

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра экономики АПК

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Методические указания по изучению дисциплины
и организации самостоятельной работы
для обучающихся экономического факультета
по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность»
дневной и заочной форм обучения

Авторы:

Козлобаева Е.А. – к.э.н., доцент

Яблоновская С. И. – к.э.н., доцент

Рецензент: к.э.н., доцент Сабетова Т.В.

Методические указания по изучению дисциплины «Теневая экономика» для обучающихся экономического факультета по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность» дневной и заочной форм обучения / Е.А. Козлобаева, С. И. Яблоновская – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. – 23 с.

Составлены с целью оказания практической помощи в изучении дисциплины «Теневая экономика».

Предназначены для обучающихся экономического факультета по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность» всех форм обучения.

Печатается по решению кафедры экономики АПК ФГОУ ВО ВГАУ (протокол № 11 от 04.05.2017 г.) и методического совета экономического факультета (протокол №3 от 16.05.2017 г.).

© Козлобаева Е.А., 2017.

© Яблоновская С. И., 2017.

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», 2017.

©

Содержание

Введение	4
1. Цели и задачи дисциплины	5
2. Краткое содержание курса «Теневая экономика»	6
3. Основные указания по изучению дисциплины	7
3.1 Указания по использованию материалов.....	7
3.2 Указания по использованию лекционных материалов	8
3.3 Указания по подготовке к практическим занятиям	28
3.4 Указания по подготовке учебных рефератов.....	30
3.5 Указания по работе с тестовой системой курса.....	32
3.6 Указания по подготовке к зачету	34
3.8 Указания по работе с литературой	35

Введение

В учебном процессе дисциплина «Теневая экономика» входит в профессиональный цикл дисциплин для изучения обучающимися по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность».

Актуальность изучения дисциплины обусловлена тем, что теневая составляющая в хозяйственной жизни характерна не только для российской действительности. В наши дни теневая экономика стала одной из острейших проблем мирового сообщества.

В отечественной науке и экономической практике интерес к проблемам теневой экономики отчетливо проявился в 80-е годы XX столетия, что было обусловлено как социально-экономическими причинами, связанными с возрастанием ее роли в народном хозяйстве и криминализацией экономики, так и с идеологическими причинами. Последние проявились в стимулировании руководством страны научных исследований, направленных на выявление деформаций и дискредитацию командной социально-экономической системы государственного социализма.

До настоящего времени не сформулировано единого общепринятого понятия теневых отношений. Многообразие взглядов объясняется, как правило, различиями в методологии и методике исследования. Вопрос об объективной оценке сущности теневых отношений остается во многом нерешенным, поскольку еще не до конца сформирована концепция теневой экономики, не выяснены до конца идеологические установки цивилизованного общества в этом направлении экономической мысли. Поэтому важнейшей задачей, стоящей перед учеными – экономистами, является формирование универсальной системы взглядов на природу экономических отношений, возникающих в теневом секторе экономики.

Данные методические указания для обучающихся представляют собой указания и разъяснения, позволяющие обучающемуся оптимизировать организацию процесса изучения дисциплины «Теневая экономика», а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Спецификой данного учебного курса является то, что в методологическом отношении при исследовании теневой экономики существует как экономический, так правовой и социологический аспекты. Поэтому при изучении дисциплины «Теневая экономика» необходим междисциплинарный комплексный подход.

1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины – изучение теоретических основ функционирования теневого сектора экономики и формирование необходимых для этого компетенций.

Задачей дисциплины является изучение:

- сущности, структуры, роли и места теневой экономики в развитии общества;
- методов статистического анализа теневой экономики;
- особенности функционирования теневой экономики в России;
- возможных социально-экономических последствий воздействия теневой экономики на развитие общества;
- мер противодействия теневой экономике.

Предметом дисциплины являются экономические отношения, явления и процессы в теневом секторе экономики.

Место дисциплины в структуре ОПОП: Данная дисциплина относится к вариативной части Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 «Экономическая безопасность». Изучение дисциплины «Теневая экономика» осуществляется на основе знаний, полученных по дисциплине «Экономическая теория». Одновременно данная дисциплина является базовой для изучения ряда других специальных дисциплин: «Экономическая безопасность», «Финансовые расследования», «Выявление экономических преступлений» и др.

Процесс изучения дисциплины «Теневая экономика» направлен на формирование следующих компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-1	в области расчетно-экономической и проектно-экономической: способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	знать: содержание экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; уметь: рассчитывать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; иметь навыки анализа, систематизации, обобщения, критического осмысления информации для формирования системы данных, необходимых для расчета соответствующих экономических показателей.
ПК - 33	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную ин-	знать: основные подходы к определению и измерению масштабов теневой экономики; уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную ин-

	<p>формацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>	<p>формацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, с целью выявления теневых отношений; иметь навыки использования полученных сведений для принятия решений по противодействию теневым отношениям как угрозе экономической безопасности государства и бизнеса</p>
ПК-41	<p>в области организационно-управленческой деятельности: способность принимать участие в разработке стратегии обеспечения экономической безопасности организаций, подготовке программ по ее реализации</p>	<p>знать: основные подходы к формированию системы экономической безопасности организаций; уметь: предвидеть теневые проявления в различных сферах хозяйственной деятельности иметь навыки разработки и реализации мер по противодействию теневым отношениям</p>

2. Краткое содержание курса «Теневая экономика»

1. Теневая экономика как социально-экономический феномен.

Основные подходы к определению теневой экономики: правовой, статистический, социологический. Причины развития теневой экономики. Теневая экономика как следствие отсталости. Теневая экономика как следствие «провалов» регулирования. Разновидности теневой экономики в системе экономической безопасности. Основные подходы к измерению масштабов теневой экономики.

2. Предпринимательство и теневая экономика.

Теневое предпринимательство; его отличие от легального предпринимательства.

Специфика экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, занятых в теневом секторе. Сущность и основные цели легализации (отмывания) теневых доходов. Стадии процесса легализации (отмывания) теневых доходов, простейшие схемы его осуществления.

Отдельные методические приемы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации с целью выявления теневых отношений в предпринимательской деятельности.

Основные подходы к формированию системы экономической безопасности организаций, занятых в легальном бизнесе.

3. Криминальная экономика и экономическая преступность как составляющие теневой экономики.

Криминальная экономика и экономическая преступность как источники угроз экономической безопасности государства и легального бизнеса.

Криминальная экономика как форма проявления взаимодействия экономики и преступности. Факторы криминализации российской экономики. Криминальный экономический цикл. Место организованной преступности в системе криминальных отношений.

Экономическая преступность как социальное явление. Виды экономических преступлений. Криминальное банкротство. Личность экономического преступника. Особенности современной экономической преступности в России.

Меры по противодействию криминальной экономике и экономической преступности. Субъекты предупреждения экономической преступности.

4. Коррупция как фактор риска коммерческой организации.

Коррупция в системе угроз экономической безопасности легального бизнеса. Причины коррупции: экономические, институциональные, социально-культурные. Модель коррупции: «принципал-агент-клиент». Коррупция как разновидность экономического поведения хозяйствующего субъекта в условиях риска. Оценка коррупционных рисков. Деловая коррупция как форма взаимодействия власти и бизнеса. Возможности противодействия коррупции. Модель оптимизации борьбы с коррупцией Г. Беккера.

5. Государственная стратегия противодействия теневой экономике в РФ.

Организационно-экономические особенности российской теневой экономики. Негативные последствия и позитивные стороны теневой экономики. Нейтрализация теневой экономики и борьба с её криминальными проявлениями.

