

# **ОПЫТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ИЗМЕРЕНИИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И МЕРЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА ПО СНИЖЕНИЮ ЕЕ ДОЛИ В ЭКОНОМИКЕ**

**БУРОВ ВИТАЛИЙ ЮРЬЕВИЧ, Д. Э. Н., ДИРЕКТОР НАУЧНО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ЦЕНТРА  
«ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»  
ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ, РОССИЯ. ЧИТА  
ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОГО ЖУРНАЛА  
«ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА». РОССИЯ. МОСКВА.**

## **EXPERIENCE OF THE RUSSIAN FEDERATION IN MEASURING THE SHADOW ECONOMY AND GOVERNMENT MEASURES TO REDUCE ITS SHARE IN THE ECONOMY**

**VITALY BUROV, PH.D. IN ECONOMICS, DIRECTOR OF THE SCIENTIFIC EDUCATIONAL CENTER  
"HIGHER SCHOOL OF ECONOMICS, MANAGEMENT AND ENTREPRENEURSHIP"  
TRANS-BAIKAL STATE UNIVERSITY, RUSSIA. CHITA  
, EDITOR-IN-CHIEF OF THE SCIENTIFIC JOURNAL "SHADOW ECONOMY". RUSSIA. MOSCOW.**

Достижение главной цели экономической политики государства в отношении теневой экономики — снижение доли теневой экономики в ВВП предполагает в т. ч. проведение анализа статистических данных, позволяющих определить масштабы, проблемы, динамику показателей, а также эффективность результатов при ее решении.

Без знания оценок размера теневой экономики невозможно представить реальную картину экономического положения страны, проводить эффективную государственную политику. В получении обоснованных оценок размера и динамики теневой экономики заинтересованы правительство, международные финансовые организации, банки и научное сообщество.

Achieving the main goal of the economic policy of the state in relation to the shadow economy is reducing the share of the shadow economy in GDP involving the analysis of statistical data to determine the scale, problems, dynamics of indicators, as well as the effectiveness of the results in the solution of the problem in question.

Without knowing the assessment of the size of the shadow economy it is impossible to present a real picture of the economic situation of the country, to carry out an effective government policy. The government, international financial organizations, banks as well as the scientific community are interested in obtaining reasonable estimates of the size and dynamics of the shadow economy.

# **I. Опыт Российской Федерации в измерении теневой экономики**

**The Russian Federation experience in measuring the  
shadow economy**

## 1.1. Измерение масштабов теневой экономики в России на макроуровне

Согласно методике расчета уровня теневой экономики по методологии системы национальных счетов (СНС), разработанной Евростатом и изложенной в «Руководстве по измерению ненаблюдаемой экономики» в состав ненаблюдаемой экономики включается:

- незаконная деятельность хозяйствующих субъектов (криминальная экономика);
- неформальная экономика;
- деятельность домашних хозяйств по производству товаров и услуг для собственного конечного использования (неофициальная экономика);
- экономическая деятельность, не учтенная в результате несовершенства системы сбора и учета статистической информации.

*According to the technology for calculating the level of the 'shadow economy' using the system of national accounts (SNA) developed by Eurostat and set out in "The Guide to measuring the non-observed economy", the latter includes:*

- *illegal activity of economic entities (criminal economy);*
- *informal economy;*
- *household activities in producing goods and services for own end use (informal economy);*
- *unreported economic activities as a result of imperfections in the system of collecting and recording statistical information.*

При расчете уровня ненаблюдаемой экономики Россия делает подсчет по двум основным показателям: преднамеренно скрытая деятельность подпольных производителей и намеренно искаженные данные предприятий.

То есть остается неохваченная подсчетом необследованная деятельность юридических лиц и деятельность зарегистрированных, но не обследованных предприятий.

При этом следует отметить, что уровень теневой экономики в России рассчитывается на данный момент методом несоответствия между официальной и фактической рабочей силой, что указано на официальном сайте Бюджетной системы Российской Федерации.

When calculating the level of non-observed economy Russia uses two basic indicators: intentionally hidden activities of clandestine manufacturers and intentionally distorted enterprise data.

Thus, the unsurveyed activity of legal entities and registered, but uninspected enterprises is outside the purview of counting work.

It should be noted that the level of the 'shadow economy' in Russia is currently calculated by the method of discrepancy between the official and actual labor force, as it indicated on the official website of the RF budgetary system.

Федеральная служба государственной статистики России начиная с 2002 года делает поправки на экономические операции, ненаблюдаемые прямыми статистическими методами к расчету ВВП.

Также Росстат осуществляет корректировку валовой добавленной стоимости (ВДС) на экономические операции, не наблюдаемые прямыми статистическими методами с разбивкой на теневые операции юридических лиц и на операции неформального сектора экономики и производство домашних хозяйств для собственного конечного использования.

Уровень теневой экономики в России рассчитывается на данный момент методом несоответствия между официальной и фактической рабочей силой, что указано на официальном сайте Бюджетной системы Российской Федерации.

По мнению руководителей Росстата, для более точного выявления размера теневой экономики необходимо составление таблиц «затраты-выпуск», разработка которых занимает около трех лет. Работа по составлению таблиц в России должна будет проводиться каждые пять лет

Since 2002, the Russian Federal State Statistics Service has been subtracting economic transactions non-observed by direct statistical methods to the calculation of gross domestic product.

Rosstat also makes corrections to gross value added (GVA) for economic operations, non-observed by direct statistical methods, broken down by 'shadow' operations of legal entities and operations of the informal economy sector and household production for its own end use.

The level of the 'shadow' economy in Russia is currently calculated by the method of discrepancy between the official and actual labor force, the data indicated on the official website of the RF budgetary system.

In the opinion of heads of Rosstat, to more accurately elicit the size of the 'shadow economy' requires compiling "expenses-release" charts, the development of which takes about three years. Work on compiling such charts in Russia will have to be carried out every five years

## 1.2. Измерение масштабов теневой экономики на мезоуровне (уровень субъектов РФ)

Существует много методов измерения масштабов теневой экономики на уровне государства, но не все их можно применить к региональному уровню. К тем методам, которые применимы к использованию на региональном уровне, или по отраслевому признаку, относятся прямые методы. Однако они характеризуются меньшей достоверностью.

