Статистические методы оценки масштабов теневой экономики в Российской Федерации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Силаева, Светлана Анатольевна  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Силаева, Светлана Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

168

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Силаева, Светлана Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I. ПРЕДМЕТ И ГРАНИЦЫ ЯВЛЕНИЯ «ТЕНЕВОЙ» ЭКОНОМИКИ.

§1.1.Причины существования и последствия развития теневой экономики в России.

§1.2.Степень изученности явления «теневая экономика».

§1.3.Предлагаемые автором подходы к определению категории «теневая» экономика и классификации теневых операций.

ГЛАВА И. МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ МАСШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ.

§ 2.1. Классификация методов измерения масштабов теневой экономики.

§2.2.Интегральные методы оценки теневой экономики.

§2.3 Дифференциальные методы >о предел ения объема теневой экономики.

ГЛАВА 3. ПРЕДЛАГАЕМЫЕ АВТОРОМ МЕТОДЫ РАСЧЕТА ОБЪЕМОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

§3.1. Построение отдельных показателей СНС на микроуровне как метод совершенствования статистического учета.

§3.2. Метод по показателю преступности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Статистические методы оценки масштабов теневой экономики в Российской Федерации"

Актуальность темы исследования. Кризисные явления, сопровождавшие переход российской экономики к рынку привели к значительному расширению теневой экономики. Масштабы этого явления по оценкам экспертов составляют от25 до 80% ВВП. Такой широкий разброс в оценках вызван тем, что до сих пор не сложилось четкого определения понятия и состава теневой экономики. Это приводит к противоречивым количественным оценкам ее размеров, что вызвано различиями в подходах к изучаемому явлению. Так, по методологии статистических служб во внимание принимается факт учета, при подходе правоохранительных органов -законность совершаемых операций.

Наличие конкретной оценки объема теневой экономики позволит: достоверно скорректировать такие макроэкономические показатели, как ВВП и ВНП. Это позволит учесть всю созданную стоимость на территории отдельно взятого государства за определенный период времени; проанализировать показатели экономического благосостояниястраны; сбалансировать все агрегаты СНС.

В исследованиях, посвященных анализу методов измерения теневой экономики на сегодняшний день, также отсутствует общепринятый подход к оценке ее объемов. Существующие методы либо оценивают ее частично, либо не позволяют получить результаты в абсолютной форме.

Потребность в разработке агрегированного подхода к формулировке категории «теневая экономика» и необходимость совершенствования методологии расчета ее размеров определили теоретическую и практическую актуальность данного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке методологии оценки масштабов теневой экономики в Российской Федерации.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

• анализ причин и последствий теневой экономики;

• рассмотрение существующих подходов к определению и методам измерения теневой экономики в российской и зарубежной практике, выявление их аналитических возможностей и ограничений;

• определение границ теневой экономики как объекта изучения;

• разработка классификации теневых явлений;

• разработка системы показателей оценки масштабов и воздействия теневой составляющей на экономику России;

• анализ возможности совершенствования методики построения макроэкономических агрегатов в целях снижения статистической ошибки;

• разработка методологии расчета интегрального показателя объема теневой экономики.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является теневая экономика на территории Российской Федерации. Предмет исследования составляет статистическая методология оценки масштабов теневой экономики.

Методологическая основа исследования.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных экономистов и статистиков по проблемам изучения теневой экономики, методологические материалы международных организаций и Госкомстата России.

Информационной базой исследования послужили данные статистических ежегодников Госкомстата России, Санкт-Петербургского комитета государственной статистики (Петербургкомстата), ведомственной отчетности МВД, оценки отечественных и зарубежных экспертов, материалы периодической печати.

Обработка информации проводилась с использованием современных средств вычислительной техники с использованием пакетов прикладных программ: «Microsoft Excel 2000», «Microsoft Word 2000».

Научная новизна исследования состоит в следующем: уточнено определение теневой экономики; разработана классификация теневых явлений, положенная в основу измерения масштабов теневой экономики: предложен метод совершенствования информационной базы построения показателей СНС в целях сведения к минимуму статистической погрешности сводных макроэкономических показателей; предложена система показателей оценки результатов теневой экономики; разработан метод определения косвенной оценки масштабов теневой экономики в абсолютном и относительном выражении с использованием данных о динамике преступлений, имеющих корыстные мотивы.