3. Основные указания по изучению дисциплины

Изучение всякой дисциплины университетского курса должно завершиться овладением необходимыми профессиональными знаниями, навыками и умениями, чему в значительной мере будет способствовать хорошо продуманная организация труда. В первую очередь это правильная организация времени.

Формы работы студентов: аудиторная работа (лекции и практические занятия) и самостоятельная работа.

Виды контроля: опрос, проверка домашних заданий, контрольная работа, самостоятельная работа, презентация, тест.

3.1 Указания по использованию материалов учебно-методического комплекса

Прежде всего, необходимо своевременно выяснить, какой объем информации следует усвоить, какие умения приобрести для успешного освоения дисциплины, какие задания выполнить для того, чтобы получить зачет. Сведения об этом (структура курса по изучаемым темам, списки учебных пособий, научных трудов, которые следует прочесть, темы практических занятий и вопросы к ним, вопросы к зачету и другие необходимые материалы) имеются в разработанном для данной дисциплины учебно-методическом комплексе.

Учебно–методический комплекс (УМК, 2017 г.) призван помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить.

В первую очередь студент должен осознать предназначение комплекса: его структуру, цели и задачи. Для этого необходимо ознакомиться с преамбулой, оглавлением УМК. Далее студент внимательно прочитывает и осмысливает тот раздел, задания которого ему необходимо выполнить.

Выполнение всех заданий, определяемых содержанием курса, предполагает работу с научными исследованиями (монографиями и статьями). Перед работой с научными источниками студенту следует обратиться к основной учебной литературе – учебным пособиям и хрестоматиям. Это позволит ему сформировать общее представление о существе интересующего вопроса.

3.2 Указания по использованию лекционных материалов

Регулярное посещение лекций способствует не только успешному овладению профессиональными знаниями, но наилучшей организации рабочего времени, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

Перед началом лекции рекомендуется просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы, а также просматривать конспект предыдущей лекции.

При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если по-прежнему остались трудности в освоении, то необходимо обратиться за разъяснениями к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Содержание основных разделов курса

Тема 1.

Теневая экономика как социально-экономический феномен

Вопросы для изучения:

1. Основные подходы к определению теневой экономики: правовой, статистический, социологический.
2. Причины развития теневой экономики. Теневая экономика как следствие отсталости. Теневая экономика как следствие «провалов» регулирования.
3. Разновидности теневой экономики в системе экономической безопасности.
4. Основные подходы к измерению масштабов теневой экономики.

Краткий глоссарий к теме 1

Внутренняя теневая экономика (internal shadow economy) – теневые отношения, встроенные в официальную статистику и связанные с официальным статусом их участников.

Домашняя экономика (home economics) – сфера общественно-необходимого производительного домашнего труда, который находится вне сферы товарного обмена и не оплачивается. В домашнюю экономику вклю-

чается трудовая деятельность по производству материальных и нематериальных благ с целью удовлетворения потребностей, в результате чего происходит замена товаров, приобретаемых за деньги в сфере официальной экономики.

Кибернетическая концепция теневой экономики (the cybernetic concept of the shadow economy) – представление о теневой экономике как саморегулируемой и управляемой системе, согласно чему определяются закономерности развития и взаимодействия ее с официальным сектором, разрабатываются экономико-математические модели прогнозирования и управления теневой экономикой.

Комплексная система обеспечения экономической безопасности предпринимательства – совокупность мероприятий организационно-правового характера, осуществляемых в целях защиты предпринимательской деятельности от реальных или потенциальных действий физических или юридических лиц, которые могут привести к существенным экономическим потерям.

Оценка по показателю занятости (итальянский метод) – метод оценки масштабов теневой экономики, основанный на обследовании затрат рабочей силы.

Параллельная (вторгающаяся) экономика (parallel (intrusive) economy) – особый сектор экономики с высоким уровнем неофициальной занятости экономически активного населения.

Правовая концепция теневой экономики – положение, согласно которому к теневой экономике относится экономическая деятельность, которая не регламентируется действующим законодательством.

Признаки домашней экономики: производство продукции для внутреннего (домашнего потребления) без официальной регламентации и учета (непротивоправный характер деятельности).

Прямые методы (микрометоды) – методы оценки теневой экономики, основанные на применении информации специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности.

Скрытая экономика (hidden economy) – экономика, укрываемая в целях избежать налогов или в связи с нежеланием экономических субъектов придавать известность своим действиям и доходам.

Социологическая концепция теневой экономики – положение, согласно которому теневая экономика рассматривается с точки зрения различного экономического поведения социальных групп, различающихся положением в системе теневых институтов.

Стратегия экономической безопасности (strategy of economic security) – комплексная система обеспечения экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта, направленная на его долгосрочное устойчивое развитие.

Структурный метод оценки масштабов теневой экономики – метод использования информации о размерах теневого сектора в различных отраслях национального хозяйства.

Тактика обеспечения экономической безопасности – набор конкретных действий, направленных на обеспечение экономической безопасности.

Теневая экономика (shadow economy) с точки зрения учетно-статистического подхода – сфера экономической деятельности, включающая следующие элементы:

- законная (легальная) деятельность, скрываемая (приуменьшаемая) производителями в целях уклонения от уплаты налогов или выполнения других обязательств;

- неформальная (неофициальная легальная) деятельность в форме домашней экономики либо некорпорированных предприятий с неформальной занятостью (временные бригады строителей и т.п.);

- противоправная (неофициальная нелегальная) деятельность по производству и распространению запрещенных товаров и услуг, на которые имеется эффективный рыночный спрос.

Теневой оборот (shadow turnover) – объем финансовых или иных благ, полученный участником теневых отношений за определенный период.

Теневые операции (shadow operations) – скрываемые от учета и контроля хозяйственные, финансовые операции, учетные сделки (транзакции), и другие процедуры.

Угрозы экономической безопасности предпринимательства – потенциальные или реальные действия физических или юридических лиц, нарушающие состояние защищенности субъекта предпринимательской деятельности и способные привести к прекращению его деятельности, либо к экономическим и другим потерям.

Учетно-статистические методы оценки теневой экономики – методы, направленные на обеспечение наиболее полной регистрации теневых экономических явлений для обобщающей характеристики всей их совокупности и отдельных групп, выявления и изучение массовых статистических закономерностей.

Цель создания системы обеспечения экономической безопасности – минимизация ущерба благодаря проведению комплекса мероприятий экономико-правового и организационного характера.

Экономическая безопасность (economic security) – состояние хозяйствующего субъекта, характеризующееся наличием ресурсов, обеспечивающих его устойчивое развитие.

Экономический подход к исследованию теневой экономики – изучение воздействия теневых отношений на эффективность хозяйственной деятельности субъектов различного уровня.

Экономический риск (economic risk) – возможность экономических потерь в условиях неопределенности принятия хозяйственных решений.

Экспертный метод – оценка масштабов теневой экономики на основе экспертных оценок.

Ключевым для темы 1 является понятие «*теневая экономика*». В процессе освоения материала необходимо уяснить сущность теневых отношений, их историческую обусловленность и изменчивость; состав субъектов теневой экономической деятельности, в связи с чем нужно усвоить вопрос о классовом характере экономической преступности. Важно понять наличие общественной опасности преступности в сфере экономической деятельности.

Обучающиеся должны усвоить, что противоправные действия в сфере экономической деятельности имеют количественные и качественные характеристики, соответствующие характеру и уровню теневых отношений. Об изменении как самого характера экономической деятельности, так и причин противоправных действий можно судить по динамике соответствующих показателей.

Тема 2.

Предпринимательство и теневая экономика.

