

**Аскарров Д.**

Докторант PhD  
Евразийский национальный университет  
имени Л.Н. Гумилева,  
г.Астана, Республика Казахстан  
e-mail: dyqa7kz@gmail.com  
ORCID: 0009-0001-2588-7563

**Искаков Б. М.\***

кандидат экономических наук  
Университет «Туран-Астана» г.Астана, Казахстан  
e-mail: iskakov82@mail.ru  
ORCID ID: 0000-0002-3989-7631

**Аймурзина Б. Т.**

доктор экономических наук  
Евразийский национальный университет  
имени Л.Н. Гумилева г. Астана, Республика  
Казахстан  
e-mail: aimurzina@mail.ru  
ORCID 0000-0003-2625-7989

## РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СНИЖЕНИЮ МАСШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ЕЁ ПОСЛЕДСТВИЙ

**Аннотация:** В статье рассматриваются ключевые проблемы, связанные с масштабами теневой экономики и её последствиями для социально-экономического развития страны. Акцент сделан на анализе факторов, способствующих расширению теневого сектора, а также на последствиях его существования, таких как снижение налоговых поступлений, утрата контроля за экономической деятельностью и рост социального неравенства. В работе предлагаются рекомендации по снижению масштабов теневой экономики, включая улучшение налогового законодательства, повышение эффективности контроля и аудита, а также усиление информационной прозрачности. Особое внимание уделено необходимости создания стимулов для легализации бизнеса, внедрению технологий для повышения финансовой прозрачности и образовательным программам для повышения осведомленности предпринимателей и граждан о негативных последствиях теневой экономики.

В статье проанализированы последствия расширения теневой экономики для социально-экономического развития, включая снижение налоговых поступлений, рост неравенства и утрату контроля за экономикой. По результатам исследования установлено, что эффективное сокращение теневого сектора требует комплексного подхода: совершенствования налогового законодательства, усиления контроля и аудита, внедрения цифровых технологий для мониторинга финансов, а также создания стимулов для легализации бизнеса. Подчеркивается важность взаимодействия государства с предпринимателями и повышения их осведомленности о рисках теневой деятельности.

**Ключевые слова:** теневая экономика, экономический контроль, информационные технологии, налоговое законодательство, меры стимулирования, финансовые потоки, экономическое развитие.

### ВВЕДЕНИЕ

Несмотря на то, что масштабы теневого сегмента казахстанской экономики прямо оценить очень сложно, косвенные параметры говорят о том, что объем неформального сектора в Республике Казахстан достаточно велик.

К условиям, дестабилизирующим социально-экономическое развитие Казахстана, относится теневая экономика. Ее расширение ведет к диспропорциям и разрушению связей между государством и личностью. Между ними утрачивается взаимное доверие, нарушаются принципы общественного договора. Подрыв моральных и нравственных устоев общества разъедают критерии в отношении «чистоплотности» выбора средств достижения целей, границы между дозволенной и недозволенной деятельностью.

Теневая экономика вызывает экономические деформации, ухудшает качество государственного регулирования, искажает связи между государством и хозяйствующим субъектом, снижает реакцию хозяйствующего субъекта на «сигналы» социально-экономиче-

ской политики. Также искажаются связи и между хозяйствующими субъектами. В результате складываются квазирыночные отношения в экономике.

Теневая деятельность возникает из-за нерациональной структуры отношений собственности, когда транзакционные издержки обмена легально зафиксированными полномочиями становятся большими, т.е. препятствуют эффективному их распределению.

На фоне существующего экономического кризиса и падения цен на нефть, средства от продажи, которой составляют львиную долю доходной части бюджета Казахстана, поиск резервов для пополнения казны становится все актуальнее изо дня в день. Для определения резервов в первую очередь нужно понять, что необходимо сделать для стимулирования роста производства товаров и услуг, каким образом достичь максимального вывода предпринимателей из тени и обеспечить их переход из ненаблюдаемой экономики в официальную.

При общей тенденции снижения деловой активности в бизнесе, будут снижаться и налоговые поступления, что соответственно приведет к снижению государственных расходов. В конечном счете, государство будет вынуждено увеличить налоговые ставки, что в свою очередь приведет к большему стремлению ухода бизнеса в «тень» [1].