Практическая значимость работы.

Предложенные методы определения масштабов теневой экономики будут способствовать повышению достоверности макроэкономических показателей России. Материалы диссертации могут быть использованы:

• статистическими службами России, совершенствующими методологию макроэкономических показателей и их теневой составляющей;

• правительственными структурами и общественными организациями для оценки экономического потенциала страны;

• научными коллективами при совершенствовании методов измерения теневой экономики;

• в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля.

Апробация результатов исследования.

Основные положения диссертации докладывались на Петербургском экономическом форуме в 1999г., на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава СПбГУЭФ в 1997, 1998, 1999 и 2001 годах. Результаты исследования опубликованы в статьях и материалах конференций общим объемом 0,8 п.л.

Структура диссертации.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Силаева, Светлана Анатольевна

Основные результаты работы.

В процессе работы были исследованы подходы к определению и классификации явлений теневой экономики и совокупность существующих методов по ее измерению.

На основании анализа причин и последствий возникновения и функционирования теневой экономики на разных временных отрезках нами были выделены факторы ее положительного и отрицательного влияния на официальную экономику.

Все существующие на сегодняшний день определения и классификации были систематизированы в три подхода: «юридический», отождествляющий теневую экономику с нелегальными видами деятельности, «экономический», определяющий ее как производство, скрываемое от налогов» и «статистический», рассматривающий объект изучения как экономическую деятельность, по разным причинам неучитываемую официальной статистикой и не включаемую в ВВП.

Основной недостаток данных подходов состоит в односторонней характеристике объекта изучения, что выражается либо в недоучете некоторых явлений теневой экономики, либо во включении в ее состав неэкономических операций. Так, экономический подход не учитывает искажения статистической отчетности, статистический - не включает в оценки теневой экономики незаконные экономические операции, юридический отождествляет с теневой экономикой такие неэкономические операции, как кражи и заказные убийства.

Рассмотренные недостатки позволили выработать авторское определение теневой экономики, как экономической деятельности на всех стадиях кругооборота капитала, не соответствующей требованиям законодательства, налогообложения и учета.

С помощью комбинационной типологической группировки теневые явления были классифицированы по характеру деятельности на легальные и нелегальные); по секторальной принадлежности субъектов экономической деятельности: на операции, осуществляемые нефинансовыми корпорациями, финансовыми учреждениями, государственным управлением, домашними хозяйствами, остальным миром); по характер деятельности с точки зрения статистики: на экономические, неэкономические.

По результатам классификации были выделены такие составляющие теневой экономики, как: скрытая экономика — легальная экономическая деятельность, сознательно укрываемая от органов государственного контроля и статистического учета с целью минимизации издержек, за счет ухода от налогообложения с помощью средств сокрытия, имеющих легальный характер (используя разрешенные действующим законодательством правила хозяйствования); неформальная экономика - легальная экономическая деятельность некорпорированных предприятий с неформальной занятостью, деятельность которых не требует законодательного фиксирования в отчетности и контрактах; криминализированная экономика - экономическая деятельность по своей сути, соответствующая законодательству, но выходящая за его пределы либо из-за отсутствия оформления в установленном порядке соответствующих разрешений на осуществление самой деятельности (например, деятельность врачей, работающих без лицензии), либо нарушения порядка в оформлении какого-либо из аспектов этой деятельности (трудовой найм без оформления, использование «черного» нала в расчетах);

Криминальная экономика - нелегальная экономическая деятельность, осуществление которой влечет уголовную ответственность. В рамках криминальной экономики мы выделяем элитарно-замкнутую экономику- экономическую деятельность, подпадающую под действие уголовного законодательства, и обусловленную социальным статусом участника рынка (основная составляющая - коррупция).

Кроме классификационных признаков автором был разработан алгоритм выделения составляющих теневой экономики, позволяющий однозначно классифицировать теневые операции с помощью иерархии признаков.

Для характеристики объемов теневой экономики, степени ее положительного и отрицательного воздействия на официальный сектор экономики, нами была предложена система показателей, позволяющих анализировать развитие изучаемого явления. Она включает такие блоки показателей, как показатели теневого спроса, показатели теневого предложения, показатели экономического воздействия теневой экономики, отражающие степень положительного и отрицательного воздействия теневой экономики на официальный сектор, показатели теневой занятости.