Вопросы для изучения:

1. Теневое предпринимательство; его отличие от легального предпринимательства.
2. Специфика экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, занятых в теневом секторе. Сущность и основные цели легализации (отмывания) теневых доходов. Стадии процесса легализации (отмывания) теневых доходов, простейшие схемы его осуществления.
3. Отдельные методические приемы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации с целью выявления теневых отношений в предпринимательской деятельности.
4. Основные подходы к формированию системы экономической безопасности организаций, занятых в легальном бизнесе.

Краткий глоссарий к теме 2:

Безопасность предпринимательской деятельности (business security) – состояние, при котором наблюдается защищенность субъекта хозяйственной деятельности от негативных последствий внешних и внутренних угроз.

Виды организованной преступной деятельности – рэкет, отмывание денег, захват различных видов транспорта, экологическая и компьютерная преступности, кража интеллектуальной собственности, ростовщичество, наркоторговля, коррупция, ложное банкротство, подкуп общественных и партийных деятелей и других выборных лиц.

Домашняя экономика (home economics) – сфера общественно-необходимого производительного домашнего труда, который находится вне

сферы товарного обмена и не оплачивается. В домашнюю экономику включается трудовая деятельность по производству материальных и нематериальных благ с целью удовлетворения потребностей, в результате чего происходит замена товаров, приобретаемых за деньги в сфере официальной экономики.

Доминирующее положение на рынке – исключительное положение единичного хозяйствующего субъекта или группы хозяйствующих субъектов на рынке товара, не имеющего заменителя, либо взаимозаменяемых товаров, предоставляющее ему возможность оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на соответствующем товарном рынке или затруднять доступ на рынок другим хозяйствующим субъектам

Заведомо ложная реклама – реклама с использованием заведомо ложной информации относительно изготовителей (исполнителей, продавцов) товаров, работ или услуг, а также относительно самих товаров, работ, услуг.

Интеграция (integration) – стадия процесса легализации, непосредственно направленная на придание видимости законности преступно нажитому состоянию.

Инфильтрация (infiltration) в легальный бизнес – фаза криминального экономического цикла, содержанием которой являются прямые и портфельные инвестиции в организации легального бизнеса.

Коммерческая тайна (trade secret) – информация, к которой отсутствует свободный легитимный доступ и которая имеет реальную или потенциальную коммерческую ценность в силу закрытости ее третьим лицам.

Коммерческий подкуп (commercial bribery) – противозаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характера за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением.

Коммерческий шпионаж (commercial espionage) – действия лиц, нацеленные на противозаконное получение коммерческой информации, находящейся под защитой.

Комплексная система обеспечения экономической безопасности предпринимательства – совокупность мероприятий организационно-правового характера, осуществляемых в целях защиты предпринимательской деятельности от реальных или потенциальных действий физических или юридических лиц, которые могут привести к существенным экономическим потерям.

Конфиденциальная информация (confidential information) – информация, зафиксированная документально на материальном носителе и с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать, доступ к которой ограничен в соответствии с законодательством РФ.

Легализация (legalization) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем – совершение финансовых операций и

других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными заведомо противозаконным путем, а равно использование указанных средств или иного имущества для осуществления предпринимательской или прочей экономической деятельности.

Лжепредпринимательство (false entrepreneurship) – создание коммерческой организации без намерения осуществлять общественно-полезную предпринимательскую или банковскую деятельность с целью получения кредитов, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды или прикрытия нелегитимной деятельности.

Налогообложение (taxation) – важнейший фактор краткосрочного воздействия, способный оказывать быстрое влияние на уровень предпринимательской активности и долю теневого сектора.

Нелегальная самозанятость (illegal self-employment) – вид трудовой деятельности, который не сопровождается необходимым договорным оформлением.

Нелегальное предпринимательство (illegal business) – часть предпринимателей (лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность) без регистрации и, как следствие, не сдающих отчетность, не уплачивающих обязательные налоги и сборы, а также не учитывающихся в официальной статистике.

Ограничение конкуренции – принятие нарушающих права участников рынка законодательных актов федеральными органами государственной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления, а также соглашений хозяйствующих субъектов между собой.

Оппортунистическое поведение (opportunistic behavior) – действия, результатом которых является получение максимальных выгод одним участником сделки с переложением издержек на другого участника рынка.

Отмывание денег (Laundering of money) – это:

– процесс, при помощи которого скрывается существование, незаконное происхождение или незаконное использование доходов и затем эти доходы маскируются таким образом, чтобы казаться имеющими законное происхождение;

– процесс, в ходе которого средства, полученные в результате незаконной деятельности, перемещаются через финансово-кредитную систему (банки, иные финансовые институты), либо на них (вместо них) приобретается иное имущество, либо они иным образом используются в экономической деятельности и в результате возвращаются владельцу в ином “воспроизведенном” виде для создания видимости законности полученных доходов, сокрытия лица, инициировавшего данные действия и (или) получившего доходы, а также противозаконности источников этих средств.

Параллельная (вторгающаяся) экономика (parallel (intrusive) economy) – особый сектор экономики с высоким уровнем неофициальной занятости экономически активного населения.

Преднамеренное банкротство (intentional bankruptcy) – действия руководителя или собственникам коммерческой организации, а также индивидуального предпринимателя, направленные на умышленное создание (увеличение) неплатежеспособности в личных интересах или интересах третьих лиц.

Признаки домашней экономики: производство продукции для внутреннего (домашнего потребления) без официальной регламентации и учета (непротивоправный характер деятельности).

Размещение (placement) – стадия цикла легализации теневых доходов, связанная с превращением преступных доходов в мобильные финансовые инструменты, с последующим размещением их в традиционных и нетрадиционных финансовых учреждениях, розничной торговле с территориальным удалением их от мест происхождения.

Расслоение (layering) – стадия цикла легализации теневых доходов, направленная на сокрытие связи между незаконными доходами и источниками их происхождения через цепь финансовых операций, маскирующих происхождение этих доходов.

Скрытая экономика (hidden economy) – экономика, укрываемая в целях избежать налогов или в связи с нежеланием экономических субъектов придавать известность своим действиям и доходам.

Спекуляция (speculation) – это экономическая деятельность, направленная исключительно на получение прибыли за счет игры на рыночной стоимости объекта купли-продажи при принятии на себя ответственности за возможные риски.

Стратегия экономической безопасности (strategy of economic security) – комплексная система обеспечения экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта, направленная на его долгосрочное устойчивое развитие.

Тактика обеспечения экономической безопасности – набор конкретных действий, направленных на обеспечение экономической безопасности.

Теневая бартерная сделка (shady barter transaction) – обмен товарами в натуральной форме с целью извлечения теневых доходов, нарушающий принятый порядок совершения бартерных сделок.

Теневая занятость (shadow employment) – неофициальное (незарегистрированное) участие граждан в экономической деятельности.

Теневой оборот (shadow turnover) – объем финансовых или иных благ, полученный участником теневых отношений за определенный период.

Теневые операции (shadow operations) – скрывающиеся от учета и контроля хозяйственные, финансовые операции, учетные сделки (транзакции), и другие процедуры.

Угрозы экономической безопасности предпринимательства – потенциальные или реальные действия физических или юридических лиц, нарушающие состояние защищенности субъекта предпринимательской деятельности

и способные привести к прекращению его деятельности, либо к экономическим и другим потерям.

Фиктивное банкротство (fictitious bankruptcy) – заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности в целях введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов, если это деяние причинило крупный ущерб.

Цель создания системы обеспечения экономической безопасности – минимизация ущерба благодаря проведению комплекса мероприятий экономико-правового и организационного характера.

Экономическая безопасность (economic security) – состояние хозяйствующего субъекта, характеризующееся наличием ресурсов, обеспечивающих его устойчивое развитие.

Экономический риск (economic risk) – возможность экономических потерь в условиях неопределенности принятия хозяйственных решений.