Учеными и практиками чаще всего применяется балансовый метод, метод, учитывающий потребление электроэнергии и метод MIMIC. Последний набирает популярность и имеет ряд достоинств, но требует аккуратности в использовании.

Монетарный метод не подходит к определению масштабов теневой экономики на мезоуровне. По мнению отдельных специалистов, заслуживает внимание метод, основанный на нечетких множествах, который имеет потенциал при условии его доработки.

There are many methods of measuring the size of the 'shadow economy' at the federal level, but not all of them can be applied to the regional level. Direct methods are among those applicable to the use at the regional level, or on the sectoral basis. However, they are less reliable.

Scientists and practitioners often use the balance method, the one that takes into account electricity consumption, and the MIMIC method. The latter is gaining popularity, has a number of advantages, but requires accuracy in use.

The monetary method is not suitable for determining the scale of the 'shadow economy' at the meso-level. According to some experts, the attention should be paid to the method based on fuzzy sets, as it has the potential in case of being further developed.

## **Методика измерения величины теневой экономики в российских регионах на основе сопоставления данных статистической и налоговой отчетности**

Официальная информация, публикуемая Федеральной службой государственной статистики (Росстат) и Федеральной налоговой службой (ФНС), является достаточной для выявления теневой доли ВРП всех российских регионов – сопоставление совокупной величины ВРП и его составляющих, измеряемых Росстатом, с величиной налоговой базы отдельных налогов, публикуемой ФНС, которая, в свою очередь, является легальной составной частью ВРП регионов страны.

Единственной частью ВРП, содержащей результаты деятельности теневого сектора экономики российских регионов по данным Росстата, является валовая прибыль экономики и валовые смешанные доходы (), в которой совокупно представлены:

- 1) легальная прибыль предприятий;
- 2) скрытая прибыль предприятий (включая финансовые результаты деятельности неформального сектора экономики и официально незарегистрированных предприятий);
- 3) скрытая оплата труда и другие смешанные доходы, полученные неофициально.

Расхождение данных национальных счетов с показателями налоговой отчетности позволяет выявить ненаблюдаемую долю ВРП отдельного региона страны

The official information published by the Federal state statistics service (RSSS) and the Federal tax service (FTS) is sufficient to identify the 'shadow' share of GRP of all Russian regions and concerns comparison of the total value of GRP and its components, measured by RSSS, with the value of the tax base of individual taxes published by the FTS, which, in turn, is a legal part of the GRP of the country's regions.

The only part of the GRP, containing the results of the 'shadow' sector of the Russian regions, as reported by RSSS, is the gross profit of the economy and gross mixed income (), which are collectively represented by:

- 1) legal profit of enterprises;
- 2) the hidden profit enterprises (including the financial activities of the informal sector and unregistered companies);
- 3) the hidden costs of labor and other mixed income earned informally.

The discrepancy between the national accounts data and the tax reporting indicators reveals the non-observed share of GRP in a particular region of the country



Валовой региональный продукт (ВРП) рассчитывается производственным методом как разница между выпуском и промежуточным потреблением. В тоже время, Росстат, анализируя структуру ВРП с точки зрения образования доходов, выделяет три составляющие, из которых складывается ВРП: фонд оплаты труда, валовая прибыль и чистые налоги на производство. Единственной частью ВРП, содержащей результаты деятельности теневого сектора экономики российских регионов по данным Росстата, является валовая прибыль экономики и валовые смешанные доходы, в которой совокупно представлены:

- 1) легальная прибыль предприятий;
- 2) скрытая прибыль предприятий (включая финансовые результаты деятельности неформального сектора экономики и официально незарегистрированных предприятий);
- 3) скрытая оплата труда и другие смешанные доходы, полученные неофициально.

В этой связи, посредством вычитания из величины валовой прибыли ее легальной составляющей, мы получим величину теневой экономики каждого региона страны.

Gross regional product (GRP) is calculated by the production method as the difference between output and intermediate consumption. At the same time, Russian statistical Committee (RSC), analyzing the structure of GRP in terms of income formation, identifies three components, of which the GRP is composed: the wage Fund, gross profit and net taxes on production. The only part of the GRP, containing the results of the shadow sector of the Russian regions according to Rosstat, is the gross profit of the economy and gross mixed income, which are collectively represented by:

- 1) legal profit of enterprises;
- 2) the hidden profit enterprises (including the financial activities of the informal sector and unregistered companies);
- 3) the hidden costs of labour and other mixed income earned informally.

In this regard, by subtracting from the gross profit of its legal component, we will get the value of the shadow economy of each region of the country.

**Величина теневой экономики в российских федеральных округах в 2010-2013 гг., рассчитанная на основе отклонения налогооблагаемой прибыли от валовой прибыли (% от ВРП)**

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
<b>В целом по России</b>	<b>31,5</b>	<b>28,6</b>	<b>27,3</b>	<b>36,6</b>
Центральный федеральный округ	27,3	21,2	14,4	25,2
Южный федеральный округ	45,7	46,3	46,6	47,6
Северо-Кавказский федеральный округ	55,0	56,1	56,1	55,3
Приволжский федеральный округ	35,6	35,9	37,3	43,6
Уральский федеральный округ	24,0	19,1	23,4	49,9
Сибирский федеральный округ	33,1	31,5	33,2	37,0
Дальневосточный федеральный округ	44,8	44,3	42,3	43,8

### 1.3. Измерение теневой экономики в секторе малого предпринимательства

Методика определения масштаба теневой экономики в секторе малого предпринимательства, величины издержек функционирования в теневом секторе на мезо и макроуровне позволяет рассчитать бюджетные потери и базируется на методе экономического анализа – специальных расчетных показателей, с использованием дополнительных показателей, полученных в наших исследованиях и данных органов статистики

