

*Новоселова Ольга Сергеевна, студент,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б. Н. Ельцина (УрФУ)
Россия, г. Екатеринбург*

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ ИССЛЕДОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

***Аннотация.** В статье рассматриваются возможности использования судебной практики в качестве инструмента исследования теневой экономики. Обосновывается значимость судебных материалов как источника эмпирической информации о механизмах теневой экономической деятельности в условиях высокой латентности данного явления. Проведен анализ исследовательского потенциала судебных дел, позволяющих выявлять структуру теневых схем, состав участников, особенности финансовых потоков и способы сокрытия незаконной деятельности. Рассмотрены основные виды теневых схем, встречающиеся в судебной практике, включая использование фиктивных компаний, офшорных структур, фальсификацию документов, манипулирование ценами и криптовалютные операции. Сделан вывод о целесообразности использования судебной практики как самостоятельной эмпирической базы для экономических исследований и совершенствования механизмов финансового контроля.*

***Ключевые слова:** теневая экономика, судебная практика, уклонение от уплаты налогов, теневые схемы, финансовый контроль, фиктивные компании, офшорные схемы, экономическая безопасность, эмпирические исследования, налоговые правонарушения.*

*Novoselova Olga Sergeevna, student,
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Educational Ural
Federal University*

Named after the first President of Russia B. N. Yeltsin (UrFU)

Russia, Yekaterinburg

JUDICIAL PRACTICE AS A TOOL FOR STUDYING THE SHADOW ECONOMY

Abstract. *The article examines the possibilities of using judicial practice as a tool for studying the shadow economy. The significance of court materials as a source of empirical information on the mechanisms of shadow economic activity under conditions of high latency of this phenomenon is substantiated. The research analyzes the potential of court cases for identifying the structure of shadow schemes, the composition of participants, the characteristics of financial flows, and methods of concealing illegal activities. The main types of shadow schemes reflected in judicial practice are considered, including the use of shell companies, offshore structures, document falsification, price manipulation, and cryptocurrency transactions. The study concludes that judicial practice can serve as an independent empirical basis for economic research and for improving financial control mechanisms.*

Keywords: *shadow economy, judicial practice, tax evasion, shadow schemes, financial control, shell companies, offshore schemes, economic security, empirical research, tax offenses.*

**Судебная практика как инструмент исследования теневой
экономики**

Судебная практика как источник информации о теневой экономике

Исследование теневой экономики связано с рядом методологических трудностей, главной из которых является высокая степень латентности рассматриваемых процессов. В отличие от легальной экономической деятельности, значительная часть теневых операций не отражается в официальной статистической отчетности, не фиксируется в системе национальных счетов и зачастую остается вне поля зрения органов государственного контроля [3]. В результате исследователь сталкивается с ограниченностью эмпирической базы и необходимостью поиска альтернативных источников информации.

Традиционно изучение теневой экономики основывается на использовании статистических данных, результатов социологических опросов, экспертных оценок, материалов налоговых органов и международных организаций. Однако каждый из перечисленных источников обладает определенными ограничениями. Статистические данные позволяют оценить лишь косвенные последствия теневой деятельности, экспертные оценки характеризуются субъективностью, а результаты опросов зависят от готовности респондентов раскрывать информацию о потенциально незаконных действиях. [2]

В этой связи особый интерес представляет судебная практика, которая содержит детальное описание уже выявленных и доказанных механизмов теневой экономической деятельности. Материалы судебных дел включают сведения об участниках схем, последовательности совершаемых операций, используемых финансовых инструментах, размерах причиненного ущерба, а также способах сокрытия незаконной деятельности. Такой объем информации позволяет исследовать теневую экономику не на уровне предположений, а на основе фактически установленных обстоятельств.

Судебные акты обладают рядом преимуществ как источник эмпирических данных. Во-первых, содержащиеся в них сведения проходят многоступенчатую проверку в ходе расследования и судебного разбирательства. Во-вторых, материалы дел позволяют проследить полный

механизм функционирования теневой схемы — от момента ее возникновения до выявления контролирующими органами. В-третьих, судебная практика дает возможность анализировать реальные экономические последствия теневой деятельности, включая размеры неуплаченных налогов, объемы незаконно выведенных средств и ущерб, причиненный государству [6].

Особую ценность судебная практика представляет для исследования механизмов уклонения от уплаты налогов. В рамках судебных разбирательств подробно раскрываются схемы использования фиктивных организаций, номинальных лиц, офшорных структур, поддельных документов, трансфертного ценообразования и криптовалютных инструментов. Анализ подобных дел позволяет выявлять повторяющиеся элементы теневых схем и формировать их типологию.