Научная новизна исследования заключается в разработке и обосновании комплексной модели снижения масштабов теневой экономики, основанной на интеграции современных цифровых инструментов и механизмов институционального взаимодействия. В отличие от существующих работ, где преобладает либо экономико-статистический анализ, либо узкий секторный подход к борьбе с теневой деятельностью, в данном исследовании:

- предложены инновационные меры, направленные на внедрение сквозных цифровых технологий для обеспечения финансовой прозрачности в реальном времени;
- обоснована необходимость экономической мотивации легализации бизнеса не только через усиление санкционного давления, но и через создание привлекательных условий ведения легальной деятельности (снижение административных барьеров, налоговых ставок для малого бизнеса, доступ к государственным субсидиям);
- разработана модель партнёрства между государственными органами и предпринимательским сообществом, основанная на принципах взаимного доверия, цифровой отчетности и совместной оценки рисков.
- Исследовательский вопрос состоит в том, как эффективно снизить масштабы теневой экономики и минимизировать её негативные последствия для социально-экономического развития, используя комплексный подход, включающий совершенствование законодательства, улучшение налоговой прозрачности, повышение эффективности контроля и стимулирование легализации бизнеса.

Цель исследования заключается в разработке рекомендаций по снижению масштабов теневой экономики и минимизации её негативных последствий, путем анализа факторов, способствующих её распространению, и предложению эффективных мер, направленных на легализацию бизнеса, улучшение налогового контроля и повышение финансовой прозрачности.

Основные результаты и анализ, выводы исследовательской работы.

Анализ факторов, способствующих теневой экономике: исследование выявило основные причины расширения теневого сектора, включая высокие налоговые ставки, сложность налогового законодательства, недостаточность контроля и слабую правовую защиту для малого и среднего бизнеса.

Негативные последствия теневой экономики: установлено, что теневой сектор приводит к снижению налоговых поступлений, утрате контроля за экономической деятельностью, росту коррупции и социальному неравенству, а также создает угрозы для финансовой стабильности и развития государственной экономики.

Авторами предложены следующие меры:

- упрощение налогового законодательства и создание более благоприятных условий для легального ведения бизнеса;
- внедрение современных технологий для улучшения налогового контроля и повышения финансовой прозрачности;
- разработка программ стимулирования легализации бизнеса и создания эффективных механизмов для борьбы с уклонением от налогообложения;
- образовательные инициативы для повышения осведомленности предпринимателей о последствиях теневой деятельности и возможностях для легализации.

### **ЛИТЕРАТУРНЫЙ ОБЗОР**

Множество ученых исследовало зарубежный опыт борьбы с теневой экономикой, анализируя различные аспекты этой проблемы с учетом экономических, политических и социальных особенностей разных стран. Федонина О.В. утверждает, что «одним из наиболее эффективных инструментов борьбы с теневой экономикой во многих странах являются системы и механизмы финансового контроля за доходами противоправного происхождения» [2, с. 34]. Шумских А.А., рассматривая зарубежный опыт противодействия теневой экономике, отмечает, что «основные направления борьбы с теневым сектором экономики должны включать преобразования в общественной и политической сферах, а также мероприятия, направленные на вывод бизнеса из тени» [3, с. 526]. С.А. Баранов, анализируя опыт борьбы с теневыми экономическими явлениями в зарубежных странах, выделяет среди эффективных механизмов антикоррупционные, законодательные и налоговые [4, с. 23]. И.В. Неженская, исследуя опыт борьбы с теневой экономикой в США, считает, что основными мерами для снижения уровня теневого сектора являются борьба с коррупцией и повышение уровня доверия бизнеса к государственным органам [5, с. 19]. Акопян Э.А., проводя комплексный анализ международного опыта, делает вывод, что «внедрение системы электронных платежей (в том числе обязательное) дает значительные результаты как на развивающихся рынках, так и в высокоразвитых странах с высокими технологиями» [6, с. 99].

Зарубежный опыт в борьбе с теневой экономикой предоставляет множество полезных примеров, которые могут быть адаптированы в разных странах в зависимости от их экономической ситуации, политической системы и уровня технологического развития.

### **МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ:**

Статистические данные о размере и структуре теневой экономики на национальном и международном уровнях.

Официальные отчёты государственных органов, налоговых служб и статистических агентств.

Научные статьи, исследования и отчёты по вопросам теневой экономики, налогового контроля и легализации бизнеса.

Аналитические материалы, отчёты о проведённых налоговых проверках и исследовательских проектах, касающихся налоговой прозрачности.

Методы исследования:

Аналитический метод: анализ существующих данных и статистики о масштабах и динамике теневой экономики, а также изучение причин и последствий её распространения.

Сравнительный анализ: сопоставление различных стран и регионов по уровням теневой экономики и мерам, предпринимаемым для её сокращения, для выявления лучших практик и их применения.

### **РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ**

Понятие «теневая экономика» принципиально отличается от понятия «ненаблюдаемая экономика». Главным критерием для отнесения экономических отношений к ненаблюдаемой экономике является отсутствие статистического наблюдения за отношениями, при

этом они могут не нарушать законодательных норм и не наносить ущерба государству, обществу.