Ключевым для темы 2 является понятие *«предпринимательство, предпринимательская деятельность»* – деятельность в экономической сфере, направленная на создание материальных, социальных или духовных благ. Они возникают в результате пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Перечень сфер предпринимательской деятельности сформулирован в ГК РФ как исчерпывающий.

Необходимо усвоить общую характеристику преступлений, нарушающих отношения, гарантирующие право на занятие предпринимательской деятельностью и обеспечивающие порядок действий должностных лиц и сфере предпринимательской деятельности. Обучающийся должен понимать особенности криминологической характеристики преступности в сфере предпринимательской деятельности.

В рамках темы 2 необходимо уяснить еще ряд моментов, такие как криминологическая характеристика лиц, совершающих преступления в сфере предпринимательской деятельности; социально-демографические признаки и нравственно-психологические свойства данной категории преступников и их классификация; причины и условия совершения данной группы преступлений; роль материального фактора в совершении этих преступлений; обстоятельства, способствующие совершению преступлений в сфере предпринимательской деятельности.

С учетом междисциплинарного комплексного подхода необходимо иметь сформированные представления о перечне субъектов профилактики преступности в сфере предпринимательской деятельности, их основные направления и особенности деятельности.

Тема 3.

Криминальная экономика и экономическая преступность как составляющие теневой экономики.

Вопросы для изучения:

1. Криминальная экономика и экономическая преступность как источники угроз экономической безопасности государства и легального бизнеса.
2. Криминальная экономика как форма проявления взаимодействия экономики и преступности. Факторы криминализации российской экономики. Криминальный экономический цикл. Место организованной преступности в системе криминальных отношений.
3. Экономическая преступность как социальное явление. Виды экономических преступлений. Криминальное банкротство. Личность экономического преступника. Особенности современной экономической преступности в России.
4. Меры по противодействию криминальной экономике и экономической преступности. Субъекты предупреждения экономической преступности.

Краткий глоссарий к теме 3

Антикоррупционные меры контроля над организованной преступностью – соблюдение государственным чиновниками правил общественно-значимого поведения; ужесточение правил заключения государственных контрактов; оптимизация бюрократического аппарата; соблюдение принципа свободы печати; целенаправленное формирование общественного мнения, прочее.

Банковская тайна (bank secrecy) – ограниченный доступ к информации в соответствии с законодательством.

Безопасность предпринимательской деятельности (business security) – состояние, при котором наблюдается защищенность субъекта хозяйственной деятельности от негативных последствий внешних и внутренних угроз.

Виды организованной преступной деятельности – рэкет, отмывание денег, захват различных видов транспорта, экологическая и компьютерная преступности, кража интеллектуальной собственности, ростовщичество, наркоторговля, коррупция, ложное банкротство, подкуп общественных и партийных деятелей и других выборных лиц.

Генерирование криминального дохода – фаза криминального экономического цикла, содержанием которой является извлечение дохода в результате запрещенной законодательством (опасной для общества) экономической деятельности, совершение преступлений в экономической сфере.

Доминирующее положение на рынке – исключительное положение единичного хозяйствующего субъекта или группы хозяйствующих субъектов на рынке товара, не имеющего заменителя, либо взаимозаменяемых товаров, предоставляющее ему возможность оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на соответствующем товарном рынке или затруднять доступ на рынок другим хозяйствующим субъектам

Заведомо ложная реклама – реклама с использованием заведомо ложной информации относительно изготовителей (исполнителей, продавцов) товаров, работ или услуг, а также относительно самих товаров, работ, услуг.

Коммерческая тайна (trade secret) – информация, к которой отсутствует свободный легитимный доступ и которая имеет реальную или потенциальную коммерческую ценность в силу закрытости ее третьим лицам.

Коммерческий подкуп (commercial bribery) – противозаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характера за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением.

Коммерческий шпионаж (commercial espionage) – действия лиц, нацеленные на противозаконное получение коммерческой информации, находящейся под защитой.

Комплексная система обеспечения экономической безопасности предпринимательства – совокупность мероприятий организационно-правового характера, осуществляемых в целях защиты предпринимательской деятельности от реальных или потенциальных действий физических или юридических лиц, которые могут привести к существенным экономическим потерям.

Компьютерная преступность (computer crime) – противоправные действия, совершаемые с помощью электронно-вычислительных машин и устройств, информационно вычислительных систем и средств телекоммуникаций, или аналогичные действия, направленные против них с корыстными либо некоторыми другими целями.

Конкретные детерминанты криминальной экономической деятельности – причины и условия, связанные в основном с проводимой социально-экономической политикой, структурой экономики, диспропорциями и деформациями.

Контрабанда (smuggling, contraband) – перемещение в крупном размере через таможенную границу Российской Федерации товаров или иных предметов, совершенное без участия или с сокрытием от таможенного контроля либо с использованием недостоверных документов или средств таможенной идентификации либо связанное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Контроль над экономической преступностью – представляет собой регламентированную законодательными нормами деятельность государ-

ственных, муниципальных органов, а также негосударственных организаций, направленную на предупреждение, выявление и пресечение нарушения правовых норм, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы.

Конфиденциальная информация (confidential information) – информация, зафиксированная документально на материальном носителе и с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать, доступ к которой ограничен в соответствии с законодательством РФ.

Криминализация (criminalization) – это процесс выявления общественно опасных форм индивидуального поведения, признания допустимости, возможности и целесообразности уголовно-правовой борьбы с ними и фиксации их в законе в качестве преступных и уголовно наказуемых.

Криминальная экономика (the criminal economy) – это:

– непродуктивный сектор экономической деятельности, связанный с противозаконным перераспределением доходов и имущества граждан посредством грабежа, разбоя, кражи, вымогательства;

– специфический экономический уклад, способ хозяйствования, который призван обеспечивать определенную, численно небольшую группу лиц сверхдоходами, доходами от преступной деятельности, доходами от использования «пробелов» в законодательстве;

– экономическая деятельность, экономические отношения, отличительным признаком которых является общественная вредность (опасность);

– система социально-экономических институтов в виде формальных и неформальных правил экономического поведения, а также санкционных механизмов.

Криминальные инвестиции (criminal investments) – фаза криминального экономического цикла, связанная с использованием легализованных средств, полученных в результате преступной деятельности для возобновления, расширения криминального предприятия.

Криминальный экономический цикл (the criminal economic cycle) – процесс последовательной смены отдельных стадий криминальной экономической деятельности, необходимых для ее осуществления и постоянного возобновления: генерирование преступного дохода, легализация или отмывание криминальных фондов, потребление, криминальное инвестирование преступных доходов и инфильтрация их в легальный бизнес.

Лжепредпринимательство (false entrepreneurship) – создание коммерческой организации без намерения осуществлять общественно-полезную предпринимательскую или банковскую деятельность с целью получения кредитов, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды или прикрытия нелегитимной деятельности.

Ограничение конкуренции – принятие нарушающих права участников рынка законодательных актов федеральными органами государственной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного

самоуправления, а также соглашений хозяйствующих субъектов между собой.

Оппортунистическое поведение (opportunistic behavior) – действия, результатом которых является получение максимальных выгод одним участником сделки с переложением издержек на другого участника рынка.

Организованная преступность (organized crime) – это:

– сложно организованные уголовные виды деятельности, осуществляемые в широких масштабах организациями и другими группами, имеющими внутреннюю структуру, которые получают финансовую прибыль и приобретают власть путем создания и эксплуатации рынков незаконных товаров и услуг.

– относительно массовая группа устойчивых и управляемых сообществ преступников, занимающихся преступлениями как промыслом и создающих систему защиты от социального контроля с использованием таких незаконных средств, как запугивание, насилие, коррупция и крупномасштабные хищения.