Предлагаемые нами определение и классификация явлений теневой экономики требуют разработки адекватных количественных методов ее оценки. Для выявления групп методов, дающих наиболее точную и объективную характеристику изучаемого явления, автором был проведен анализ существующих способов измерения теневой экономики. Для этого была проведена их классификация по виду получаемых показателей (на: интегральные методы и дифференциальные методы), по способу получения данных на (прямые и косвенные методы).

Классификация интегральных и дифференциальных методов по объекту анализа проводилась отдельно в силу их ярко выраженной специфики. Первые были классифицированы на методы, анализирующие показатели занятости, показатели финансово-кредитной сферы или совокупность социально-экономических показателей, вторые - по отрасли их применения.

По результатам проведенного анализа были сделан вывод о необходимости поиска новых методов измерения теневой экономики в группе интегральных косвенных оценок, позволяющих рассчитать искомый показатель, опираясь на выявление и анализ макроэкономических пропорций официального сектора. Наиболее перспективными среди них являются монетарные методы, дающие возможность получения оценок теневой экономики в абсолютной форме. Поскольку существующие способы измерения в рамках этой группы имеют ряд недостатков, связанных с невозможностью их использования в российской практике, нами была предложена новая методика, позволяющая производить адекватные оценки изучаемого явления.

В процессе диссертационного исследования было установлено, что оценки теневой экономики, получаемые с микроуровня, как правило, занижают объемы теневой экономики в силу использования методов несплошного наблюдения и из-за несовершенства статистической методологии. Последнее заключается в несопоставимости показателей двух систем учета: бухгалтерского и статистического.

В работе предложена методика построения некоторых показателей системы национальных счетов на микроуровне для уменьшения погрешности статистической методологии, что уменьшает величину неучтенной экономики и очищает величину досчетов ВВП от статистической ошибки.

Несмотря на важность подобных расчетов в целях уточнения и совершенствования статистической методологии, была установлена невозможность выявления с их помощью скрываемых объемов производства, так как данные, представляемые в налоговые органы и в органы статистики, основаны на одних и тех же источниках информации. Скрываемые или преуменьшаемые результаты деятельности предприятий, за которые отвечает «черная» бухгалтерия, не подлежат определению такими методами. По этой причине микроподход, направленный на измерение теневой экономики на уровне предприятия с помощью прямых методов в современных экономических условиях, представляется нам нецелесообразным.

Для определения интегрального показателя теневой экономики в диссертации был разработан метод, основанный на зависимости скорости обращения денежной массы от динамики преступлений, имеющих корыстные мотивы. В их состав включаются преступления в сфере экономической деятельности (например, производство товаров и услуг без соответствующего разрешения) и преступления, приводящие к неэкономическому перераспределению средств (кражи, грабеж, мошенничество и т.п.).

Предложенный метод позволяет выявить как масштабы теневой экономики на этапе производства, так и величину скрытых доходов от нелегальных неэкономических операций. Метод основан на следующих предположениях:

1)теневые сделки совершаются в основном при помощи наличной национальной и иностранной валюты, а также бартера;

2)реальная скорость обращения денег определяется исходя из темпов роста числа преступлений по отношению к базисному году.

За базисный (эталонный) уровень был принят показатель уровня преступности за 1970 год, при котором объемы теневой экономики были незначительны.

Проведенные расчеты позволили установить, что для Российской Федерации показатель теневой экономики в 1999 году составил 2,2 трлн.руб или 101% от официального показателя ВВП. Масштабы перераспределительных операций составляют величину, превышающую производственную составляющую теневой деятельности более чем в 5 раз.

Кроме вопросов, рассмотренных в работе, в рамках изучаемой темы существует ряд проблем, которые подлежат дальнейшему исследованию.

В частности актуальными являются вопросы изучения отраслевого и регионального распределения теневой экономики, выявление экономических и социальных факторов, оказывающих наиболее существенное влияние на рост ее объемов, возможность построения на уровне России специального счета в рамках СНС, на котором можно было бы проследить движение теневого ВВП, созданного на стадии производства.

Особый интерес представляет разработка методологии специальных выборочных обследований с целью совершенствования информационной базы для выявления масштабов теневой экономики в различных секторах экономики.