Исходя из сложившейся в казахстанской экономике теневой сферы со всеми присущими ей признаками криминальной экономики, усиления угроз экономической безопасности, государственными органами Казахстана ведётся активная работа по противодействию экономической преступности.

Хотя отдельные меры по борьбе с теневой экономикой и её последствиями важны, в целом государству нужно применять более комплексный и долговременный подход. Однако в их работах борьба с тенью не всегда начиналась с главного участника — налогоплательщика.

Основные группы участников экономики приведены в таблице 1.

**Таблица 1. Группы участников экономики в контексте теневой деятельности**

Группа участников экономики	Характеристика
Законопослушные налогоплательщики	Не уводят ресурсы в тень, даже если налоги высокие или законы сложные.
Условно законопослушные	Иногда действуют в зависимости от ситуации и поведения других.
Незаконопослушные	Сознательно уходят в тень ради максимальной прибыли.

*Примечание: составлено на основе источника [6]*

Такая классификация помогает определить цели для борьбы с теневой экономикой. Причем меры могут быть как для отдельных групп, так и для всех участников экономики.

Для законопослушных налогоплательщиков (первая группа) предлагаются такие меры поддержки:

- защита имущества, приобретенного честным путём;
- разрешение учитывать социальные и экологические расходы при расчёте налогов;
- создание и публикация рейтинга честных предприятий, чтобы им было проще привлекать инвестиции;
- снижение административных препятствий для законопослушных компаний;
- предоставление преимуществ при участии в государственных закупках тем, кто эффективно использует бюджетные средства.

Для второй группы — условно законопослушных налогоплательщиков Главная задача — создать честные условия для конкуренции и заинтересовать бизнес соблюдать закон. Для этого предлагается:

- упростить Налоговый кодекс, чтобы снизить расходы на налоговый учёт;
- сделать налоговое законодательство более понятным — особенно для малого и среднего бизнеса, у которых нет своих бухгалтеров;
- создать бесплатный сайт с персональными онлайн-консультантами по налогам, за ошибки которых налогоплательщик сможет потребовать компенсацию;
- перед принятием новых налоговых законов обязательно проводить общественную экспертизу с участием организаций, защищающих предпринимателей, и публиковать проекты законов за полгода до их вступления в силу;
- снизить налоговые ставки так, чтобы это не навредило бюджету (ориентируясь на кривую Лаффера).

Для третьей группы — участников, сознательно уходящих в тень Здесь цель — сделать незаконную деятельность рискованной и невыгодной. Для этого нужно:

- принять закон, который будет сравнивать расходы компании с её официальными доходами;

- сократить оборот наличных денег и развивать современные безналичные способы расчётов;

- вытеснить теневую экономику, усилив государственную защиту официального бизнеса;

- повысить эффективность налоговых проверок и делать их более адресными;

- улучшить аналитическую работу контролирующих органов.

На основе этих целей можно выстроить целостную систему мер по снижению теневой экономики в регионе. Основные направления этой системы будут следующими:

Основные направления по сокращению теневой экономики.

- Снижение доли теневого сектора с помощью экономических мер.

- Улучшение законодательства — сделать его более понятным и закрыть лазейки, которыми пользуются недобросовестные предприниматели.

- Повышение эффективности контролирующих органов — в том числе с привлечением бывших участников теневого бизнеса (на основе соглашения об уменьшении наказания), чтобы они помогли раскрывать серые схемы других компаний [7].

Согласно отчёту Консультативной службы по иностранным инвестициям (FIAC), из-за неясного законодательства и слабой правоприменительной практики многие компании в Казахстане, особенно малые и средние, вынуждены защищаться от рейдерских захватов, используя запутанные и непрозрачные схемы. Это приводит к созданию теневых финансовых потоков.

Экономические меры по борьбе с теневой экономикой должны сопровождаться широкой информационной кампанией через СМИ. Например:

- рассказывать о том, как государство тратит бюджетные деньги на здравоохранение, поддержку пенсионеров, семей с детьми и другие важные цели;

- показывать реальные примеры выявления коррупции и наказания за хищения, в том числе в сфере теневого бизнеса;

- разъяснять риски для граждан: работа в «тени» — это отсутствие социальных гарантий, больничных, отпусков, пенсий и недоступность кредитов.

Налоговая недобросовестность также вредит самим предпринимателям — без прозрачного учёта доходов они не могут рассчитывать на защиту своей собственности и деловой репутации. Как отмечает эксперт R. Salahodjaev, борьбу с теневой экономикой нужно начинать с образования — с разъяснительной работы ещё в школе [8].