Вместе с тем использование судебной практики в научных исследованиях имеет определенные ограничения [1]. В поле зрения суда попадает лишь часть теневой деятельности, которая была выявлена правоохранительными, налоговыми или контрольными органами. Следовательно, судебные дела отражают преимущественно раскрытые механизмы теневой экономики и не позволяют в полной мере оценить масштабы ее скрытого сегмента. Кроме того, отдельные категории дел могут быть представлены неравномерно, что создает риск смещения исследовательских выводов.

Несмотря на указанные ограничения, судебная практика является одним из наиболее информативных источников данных о теневой экономике. В отличие от агрегированных статистических показателей она позволяет анализировать конкретные механизмы функционирования теневых схем, выявлять взаимосвязи между их элементами и исследовать реальные способы уклонения от государственного контроля. Именно поэтому судебные материалы могут рассматриваться не только как источник правовой информации, но и как полноценная эмпирическая база для экономических исследований.

Аналитический потенциал судебной практики

Судебная практика предоставляет исследователю возможность изучать теневую экономику не только как совокупность абстрактных экономических процессов, но и как систему конкретных механизмов, реализуемых в реальной хозяйственной деятельности. В отличие от статистических данных, отражающих преимущественно количественные последствия теневой экономики, судебные материалы позволяют анализировать внутреннюю структуру теневых схем, состав их участников и способы достижения противоправных экономических целей.

Материалы судебных дел содержат значительный объем информации о механизмах функционирования теневой экономики. В процессе расследования и судебного разбирательства устанавливаются обстоятельства совершения правонарушений, исследуются финансовые документы, анализируются денежные потоки и выявляются реальные участники схем. Благодаря этому судебная практика позволяет получать сведения, которые зачастую отсутствуют в официальной статистической отчетности.

Возможности использования судебных материалов в исследовании теневой экономики представлены в таблице 1.

Таблица 1. Возможности исследования теневой экономики на основе судебной практики

Направление анализа	Информация, содержащаяся в судебных делах	Исследовательская ценность
Участники схемы	Руководители, посредники, номинальные лица, бенефициары	Определение структуры теневых отношений
Финансовые потоки	Движение денежных средств между участниками	Анализ способов вывода и сокрытия средств
Документооборот	Договоры, счета-фактуры, акты, декларации	Выявление механизмов маскировки операций
Размер ущерба	Неуплаченные налоги, незаконно выведенные средства	Оценка экономических последствий
Методы сокрытия	Офшоры, фиктивные компании, криптовалюты	Выявление наиболее латентных схем
Результаты выявления	Материалы проверок и судебных решений	Анализ эффективности контрольных мероприятий

Источник: составлено автором [4].

Как видно из таблицы 1, судебная практика позволяет исследовать теневую экономику одновременно с организационной, финансовой и правовой

точек зрения. Особую ценность представляет возможность анализа причинно-следственных связей между действиями участников схем и их экономическими последствиями. В отличие от агрегированных статистических данных судебные материалы позволяют детально реконструировать механизм реализации теневой схемы и выявить факторы, способствующие ее функционированию.

Таким образом, судебная практика может рассматриваться как самостоятельный источник эмпирической информации, позволяющий проводить комплексный анализ механизмов теневой экономики и формировать научно обоснованные выводы о закономерностях ее развития.

Основные виды теневых схем, выявляемых в судебной практике

Анализ судебных дел показывает, что, несмотря на разнообразие форм теневой экономической деятельности, большинство выявляемых механизмов может быть отнесено к ограниченному числу типовых схем. Их систематизация позволяет выявить наиболее распространенные способы уклонения от государственного контроля и определить направления совершенствования мер противодействия.

В ходе анализа судебной практики были выделены основные виды теневых схем, представленные в таблице 2.

Таблица 2. Основные виды теневых схем, выявляемых в судебной практике

Вид схемы	Основной механизм	Цель применения
Фиктивные компании	Использование организаций без реальной хозяйственной деятельности	Получение необоснованной налоговой выгоды
Офшорные схемы	Перевод средств через иностранные юрисдикции	Соккрытие прибыли и бенефициаров
Фальсификация документов	Использование поддельной финансовой документации	Легализация фиктивных операций
Манипулирование ценами	Искусственное завышение или занижение стоимости товаров и услуг	Перераспределение прибыли и снижение налоговой нагрузки
Криптовалютные схемы	Использование цифровых финансовых активов и обменников	Соккрытие происхождения денежных средств

Источник: составлено автором на основе анализа судебной практики [5].

Наиболее распространенными в судебной практике остаются схемы, основанные на использовании фиктивных организаций и номинальных лиц.

Подобные механизмы позволяют создавать искусственный документооборот, формировать фиктивные расходы и снижать налоговые обязательства. Значительная распространенность данных схем объясняется относительной простотой их реализации и возможностью адаптации к изменениям законодательства.

Существенную роль в современной теневой экономике продолжают играть офшорные и трансграничные механизмы. Их использование позволяет усложнять контроль за движением денежных средств, скрывать конечных выгодоприобретателей и минимизировать налоговую нагрузку за счет различий между национальными правовыми системами.