Организованная преступность корыстного типа – организованная преступная деятельность, осуществляемая с целью получения непосредственной материальной выгоды, связанная с совершением таких преступлений, как грабежи, кражи, рэкет, мошенничество и другие.

Оффшорная зона (offshore zone) – страна с низкой или нулевой налоговой ставкой на все или отдельные категории доходов, определенный уровень банковской или коммерческой секретности, и минимальное или полное отсутствие резервных требований центрального банка, или ограничений по конвертируемости валюты.

Оффшорная фирма (компания) (offshore company) – термин, характеризующий особый организационно-юридический статус предприятия, которое обеспечивает ему максимальное снижение налоговых платежей, финансовую секретность и конфиденциальность проводимых операций.

Правовые и организационные меры контроля над организованной преступностью – введение уголовной ответственности за членство в преступной организации, участие в преступной деятельности и т.д.; противодействие легализации теневых доходов; совершенствование уголовно-судебной системы; использование системы защиты свидетелей и т.д.

Преднамеренное банкротство (intentional bankruptcy) – действия руководителя или собственникам коммерческой организации, а также индивидуального предпринимателя, направленные на умышленное создание (увеличение) неплатежеспособности в личных интересах или интересах третьих лиц.

Преступления в сфере экономики – правонарушения, объектом посягательства которых являются имущественные, производственные отношения, экономические права образований всех форм собственности, юридических и физических лиц, а также отдельных граждан.

Преступления международного характера – правонарушения, в международной сфере (контрабанда, производство и продажа наркотиков, нелегальная миграция, торговля людьми, пиратство, фальшивомонетничество и др.).

Признаки организованной преступности:

- объединение на экономической основе преступных лиц или группировок;
- конспиративный характер деятельности;
- многообразие видов противоправной деятельности;
- стремление к полной или частичной монополизации теневого рынка определенного товара, работ, услуг;
- использование насильственных методов при вхождении в законный бизнес.

Признаки экономической преступности:

- профессиональный характер деятельности, связанной с перераспределением материальных благ, созданных ранее, и имеющей систематический характер;
- существенный ущерб, причиняемый экономическим интересам государства, частного предпринимательства и отдельных граждан;
- коллективность и анонимность жертв.

Присвоение авторства (assignment of authorship) – издание части или в полном объеме чужого произведения под своим именем, а также выпуск под своим именем произведения, созданного в соавторстве, без указания фамилий других авторов.

Присвоение или растрата (assignment or misappropriation) – хищение чужого вверенного имущества.

Синдикализируемая организованная преступность (syndicalized organized crime) – особая категория организованной преступности, применяющая мафия-метод для максимизации прибыли путем незаконного производства товаров и услуг и совершения экономических преступлений.

Социально-правовой контроль над экономической преступностью – деятельность государственных органов или специальных институтов гражданского общества, контролирующая противоправное поведение в сфере экономики посредством воздействия на криминогенные факторы.

Спекуляция (speculation) – это экономическая деятельность, направленная исключительно на получение прибыли за счет игры на рыночной стоимости объекта купли-продажи при принятии на себя ответственности за возможные риски.

Стихийная транснациональная преступность (elemental transnational crime) – экономические транснациональные преступления, имеющие случайный эпизодический характер.

Стратегия экономической безопасности (strategy of economic security) – комплексная система обеспечения экономической безопасности

деятельности хозяйствующего субъекта, направленная на его долгосрочное устойчивое развитие.

Структура криминальной экономики – соотношение входящих в состав противоправных отношений элементов, сфер, секторов.

Тактика обеспечения экономической безопасности – набор конкретных действий, направленных на обеспечение экономической безопасности.

Теневая бартерная сделка (shady barter transaction) – обмен товарами в натуральной форме с целью извлечения теневых доходов, нарушающий принятый порядок совершения бартерных сделок.

Транснациональная бизнес-преступность (transnational business crime) – противоправные действия, целью которых является систематическое извлечение прибыли в сфере международных экономических отношений.

Транснациональная преступность (transnational crime) – преступность, выходящая за границы одного государства (международные преступления и преступления с участием иностранных граждан).

Уголовно-правовой контроль над экономической преступностью – особое направление государственной деятельности, связанное с совершенствованием уголовного, уголовно-процессуального, уголовно-исполнительного законодательства, законодательства об оперативно-розыскной деятельности; осуществлением контроля за соблюдением законодательства с целью обеспечения конституционных прав и свобод.

Фиктивное банкротство (fictitious bankruptcy) – заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности в целях введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов, если это деяние причинило крупный ущерб.

Финансовая пирамида (financial pyramid) – финансовый прием, позволяющий инвестору получать сверхприбыль за счет вовлечения в свою структуру новых участников.

Финансовая преступность (financial crime) – совокупность преступлений, непосредственно связанных с посягательством на отношения по формированию, распределению, перераспределению и использованию фондов денежных средств (финансовых ресурсов) субъектов экономических отношений.

Экономическая преступность (economic crime) – совокупность корыстных преступлений в сфере экономики, совершаемые лицами в процессе их профессиональной деятельности и посягающих на собственность и другие интересы государства и других третьих лиц, а также на сложившийся порядок управления экономикой.

Экономические преступления (economic crimes) – уголовно наказуемые действия против собственности (кража, мошенничество и др.); против интересов службы в коммерческих и иных организациях (коммерческий под-

куп и др.); в сфере экономической деятельности (лжепредпринимательство, незаконная банковская деятельность и др.).

Экономический риск (economic risk) – возможность экономических потерь в условиях неопределенности принятия хозяйственных решений.

Экспертный метод – оценка масштабов теневой экономики на основе экспертных оценок.

В рамках изучения материала по теме 3, рассматривая причины и условия совершения преступлений в сфере экономической деятельности, необходимо проследить их взаимосвязь с общими причинами преступности, а также понять специфические свойства механизма совершения преступлений в сфере экономической деятельности. Давая характеристику личности преступников, совершающих преступления в сфере экономической деятельности и учитывая их специфические признаки, необходимо анализировать роль потребностей, интересов, мотивов и целей, антиобщественных привычек и взглядов в генезисе индивидуального преступного поведения: их связь с условиями нравственного формирования личности и конкретной ситуацией совершения преступных деяний.

Необходимо особое внимание уделить изучению особенностей современной экономической преступности в России, а также специфическим характеристикам экономической преступности в отдельных сферах экономики

Анализируя криминологическую характеристику преступлений в сфере экономической деятельности, следует помнить, что она содержит характеристику лиц, совершающих данные преступления, с учетом социально-демографических признаков и нравственно-психологических свойств данной категории преступников; их классификацию и особенности.

Давая понятие криминогенной ситуации, обучающийся должен знать ее разновидности и роль в совершении преступлений, направленных против экономической деятельности, объективное содержание и субъективное восприятие ситуации субъектом преступления, а также влияние социальных и психологических особенностей преступника на восприятие ситуации и поведение в ней, повод к совершению преступления в сфере экономической деятельности и его криминогенное значение. Необходимо уяснить факторы криминализации российской экономической деятельности.

Тема 4.

Коррупция как фактор риска коммерческой организации

Вопросы для изучения:

1. Коррупция в системе угроз экономической безопасности легального бизнеса.
2. Причины коррупции: экономические, институциональные, социально-культурные.
3. Модель коррупции: «принципал-агент-клиент».

4. Коррупция как разновидность экономического поведения хозяйствующего субъекта в условиях риска.
5. Оценка коррупционных рисков.
6. Деловая коррупция как форма взаимодействия власти и бизнеса.
7. Возможности противодействия коррупции. Модель оптимизации борьбы с коррупцией Г. Беккера.