Одной из ключевых законодательных инициатив в борьбе с теневой экономикой является закон о налоговых соглашениях между государственными органами и компаниями. Его цель — снизить риски, связанные с неясностями в налоговом законодательстве, и предотвратить уход бизнеса в тень. Такой подход успешно применяется в ряде развитых стран.

Также предлагается:

- расширить инвестиционные налоговые льготы по корпоративному подоходному налогу, что стимулирует развитие бизнеса и делает тень менее выгодной;

- применить европейский опыт: часть налогов, уплаченных за сотрудников (например, пенсионные и социальные отчисления), можно компенсировать через возврат НДС.

Противоречия и сложность налогового законодательства — одни из главных причин, по которым компании частично уходят в тень. Исследование *Paying Taxes* показало, что Казахстан находится лишь на 97-м месте из 178 стран по простоте уплаты налогов.

Чтобы налоговое законодательство было понятным и доступным:

- необходимо проводить разъяснительную работу среди налогоплательщиков; создать специальный сайт, где можно получить четкие ответы на налоговые опросы;

- выпускать бесплатные пособия и материалы с простыми разъяснениями норм закона.



Если возникает спор по трактовке налогового закона, все сомнения должны трактоваться в пользу налогоплательщика. Для этого нужно внести соответствующие изменения в Гражданский кодекс РК.

Новые законы должны публиковаться заранее — за 6 месяцев до вступления в силу, чтобы у бизнеса было время изучить их и подготовиться.

Ввод нового Налогового кодекса, например Кодекса о государственных доходах, должен сопровождаться бесплатными курсами для бухгалтеров, налоговиков и госслужащих.

Сейчас эффективность налоговых органов в борьбе с теневой экономикой недостаточна. Для улучшения ситуации необходимо применять три ключевых принципа налогового администрирования:

1. Принцип справедливости:

- контроль должен охватывать все предприятия, без выборочного давления по отрасли, выручке или форме собственности;
- налоговые проверки не должны мешать нормальной работе бизнеса;
- исключить привилегии для недобросовестных участников рынка.

2. Принцип предсказуемости:

- не должно быть штрафов, если налогоплательщик допустил ошибку по незнанию, особенно при первом нарушении;
- сначала нужно выносить предупреждение и давать объяснение, как избежать ошибки в будущем;
- налогоплательщики должны иметь доступ к понятным разъяснениям требований налоговой службы.

Для подтверждения актуальности оценки масштабов теневой экономики в Казахстане за 2023–2024 годы, представляем сводную таблицу с ключевыми статистическими данными.

**Таблица 2. Сводная таблица с ключевыми статистическими данными**

Год	Доля теневой экономики в ВВП (%)	Основные сектора с высокой долей теневой экономики	Примечания
2023	17,52%	Оптовая и розничная торговля (3,53%), здравоохранение (2,04%), сельское хозяйство (1,96%), строительство (1,92%), образование (1,49%)	Снижение на 1,26 п.п. по сравнению с 2022 годом.
2024	16,2%	Актуальные данные по секторам не опубликованы	Снижение на 1,3 п.п. по сравнению с 2023 годом.

*Примечание: составлено на основе источника [9]*

В 2023 году доля теневой экономики снизилась на 1,26 процентного пункта по сравнению с предыдущим годом, достигнув 17,52% ВВП.

В 2024 году доля теневой экономики составила 16,2% ВВП, что на 1,3 процентного пункта меньше, чем в 2023 году.

Наиболее уязвимыми секторами в 2023 году оставались оптовая и розничная торговля, здравоохранение, сельское хозяйство, строительство и образование.

В 2024 году правительство Казахстана перевыполнило план по сокращению доли теневой экономики, установленный в Комплексном плане мероприятий на 2023–2025 годы [9]

Эти данные подтверждают актуальность оценки масштабов теневой экономики и подчеркивают необходимость продолжения усилий по ее снижению.

**Таблица 3. Цели систем поддержки принятия решений в борьбе с теневой экономикой**

Направление системы поддержки принятия решений	Описание
Правильный выбор претендентов для проведения выездных налоговых проверок	Выбор наиболее подходящих налогоплательщиков для проведения проверок.
Проведение предпроверочного анализа информации о налогоплательщике	Анализ данных для выявления потенциальных рисков и аномалий.
Выявление стандартных схем перевода ресурсов в теневой сектор	Поиск типичных схем ухода от налогообложения и перевода активов в тень.
Определение участников теневой экономической деятельности	Идентификация лиц и организаций, вовлеченных в теневую экономику.

*Примечание: составлено на основе источника [8]*

Для снижения трудозатрат контролирующих органов и издержек бизнеса, нужно:

- Повысить эффективность подачи налоговой отчетности в электронной форме.
- Ввести возможность заполнения отчетности с помощью онлайн-консультанта, при этом оставив окно для подписи налогоплательщика.

