экономика. Налоги. Право. – 2009. – № 6.
35. Теневая экономика : учебное пособие для студентов вузов. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
36. Теневая экономика : учебное пособие учебное пособие для студентов вузов обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.П. Купрещенко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2013.
37. Хейфец, Б.А. Деофшоризация российской экономики: возможности и пределы / Б.А. Хейфец. – М. : Институт экономики РАН, 2013.
38. Чашин, А.Н. Оффшорные зоны: правовое регулирование / А.Н. Чашин. – Издательство : Дело и сервис, 2013.
39. Экономическая безопасность России. Общий курс : учебник / под ред. В.К. Сенчагова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Бинوم, 2009.
40. Юсупов, Р.М. Информатизация как фактор инновационного роста экономики / Р.М. Юсупов // Экономика и управление. – 2009. – № 10 (48).
41. OECD Employment Outlook 2015 / OECD, 2015.
42. Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters / OECD, 2014.
43. O'Rourke, K.H. Europe and the Causes of Globalization, 1790 to 2000. From Europeanization of the Globe to the Globalization of Europe [Electronic resource] / K.H. O'Rourke. – URL: hei.unige.ch/conf/75eme/globalization/files/ORourke.pdf.
44. Walter, A. Understanding financial globalization in international political economy [Electronic resource] / A. Walter // London : LSE Research Online. – URL: <http://eprints.lse.ac.uk/archive/00000798>.