Краткий глоссарий к теме 4:

Злоупотребление должностными полномочиями – использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы из корыстной или иной личной заинтересованности, повлекшее существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства, (ч. 1 ст. 285 Уголовного кодекса РФ).

Злоупотребление властью (служебным положением) сотрудником – умышленное использование своих должностных полномочий и преимуществ вопреки интересам служебного долга, исходя из корыстной личной заинтересованности.

Злоупотребление служебными полномочиями или служебным положением – совершение какого-либо действия или бездействия, в нарушение законодательства, публичным должностным лицом при выполнении своих функций с целью получения какого-либо неправомерного преимущества для себя самого или иного физического или юридического лица (ст. 19 Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции от 31.10.2003)

Коммерческий подкуп (commercial bribery) – противозаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характера за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением.

Конфликт интересов на государственной или муниципальной службе – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) государственного или муниципального служащего влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им должностных (служебных) обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью государственного или муниципального служащего и правами и законными интересами граждан, организаций, общества или государства, способное привести к причинению вреда правам и законным интересам граждан, организаций, общества или государства (ч. 1 ст. 10 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 №273-ФЗ).

Координация экономической деятельности – согласование действий хозяйствующих субъектов третьим лицом, не входящим в одну группу лиц

ни с одним из таких хозяйствующих субъектов. Не являются координацией экономической деятельности осуществляемые в соответствии с федеральными законами действия саморегулируемой организации по установлению для своих членов условий доступа на товарный рынок или выхода из товарного рынка (п. 14 ст.4 Федерального закона от 26 июля 2006 года N 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

Коррупциогенные нормы проектов нормативных правовых актов – положения проектов документов, содержащие коррупционные факторы.

Коррупциогенные факторы в проектах нормативных правовых актов – положения проектов документов, которые могут способствовать проявлениям коррупции при применении документов, в том числе могут стать непосредственной основой коррупционной практики либо создавать условия легитимности коррупционных деяний, а также допускать или провоцировать их.

Коррупциогенными факторами являются такие положения нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов), которые:

– устанавливают для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил;

– содержат неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к гражданам и организациям и тем самым создают условия для проявления коррупции (Методика проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов и иных документов в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, утв. Постановлением Правительства РФ от 05.03.2009 № 196, ч.2 ст. 1 Федерального закона «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» от 17 июля 2009 года N 172-ФЗ).

Коррупционно опасная ситуация в деятельности сотрудника – ситуация в служебной деятельности, создающая возможность нарушения норм, ограничений и запретов, установленных для сотрудника законодательством Российской Федерации.

Коррупционно опасное поведение сотрудника – такое действие или бездействие сотрудника, которое в ситуации конфликта интересов создает предпосылки и условия для получения им корыстной выгоды и (или) преимуществ как для себя, так и для иных лиц, организаций, учреждений, чьи интересы прямо или косвенно отстаиваются сотрудником, незаконно используя свое служебное положение.

Коррупционно опасное поведение руководителя – злостно аморальное поведение руководителя, выражающееся в протекционизме, фаворитизме, nepотизме (кумовстве), злоупотреблении властью (служебным положением).

Коррупционные факторы системного характера – факторы, обнаружить которые можно при комплексном анализе проекта документа, т.н. нормативные коллизии

Коррупция (corruption) – а) злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами; б) совершение деяний, указанных в подпункте «а» настоящего пункта, от имени или в интересах юридического лица (п. 1 ст. 1 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 №273-ФЗ).

Личная заинтересованность государственного или муниципального служащего, которая влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им должностных (служебных) обязанностей – возможность получения государственным или муниципальным служащим при исполнении должностных 12 (служебных) обязанностей доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц (ч. 2 ст. 10 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 №273-ФЗ)

Незаконное обогащение – значительное увеличение активов публичного должностного лица, превышающее его законные доходы, которое оно не может разумным образом обосновать (ст. 20 Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции от 31.10.2003).

Непотизм (кумовство) – моральное покровительство руководителя своим родственникам и близким людям, при котором выдвижение и назначение на должности производятся по признакам религиозной, кастовой, родовой принадлежности, а также личной преданности руководителю.

Нормативные коллизии – противоречия, в том числе внутренние, между нормами, создающие для органов государственной власти или органов местного самоуправления (их должностных лиц) возможность произвольного выбора норм, подлежащих применению в конкретном случае.

Протекционизм – система покровительства, карьерного выдвижения, предоставления преимуществ по признакам родства, землячества, личной преданности, приятельских отношений с целью получения корыстной выгоды.

Противодействие коррупции – деятельность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, организаций и физических лиц в пределах их полномочий: а) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции); б) по выявлению,

предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией); в) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений (п. 2 ст. 1 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 №273-ФЗ).

Профилактика коррупции – предотвращение коррупции, устранение ее причин и источников посредством применения следующих мер:

1) формирование в обществе нетерпимости к коррупционному поведению;

2) антикоррупционная экспертиза правовых актов и их проектов;

3) предъявление в установленном законом порядке квалификационных требований к гражданам, претендующим на замещение государственных или муниципальных должностей и должностей государственной или муниципальной службы, а также проверка в установленном порядке сведений, представляемых указанными гражданами;

4) установление в качестве основания для увольнения лица, замещающего должность государственной или муниципальной службы, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, с замещаемой должности государственной или муниципальной службы или для применения в отношении его иных мер юридической ответственности непредставления им сведений либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, а также представления заведомо ложных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей;

5) внедрение в практику кадровой работы федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления правила, в соответствии с которым длительное, безупречное и эффективное исполнение государственным или муниципальным служащим своих должностных обязанностей должно в обязательном порядке учитываться при назначении его на вышестоящую должность, присвоении ему воинского или специального звания, классного чина, дипломатического ранга или при его поощрении;

6) развитие институтов общественного и парламентского контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции (ст. 6 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 №273-ФЗ).

Фаворитизм – демонстративное приближение к себе своих любимцев; показное делегирование им тех или иных полномочий, не соответствующих статусу; незаслуженное выдвижение их по службе и поощрение, награждение; необоснованное предоставление им доступа к материальным и нематериальным ресурсам.

Экспертиза проектов нормативных правовых актов и иных документов на коррупциогенность – экспертиза, проводимая в отношении проектов нормативных правовых актов и иных документов в целях выявления в

них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, и предотвращения включения в них указанных положений (Правила проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов и иных документов в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, утв. Постановлением Правительства от 05.03.2009 №195, п. 1 Методики проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов и иных документов в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, утв. Постановлением Правительства РФ от 05.03.2009 №196).

При изучении материалов по теме 4 необходимо особое внимание обратить на следующие вопросы: что такое коррупция; в чем причина коррупции; коррупция как противоправное действие; коррупция как угроза России; возможно ли преодолеть коррупцию; как победить коррупцию; закон и необходимость его соблюдения.

Тема 5.

Государственная стратегия противодействия теневой экономики в РФ.

Вопросы для изучения:

1. Организационно-экономические особенности российской теневой экономики.
2. Негативные последствия и позитивные стороны теневой экономики.
3. Нейтрализация теневой экономики и борьба с её криминальными проявлениями.

При изучении материала по теме 5 необходимо уделить особое внимание вопросам преодоления социально-экономических последствий теневой экономики путем формирования единой государственной стратегии социально-экономического развития, ключевым элементом которой должны стать меры борьбы с теневой экономикой и коррупцией. Необходимо усвоить основные методы государственного воздействия на теневую экономику, такие как минимизация коррупции и взяточничества; борьба с теневыми операциями олигархических структур; устранение главных причин, порождающих вынужденную теневую экономику.