На этапе реализации мероприятий по сокращению теневой экономики необходимо создать систему мониторинга, которая будет отслеживать влияние этих мероприятий на хозяйственную деятельность в регионе [9].

Основные задачи системы мониторинга:

- Оценка влияния мероприятий на снижение ущерба от теневой экономики.
- Учет вклада борьбы с теневой экономикой в развитие региона, так как развитое хозяйство приносит большую прибыль в бюджет через налоговые платежи.
- Увеличение оборотов законопослушных предприятий, что приводит к росту доходов в бюджет и снижению теневой экономики.

Для эффективного сокращения теневой экономики в регионе необходимо решить несколько задач:

1. Выявление ущерба от теневой экономики в разных отраслях.
2. Оценка масштабов теневой деятельности в различных секторах экономики региона.
3. Анализ воздействия теневой экономики на экономику региона.
4. Анализ как положительных, так и негативных процессов, вызванных теневой экономикой.
5. Создание информационной базы для принятия правильных решений по борьбе с теневой экономикой [10].

Объекты мониторинга можно разделить на три группы:

1. Категории, с помощью которых можно определить размер ущерба, наносимого теневой экономикой.
2. Категории, характеризующие отраслевую направленность теневой экономики, её структуру и скрытые финансовые потоки.
3. Категории, с помощью которых можно оценить изменение макроэкономических показателей региона из-за негативного воздействия теневой экономики.

**Таблица 4. Негативные последствия теневой экономики**

Исследуемая сфера	Негативное проявление теневой экономики
Производственная и торговая сфера	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Увеличение числа нелегальных предприятий.</li> <li>- Убытки от уклонения от налогов и страховых взносов.</li> <li>- Невозможность привлечь официальное финансирование.</li> </ul>

*Примечание: составлено на основе источника [10]*

Этапы внедрения системы мониторинга.

1. Подготовительный этап:

На этом этапе основное внимание уделяется:

- Разработке организационной структуры мониторинга, которая будет включать ответственные органы и специалистов для сбора, обработки и анализа информации.
- Созданию базы данных и программного обеспечения для эффективного управления и обработки информации о теневой экономике в регионе.
- Определению состава показателей для оценки ущерба от теневой экономики, а также формированию методов для сбора и анализа данных.
- Подготовке нормативной базы, которая обеспечит согласованность всех действий по мониторингу.

2. Основной этап:

На данном этапе осуществляется:

- Сбор и обработка данных по теневой экономике в регионе с использованием созданной базы данных и аналитических инструментов.
- Проведение анализа текущего состояния теневой экономики, включая определение уровня ущерба в различных сферах.
- Создание информационного и аналитического отчета, который будет основой для дальнейших решений по борьбе с теневыми процессами.
- Формирование рекомендаций по улучшению налогового и социального регулирования с целью минимизации теневых процессов.

3. Оценочный этап:

Этот этап включает:

- Оценку эффективности мероприятий, направленных на сокращение теневой экономики, с использованием данных мониторинга.
- Анализ долгосрочных последствий от внедрения системы и выявление области для дальнейших улучшений.
- Корректировку методов мониторинга в зависимости от полученных результатов и текущей ситуации в регионе [11].

Система показателей для мониторинга теневой экономики

1. Категории, определяющие размер ущерба:

Производственная и торговая сфера: недополучение прибыли из-за недобросовестной конкуренции.

- Инвестиционная сфера: недополученный объем инвестиций.
- Финансовая сфера: потери для субъектов хозяйствования и экономики в целом.
- Бюджетная сфера: недополученные налоговые поступления.
- Внешнеэкономическая сфера: недополученная валютная выручка из-за контрабанды.
- Социальная сфера: недополучение социального обеспечения (на здравоохранение, образование, решение жилищной проблемы).
- Экологическая сфера: ущерб экологии от теневой экономики.
- Анализ влияния на структуру отраслей и реальное развитие хозяйственного комплекса.

Теневая экономика оказывает многоплановое влияние на структуру хозяйства, нарушая пропорции между секторами, искажая конкурентную среду и подрывая эффективность государственного регулирования.



**Таблица 5. Этапы диагностики и программные мероприятия по снижению масштабов теневой экономики**

Этап	Описание	Задачи
I. Система диагностики влияния теневых процессов на хозяйство региона	Создание аналитической системы для мониторинга воздействия теневой экономики на различные сектора экономики.	Сбор и анализ данных о негативных последствиях теневой деятельности в производственной, инвестиционной, финансовой и социальной сферах. Систематизация и классификация данных по отраслям. Выявление ключевых проблемных зон.
II. Программные мероприятия по сокращению теневой экономики	Разработка мероприятий, направленных на сокращение теневых процессов, улучшение налогового контроля.	Улучшение налоговых проверок, усиление контроля за теневыми финансовыми потоками, повышение прозрачности бизнеса, упрощение налогового администрирования.