Отдельное внимание в последние годы привлекают криптовалютные инструменты, применение которых расширяет возможности сокрытия происхождения финансовых ресурсов. Несмотря на сравнительно небольшое количество судебных дел по сравнению с традиционными схемами, значение данного направления постепенно возрастает вследствие цифровизации финансовой сферы.

Перспективы использования судебной практики в экономических исследованиях

Проведенный анализ показывает, что судебная практика обладает значительным потенциалом для исследования теневой экономики. В отличие от статистических данных, отражающих преимущественно последствия теневой деятельности, материалы судебных дел позволяют изучать механизмы ее функционирования, состав участников и способы сокрытия незаконных операций.

Особую ценность судебная практика представляет для систематизации теневых схем и формирования эмпирической базы исследований. Анализ судебных материалов позволяет выявлять устойчивые модели уклонения от государственного контроля, оценивать их распространенность и отслеживать трансформацию механизмов теневой экономики в условиях цифровизации и развития трансграничных финансовых операций.

Перспективным направлением является создание специализированных баз данных судебных дел, содержащих информацию о структуре схем, используемых инструментах и экономических последствиях выявленных нарушений. Это позволит проводить сравнительный анализ различных механизмов теневой деятельности и формировать систему индикаторов риска для целей финансового контроля.

Таким образом, судебная практика может рассматриваться как самостоятельный источник эмпирической информации о теневой экономике. Проведенное исследование показало, что материалы судебных дел позволяют выявлять типовые механизмы теневой деятельности, проводить их систематизацию и формировать научно обоснованные выводы о закономерностях функционирования теневого сектора. Использование судебной практики расширяет возможности экономических исследований и способствует совершенствованию инструментов противодействия теневой экономике.

Список литературы

1. Безродная, Е. Б. Роль Верховного суда в вопросе разъяснения судебной практики / Е. Б. Безродная. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 47 (285). — С. 267-270. — URL: <https://moluch.ru/archive/285/64199>.
2. Боташева Людмила Хасановна, Саркисян Карина Суреновна. Выявление и оценка теневой экономики: методологический аспект // Экономика. Налоги. Право. 2018. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyyavlenie-i-otsenka-tenevoy-ekonomiki-metodologicheskiiy-aspekt> (дата обращения: 16.06.2026).
3. Кунявский С. С. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ // Форум молодёжной науки. 2021. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-tenevoy-ekonomiki> (дата обращения: 16.06.2026).

4. Лыков Александр Александрович Юридическая природа теневой экономики и направления противодействия ей // Проблемы экономики и юридической практики. 2018. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/yuridicheskaya-priroda-tenevoy-ekonomiki-i-napravleniya-protivodeystviya-ey> (дата обращения: 16.06.2026).

5. Мысов, С. В. Современные схемы отмывания преступных средств в мире и в России / С. В. Мысов. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 45 (283). — С. 159-161. — URL: <https://moluch.ru/archive/283/63697>.

6. Энганаев, А. Б. Судебная практика и ее виды в правовой системе России / А. Б. Энганаев. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 5 (295). — С. 241-243. — URL: <https://moluch.ru/archive/295/66963>.

List of literature

1. Bezrodnaya, E. B. The role of the Supreme Court in clarifying judicial practice / E. B. Bezrodnaya. — Text : direct // Young scientist. — 2019. — № 47 (285). — Pp. 267-270. — URL: <https://moluch.ru/archive/285/64199>.

2. Botasheva Lyudmila Khasanovna, Sargisyan Karina Surenovna Identification and assessment of the shadow economy: a methodological aspect // Economy. Taxes. Right. 2018. No.5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyyavlenie-i-otsenka-tenevoy-ekonomiki-metodologicheskiiy-aspekt> (date of access: 06/16/2026).

3. Kunyavsky S. S. THEORETICAL ASPECTS OF THE SHADOW ECONOMY // Youth Science Forum. 2021. No. 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-tenevoy-ekonomiki> (date of request: 06/16/2026).

4. Lykov, Alexander Alexandrovich, The legal nature of the shadow economy and the ways to counter it // Problems of Economics and legal practice. 2018. No. 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/yuridicheskaya-priroda->

tenevoy-ekonomiki-i-napravleniya-protivodeystviya-ey (date of request: 06/16/2026).

5. Mysov, S. V. Modern schemes of laundering criminal funds in the world and in Russia / S. V. Mysov. — Text : direct // Young scientist. — 2019. — № 45 (283). — Pp. 159-161. — URL: <https://moluch.ru/archive/283/63697> .

6. Enganaev, A. B. Judicial practice and its types in the legal system of Russia / A. B. Enganaev. — Text : direct // Young scientist. — 2020. — № 5 (295). — Pp. 241-243. — URL: <https://moluch.ru/archive/295/66963> .