Дата поступления рукописи в редакцию: 14.10.2025 г. DOI: 10.24412/2782-3830-2025-10-138-144
Дата принятия рукописи в печать: 05.11.2025 г.

КРОХАЛЕВ Александр Анатольевич,
преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: krohalev_aleksandr1989@inbox.ru

ПИЛЬНИКОВА Ирина Федоровна,
ст. преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,

г. Екатеринбург,
e-mail: pilnikovai@mail.ru

СТАХЕЕВА Любовь Михайловна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: staheeva53@mail.ru

САБУРОВА Лада Викторовна,
преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля,
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: lizi222@yandex.ru

ПИЛЬНИКОВ Леонид Николаевич,
старший преподаватель кафедры
техносферной и экологической безопасности
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: pilnikov960@mail.ru

ГОЛДИНА Ирина Игоревна,
старший преподаватель кафедры
Сервис транспортных и технологических
машин и оборудования в АПК,
e-mail: goldina@mail.ru

ПОДХОДЫ К ИССЛЕДОВАНИЮ ПОНЯТИЯ «ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА» КАК ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ. СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ БОРЬБЫ С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Аннотация. *Актуальность исследования понятия «теневая экономика» обусловлена ее значительным влиянием на экономическую безопасность и стабильность страны. В экономическом пространстве любого государства неизменно присутствует сегмент, сознательно выходящий за рамки установленных правовых норм взаимодействия субъектов. Поразительная гибкость теневого капитала позволяет ему не только адаптироваться к глобальным трансформациям, но и успешно нивелировать репрессивные меры как отдельных стран, так и мирового сообщества в целом. Теневая экономика — это одна из наиболее актуальных и спорных проблем современного общества, которая затрагивает все аспекты экономической жизни стран, независимо от их уровня развития и экономического статуса.*

Ключевые слова: *понятие «теневая» экономика, методы борьбы с «теневой» экономикой.*

KROHALEV Alexander Anatolyevich,
lecturer, Department of Economics,
Accounting and Financial Control,
Ural State Agrarian University

PILNIKOVA Irina Fedorovna,
senior Lecturer, Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University, Yekaterinburg

STAHEEVA Lyubov Mikhailovna,
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Economics, Accounting,
and Financial Control,
Ural State Agrarian University

SABUROVA Lada Viktorovna,
Lecturer, Department of Economics,
Accounting, and Financial Control,
Ural State Agrarian University

PILNIKOV Leonid Nikolaevich,
Senior Lecturer,
Department of Technosphere and Environmental Safety,
Ural State Agrarian University

GOLDINA Irina Igorevna,
Senior Lecturer, Department of Maintenance
of Transport and Technological Machines and Equipment
in the Agricultural Sector

APPROACHES TO RESEARCH "SHADOW ECONOMY" AS AN ECONOMIC CATEGORY. MODERN METHODS OF COMBATTING THE SHADOW ECONOMY

Annotation*. The relevance of researching the concept of the "shadow economy" is determined by its significant impact on a country's economic security and stability. The economic space of any state invariably includes a segment that deliberately goes beyond the established legal norms of interaction between entities. The remarkable flexibility of shadow capital allows it not only to adapt to global transformations but also to successfully mitigate repressive measures by both individual countries and the global community as a whole. The shadow economy is one of the most pressing and controversial issues in modern society, affecting all aspects of economic life in countries, regardless of their level of development and economic status.*

Key words*: concept of "shadow" economy, methods of combating the "shadow" economy.*

В настоящее время единого общепринятого универсального понятия теневой экономики не сформулировано. Разнообразие трактовок преимущественно объясняется спецификой решаемых исследователями научных и прикладных задач, а также различиями в исследовательских парадигмах и инструментарии. Рассмотрим основные подходы к определению интересующего нас понятия.

Эрнандо де Сото — Перуанский экономист и общественный деятель. Известен своими исследованиями теневой экономики и роли стандартизации и формализации прав собственности. Основатель и президент Института свободы и демократии в Лиме.

Теневая экономика — это стихийная и творческая реакция народа на неспособность коррумпированного государства удовлетворять основные потребности обнищавших масс. [1]

Джон Блэк — Американский экономист, педагог, профессор экономики Гарвардского университета, президент Американской экономической ассоциации в 1955 году.