*Примечание: составлено на основе источника [11]*

Эффективная система мониторинга теневой экономики требует не только точного сбора данных, но и продуманной аналитической работы для оценки ущерба и выявления структурных изменений в экономике. Успешное внедрение данной системы будет способствовать более объективной картине состояния региональной экономики и созданию эффективных мер по борьбе с теневыми процессами [12].

Как мы отметили, процесс диагностики и принятия мер для сокращения теневой экономики включает несколько ключевых этапов. Основное внимание следует уделить созданию эффективной системы диагностики, которая позволит отслеживать и анализировать влияние теневых процессов на экономику региона.

## ВЫВОДЫ

Теневая экономика оказывает негативное влияние на налоговые поступления, социальное неравенство и экономическую прозрачность, что препятствует устойчивому развитию регионов и стран в целом.

Эффективное сокращение масштаба теневой экономики требует комплексных мер, включающих улучшение налогового законодательства, внедрение современных информационных технологий для контроля и повышение прозрачности финансовых потоков.

Одной из ключевых мер является создание условий для легализации бизнеса, включая упрощение налогового администрирования, предоставление налоговых льгот для малых и средних предприятий, а также повышение доверия к государственным органам.

Важным элементом снижения теневой экономики является повышение осведомлённости предпринимателей и граждан о рисках и последствиях теневой деятельности. Образовательные программы и информационные кампании могут сыграть ключевую роль в формировании гражданской ответственности.

Для эффективного решения проблемы теневой экономики необходимо постоянно отслеживать её масштабы и динамику через системы мониторинга, проводить регулярные оценки воздействия на экономику, корректировать меры в зависимости от текущих результатов.

Усиление контроля за финансовыми потоками, внедрение технологий для повышения прозрачности и борьба с уклонением от налогообложения способствуют снижению масштабов теневой экономики и обеспечивают справедливое распределение налогового бремени.

Вот несколько возможных рекомендаций, которые можно предложить на основе анализа текущего состояния теневой экономики:

1. Упрощение налогового законодательства: Устранение сложных и запутанных налоговых норм и правил, а также создание прозрачной и понятной системы налогообложения, которая снизит стимулы для ухода в теневой сектор. Введение понятных и доступных для малого и среднего бизнеса налоговых ставок и процедур.

2. Информационные и образовательные кампании: Проведение регулярных информационных и образовательных программ для предпринимателей и населения, направленных на повышение осведомленности о вреде теневой экономики, рисках уклонения от налогов и преимуществах легального ведения бизнеса.

3. Усиление контроля и мониторинга: Внедрение современных технологий и программных решений для отслеживания финансовых потоков и предотвращения нелегальных операций. Использование больших данных и аналитики для выявления подозрительных схем и аномальных транзакций.

4. Развитие налогового стимулирования: Введение налоговых льгот и поощрений для предприятий, которые переходят в легальный сектор, включая снижение налоговой нагрузки в первые годы работы, налоговые каникулы или другие формы поддержки для стимулирования легализации бизнеса.

5. Упрощение процедур регистрации и сертификации бизнеса: Создание условий для быстрой и прозрачной регистрации бизнеса с минимальными затратами времени и денег. Упрощение административных процедур, связанных с сертификацией и лицензированием.

6. Укрепление институциональной базы и правовой защиты: Усиление защиты прав предпринимателей и снижение административных барьеров, способствующих коррупции и уклонению от налогообложения. Упрощение судебных процедур для разрешения споров и обеспечение правовой безопасности для бизнеса.

Эти рекомендации могут быть использованы для создания эффективных политик и программ, направленных на сокращение теневой экономики и её негативных последствий для общества и экономики.