Заключение.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Силаева, Светлана Анатольевна, 2001 год

1. Абрютина М., Грачев А. От бухгалтерского учета к системе национальных счетов.

2. Абрютина М.С., Ермолаева JI.K., Пономаренко А.Н. Переход от финансовых балансов первичного учета к распределительным операциям в системе национальных счетов. М.:Б.И., 1995 - 36с.

3. Авдашева С. Колбасова Т., Кузьминов Я. Исследование трансакци-онных издержек и барьеров входа на рынок в российской экономике: Оценка возможностей интернационализации трансакционных издержек и их вывод из сферы теневой экономики. М.:ВШЭ. - 1998г.

4. Алимова Т., Василенко Е., Карасева, Л., Яковлев А. Совершенствование методологии статистического учета частного сектора экономики. // Вопросы статистики 1998. - №3. - С.26-39.

5. Арсентьева Н.М. Скрытые тенью: социологическое исследование те-невовкжономики. // ЭКО. 1997. -№10. - С.143-154.

6. Белановский С., Алимова Т., Буев В., Долгопятова Т., Едименченко Т. Малый бизнес Москвы: методы анализа, итоги исследования. // Вопросы статистики. 1996.- №11.- С.26-59.

7. Бокун Н. Кулибаба И. Проблемы статистической оценки теневой экономики. // Вопросы статистики. 1997. - №7. - С.3-11.

8. Бокун Н. Кулибаба И. Теневая экономика: понятие, классификации, информационное обеспечение. // Вопросы статистики. 1997.-№7. -С.11-20.

9. Бушков А.Ф. Теневая экономика и экономическая безопасность России. 1998. - 62с.

10. Вилпас А., Карнитс Р. Теневая экономика Латвии. // ЭКО. 1998. -№11.

11. Гаджиев Н.Г. Экспертное исследование подлогов. // Организация аудиторской деятельности. 1994. - №4,- С. 15-17.

12. Глинкина С. Теневая экономика России в условиях трансформации экономической системы: лекционный материал. М - 1993. -5с.

13. Глинкина С. Особенности теневой экономики в России. // Независимая газета. -1998. 17 мая.

14. Глисин Ф.Ф., Лукашина Ж.Е. Оценка состояния и тенденций теневой экономики на основе данных конъюнктурных обследований. // Вопросы статистики. 1999. -№12 - С.27-32.

15. Головнин С.Д. Мифы и реалии «теневой экономики».// Контроллинг.-1991.-№2- С. 15-17.

16. Головнин С.Д. О классификации явлений теневой экономики. // Вестник московского Университета. Серия 6. Экономика. 1992. - №1 — С. 12-21.

17. Головнин С.Д. Переход к рынку и теневая экономика.// Известия Академии наук СССР. Серия экономика. 1991.-№5. - С.79-87.

18. Горбачева T.JI. Использование данных обследований населения по проблемам занятости в России для определения параметров теневой экономики. // Вопросы статистики. 2000. -№6. - С. 17-21.

19. Гуров А. Профессиональная преступность: прошлое и современность. М.: Юридическая литература, 1990. - 225 с.

20. Долгопятова Т.Г. Малый бизнес в России. М. 1990. - 114 с.

21. Доходы от неформальной (теневой) экономики. Учебное пособие/Экономика. Под редакцией Булатова А.С. М., 1992. - 231с.

22. Егорова Ю. Инвестиционная политика Росси на современном этапе.// Финансовый бизнес 1998. - №6. - С.45-50.

23. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики/ под ред. И.И.Елисеевой. 4-ое изд. М.: Финансы и статистика, 1998. - 480 с.

24. Есипов В.М. Теневая экономика. Московский институт МВД России,- 1997.-123 с.

25. Иванова В.М. Основы эконометрики. М.:МЭСИ - 1995. - 145с.

26. Исправников В. Теневая экономика под сенью власти. // Предпринимательство.- 1997. № 3. - С. 108-114.

27. Исправников В. «Серая» экономика под властью криминальных структур. // Дайджест Директор 1998. - №1. - С.16-17.

28. Исправников В., Куликов В. Теневая экономика в России: другой путь и третья сила. М - 1997 - 130с.

29. К теневому бизнесу причастен каждый. // Дайджест директор. — 1997. -№7.-С.13-18.