Теневая экономика — это экономическая деятельность, о которой не сообщается в органы государственного обеспечения, налоговые и прочие государственные учреждения. [2]

Ф. Ф. Глисин и Ж. Е. Лукашина — Отечественные экономисты

Теневая экономика — это сложное явление, представляющее совокупность неконтролируемых и нерегулируемых как противоправных, так и законных видов экономической деятельности. [2].

Ф. Смит — шотландский экономист и философ-этик, один из основоположников экономической теории как науки. Считается основателем классической политэкономии.

Теневая экономика — это рыночное производство товаров и услуг, законных или незаконных, которое избежало обнаружения в официальных оценках ВВП. [3]

Глубокое исследование теневой экономики, включая ее сущностные характеристики, систематизацию форм проявления, идентификацию участников и их дифференциацию по уровню вовлеченности в данный сектор, вплоть до анализа ключевых факторов его устойчивости и эволюции в современных условиях, создает основу для разработки более действенных и быстро меняющихся мер противодействия этому явлению.

Теневой сектор экономики представляется как самоорганизующаяся система экономических связей, охватывающая все фазы цикла общественного воспроизводства, с целью получения экономической выгоды, при этом как итоги деятельности, так и механизмы их достижения намеренно искажаются, замалчиваются, занижаются или полностью скрываются и от тех, кто участвует в этом цикле напрямую, и от тех, кто связан косвенно.

В определении четко виден «корень» возникновения теневой экономики- стремление к получению экономической выгоды, а также подмечено желание скрыть не только результаты теневой деятельности, но и способы достижения экономической выгоды.

Ключевая характеристика теневой экономики заключается в том, что это стихийно возникающие экономические процессы, протекающие вне правового поля и установленных социально-экономических норм. Финансовые потоки в этой сфере сознательно выводятся из-под фискального контроля. Согласно распространенной научной позиции, к теневому сектору можно и нужно относить любые формы предпринимательства, уклоняющиеся от выполнения фискальных обязательств перед государством. [4]

Необходимость изучения вопроса по теневой экономике связана со многими задачами. Это представление статистических данных и оценка масштабов данного явления, совершенствование правоохранительной деятельности и повышение эффективности работы правоохранительных органов, обеспечение и укрепление экономической безопасности государства и др.

Экономическое понятие такого явления как теневая экономика можно рассматривать с разных позиций: теоретического и прикладного характера. В методологическом отношении существенно различаются подходы, представленные ниже на *рисунке 1.* [5]

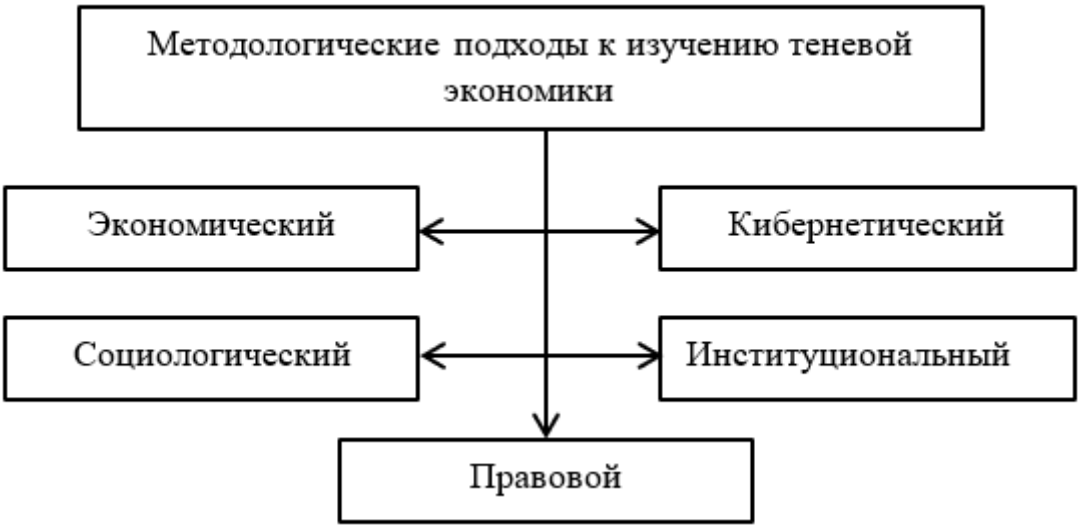


Рисунок 1 - Подходы к исследованию теневой экономики как экономической категории.