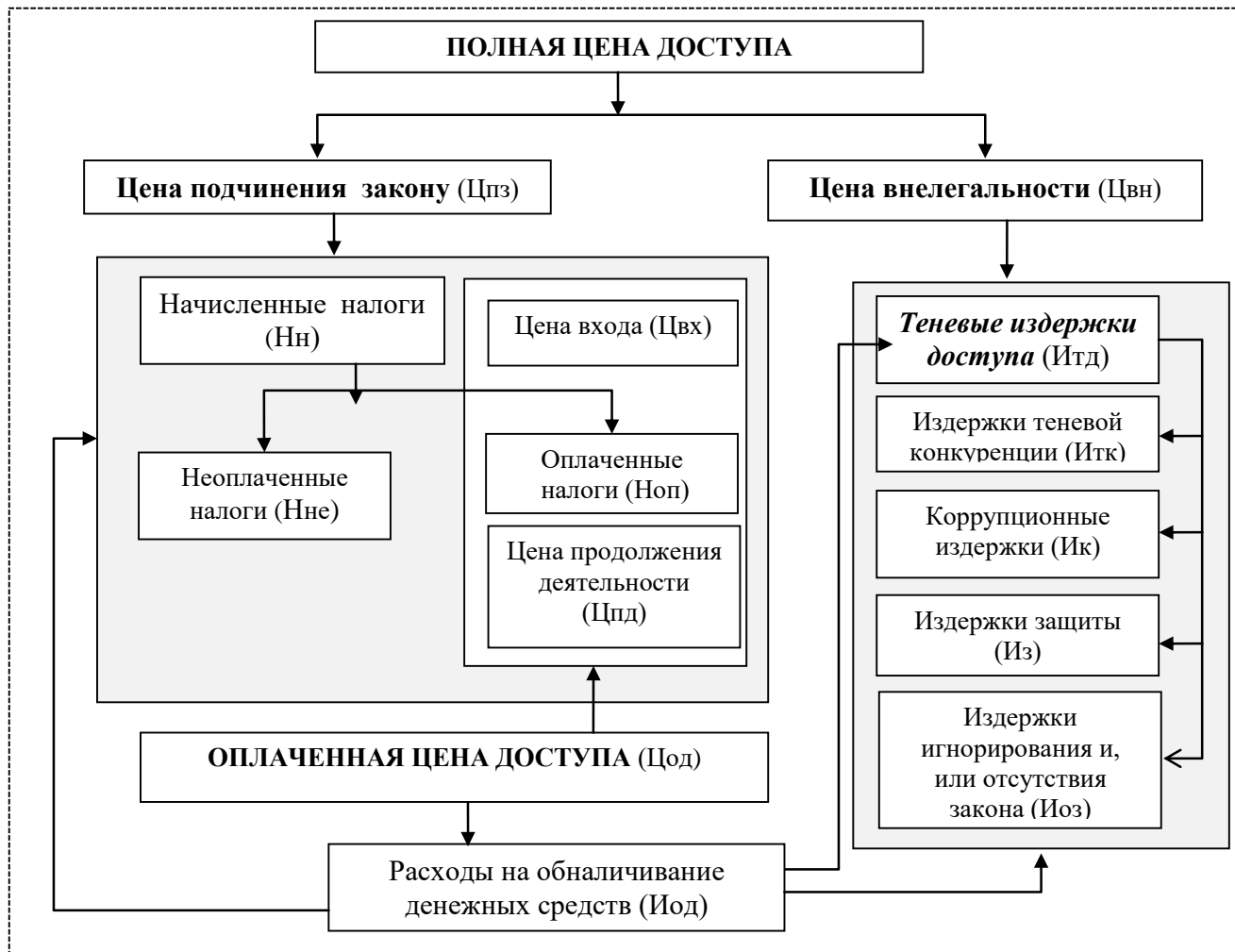
В качестве специальных расчетных показателей, полученных органами статистики в ходе выборочных исследований деятельности малых и средних предприятий, применяем аналитические показатели: рентабельность; сальдированный финансовый результат.

При этом используем метод мягкого моделирования – выделение и использование совокупности факторов, определяющих теневую экономику с целью расчета ее относительных объемов. В нашем случае этим фактором является уровень скрытой заработной платы.

The method of determining the scale of the shadow economy in the small business sector, the magnitude of the costs of functioning in the shadow sector at the meso- and macrolevel allows to calculate the budget losses and is based on the method of economic analysis, i.e. special calculation indicators together with additional indicators obtained in our studies and from statistics committees.

Such analytical indicators as profitability and balanced financial result are used as special calculation indicators obtained by statistics committees in the course of sample studies of small and medium-sized enterprises.

At the same time, we use the method of soft modeling which is about selecting and employing a set of factors that determine the shadow economy in order to calculate its relative volumes. In our case, this factor is the level of hidden wages.



Структура полной и оплаченной цены доступа и методика расчетов масштабов ТЭД в секторе МП, позволяют рассчитать оптимальное соотношение объемов теневого (Vтэ) и официального секторов экономики субъектов МП, при котором экономика МП сохранит свою привлекательность для нормального функционирования всех субъектов МП через определение цены велегальности и цены подчинения закону

**Авторская методика экономического измерения влияния ТЭД субъектов малого предпринимательства на уровень социально-экономического развития региона в виде бюджетных потерь. Предложены метрики показателей, характеризующих стабильность функционирования системы МП в условиях динамики факторов окружающей среды.**

Объективная оценка ТЭД субъектов МП возможна при использовании метода расхождений – сравнении двух или более достоверных источников. В качестве специальных расчетных показателей применяются аналитические показатели: рентабельность; сальдированный финансовый результат. При этом используется метод мягкого моделирования – выделение и использование совокупности факторов, определяющих ТЭД с целью расчета ее относительных объемов – уровень скрытой заработной платы.

Предлагаемая методика расчета базируется на сравнении величины рентабельности малых предприятий со средними, которая является заниженной (2-3% против 10-15%), что позволяет рассчитать полный финансовый результат, при реальном уровне рентабельности.

Анализ масштабов уклонения от налогов малыми предприятиями по России за 2010-2013гг.