Необходимо также сформировать четкое представление о наиболее перспективных направлениях нейтрализации негативных последствий теневой экономической деятельности в российской экономике.

3.3 Указания по подготовке к практическим занятиям

Посещение практических занятий является обязательным, так как без них освоить данную дисциплину сложно.

Практические занятия являются одной из важнейших форм обучения: они позволяют закрепить, углубить и конкретизировать знания по курсу теории и методологии теневой экономики, подготовиться к практической и научно-исследовательской деятельности.

Темы практических занятий сформулированы в соответствии с лекционным материалом (см. выше):

1. Основные подходы к определению теневой экономики: правовой, статистический, социологический. Причины развития теневой экономики. Разновидности теневой экономики в системе экономической безопасности.

2. Основные подходы к измерению масштабов теневой экономики

3. Теневое предпринимательство. Его отличие от легального предпринимательства. Специфика экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, занятых в теневом секторе.

4. Методические приемы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации с целью выявления теневых отношений предпринимательской деятельности.

5. Основные подходы к формированию системы экономической безопасности организаций, занятых в легальном бизнесе.

6. Криминальная экономика как форма проявления взаимодействия экономики и преступности. Факторы криминализации российской экономики. Криминальный экономический цикл.

7. Криминальная экономика как источник угроз экономической безопасности государства и легального бизнеса. Меры по противодействию криминальной экономике.

8. Экономическая преступность как социальное явление. Виды экономических преступлений.

9. Экономическая преступность как источник угроз экономической безопасности государства и легального бизнеса. Меры по противодействию экономической преступности. Субъекты предупреждения экономической преступности.

10. Коррупция в системе угроз экономической безопасности легального бизнеса. Причины коррупции: экономические, институциональные, социально-культурные. Модель коррупции: «принципал–агент–клиент».

11. Коррупция как разновидность экономического поведения хозяйствующего субъекта в условиях риска. Оценка коррупционных рисков. Деловая коррупция как форма взаимодействия власти и бизнеса. Возможности противодействия коррупции. Модель оптимизации борьбы с коррупцией Г. Беккера.

12. Организационно-экономические особенности российской теневой экономики. Негативные последствия и позитивные стороны теневой экономики.

13. Нейтрализация теневой экономики и борьба с её криминальными

проявлениями.

Практические занятия направлены на развитие навыков самостоятельной работы над литературными источниками, законами и иными правовыми актами, материалами юридической практики, коллективное обсуждение наиболее важных проблем изучаемого курса, решение практических задач и разбор конкретных жизненных ситуаций.

Такие ситуации излагаются в задачах и практических заданиях, представленных в ФОС (2017 г.) Решение подобных задач позволяет добиться приближения обучающихся к практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям обучающимся необходимо обращаться не только к лекционному материалу, но и к источникам, рекомендованным в УМК дисциплины. При этом обучающиеся могут столкнуться с трудностями. С одной стороны, они обусловлены сложностью проблем, изучаемых на занятиях. Поэтому для обучающихся предусмотрено проведение соответствующих консультаций. С другой стороны, часть источников представлена в недостаточном количестве. В связи с этим обучающимся необходимо активно пользоваться перечнем ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения; в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Обучающемуся, пропустившему занятия (независимо от причин), не имеющему письменного решения задач или не подготовившемуся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2 - недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, могут быть не допущены к зачету по дисциплине.

Для проверки результатов практической работы используются следующие формы контроля:

1. Устные опросы на практических занятиях.
2. Проверка решения практических задач (в устной форме на практическом занятии) и результатов контрольных срезов и тестов;
3. Заслушивание докладов и проверка рефератов.

Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры; умеет отлично объяснить ход и результаты решения конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он в целом демонстрирует хорошее знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе; умеет хорошо объяснить ход и результаты решения конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала; умеет при помощи преподавателя объяснить ход и результаты решения конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

3.4 Указания по подготовке учебных рефератов

Практические навыки этого помогает приобрести подготовка и написание реферата и доклада.

Университетское образование предполагает более глубокое знание предмета, кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков исследовательской работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать научные труды. Со списками научных работ следует ознакомиться заранее, т.к. выполнение конспектов требует значительных временных затрат. Работу по конспектированию следует выполнять, предварительно изучив планы практических занятий, темы контрольных работ, вопросы к зачету. В этом случае ничего не будет упущено.

В начале реферативной работы определяется решаемая проблема, задача, тема. Такое начало сразу вводит потребителя информации в атмосферу того существенного, что дано в реферате.

При оформлении заголовочной части реферата на первое место принято ставить его заглавие. Заглавие является по существу органическим моментом текста и вместе с тем способно самостоятельно выполнять часть функции реферата. Точно передавая содержание реферата, оно должно отвечать

требованиям удобного, быстрого и безошибочного документального информационного поиска по предметным признакам.

В реферате излагают материал кратко и точно. Умение отделять основную информацию от второстепенной – одно из основных требований к реферирующему.

Основное отличие реферата от реферируемого текста – отсутствие избыточного материала, то есть удаление отдельных слов или частей текста, не несущих значимой информации, а также замена развёрнутых оборотов текста более лаконичными сочетаниями (свёртывание).

Работа над рефератом предусматривает глубокий анализ теории и практики работы по выбранной проблеме. При защите, в ходе комментированного рассуждения автор высказывает свои мысли, суждения.

Реферат должен быть выдержан в научном стиле, ведущими чертами которого являются точность, логичность, доказательность, беспристрастное изложение материала.

Реферат должен строиться в соответствии с планом, иметь органическое внутреннее единство, стройную логику изложения, смысловую завершенность раскрытия заданной темы.

В любом реферате можно выделить 6 частей: план, введение, основную часть, заключение, список литературы, приложения (может и не быть).

Для учебного реферата характерна следующая структура: примерный объём реферата должен быть 10-20 машинописных листов. Введение и заключение составляют 20% от общего объёма реферата.

Критерии оценки учебного реферата
Критерии оценки учебного реферата

Критерии	Показатели
1. Новизна реферируемого текста 0–20 баллов	– актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений
2. Степень раскрытия сущности проблемы 0–30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы
3. Обоснованность выбора	– полнота использования литературных источников по проблеме;

источников 0–20 баллов	– привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.)
4. Соблюдение требований к оформлению 0–15 баллов	– правильное оформление ссылок на используемую литературу; – грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – культура оформления: выделение абзацев.
5. Грамотность 0–15 баллов	– отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль

Реферат оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

- 86 – 100 баллов – «отлично»;
- 70 – 75 баллов – «хорошо»;
- 51 – 69 баллов – «удовлетворительно»;
- мене 51 балла – «неудовлетворительно».

Баллы учитываются в процессе текущей оценки знаний программного материала.

Перечень тем для рефератов по дисциплине «Теневая экономика» дан в УМК дисциплины (2017 г.); кроме того, тема может быть выбрана обучающимся самостоятельно и согласована с лектором курса или с преподавателем, ведущим практические занятия.

3.5 Указания по работе с тестовой системой курса

После изучения дисциплины «Теневая экономика» обучающимся необходимо выполнить тестовые задания. Специфика выполнения данных заданий заключается в том, что все вопросы носят закрытый характер, т.е. предлагаются варианты ответа, из которых только один правильный. Например:

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

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

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

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

Перед каждым видом тестовых заданий преподавателем, который проводит тестирование, дается краткая инструкция по их выполнению. Обучающемуся перед началом работы с тестами необходимо изучить учебный материал по соответствующей теме (конспекты лекций, учебники и учебные пособия, практикумы). Это поможет осмысливать вопросы и предлагаемые ответы на них, а не просто «угадывать» их. При работе с тестами полезно давать краткие обоснования выбора правильного ответа. Следует иметь в виду, что работа с тестами не сводится к необходимости угадать верный ответ, отвечая на вопросы тестовых заданий. Следует внимательно обдумать причины, по которым выбран тот или иной ответ, приучать себя обосновывать выбранное решение; обращать внимание, на то, что среди тестов, могут быть верными несколько ответов или верным не является ни один из приведенных вариантов.