30. Капустин А.А. Статистическая оценка масштабов теневой экономики (по материалам промышленных предприятий Ростовской области): Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук- Ростов-на Дону. 1999 - 25с.

31. Кирпичников А.И. Взятка и коррупция в России. СПБ. .Альфа. -1997.-50с.

32. Козлов Ю.Г. Теневая экономика и преступность. // Вопросы экономики. 1990. -№3. -С.120-126.

33. Коктурская М., Сивкова В. Налоговая дыра. // Аргументы и факты. - 1999. - №23. - С.9.

34. Кордонский С. Теневая экономика в теневом обществе. Пределы власти. - 1994. - №4. - С.25-32.

35. Корягина Т.И. Две ветви мафии. // Советская Россия. 1994. - 19 июля-С.4-5.

36. Корягина Т.И. Теневая экономика в СССР (анализ, оценки, прогнозы). // Вопросы экономики. 1990. - №3. - С. 110-119.

37. Корягина Т.И. Теневая экономика. Анализ, оценки, прогнозы. // Известия Академии наук СССР. Серия экономика. 1990. -№6.~ С.73-83.

38. Корягина Т.И. Теневую экономику силой не выкорчевать. // Деловой мир. 1991. - 19 ноября. - С.14.

39. Косалс JI. Теневая экономика как особенность российского капитализма.// Вопросы экономики. 1998. - №10. - С.59-80.

40. Крылов А.А. Социально-экономические корни теневой экономики.// Известия Академии наук СССР. Серия экономическая. 1990. - №2. — С.86-93.

41. Крылов А.А. «Тени» советской экономики.// Экономические науки— 1990 №5.- С. 103-105.

42. Крыштановский О.В. Нелегальные структуры в России.// Социологические исследования. 1995. - №8. - С.94-106.

43. Кувра Ж.-Ф. Плесс Н. Тайное лицо мировой экономики.

44. Кулинич Е.И. Эконометрия. Москва «Финансы и статистика». 2001.-300с.

45. Лазовский В. О сущности, структуре и объектах «теневой экономики».// Экономические науки.- 1990. №8. С.62-66.

46. Ли Д.А. Преступность в структуре общества. М.:Информационно-издательское агентство «Русский мир». 2000. - 152с.

47. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности. Ростов-на-Дону: «Феникс», 1999. - 384с.

48. Макаров Д. Экономика и правовые аспекты теневой экономики в России. // Вопросы экономики. 1998.- №3. - С.38-54.

49. Масакова И.Д. Применение «итальянского метода» для оценки выпуска продукции по отраслям экономики с учетом скрытой и неформальной деятельности в отдельных регионах России. // Вопросы статистики. 2000. - №6. - С.4-16.

50. Масакова И.Д. Определение параметров теневой экономики. // Вопросы статистики. 1999. -№12. - С.22-26.

51. Методологические принципы отражения в СНС теневой экономики и методические рекомендации по расчету отдельных ее показателей. -М., 1998г.

52. Методологические положения по статистике. Выпуск II.- М. Госкомстат России 1998. - 295с.

53. Наринский А.С. Гаджиев Н.Г. Контроль и бухгалтерская экспертиза (критический аспект). Кишинев. — 1993. - 92с.

54. Наринский А.С. Гаджиев Н.Г. Экономико-правовой контроль хозяйственных злоупотреблений. // Бухгалтерский учет. 1993. -№9. - С.51-53.

55. Национальное счетоводство. Под редакцией Кулагиной Г.Д. -М.:Финансы и статистика. 1997.- 447с.

56. Нестеров JI. Теневая экономика в зарубежной статистике. // Вестник статистики 1993. - № 1.- С.46-55.

57. Неформальная экономика и гибкий рынок труда: теория и практика в ФРГ. ИНИОН. - 1987. - 68 с.

58. Неформальная экономика: Россия и мир. Под редакцией Давыдовой И.- М.:МВШ., 1999. - 579с.

59. Неформальный сектор экономики. Под редакцией Долгопятовой Т. -М.: ИСНРП. -1998. 208с.

60. Неформальный сектор в странах Латинской Америки. М:ИЛА. 1992. 170с.