Показатели	2010	2011	2012	2013
Число малых предприятий, тыс.	1644,3	1836,4	2003,0	2063,1
Численность работников, тыс. чел.	9790,2	10421,9	10755,7	10775,2
Среднемесячная заработная плата, руб.	12367	15743	16711	17948
Фонд заработной платы, млрд. руб.	1452,9	1968,8	2156,8	2320,71
Доля скрытой заработной платы, %	50	50	50	50
<b>Скрытый фонд заработной платы, млрд. руб.</b>	<b>1452,9</b>	<b>1968,8</b>	<b>2156,8</b>	<b>2320,7</b>
<b>Сумма неуплаченного НДФЛ, млрд. руб.</b>	<b>188,87</b>	<b>255,94</b>	<b>280,38</b>	<b>301,69</b>
Страховые взносы, %	26	34	30	30
<b>Сумма неуплаченных страховых взносов, млрд. руб.</b>	<b>377,75</b>	<b>669,39</b>	<b>647,04</b>	<b>696,21</b>
Доля теневого оборота, %	40	40	40	40
Теневой оборот, млрд. руб.	7573,52	9044,08	9385,48	9912,64
Рентабельность, %	3,4	3,7	3,7	5,3
Сальдированный финансовый результат, млрд. руб.	535,9	474,1	950,2	1437,1
Налог на прибыль, %	20	20	20	20
Сумма налога на прибыль, млрд. руб.	107,18	94,82	190,1	287,41
<b>Сумма неуплаченного налога на прибыль, млрд. руб.</b>	<b>42,87</b>	<b>37,93</b>	<b>76,04</b>	<b>114,96</b>
Всего получено налогов, млрд. руб.	673,81	1020,15	1117,46	1285,31
<b>Всего недополучено налогов, млрд. руб.</b>	<b>609,49</b>	<b>963,26</b>	<b>1003,46</b>	<b>1112,86</b>

**Сводный анализ масштабов уклонения от уплаты НДФЛ и единых страховых взносов малыми предприятиями по России (за 2010-2018гг.) с долей скрытой заработной платы 50 %**

Число малых предприятий	единиц	1836400	2003000	2063100	2103800	2222400	2770600	2754600	2659900
Численность работников	человек	11480400	11683900	11695700	11744200	11330700	11040100	11986300	11819800
Оборот организаций	млн. рублей	22610200	23463700	24781600	26392200	44124200	38877000	48459200	53314200
Среднемесячная зарплата	рублей	23369	26629	29791,9	32494,9	34029,9	36708,9	39147,7	43431,3
Фонд заработной платы	млн. рублей	3219426	3733567	4181259	4579533	4627004	4863252	5630840	6160196
Вариант: доля скрытой заработной платы 50 %									
Доля скрытой заработной платы	млн. рублей	1609713	1866783,5	2090629,5	2289766,5	2313502	2431626	2815420	3080098
Страховые взносы	%	30	30	30	30	30	30	30	30
Сумма неоплаченных страховых взносов	млн. рублей	482913,9	560035	627188,8	686929,9	694050,6	729487,8	844626	924029,4
Сумма неоплаченного НДФЛ	млн. рублей	209262,6	242681,8	271781,8	297669,6	300755,2	316111,3	366004,6	400412,7
Всего неоплаченных налогов и платежей	млн. рублей	692176,5	802716,8	898970,6	984599,5	994805,8	1045599,1	1210630,6	1324442,1

Оценка эффективности государственного противодействия ТЭД должна основываться на анализе ситуации стадий жизненного цикла малых предпринимательских структур, начиная с момента создания малого предприятия и заканчивая процедурой его ликвидации, банкротства или реорганизации: начало деятельности; регистрация собственности; наем работников; получение кредитов; получение разрешения на строительство; выход на международные рынки; защита интересов и собственности инвесторов; тяжесть налогового бремени; институциональные условия ведения бизнеса; закрытие бизнеса.

Стабильность функционирования системы МП в условиях динамики факторов окружающей среды, соискатель предлагает рассматривать через функции, присущие малым предприятиям в аспекте их позитивного влияния на социально-экономическое положение территории

### Критерии и показатели эффективности государственных институтов по противодействию теневой экономической деятельности субъектов малого предпринимательства на макро и мезо уровнях

Функции	Показатели экономической эффективности
Общая экономическая эффективность субъектов МП: объем валового внутреннего продукта и валового регионального продукта	Динамика общего объема продукции (товаров, работ, услуг), выполненных субъектами МП официальном секторе экономики: 1. Объем продукции (товаров, работ, услуг), выполненных для государственных и муниципальных нужд 2. Объем экспортируемой продукции
Налоговые отчисления субъектами МП	Масштабы уклонения от уплаты налогов малых предприятий
Объем инвестиций реализованных в сфере МП	Доля малых предприятий, осуществляющая инвестиции
	Объем инвестиций, освоенных в производственно-инновационной сфере
Увеличение численности занятого населения	Динамика снижения роста численности занятых в ТЭД в сфере МП
	Повышение удельного веса официальных постоянных работников МП в среднегодовой списочной численности работников
Сокращение численности безработных	Уровень зарегистрированных безработных
	Число вновь созданных рабочих мест в малом предпринимательстве
	Отношение числа вновь созданных рабочих мест в сфере МП к численности официально зарегистрированных безработных
Увеличение доходов работников субъектов МП	Динамика снижения среднегодового (месячного) теневого дохода (скрытой заработной платы) работника малого предпринимательства
Увеличение числа мелких собственников (формирование среднего класса)	Динамика численности мелких собственников
	Удельный вес малых предпринимателей в составе экономически активного населения
Становление и укрепление общественных институтов	Повышение уровня организованности малых предпринимателей. Степень участия малых предпринимателей в общественных институтах

## Воздействие ТЭД на социально-экономическое развитие (СЭР) региона

Сферы СЭР	Формы проявления ТЭД	Объекты прямого воздействия	Последствия синергии негативных воздействий ТЭД
Предпринимательская составляющая	Недобросовестная конкуренция	Хозяйствующие субъекты	1. Распространение теневых поведенческих моделей. 2. Нарушение хозяйственной целостности. 3. Снижение прозрачности экономики региона. 4. Снижение инвестиционной привлекательности региона. 5. Ухудшение предпринимательского климата. 6. Деформация системы правовых институтов
	Нарушение лицензионных прав		
	Нарушение законодательства при поставках для государственных нужд		
	Нарушение прав акционеров		
Финансовая составляющая	Теневые финансовые расчеты	Государство	
	Незаконная банковская деятельность		
	Теневой экспорт капитала		
	Уклонение от налогов и обязательных платежей		
	Нарушение прав кредиторов		
Социальная составляющая	Недофинансирование социальной сферы	Население	
	Предоставление не в полной мере социальных гарантий, пенсионного обеспечения		
	Снижение уровня защиты материнства		
Экологическая составляющая	Незаконное использование природных ресурсов	Окружающая среда	
	Экономия на природоохранных мероприятиях		



Система государственного противодействия теневой экономической деятельности малых предприятий должна ориентироваться на стратегию, включающая следующие разделы:

1. Главная цель и основные задачи государственного противодействия теневой экономике.
2. Аналитический инструментарий.
3. Мониторинг состояния и места сектора малого предпринимательства в регионе.
4. Конкретные задачи регионального управления.
5. Приоритеты деятельности региональных экономических систем.
6. Выбор модели противодействия теневой экономике.
7. Прогнозные индикаторы и стратегические планы.
8. Необходимые ресурсы для осуществления стратегии государственного противодействия теневой экономике.
9. Взаимодействие субъектов экономических отношений при реализации государственного противодействия теневой экономической деятельности малых предприятий

The system of the state counteraction to the 'shadow' economic activity of small enterprises should be guided by the strategy including the following sections:

1. The main goal and basic tasks of the state counteraction to the 'shadow' economy.
2. Analytical tools.
3. Monitoring of the condition and place of the small business sector in the region.
4. Specific tasks of the regional management.
5. The priorities of the regional economic systems.
6. The choice of a model to counter the 'shadow' economy.
7. Forecast indicators and strategic plans.
8. Necessary resources to implement the strategy of the state counteraction to the shadow economy.
9. Interaction of the economic agents in fulfilling the state counteraction to the shadow economic activity of small enterprises

## 4.1. НЕФОРМАЛЬНАЯ ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ В РОССИИ

Масштабы теневой экономики в России и в ее отдельных регионах в значительной степени характеризует величина занятых в неформальном секторе экономики. Органы государственной статистики России регулярно проводят выборочные обследования населения по вопросам занятости. В ходе данного обследования выявляются лица, которые были заняты, по меньшей мере, в одной из производственных единиц неформального сектора независимо от их статуса занятости и от того, являлась ли данная работа для них основной или дополнительной. В качестве критерия определения единиц неформального сектора принят критерий отсутствия государственной регистрации в качестве юридического лица. А предприятиями неформального сектора считаются предприятия домашних хозяйств, или некорпоративные предприятия, принадлежащие домашним хозяйствам, которые осуществляют производство товаров и услуг для реализации на рынке и не имеют правового статуса юридического лица.

### **Informal (shadow) employment**

The scale of the shadow economy in Russia and in its individual regions is largely characterized by the size of the employed in the informal economy. The state statistics bodies of Russia regularly conduct sample surveys of the population on employment issues. The survey identifies persons who have been employed in at least one of the production units of the informal sector, regardless of their employment status and whether the work is primary or secondary. The criterion of absence of state registration as a legal entity was adopted as a criterion for determining the units of the informal sector. A informal sector enterprises are considered to be household enterprises or non-corporate enterprises owned by households that produce goods and services for sale on the market and do not have the legal status of a legal entity.

В России на протяжении последних лет происходит существенный рост численности населения, занятого в неформальном секторе экономики. Как видно из данных, представленных на рис. 1 общая численность лиц, работающих неофициально, увеличилась с 8,2 млн. человек в 2001 г. до 13,6 млн. человек в 2012 г. При этом доля занятых в неформальном секторе экономики от общей численности занятого населения выросла с 12,5% до 19,0%. Эти тенденции свидетельствуют о негативных тенденциях разрастания теневой экономики в нашей стране.



In recent years, Russia has seen a significant increase in the number of people employed in the informal sector of the economy. As can be seen from the data presented in Fig. 1 the total number of people working informally increased from 8.2 million in 2001 to 13.6 million in 2012. The share of people employed in the informal sector of the economy increased from 12.5% to 19.0% of the total employed population. These trends indicate negative trends in the growth of the shadow economy in our country.

Общая численность населения, задействованного в неформальном секторе, на 2017 г. составляла 13,4 млн человек, или 19,8% занятого населения России. В связи с сокращением неофициальных заработных плат наблюдается рост неформального сектора России. В 2016 г. неформальная занятость достигла своих максимальных размеров, по меньшей мере с 2006 г. (более ранние данные недоступны). За год неформальная занятость выросла более чем на полмиллиона человек (до 15,4 млн), она непрерывно росла с 2011 г. и за это время увеличилась на 4 млн человек.

#### Неформальная занятость в России

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
млн чел.	12.6	12.9	13.8	13.4	11.5	12.9	13.6	14.1	14.4	14.8	15.4	13.4
%	18.2	18.3	19.5	19.3	16.4	18.2	19.0	19.7	20.1	20.5	21.2	19.8

The total population involved in the informal sector in 2017 amounted to 13.4 million people, or 19.8% of the employed population of Russia. Due to the reduction of informal wages, there is an increase in the informal sector of Russia. In 2016, informal employment reached its maximum levels, at least since 2006 (earlier data are not available). During the year, informal employment grew by more than half a million people (up to 15.4 million), it has grown continuously since 2011 and during this time increased by 4 million people.

# **I. Меры правительства России по снижению доли теневой экономики**

**The Russian government's measures aimed at reducing the share of the shadow economy**

## 2.1. Нормативно-правовая база противодействия теневой экономики

Нормативно-правовой акт	Направление противодействия теневой экономики
Федеральный закон «О противодействии коррупции» 25.12.2008 г .	Содержит ряд мер преимущественно административного характера по сокращению уровня коррупции в стране
Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 “О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года”	- борьба с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, теневой и криминальной экономикой-
Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» 2013 г.	Направлен на сокращение криминальной экономической деятельности в части финансовых махинаций, что не относится непосредственно к государственной политике в отношении теневой экономики.
Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7.08.2001 г. № 115-ФЗ (СЗ. 2001. № 33. Ч. I. Ст. 3418; 2002. № 30. Ст. 3029; № 44. Ст. 4296);	Противодействие «сомнительными» операциями и легализацией преступных доходов в Российской Федерации в целях обеспечения финансовой безопасности государства

О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации. Федеральный закон от 08 июня 2016 № 140-ФЗ	Направлен на меры, с помощью которых Правительство Российской Федерации пытается остановить утечку средств и вернуть часть капитала с помощью амнистии.
ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от июля 2013 г. ,	Направлен на сокращение криминальной экономической деятельности в части финансовых махинаций

Указанные нормативные правовые акты не содержат определений понятий «коррупция» и «теневая экономика», не регулируют большую часть отношений, связанных:

- с определением целей, задач, принципов и основных направлений противодействия коррупции и теневой экономике;

- с осуществлением мониторинга коррупции и теневой экономики (включая обособленные подсистемы статистического наблюдения и принятия нормативных правовых актов (прежде всего, затрагивающих сферу экономики), избрании (назначении) на государственные должности, должности по государственной и муниципальной службе;

- с профессиональной подготовке управленческих кадров;

- с соответствием нормативов численности лиц, занимающих государственные должности, должности по государственной и муниципальной службе, численности населения и бюджетным ресурсам государства и т. д.