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

– учетно-статистический,
– формально-правовой,
– междисциплинарный (затрагивают не только специалисты в области экономики, но и социологи, юристы),
– комплексный.

В соответствии с методологией Системы национальных счетов все проявления теневой экономики разделяются на две группы:

1. Продуктивные (производительные) виды деятельности, результаты которых учитываются в составе ВВП;
2. Преступления против личности и имущества, не включаемые в состав ВВП и фиксируемые на специальном счете для уменьшения статистических погрешностей.

Статистические данные относительно доли, которой теневой сектор занимает в составе экономик развивающихся стран мира представлены на *рисунке 2.*

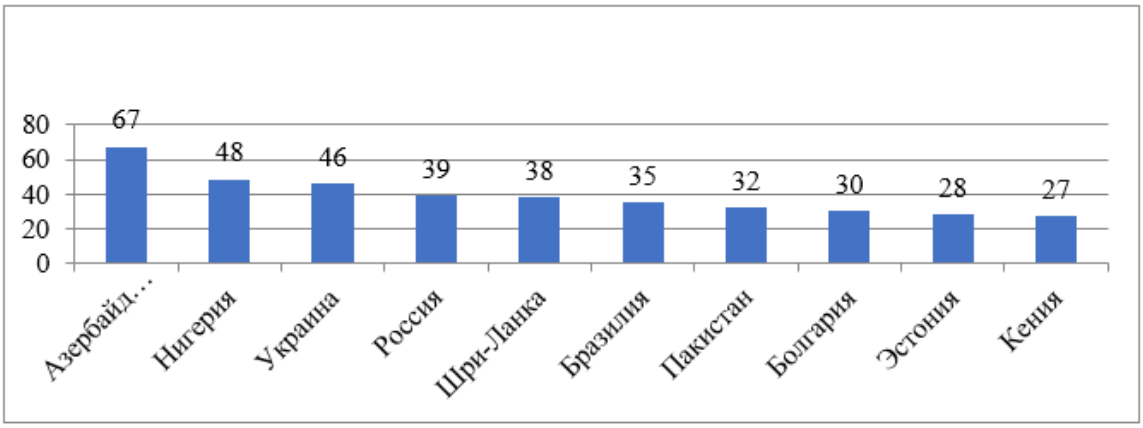


Рисунок 2 - Доля теневой экономики в развивающихся странах в % от ВВП в 2024 году. [6]

Главное достоинство учетно-статистического метода исследования состоит в возможности точно измерять объемы скрытой части экономического процесса страны. Такой результат обеспечивается применением общепринятых стандартов международной системы национальных счетов (СНС) Организации Объединенных Наций. Оценки, полученные подобным способом, имеют большое значение на практике, так как они находят применение в процессе разработки наиболее экономически взвешенных политических решений государства и сопоставления масштабов нелегальной экономической активности.

Что касается формально-правового подхода, то основной критерий классификации действий как относящихся к теневой экономике — это соблюдение либо несоблюдение существующего законодательства, регулирующего экономическую деятельность.

Данный принцип можно детализировать по следующим критериям:

1. Незаконность деятельности - осуществление деятельности вопреки установленным законам и правилам, отсутствие официальной регистрации предприятия, необходимых разрешений и уплаты налогов.
2. Непрозрачность деятельности - сокрытие финансовых потоков, сокрытие доходов и активов, применение поддельных документов и проведение сделок тайным образом, с целью уклонения от надзора соответствующих органов властей.
3. Фиктивность отчетов предполагает предоставление ложных сведений в государственные структуры и банки, позволяющих скрыть реальные объемы продукции, продаж, полученной прибыли, а следовательно, частичный или полный уход от обязанностей по уплате налогов.