61. Никифоров JI., Кузнецов Т., Фельзенбаум В. Теневая экономика: основы возникновения, эволюции и ослабления. // Вопросы экономики. 1991. -№1. -С.32-38.

62. Николаева М.И. Шевяков А.Ю. Теневая экономика: методы анализа и оценки. // Экономика и математические методы. 1990. -Т.26.Вып.5 - С.926-935.

63. Николаева М.И. Шевяков А.Ю. Теневая экономика: методы анализа и оценки (обзор работ западных экономистов). М. - 1987. - 53с.

64. Определение параметров «теневой экономики». Материалы доклада Управления национальных счетов Госкомстата России на международном семинаре-презентации результатов проекта ТАСИС.- 2000г.- 12с.

65. Олейник А. Внелегальная экономика.// Вопросы экономики. 1999. -№6. -С.136-154.

66. Ореховский П. Статистические показатели и теневая экономика.// Российский экономический журнал 1996. - №4 - С.77-83.

67. Осипенко О.В. «Теневая» экономика: попытка политико-экономического анализа. // Экономические науки. 1989. - №8. - С.45-53.

68. Осипенко О.В. К анализу феномена «черного рынка». // Экономические науки. 1990. - №8. - С.67-77.

69. Осипенко О.В. Мафия как экономический феномен. // Экономические науки. 1991.-№1.-С.23-26.

70. Осипенко О.В. Экономическая криминология: проблемы старта. // Вопросы экономики. 1990. -№3. -С.130-133.

71. Панкратов В.О. О связи кризисного денежно-финансового положения страны с функционированием структур теневой экономики. // Вопросы экономики. 1990. -№3. С. 127-129.

72. Плышевский Б.А. Результат реформы экономика перераспределения. //Российский экономический журнал. №11-12. С.20-23.

73. Полтерович В.М. Факторы коррупции. // Экономика и математические методы. 1998. - Т.34 вып.З.

74. Пономаренко А. Подходы к определению параметров «теневой экономики». // Вопросы статистики. 1997 - №6 - С.23-28.

75. Пономаренко А. Система национальных счетов. Текст лекций. -М.:ВШЭ.-1998.- 105с.

76. Пономаренко А. Что означает статистический термин «теневая экономика» и как она отражается в национальных счетах. // Вопросы статистики. 1995. - №6.

77. Пономаренко А., Дашевская И. Неучтенные доходы и структура ВВП. // Вопросы статистики. 1997. - №4 - С. 16-19.

78. Попов А. Предложение и спрос на рынке труда в Российской Федерации: количественная оценка. И Вопросы статистики 1995 - № 6.-С.З-7.

79. Попов В. Сильные институты важнее скорости реформ.// Вопросы экономики. 1998. - №8.-С.56-70.

80. Преступность и реформы в России. Под редакцией Долговой А.И. М. Криминологическая ассоциация. - 1998. - 564с.

81. Радаев В. О роли насилия в российских деловых отношениях. // Вопросы экономики. 1998-№10. -С.81-126.

82. Рябикин В.И. Статистика денежных накоплений населения. М! «Статистика». - 1980г. - 187с.

83. Свенссон Бу. Экономическая преступность. М.: Прогресс.- 1987. -157с.

84. Сигов В.И., Смирнов А.А. Теневая экономика: генезис, современные тенденции, стратегия и тактика вытеснения из национального хозяйства России,- СПБГУЭФ. 1999. - 98с.

85. Симачев Ю. Теневая деятельность частных предприятий. // Вопросы статистики. 1997. - №7. - С.20-24.

86. Синдяшкина Е. Занятость в неформальном секторе экономики строительства.//Экономист. 1996. №1. С. 11-18.

87. Синилов Г.К., Головнин С.Д. В орбите неправедных миллиардов. // Деловой мир. 1990. - 24 августа - С. 13.

88. Синилов Г.К., Головнин С.Д. Нейтрализация теневой экономики -общегосударственная задача. // Известия Академии наук СССР. Серия экономика. 1990. №3. - С.77-88.

89. Тосунян Г. Организационно-правовые проблемы повышения эффективности борьбы с финансовой преступностью в банковской сфере. // Финансовый бизнес. 1998 - №8. - С.15-28.

90. Тярлемезян Т., Манасян Г. Ненаблюдаемая экономика в Армении: причины, формы проявления и проблемы статистического измерения. // Вопросы статистики. 1997. - №10. — С.11-15.