The specified laws and regulations do not define such notions as "corruption" and "shadow economy", neither do they regulate the most relations concerning:

- the determination of goals, objectives, principles and principal directions of combating corruption and the shadow economy;

- monitoring corruption and the shadow economy (including separate subsystems of statistical monitoring and adoption of legal regulations (primarily involving the sphere of economy), election (appointment) to public office, positions in the state and municipal service;

- professional management training;

- compliance of standards with the number of the persons holding a public office, the state and municipal service positions as well as with the population and the state budgetary resources, etc.

## **2.2. Противодействие легализации доходов полученных преступным путем**

Проблема легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, их использования в официальной экономике и финансирования терроризма актуальна не только для Российского государства. Она приобрела международный и транснациональный характер.

Существующая в Российской Федерации система противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, состоит из двух элементов, каждый из которых имеет свой субъектный состав, специфические задачи и особенности правового регулирования.

В указанной системе одну из важных позиций занимает правоохранный блок. Его основное предназначение реализуют правоохранные органы, на которые возложена обязанность выявления, пресечения и расследования преступлений, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем.

Обязанность межведомственной координации деятельности субъектов правоохранительного блока возложена на Федеральную службу по финансовому мониторингу (далее - Росфинмониторинг), которая в целях решения задачи противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, включая международное сотрудничество в данной сфере, согласует взаимодействие субъектов правоохранительного блока и финансового мониторинга.

### **Combating money-laundering**

The problem of money-laundering, its use in the official economy and financing terrorism is not acute and crucial only for Russia. It has become international and transnational.

The existing Russian system of combating money-laundering consists of two elements, each of which has its own subject composition, specific tasks and features of legal regulation.

In this system, one of the important positions is occupied by the law enforcement unit. Its main purpose is implemented by law enforcement agencies, responsible for detecting, suppressing and investigating crimes related to money-laundering.

The Federal service for financial monitoring (hereinafter - Rosfinmonitoring) is responsible for interdepartmental coordination of the activities of the law enforcement unit. In order to solve the problem of combating money-laundering and financing terrorism, including international cooperation in this area, Rosfinmonitoring coordinates the interaction of the subjects of the law enforcement unit and financial monitoring.



### **2.3. Противодействие нелегальному оттоку капитала за рубеж**

Проблема нелегального оттока капитала из России является одной из основных проблем российской экономики. Зафиксированные объемы оттока капитала являются негативным фактором развития экономики страны и свидетельствуют о ее неустойчивости и неэффективности функционирования. Отток капитала ограничивает возможности инвестирования в экономику России, тем самым замедляя экономическое развитие. Процедура отмывания денег способствует коррупции, деформирует процесс принятия экономических решений, усугубляет социальные проблемы и подрывает финансовые институты.

В числе основных факторов, способствующих нелегальному оттоку капитала за рубеж можно назвать:

- несовершенство механизмов контроля и мониторинга за деятельностью организаций;
- продолжающееся санкционное давление;
- слабое развитие механизмов защиты прав собственности;
- достаточная доступность офшорных схем;
- распространение коррупции среди государственных исполнительных, правоохранительных и судебных органов власти;
- ограниченные возможности обмена финансовой информацией и взаимной помощи с иностранными правоохранительными органами

### **Countering the illegal capital outflow abroad**

The problem of illegal capital outflow from Russia is one of the main problems of the Russian economy. The recorded volume of capital outflows is a negative factor in the development of the country's economy and testifies to its instability and inefficiency. Capital outflows limit investment opportunities in the Russian economy, thereby slowing down its economic development. Money-laundering promotes corruption, distorts economic decision-making, exacerbates social problems and undermines financial institutions.

Among the principal factors contributing to the illegal outflow of capital abroad are the following:

- imperfect mechanisms of controlling and monitoring the enterprise activities;
- on-going sanctions pressure;
- weak development of mechanisms for protecting property rights;
- sufficient availability of offshore schemes;
- the spread of corruption among the state executive, law enforcement and judicial authorities;
- limited opportunities for exchange of financial information and mutual assistance with foreign law enforcement agencies

**Основные пути вывода капитала из России** - это фиктивные внешнеэкономические сделки. В данный момент сохраняется высокая доля так называемых «сомнительных» операций. Сомнительные операции можно разделить на следующие на три категории:

1. Не полученная в срок экспортная выручка от продажи товаров за границу или оказании работ, услуг для иностранных контрагентов.
2. Авансирование товаров и услуг, которые не были в последующем времени получены по импортным контрактам.
3. Суммы денежных переводов за границу по фиктивным операциям с ценными бумагами, займами и др.

**The main ways to withdraw capital from Russia** are fictitious foreign economic transactions. At the moment, the proportion of the so-called "dubious" operations remains high. Questionable transactions can be divided into the following three categories:

1. Not received on time export revenue from the sale of goods abroad or the provision of works and services to foreign contractors.
2. Advance payment for goods and services that were not subsequently received under import contracts.
3. Amounts of money transfers abroad on fictitious transactions with securities, loans, etc.

**Нелегальный вывоз капитала из России с 2013 г. по 2017 г. (млрд. долл. США)**  
(illegal export of capital from Russia from 2013 to 2017 (USD billion) USA)

Показатель / годы Indicator / years	2013	2014	2015	2016	2017
Сомнительные операции Questionable transactions	-25.9	-33.3	-38.8	-26.5	-8.67
Чистые ошибки и пропуски Clean errors and omissions	-9.1	-8.7	-10.4	-8.9	-8.5
Нелегальный вывоз Illegal export	-35	-42	-49.2	-35.4	-3.5

Для борьбы с «сомнительными» операциями и легализацией преступных доходов в Российской Федерации существует ряд нормативно-правовых документов, которые затрагивают вопросы нелегального оттока капитала. Основными законами, которые регламентируют данные вопросы, являются федеральные законы № 173-Федеральные Законы «О валютном регулировании и валютном контроле» и № 115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Важным шагом в этом направлении явилось создание глобальной системы противодействия отмыванию доходов. Так Группой разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) разработаны и внедрены соответствующие международные стандарты. С июня 2003 г. Российская Федерация является одним из государств - участников ФАТФ.