Формально-правовой подход позволяет выявить теневые экономические процессы путем фиксации фактов нарушения правовых норм, однако он ограничен узким юридическим аспектом данной проблемы, и не учитывает экономических факторов и предпосылок появления теневой экономики, а также масштаба последствий её существования для экономики страны в целом. Структура экономики как официальной, так и при наличии теневого сектора представлена на *рисунке 3.*

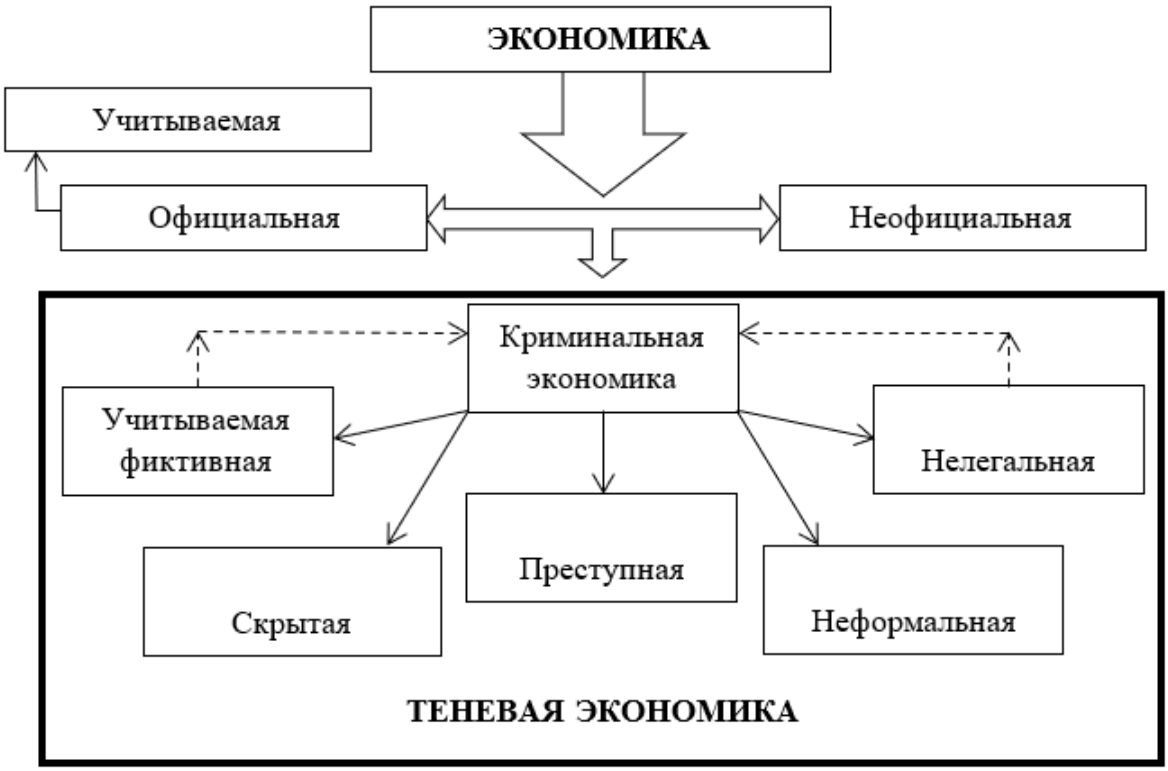


Рисунок 3 - Структура экономики в аспекте ее теневой (ненаблюдаемой) составляющей.

Структура теневой экономики делится на три основных сегмента:

4. Криминальный сегмент
5. Фиктивный сегмент
6. Неформальный сегмент

Криминальный сегмент — это экономическая деятельность, запрещенная законом. Например: хищение денежных средств, должностные преступления и т.д.

Фиктивный сегмент — это экономическая деятельность, связанная со злоупотреблением служебным положением для достижения своих целей, незаконная передача денежных средств и их передача другим лицам.

Неформальный сегмент — это неформальная система отношений между субъектами, связанная с разным родом мошенничеством и незаконным завладением денежных средств и не только.

Что касается методов борьбы с таким явлением как теневая экономика, то данный процесс предполагает применение комплексного подхода, включающего правовые меры, совершенствование налогового администрирования, применение современных цифровых технологий и международное сотрудничество в данной сфере. Рассмотрим основные современные методы противодействия теневым экономическим явлениям:

1. Законодательные меры предполагают улучшение нормативной правовой базы, что является ключевым направлением борьбы с теневыми экономическими операциями. Важно понимать значение ужесточения наказания за налоговые преступления, за разработку и создание схем ухода от налогообложения, а так же торговлю фальсифицированными товарами. Законодательство должно предусматривать эффективные инструменты профилактики, выявления и наказания нарушителей, включая процедуры конфискации доходов и активов, полученных незаконным путем [7].
2. Развитие инструментов цифровой экономики и электронного документооборота обеспечивает функциональное применение современных информационных технологий, помогает повысить степень прозрачности осуществляемых финансовых операций, а так же существенно упростить налоговый учет. Электронные платежные системы, цифровые паспорта совершенных и планируемых сделок, а так же электронные формы деклараций позволяют наиболее эффективно контролировать движение денежных средств и товаров, заметно затрудняя процессы сокрытия реальных объемов продаж и прибыли [7].