Обучающимся рекомендуется обращаться к преподавателю по всем вопросам, вызвавшим затруднения в ответах на тестовые задания.

Для исключения элемента случайности при выполнении тестовых заданий в аудитории преподавателем может быть предложено обучающемуся письменно обосновать выбор ответов на некоторые вопросы.

Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

Перечень тестов для осуществления текущего контроля и промежуточная аттестации изложен в Фонде оценочных средств (ФОС) к УМК дисципли-

плины (2017 г.). Коды к тестам находятся у преподавателя – разработчика УМК и ФОС.

3.6 Указания по подготовке к зачету

При подготовке к зачету особое внимание следует обратить на следующие моменты:

1. Основой для подготовки к зачету являются прочитанные в течение семестра лекции. В качестве дополнительного материала необходимо использовать рекомендованные учебные пособия.

2. При подготовке к зачету в качестве вспомогательного материала рекомендуется использовать задачи и практические задания рабочей тетради по дисциплине, а также результаты по тестовым заданиям, полученным в ходе текущего контроля.

Вопросы к зачету по дисциплине.

1. Основные подходы к определению теневой экономики.
2. Причины развития теневой экономики.
3. Разновидности теневой экономики в системе экономической безопасности.
4. Основные подходы к измерению масштабов теневой экономики.
5. Теневое предпринимательство; его отличие от легального предпринимательства.
6. Специфика экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, занятых в теневом секторе.
7. Сущность и основные цели легализации (отмывания) теневых доходов. Стадии процесса легализации (отмывания) теневых доходов.
8. Отдельные методические приемы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации с целью выявления теневых отношений в предпринимательской деятельности.
9. Основные подходы к формированию системы экономической безопасности организаций, занятых в легальном бизнесе.
10. Криминальная экономика как форма проявления взаимодействия экономики и преступности.
11. Криминальный экономический цикл. Место организованной преступности в системе криминальных отношений.
12. Виды экономических преступлений.
13. Меры по противодействию криминальной экономике и экономической преступности.
14. Субъекты предупреждения экономической преступности.
15. Коррупция в системе угроз экономической безопасности легального бизнеса.
16. Причины коррупции.
17. Оценка коррупционных рисков.

18. Деловая коррупция как форма взаимодействия власти и бизнеса.
19. Возможности противодействия коррупции. Модель оптимизации борьбы с коррупцией Г. Беккера.
20. Негативные последствия и позитивные стороны теневой экономики.
21. Нейтрализация теневой экономики и борьба с её криминальными проявлениями.

Критерии оценки знаний обучающихся на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«зачтено», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знаком с рекомендованной справочной
«незачтено»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины, слабо знает рекомендованную литературу

3.8 Указания по работе с литературой

В процессе освоения дисциплины необходимо регулярно обращаться к списку рекомендованной литературы.

Работу с литературой следует начинать со знакомства со списком в которой перечислены основная и дополнительная литература, периодические, методические и иные издания, интернет-ресурсы, необходимые для работы на занятиях.

Необходимо отметить, что работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего специалиста.

Рекомендуемая литература:

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
1. Основная литература	Авдийский В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: Учеб. пособие. – 3, перераб. и доп. – Москва: ООО	ЭИ

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	«Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2017. – 538 с. – ISBN 9785160126715.– <URL:http://znanium.com/go.php?id=792808>.	
	Купрещенко Н.П. Теневая экономика: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Юриспруденция".– 1.– Москва; Москва: Издательство «ЮНИТИ-ДАНА»: Закон и право, 2015 .– 199 с. – ISBN 9785238024660 .– <URL:http://znanium.com/go.php?id=884585>.	ЭИ
	Манохина Н.В. Экономическая безопасность: Учебное пособие. – 1. – Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2017. – 320 с. – ISBN 978-5-16-009002-3. – <URL:http://znanium.com/go.php?id=641807>.	ЭИ
2. Дополнительная литература	Кудрявцев В.Н. Причины правонарушений: (репринт издания М., 1976) Монография. – Москва; Москва: ООО «Юридическое издательство Норма»: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2016. – 286 с. – <URL:http://znanium.com/go.php?id=752283>.	ЭИ
	Кудрявцев В.Н. Советская криминология – наука о предупреждении преступлений: (репринт издания М., 1967) Сборник документов.– Москва; Москва: ООО «Юридическое издательство Норма»: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2016. – 32 с. – <URL:http://znanium.com/go.php?id=752290>.	ЭИ
	Тавокин Е.П. Коррупция в органах власти. – Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2016. –7 с. – <URL:http://znanium.com/go.php?id=612569>.	ЭИ
	Скобников П.А. Коррупция в современной России [электронный ресурс]: Словарь неформальных терминов и понятий / Скобников. – Москва; Москва: Юридическое издательство Норма: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2014. – 112 с. – ISBN 978-5-91768-043-9.–	ЭИ

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	<URL: http://znanium.com/go.php?id=455831 >	
3. Периодические издания	Вопросы экономики	1
	Мировая экономика и международные отношения	1
	Налоговая политика и практика	1
	Предпринимательство	1
	Региональная экономика: теория и практика	1
	Управление риском	1
	Эффективное антикризисное управление	1

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети
«Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Агентство федеральных расследований (FreeLance Bureau)
<http://www.flb.ru>
2. Библиотека «Теневая экономика» <http://b2n.ru/lib1.shtml>
3. Библиотека СПбГУЭФ <http://www.finec.ru/rus/parts/sbio-site/index.html>
4. Библиотека электронных книг <http://e-booki.narod.ru/knigi.htm>
5. Библиотека экономики Различные экономические тексты: книги, рабочие материалы (working papers), статьи из сборников и журналов, публикации, рефераты, дипломы, диссертации. <http://www.finansy.ru/publ.htm>
6. Владивостокский Центр исследования организованной преступности
<http://www.crime.vl.ru>
7. Государственная публичная научно-техническая библиотека России
<http://www.gpntb.ru>
8. Информатика для демократии (ИНДЕМ) <http://www.indem.ru>
9. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru>
10. Национальная электронная библиотека <https://нэб.пф/>
11. Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru>
12. Российская национальная библиотека <http://www.nlr.ru> Электронные книги <http://books.mlmbiz.ru>
13. Публичная Интернет-библиотека Полнотекстовая база данных российских периодических изданий с 1990 года по настоящее время, включающая около 600 периодических изданий из 76 регионов РФ, материалы 20 информационных агентств, а также данные мониторинга основных передач российского телевидения. Пользователям предоставлен в полнотекстовом

объеме весь архив с 1990 года, кроме публикаций за текущий год, которые предоставлены в цитированном варианте. <http://www.public.ru>

14. Центр по изучению нелегальной экономической деятельности (ЦИНЭД) <http://corruption.rsuh.ru>

15. Электронный каталог /Библиотека Воронежского государственного аграрного университета /<http://catalog.vsau.ru>

16. ЭБС «Znanium.com» <http://znanium.com>

17. ЭБС издательства «Лань» <http://e.lanbook.com>

18. ЭБС издательства «Перспектива науки» www.prospektnauki.ru

19. ЭБС «Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» <http://rucont.ru/>

Электронный архив журналов зарубежных издательств <http://archive.neicon.ru/>