In order to combat "questionable" transactions and money-laundering in the Russian Federation, there is a number of statutes and regulations to address the issues of illegal capital outflows. The main laws that regulate these issues are Federal laws № 173-Federal Laws "On currency regulation and currency control" and № 115 "On combating money-laundering and financing of terrorism".

The important step in this direction was the establishment of the global system to combat money-laundering. In this way, Financial Action Task Force a Group has developed and implemented the relevant international standards. Since June 2003, the Russian Federation has been a member state of FATF.

В 2019 г. будет проведен четвертый раунд плановых проверок ФАТФ в ряде стран, в том числе в Российской Федерации. В частности, применительно к деятельности правоохранительных органов это следующие направления:

- налаженное и эффективное взаимодействие правоохранительных органов и Росфинмониторинга по выявлению фактов легализации доходов, полученных преступным путем;
- наличие у компетентных органов информации о бенефициарах компаний;
- количество обвинительных приговоров по легализации доходов, полученных преступным путем, и др.

Заметную роль в противодействии отмыванию доходов играют коммерческие банки, которые Правительство РФ назначило агентами валютного и финансового контроля. Банки, как агенты валютного контроля, осуществляют контроль за валютными операциями, за соответствием этих операций законодательству.

In 2019, the fourth round of scheduled FATF audits will be conducted in a number of countries, including the Russian Federation. In particular, with regard to the activities of law enforcement agencies, these are the following areas of concern:

- established and effective cooperation between law enforcement agencies and Rosfinmonitoring in identifying the facts of money-laundering;
- availability of information on the beneficiaries of the companies by the competent authorities;
- the number of convictions for the legalization of proceeds of crime, and others.

Commercial banks, appointed as agents of currency and financial control by the Russian Government, play a significant role in combating money-laundering. Banks, as agents of currency control, monitor currency transactions, the compliance of these operations with the law.

## 2.4. Противодействие государственных органов выдаче работникам скрытой (неофициальной) заработной платы

**Ответственность работодателя за скрытую (теневую, черную) зарплату в 2019** . Чтобы наказать работодателя за скрытую заработную плату, работник может обратиться:

- в Налоговую инспекцию по месту нахождения организации;
- в Государственную инспекцию труда;
- в Прокуратуру.

Выявление органами фактов выплаты работодателем скрытой зарплаты влечет административную или уголовную ответственность. Например, при неуплате налогов и сборов в крупном размере (не уплачена сумма налогов свыше 2 млн. рублей, если доля неуплаченных налогов составляет более 10 процентов от всей суммы, подлежащей уплате, или неуплата налогов на общую сумму свыше 6 млн. рублей) наказание по ст.199 УК предполагается следующее: - штраф от 100 000 до 300 000 рублей; - принудительные работы сроком до 2 лет; - арест на срок до 6 месяцев; - лишение свободы до 2 лет.

### **The state authorities opposition to paying hidden (informal) wages to employees**

***The employer's liability for the hidden (shadow, black) wage in 2019.*** To punish an employer for paying hidden wages, an employee can apply to:

- the local compliance;
- the State labor Inspectorate;
- Public Prosecutor's Office.

Eliciting the facts of an employer's paying the hidden salary leads to administrative or criminal liability . For example, in case of taxes and fees default in a large amount (unpaid amount of taxes exceeds 2 million rubles, if the share of unpaid taxes is more than 10 percent of the total amount payable, or unpaid proportion of taxes is more than 6 million rubles) the following punitive measures are assumed under the Article 199 of the Criminal Code: - a fine of 100 000 to 300 000 rubles; - the compulsory works for the term up to 2 years; - imprisonment for up to 6 months; - imprisonment up to 2 years.

**Ответственность работника при получении скрытой заработной платы.** Работник, получающий зарплату в конверте несет ответственность лишь в том случае, когда работник осведомлен о том, что налоговые отчисления из его заработной платы работодатель не удерживает и не уплачивает. Неуплата в крупном размере повлечет и уголовное наказание согласно статьи 198 Уголовного Кодекса России за непредставлении налоговой декларации или иных обязательных документов, либо путем включения в перечисленные документы заведомо ложных сведений.

А в случае неуплаты налогов в крупном размере, то есть на сумму более 600 тысяч рублей за три года наказание представляет собой штраф в размере 100 000 - 300 000 рублей, принудительные работы до года, арест до шести месяцев, лишение свободы до одного года.

**The responsibility of an employee in obtaining hidden wages.** An employee who receives a salary “in an envelope” is liable only if the employee is aware that his / her employer does not withhold or pay tax deductions from his / her salary. Failure to pay in a large amount will also entail criminal punishment under article 198 of the Criminal Code of Russia for failure to submit a tax return or other mandatory documents, or by including false information in the listed documents.

And in case of tax evasion on a large scale, that is, more than 600 thousand rubles for three years, the punishment is a fine in the amount of 100 000 - 300 000 rubles, community services up to a year, up to six months of arrest, up to one year of imprisonment.

**ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ**

**Activities of the Russian Federation governmental agencies to  
counteract the shadow economy**

Ведомство	Направление работы по противодействию теневой экономике	Нормативно правовая база
<b>Федеральная Налоговая Служба (ФНС)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сбор данных об организациях, выплачивающих низкие зарплаты, на основании отчетности последних;</li> <li>- проведение выездных налоговых проверок, в том числе и совместных с инспекцией труда, органами внутренних дел, внебюджетными фондами);</li> <li>-вызов руководителей "подозрительных" фирм на Комиссию по рассмотрению вопросов полноты уплаты предприятиями и организациями налогов и взносов с сумм оплаты труда;</li> <li>- работает телефон доверия;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налоговый кодекс РФ;</li> <li>- Регламент ФНС по реализации мер, направленных на легализацию "теневой" заработной платы ( принимают участие представители Правительства, правоохранительных органов, государственных социальных внебюджетных фондов - Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования Российской Федерации и Фонда обязательного медицинского страхования);</li> <li>- ФЗ № 163 ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (Закон № 163 ФЗ) 18 июля 2017 года, которым НК РФ дополнен статьей 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» - запрет на получение налоговых преференций, появившихся в результате умышленного искажения сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения; пресечение использования налогоплательщиками в своей деятельности недобросовестных контрагентов</li> </ul>

