

А.В. ШЕСТАКОВ

ТЕНЕВАЯ

ЭКОНОМИКА



А. В. ШЕСТАКОВ

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

МОСКВА 2000

ББК 65.9(2Рос)-96
Ш51

Автор – профессор кафедры экономики и финансов Академии налоговой полиции **А. В. Шестаков**

Рецензент – доктор экономических наук, профессор **А. А. Крылов**

Шестаков А. В. Теневая экономика: Учебное пособие. – М.: Издательский Дом «Дашков и К°», 2000. – 152 с.

ISBN 5-8316-0044-0

В учебном пособии дается краткая характеристика рыночной экономики, ее основных элементов и принципов, рассматривается понятие теневой экономики и ее основные признаки, всесторонне анализируются причины и условия, способствующие совершению экономических преступлений в нашей стране, дается развернутая характеристика тенденций и новых видов преступлений в кредитно-банковской сфере, приводятся финансово-экономические методы предупреждения нарушения налогового законодательства.

Для практических работников правоохранительных органов и студентов юридических вузов.

ISBN 5-8316-0044-0

ББК 65.9(2Рос)-96
© А. В. Шестаков, 2000

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. РЫНОЧНАЯ ЭКОНОМИКА. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ И ПРИНЦИПЫ	7
2 ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: ИСТОКИ И ПРИЗНАКИ	18
3. ТЕНЕВЫЕ ПРОЦЕССЫ В ЭКОНОМИКЕ И ИХ ОЦЕНКА ОРГАНАМИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ	33
4. ТЕНЕВОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ	42
5. ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПОНЯТИЕ, ПРИЧИНЫ	56
6. ПРАВОНАРУШЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ ОТНОШЕНИЯХ - НОВОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ	73
7. ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ	84
8. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ (ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ)	120
9. СОСТОЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ ЗА РУБЕЖОМ	129
10. ПРОБЛЕМЫ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ ЗА РУБЕЖОМ	135
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	143
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	145
ПРИЛОЖЕНИЯ	148