Финансирование сторонними организациями не проводилось.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Jain, A.K. The Informal City: Inclusive Growth For Poverty Alleviation. – New Delhi: Read worthy Publications (P) Ltd., 2011. – 366 p.
2. Федонина О.В., Федонин А.Д. Зарубежный опыт в решении проблем в сфере теневой экономики на уровне страны и региона // Контентус. 2022. № 12 (89). С. 31–38.
3. Шумских А.А. Зарубежный опыт противодействия теневой экономике // Актуальные вопросы развития национальной экономики. Материалы VI Международной заочной научно-практической конференции. 2021. С. 519–527.
4. Баранов С.А. Зарубежный опыт борьбы с теневизацией экономики // Актуальные проблемы современности: наука и общество. 2020. № 3 (8). С. 21–25.
5. Неженская И.В. Анализ зарубежной практики борьбы с теневой экономикой // АНИ: экономика и управление. 2023. № 1. С. 18–20.
6. Акопян Э.А. Опыт борьбы с теневой экономикой в европейских странах. Вестник университета. 2018. № 1. С. 96–101.
7. An Analysis of Actual, Shadow and Relative Risk Ratings // <http://documents.worldbank.org/curated/en/555591468204894873/pdf/WPS6641.pdf>.
8. R. Salahodjaev. A critical evaluation of competing representations of informal employment: some lessons from England // Review of Social Economy. –011. – №69(2). – P. 211-237.
9. Kursiv Media. Теневая экономика в Казахстане сократилась до 16,2% ВВП. <https://kz.kursiv.media/2025-01-08/lgtm-economy-in-shadow>
10. Hestenes, M.R., Stiefel, E. Methods of Conjugate Gradients for Solving Linear Systems // Journal of Research of the National Bureau of Standards. – 1952. –6. – P. 409-436.

11. Witzel, A., Reiter, H. The Problem-Centered Interview: Principles and Practice. – Los Angeles, 2012. – P. 226-227.  
12. Blackwell, C. A meta analysis of incentive effects, Intex compliance № 11 experiments. Developing Alternative Frameworks Explaining Tax Compliance. – London: Routledge, 2010. – 156 p.

#### REFERENCES:

1. Jain, A.K. The Informal City: Inclusive Growth For Poverty Alleviation. – New Delhi: Read worthy Publications (P) Ltd., 2011. – 366 p.  
2. Fedonina, O.V., Fedonin, A.D. Zarubezhnyi opyt v reshenii problem v sfere tenevoi ehkonomiki na urovne strany i regiona // Kontentus. 2022. № 12 (89). S. 31–38.  
3. Shumskikh, A.A. Zarubezhnyi opyt protivodeistviya tenevoi ehkonomike // Aktual'nye voprosy razvitiya natsional'noi ehkonomiki. Materialy VI Mezhdunarodnoi zaachnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. 2021. S. 519–527.  
4. Baranov, S.A. Zarubezhnyi opyt bor'by s tenevizatsiei ehkonomiki// Aktual'nye problemy sovremennosti: nauka i obshchestvo. 2020. № 3 (8). S. 21–25.  
5. Nezhenskaya, I.V. Analiz zarubezhnoi praktiki bor'by s tenevoi ehkonomikoi // ANI: ehkonomika i upravlenie. 2023. № 1. S. 18–20.  
6. Akopyan, E.H.A. Opyt bor'by s tenevoi ehkonomikoi v evropeiskikh stranakh. Vestnik universiteta. 2018. № 1. S. 96–101.  
7. An Analysis of Actual, Shadow and Relative Risk Ratings // <http://documents.worldbank.org/curated/en/555591468204894873/pdf/WPS6641.pdf>.  
8. R. Salahodjaev. A critical evaluation of competing representations of informal employment: some lessons from England // Review of Social Economy. –011. – №69(2). – P. 211-237.  
9. Kursiv Media. Tenevaia ekonomika v Kazakhstane sokratilas' do 16,2% VVP. <https://kz.kursiv.media/2025-01-08/lgtm-economy-in-shadow>  
10. Hestenes, M.R., Stiefel, E. Methods of Conjugate Gradients for Solving Linear Systems // Journal of Research of the National Bureau of Standards. – 1952. –6. – P. 409-436.  
11. Witzel, A., Reiter, H. The Problem-Centered Interview: Principles and Practice. – Los Angeles, 2012. – P. 226-227.  
12. Blackwell C. A meta analysis of incentive effects, Intex compliance № 11 experiments. Developing Alternative Frameworks Explaining Tax Compliance. – London: Routledge, 2010. – 156 p.

## КӨЛЕҢКЕЛІ ЭКОНОМИКАНЫҢ АУҚЫМЫН ЖӘНЕ ОНЫҢ САЛДАРЫН АЗАЙТУ БОЙЫНША ҰСЫНЫСТАР

**Аскарров Д.**

PhD докторанты  
Л. Н. Гумилев атындағы ЕҰУ Астана қ.,  
Қазақстан Республикасы  
e-mail: dyqa7kz@gmail.com  
ORCID: 0009-0001-2588-7563

**Искаков Б. М.\***

экономика ғылымдарының кандидаты  
«Туран-Астана» университеті Астана қ.,  
Қазақстан Республикасы  
e-mail: iskakov82@mail.ru  
ORCID: 0000-0002-3989-7631

**Аймурзина Б. Т.**

экономика ғылымдарының докторы  
Л. Н. Гумилев атындағы ЕҰУ Астана қ.,  
Қазақстан Республикасы  
e-mail: aimurzina@mail.ru  
ORCID: 0000-0003-2625-7989