3. Активизация налоговой службы и внедрение методов проведения автоматизированного аудита предполагает применение специализированных программных решений в целях проведения автоматического анализа больших массивов данных о налоговом поведении налогоплательщиков, что способствует повышению точности выявления масштабов нарушений. Например, сопоставление отчетности, предоставляемой компанией с информацией из других источников (банковские счета, транспортные накладные, кассовые чеки и т.д.) позволяет зафиксировать расхождения и выявить признаки уклонения от уплаты налогов.
4. Повышение уровня информированности и вовлечение общественности. Данный метод предполагает разработку образовательных программ и просветительных кампании, помогавших населению осознать последствия существования теневых секторов экономики. Развитие и поддержание методов общественного контроля и привлечение гражданского общества к процессу наблюдения за деятельностью госорганов снижает уровень коррупции и повышает доверие граждан к государству [8].
5. Международное сотрудничество в области обмена налоговой информацией, взаимного признания решений налоговых органов и совместной работы правоохранительных структур стран мира позволяет наиболее эффективно бороться с транснациональными формами теневого бизнеса, такими как «отмывание» денег и контрабанда наркотиков и т.д.
6. Создание благоприятных условий для легализации предпринимательской деятельности, в частности упрощение процедур регистрации малого бизнеса, сокращение административных и бюрократических барьеров и разумное снижение налогового бремени стимулируют выход предприятий из тени. Гибкость и прозрачность законодательных норм позволяют осуществить переход к официальной деятельности более привлекательным для предпринимателей всех уровней бизнеса [8].

Эффективность рассмотренных выше мер доказана практическим опытом ряда государств, которым удалось существенно сократить масштабы теневой экономики, а так же увеличить объем поступлений в государственный бюджет. Примером успешной реализации комплекса подобных мер являются реформы в Швеции, Эстонии и Германии, где сочетание жестких санкций в отношении субъектов теневой экономики и поощрения добросовестных налогоплательщиков привело к значительному сокращению доли теневого сектора.

Применение современных подходов к борьбе с теневой экономикой в перспективе позволит обеспечить устойчивое социально-экономическое развитие, снизить криминальную активность и существенно поможет процессу создания равных условий для честных предпринимателей.

Важность исследования данной темы обусловлена тем, что теневые практики наносят значительный ущерб как государственным бюджетам, так и добросовестному бизнесу, нарушая принципы честной конкуренции и подрывая основы социально-экономической стабильности.

Основные причины возникновения теневой экономики обуславливаются сочетанием экономических, политических и социальных факторов. Многие условия способствуют формированию привлекательной среды для теневой деятельности, что, в свою очередь, вызывает ряд серьезных угроз для общества. Спектр ее проявлений чрезвычайно широк – от массового уклонения от фискальных обязательств и неформальной занятости до транснациональной контрабанды и легализации доходов, полученных преступным путем. Во всех этих случаях проблема диагностики становится особенно важной.

Список литературы:

[1] Орешкин М.В., Богачев В.И. Теневая экономика: сущность, опасные тенденции расширения её масштабов, организация мер безопасности: Учебное пособие для преподавателей и студентов экономических специальностей.– Луганск: «Промпечать», 2017. – 96 с. [Электронный ресурс] URL: https://proza.ru/2018/08/23/1746?ysclid=m3ztvdvw4483178407

[2] Минина Т. И., Останина А. Р. Новые подходы к определению понятия теневой экономики как угрозы экономической безопасности Российской Федерации // Хроноэкономика. - 2018. - С. 128-130. [Электронный ресурс] URL: https://cyberleninka.ru/article/n/novye-podhody-k-opredeleniyu-ponyatiya-tenevoy-ekonomiki-kak-ugrozy-ekonomicheskoy-bezopasnosti-rossiyskoy-federatsii?ysclid=m3ztujuo2585173057

[3] Худайназаров А.К. Определение, виды и основные факторы теневой экономической деятельности: обобщение на основе обзора исследований // Теневая экономика. – 2019. – Том 3. – № 4. – С. 213-224 [Электронный ресурс] URL: https://1economic.ru/lib/41495?ysclid=m3ztktkj41965912323

[4] Мадонен А. Р., Очеретяная К. Ю. Причины возникновения и последствия теневой эконо-

мики. - Материалы 2 научно-практической конференции «Национальная наука» изд. - Санкт-Петербург: 2023. - 45-51 с.