<b>Federal tax service</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-collecting data on organizations that pay low salaries, based on the reporting of the latter;</li> <li>- conducting on-site tax audits, including joint inspections with the labor Inspectorate, internal Affairs bodies, extra-budgetary funds;</li> <li>-call the leaders of "suspicious" firms, the Commission on consideration of questions of completeness of payment of the enterprises and organizations of taxes and contributions on the amounts of remuneration;</li> <li>-- the helpline works;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-The tax code of the Russian Federation;</li> <li>- Regulations of the Federal tax service on the implementation of measures aimed at the legalization of "shadow" wages ( attended by representatives of the Government, law enforcement, state social extra-budgetary funds - the Pension Fund of the Russian Federation, the social insurance Fund of the Russian Federation and the compulsory health insurance Fund);</li> <li>- Federal law No. 163 of the Federal law "On amendments to Part I of the Tax code of the Russian Federation" (Law No. 163 of the Federal law) of July 18, 2017, which was supplemented by Article 54.1 "Limits on exercising rights to calculate the tax base and (or) the amount of tax, collection, insurance contributions" - prohibition of tax preferences resulting from deliberate distortion of information about the facts of economic life and objects of taxation; restraint on the taxpayers' use of unscrupulous counterparts in their activities</li> </ul>



Ведомство	Направление работы по противодействию теневой экономике	Нормативно правовая база
<b>Правоохранительные органы</b>	<p>возложена обязанность выявления, пресечения и расследования преступлений, связанных:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с легализацией доходов, полученных преступным путем ;</li> <li>- с незаконной предпринимательской деятельностью</li> </ul>	<p>Перечень статей УК РФ, противодействующих функционированию экономической преступности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Статья 191.1. Приобретение, хранение, перевозка, переработка в целях сбыта или сбыт заведомо незаконно заготовленной древесины;</li> <li>- Статья 256. Незаконная добыча (вылов) водных биологических ресурсов;</li> <li>- Статья 289. Незаконное участие в предпринимательской Деятельности;</li> <li>- Статья 291.1. Посредничество во взяточничестве;</li> <li>- Статья 204. Коммерческий подкуп;</li> <li>- Статья 170. Регистрация незаконных сделок с землей;</li> <li>- Статья 172. Незаконная банковская деятельность;</li> <li>- Статья 173.2. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица; - Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица; - Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.</li> </ul>
<b>Спецслужбы</b>		<p>Концепция развития национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: утв. Президентом РФи 30 мая 2018 г.</p>
<b>Государственный таможенный комитет (ГТК России)</b>	<p>Противодействует уклонению от уплаты таможенных платежей в рамках осуществления теневой внешнеэкономической деятельности (в 2018 г. возбуждено 330 уголовных дел)</p>	<p>Статья 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц)</p>
<b>Межведомственная комиссия по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</b>	<p>Действует в рамках деятельности в составе ФАТФ в состав комиссии в настоящее время входит более десяти различных заинтересованных министерств и ведомств. (разработан план мероприятий по реализации Концепции развития национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)</p>	<p>Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7.08.2001 г. № 115-ФЗ (СЗ. 2001. № 33. Ч. I. Ст. 3418; 2002. № 30. Ст. 3029; № 44. Ст. 4296); № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»</p> <p>Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» 2013 г.</p>

**Основополагающие нормативно-правовые акты для всех государственных органов:**

- Федеральный закон «О противодействии коррупции» 25.12.2008 г .
- Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
- Концепция национальной стратегии по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Утв. Президентом России В.В. Путиным 11 июня 2005 г. (№ Пр–984 от 11 июня 2005).
- О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации. Федеральный закон от 08 июня 2016 № 140-Ф.
- Налоговый кодекс РФ.
- Уголовный кодекс РФ.
- Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации"
- Федеральный закон от 8 марта 2006 г. № 40-ФЗ "О ратификации Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции"
- Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ "О противодействии коррупции"
- Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»
- Федеральный закон от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами»
- Федеральный закон от 17 июля 2009 г. № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»

## **Заключение и выводы**

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что важным направлением экономической политики Российской Федерации на протяжении достаточно длительного периода является борьба с криминальной экономикой (экономическими преступлениями) и коррупцией. В то же время мало внимания уделяется теневой составляющей ненаблюдаемой экономики, что проявляется в принятии как внутренних законодательных актов, так и в ратификации международных конвенций и межправительственных соглашений.

Следует также выделить другую серьезную проблему изучения теневой экономики, и, следовательно формирования и реализации экономической политики в ее отношении, - отсутствие непрерывных систематических ежегодных исследований конъюнктуры теневой экономики и расчетов ее масштабов органами государственной статистики или межгосударственными статистическими комитетами.

Противодействие теневой экономики в России осуществляется отдельными государственными органами такими как: Центральный банк РФ, Федеральная Налоговая Служба, Пенсионный Фонд России, Министерство по труду и занятости, Росфинмониторинг, Правоохранительными органами и Спецслужбами.

В России отсутствует центральный орган, который бы мог координировать работу отдельных ведомств, служб (государственных органов по противодействию теневой экономики и коррупции. Отдельные функции по координации выполняют: Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) и Межведомственная комиссия по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

## **Summary and conclusions**

On the basis of forgoing, it can be concluded that for a long period an important area of economic policy of the Russian Federation has been combating criminal economy (economic crimes) and corruption. At the same time, little attention is paid to the shadow economy of the non-observed economy, which is revealed both in adopting domestic legislation and ratifying international conventions and intergovernmental agreements.

It is also necessary to highlight another serious problem in studying the shadow economy, and, consequently, the problem of formation and implementation of economic policy in relation to it—the lack of continuous systematic annual surveys of the shadow economy state of affairs and the calculations of its scale by the state statistics bodies or interstate statistical committees.

Combating the shadow economy in Russia is carried out by certain state or governmental bodies such as the Central Bank of the RF, the Federal Tax Service, the Pension Fund of Russia, the Ministry of labor and employment, Rosfinmonitoring, law enforcement agencies and security services.

In Russia, there is no central agency that could coordinate the work of individual departments, services (governmental bodies combating the shadow economy and corruption). Certain coordination functions are performed by the Federal financial monitoring service (Rosfinmonitoring) and the Interdepartmental Commission on combating money-laundering and financial backing for terrorism.