**Аңдатпа.** Мақалада көлеңкелі экономиканың ауқымы мен оның елдің әлеуметтік-экономикалық дамуындағы салдарына байланысты негізгі мәселелер қарастырылады. Көлеңкелі сектордың кеңеюіне ықпал ететін факторларды және оның бар болу салдарын талдауға ерекше назар аударылған, соның ішінде салықтық түсімдердің төмендеуі, экономикалық қызметке бақылаудың жоғалуы және әлеуметтік теңсіздіктің өсуі сияқты мәселелер. Мақалада көлеңкелі экономиканың ауқымын азайту бойынша ұсыныстар берілген, оның ішінде салық заңнамасын жетілдіру, бақылау және аудиттің тиімділігін арттыру, сондай-ақ ақпараттық ашықтықты нығайту.

Бизнесті легализациялауға ынталандыру, қаржылық ашықтықты арттыру үшін технологияларды енгізу және кәсіпкерлер мен азаматтардың көлеңкелі экономиканың теріс салдары туралы хабардарлығын арттыру мақсатында білім беру бағдарламаларына ерекше назар аударылған. Мақала салықтық және экономикалық бақылау саласында жұмыс істейтін мемлекеттік органдар мен ұйымдарға көмек көрсетуге бағытталған, олардың көлеңкелі экономиканы азайту және оның теріс салдарын барынша азайту жөніндегі күш-жігеріне қолдау көрсету.

Зерттеу нәтижелері бойынша авторлар көлеңкелі экономиканың ауқымын азайту кешенді көзқарасты талап етеді. Бұл заңнаманы жақсарту, салықтық ашықтық деңгейін арттыру және бизнесті легализациялауды ынталандыруды қамтиды деп қорытынды жасайды. Ең маңызды аспектілер экономикалық қызметке бақылауды күшейту, қаржылық ағымдарды бақылау үшін заманауи ақпараттық технологияларды енгізу және көлеңкелі практикадан туындаған экономикалық теңсіздікті қысқартуға бағытталған шараларды әзірлеу болып табылады. Сонымен қатар, зерттеу мемлекеттік органдардың кәсіпкерлік қауымдастығымен белсенді өзара әрекеттесу қажеттілігін, олардың көлеңкелі экономиканың қауіптері мен салдары туралы хабардарлығын арттыруды атап өтеді.

**Түйін сөздер:** көлеңкелі экономика, экономикалық бақылау, ақпараттық технологиялар, салық заңнамасы, ынталандыру шаралары, қаржылық ағымдар, экономикалық даму.

## RECOMMENDATIONS FOR REDUCING THE SCALE OF THE SHADOW ECONOMY AND ITS CONSEQUENCES

**Askarov D.**

PhD student L.N. Gumilyov Eurasian National  
University Astana, Republic of Kazakhstan  
e-mail: dyqa7kz@gmail.com  
ORCID: 0009-0001-2588-7563

**Aimurzina B. T.**

doctor of Economic Sciences  
L.N. Gumilyov Eurasian National University  
Astana, Republic of Kazakhstan  
e-mail: aimurzina@mail.ru  
ORCID 0000-0003-2625-7989

**Iskakov B. M.\***

Candidate of Economic Sciences  
Turan-Astana University, Astana, Kazakhstan  
e-mail: iskakov82@mail.ru  
ORCID ID: 0000-0002-3989-7631

**Abstract:** This article discusses key aspects of the shadow economy and its scale and consequences for the socio-economic development of the country. The focus is on analyzing the factors contributing to the expansion of the shadow sector and its impact, such as reduced tax revenues, loss of control over economic activities, and increasing social inequality. The paper offers recommendations for reducing the scale of the shadow economy, including improving tax legislation, enhancing the effectiveness of control and auditing, and increasing information transparency. Special attention is given to the need to create incentives for business legalization, implementing technologies to improve financial transparency, and educational programs to raise awareness among entrepreneurs and citizens about the negative consequences of the shadow economy. The article aims to support government agencies and organizations working in the field of tax and economic control in their efforts to reduce the shadow economy and minimize its negative consequences.

Based on the results of the research, the authors conclude that reducing the scale of the shadow economy requires a comprehensive approach, including improvements in legislation, increasing tax transparency, and stimulating business legalization. The key aspects are strengthening control over economic activities, introducing modern information technologies to monitor financial flows, and developing measures to reduce economic inequality caused by shadow practices. The research also emphasizes the need for active interaction between government agencies and the business community, enhancing their awareness of the risks and consequences of the shadow economy.

**Keywords:** shadow economy, economic control, information technologies, tax legislation, stimulating measures, financial flows, economic development.