91. Улыбин К. Теневая экономика: знакомая незнакомка. // Известия Академии наук СССР. Серия экономика. 1990. - №2. - С.94-101.

92. Филлипович С.И. Политико-экономические аспекты формирования, функционирования и эффективного ограничения теневых сфер экономики: Автореферат диссертации на соискание степени кандидата экономических наук: 08.00.01./Минск. 1993. - 26с.

93. Чурилова Э.Ю. Статистическое изучение явлений теневой экономики- М. МИПК учета и статистики Госкомстата России 1998. — 46с.

94. Шевяков А.Ю. Кирута А.Я. Экономическое неравенство, уровень жизни и бедность населения России и ее регионов. М.:Эпикон. 1999. 104с.

95. Шестаков А.В. Теневая экономика. М. Дашков и К - 2000. - 151с.

96. Шохин А. О структуре и масштабах теневой экономики. // Финансы СССР. 1990. - №7. - С.19-26.

97. Шохин А. Теневая экономика: мифы и реальность. // Экономика и жизнь. 1990. №33. - С.13-14.

98. Шулус А. «Теневая экономика»: реализм оценок или предвзятость? // Экономические науки. 1990. - №5. -С. 108-118.

99. Яковец Ю. Тенденции структурных сдвигов в экономике. // Экономист. 1996. №12 С. 10-12.

100. Яковлев A.M. Криминология (социология преступности). Вопросы теории. М.:УНИК, 1998г.

101. Яковлев A.M. Неучтенный наличный оборот и уход от налогов в России: схемы уклонения и мотивация фирм. М.ГУ. - ВШЭ. - 1999 -165с.

102. Яковлев A.M. Экономическая преступность: закон и жизнь. // Знание. М., 1990. -№11.-15с.

103. Яковлев А., Воронцова О. Методические подходы к оценке величины неучтенного наличного оборота (по данным обследования московских торговых фирм).// Вопросы экономики. 1997. - №9- С. 18-23.

104. Яковлев А., Глисин Ф. Альтернативные формы расчетов в народном хозяйстве.// Вопросы статистики. -1996.-№9 С. 19-21.

105. Яковлев А., Глисин Ф. Пятая часть наличного оброта в промышленности оказывается нелегальной. // Финансовые известия 1996 -№69.

106. Bartelemy Ph. The Underground Economy in France // article presente a la Conference Internationale sur ГЕсопоггае Inobservee Wassenaar, Pays-Bas - 3-6 juin 1982.

107. Bruno В. and Week H. What Produces a Hidden Economy? An International Cross Section Analysis. // Southern Economic Journal, vol.39,january 1983.

108. Feige E. L. The UK's Unobserved Economy: Preliminairy Assess-ment.//Journal of Economic Affairs. Juillet. - 1981.

109. Feige E. L. Defining and Estimating Underground and Informal Economics: The Institutional Economics Approach. // World Development. -1990. -Vol.18. №7.

110. Feige E. L. How big is the irregular Economy? // Challenge. 1979. -nov.- dec.

111. Frey B. S. The Shadow Economy in the Politico-Economic System: Implications for Measurement and policy. // Paper presented at the International Conference on the Unobserved Economy Wassenaar - The Netherlands, juin 1982.

112. Grossman G. The «Second» Economy of the URSS. Problems of Communism. - 1977, - vol XXVI. - September-October.

113. De Soto M. The Informal Revolution. N.Y.: Harper and Row. - 1989.

114. Letzel J., Gaddy C. Alexeev M. Mafiosi and Matriochki: Organized Crime and Russian Reform. The Brooclings Review. - 1995. - Winter, vol. 13. p.26-29.

115. Macafee K. A Glimpse of the Hidden Economy in the national Accounts// Economic Trends Central Statistical Office - Londres, Fevrier 1980.

116. O'Higgins M. The Relationship between the Formal and Hidden Economies: An Exploratory Analysis for four Countries, pp. 127 a 143.

117. Ofter G., Vinokur A. The Soviet Household under the Old Regime: Economie Conditions and Behiavior in the 1970's. Cambridge University Press. - 1992. p.84.

118. Simis K. The Corrupt Society. NY.:Simon and Shuster. - 1982.