[5] Голованов Е. Б., Теневая экономика. Конспект лекций. - Челябинск: 2015. - 6-7 с. [Электронный ресурс] URL: https://hsem.susu.ru/es/wp-content/uploads/sites/14/2017/02/Golovanov-E.B.-Tenevaya-e%60konomika.-Konspekt-lektsiy.pdf?ysclid=m3zs6jgxbh613104642.

[6] Ермошина, А. А. Теневая экономика как угроза экономической безопасности / А. А. Ермошина, К. И. Корлыханова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 13 (303). — С. 104-107. — [Электронный ресурс] URL: https://moluch.ru/archive/303/68341/.

[7] Алешникова В. И. , Бурцева Т. А. Инструменты противодействия теневой экономике в регионах России // Вестник Воронежского Государственного Университета. - 2019. - №4. - С. 28-33. [Электронный ресурс]

[8] Рушанова Э. И. Методы борьбы с теневой экономикой в России. - 56 изд. - Астрахань: Экономика и социум, 2019. - 841-845 с. [Электронный ресурс] URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metody-borby-s-tenevoy-ekonomiki-v-rossiyskoy-federatsii/viewer

References:

[1] Oreshkin M.V., Bogachev V.I. Shadow economy: essence, dangerous trends in expanding its scope, organization of security measures: Textbook for teachers and students of economic specialties. - Lugansk: “Print,” 2017. - 96 p. [Electronic Resource] URL: https://proza.ru/2018/08/23/1746?ysclid=m3ztvdvw4483178407

[2] Minina T.I., Ostanina A.R. New approaches to defining the concept of a shadow economy as a threat to the economic security of the Russian Federation//Chronoeconomics. - 2018. - S. 128-130. [Электронный ресурс] URL: https://cyberleninka.ru/article/n/novye-podhody-k-opredeleniyu-ponyatiya-tenevoy-ekonomiki-kak-ugrozy-ekonomicheskoy-bezopasnosti-rossiyskoy-federatsii?ysclid=m3ztujuo2585173057

[3] Khudainazarov A.K. Definition, types and main factors of shadow economic activity: generalization based on research review//Shadow economy. – 2019. - Volume 3. – № 4. - P. 213-224 [Electronic Resource] URL: https://1economic.ru/lib/41495?ysclid=m3zttkj41965912323

[4] Madonen A. R., Ocheretyanaya K. Yu. Causes and consequences of the shadow economy. - Materials of the 2 scientific-practical conference “National Science” ed. - St. Petersburg: 2023. - 45-51 s.

[5] E. Golovanov, Shadow Economy. Lecture summary. - Chelyabinsk: 2015. - 6-7 c. [Электронный ресурс] URL: https://hsem.susu.ru/es/wp-content/uploads/sites/14/2017/02/Golovanov-E.B.-Tenevaya-e%60konomika.-Konspekt-lektsiy.pdf?ysclid=m3zs6jgxbh613104642.

[6] Yermoshina, A. A. Shadow economy as a threat to economic security/A. A. Yermoshina, K. I. Korlykhanov. - Text: direct//Young scientist. — 2020. — № 13 (303). - S. 104-107. - [Electronic Resource] URL: https://moluch.ru/archive/303/68341/.

[7] Aleshnikova V.I., Burtseva T.A. Tools to counter the shadow economy in the regions of Russia//Bulletin of Voronezh State University. - 2019. - №4. - S. 28-33. [Electronic resource]

[8] E.I. Rushanova. Methods of combating the shadow economy in Russia. - 56 ed. - Astrakhan: Economy and Society, 2019. - 841-845 c. [Электронный ресурс] URL: https://cyberleninka.ru/article/n/metody-borby-s-tenevoy-ekonomiki-v-rossiyskoy-federatsii/viewer

