

# §8 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Власов А. П.

## МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

**Аннотация.** Предметом исследования является сравнительный анализ методов оценки количественных параметров теневой экономики. Особенность оценки этого явления заключается в его характере, предполагающем сокрытие от регистрации, учета и контроля. По сути, для определения объемов скрытой экономики, надо посчитать «недосчитанное». В статье описаны прямые и косвенные методы, по которым экономисты делают оценку и сравнивают размер теневых экономик в разных странах. Теневая экономика — явление сложное и неоднородное. Авторы различных теорий по-разному трактуют саму сущность этого явления. В статье дается обзор применяемых методов оценки теневой экономики, отмечаются их основные достоинства и недостатки. В работе проанализированы различные подходы к оценке масштабов теневой экономики — метода прямых оценок, разных методов косвенных оценок, метода мягкого моделирования, метода скрытых переменных, структурный метод. Наибольшее распространение среди методов оценки теневой экономической деятельности на макроуровне получили статистические методы специфических индикаторов, особенно такие из них как метод физических затрат ресурсов, метод сравнения доходов и расходов, метод валютного спроса. Приводятся результаты оценки теневой экономики в России при использовании этих методов. Можно констатировать, что многообразие применяемых методов свидетельствует об отсутствии единой наиболее точной методики количественной оценки параметров теневой экономической деятельности, пригодной для разных стран и временных периодов. Разные методы дают неодинаковую оценку теневой экономики, как правило, прямые методы — заниженную, а косвенные методы, методы скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод — завышенную. Каждый из методов имеет свои достоинства и недостатки, свои области применения.

**Ключевые слова:** безработица, теневая экономика России, деловой климат, занятость, зарплата, инвестиции, инфляция, микроэкономика, неформальный сектор, черная зарплата.

**Review.** *The subject of this research is the comparative analysis of the methods of assessment of the quantitative parameters of black market economy. In essence, in order to determine the volume of hidden economy, it is necessary to calculate the "shortages". The article presents direct and indirect methods that are used by economists to assess and compare the black market economies of different countries. The black market economy is a complex and a diverse phenomenon. The authors of various theories interpret the nature of this phenomenon differently. The article gives an overview of the methods used in assessing the black market economy, and highlights their key merits and flaws. Amongst the methods of black market economic activity, the ones that have gained the most popularity are the statistical method of specific indicators, especially those such as the method of comparison of incomes and spending and method of currency demand. The author presents the results of assessment of black market economy in Russia using these methods.*

**Keywords:** *Unemployment, Russian black market economy, Business climate, Employment, Salary, Investments, Inflation, Macroeconomics, Informal sector, Under-the-table pay.*

**И**сследование теневой экономики можно отнести к одному из разделов экономической компаративистики, ведь осознание причин и влияния этого явления неосуществимо без сопоставления ее масштабов и особенностей в различные периоды времени и в разных странах.

Затрудняет оценку теневой экономики сам характер этого явления, предполагающего сокрытие от регистрации, учета и контроля. По сути, для определения объемов скрытой экономики, надо посчитать «недосчитанное».

Теневая экономика (ТЭ) — явление сложное и неоднородное. Авторы различных теорий по-разному трактуют саму сущность этого явления. В разной степени ТЭ присутствует в разных уголках планеты, имея массу национальных версий<sup>[1]</sup>. За рубежом используется ряд понятий применительно к ней: «криминальная», «подпольная», «скрытая», «нелегальная», «фиктивная», «неформальная» и др.

В России также используются разные формулировки для обозначения рассматриваемой категории: «нелегальная», «подпольная», «криминальная», «неформальная», «теневая» и т.п. При этом, например, «теневая» и «неформальная» экономика интерпретируются то, как идентичные, то, как различающиеся понятия<sup>[3]</sup>.

Образование единого определения затрудняется еще и тем, что для описания ТЭ разные авторы используют различные критерии ее выделения. В связи с использованием разных концептуальных образов, речь идет о близких, но не тождественных объектах,

называемых синонимичными, а то и просто одинаковыми словами.

Исследование научных работ российских и зарубежных авторов по проблемам ТЭ выявило отставание научной теории от требований практики в оценке сущности и масштабов этого явления<sup>[2, с.1]</sup>.

ТЭ обладает сложной структурой, и включает элементы различной природы — от реального производства до перераспределения. Некоторые виды теневой деятельности легко выявить, а есть те, что с трудом поддаются оценке и измерению.

Анализ отечественных литературных источников показал, что сегодня в научной литературе можно выделить три основных подхода в понимании содержания ТЭ: правовой, экономико-правовой и экономический.

1. Правовой подход сформулирован во второй половине 80-х гг. усилиями А.А. Сергеева<sup>[4]</sup>, А.М. Яковлева, Т.И. Корягиной.<sup>[5]</sup> Ключевым критерием выделения теневых экономических является отношение к нормативной системе регулирования. То есть основным выступает поиск позиций противодействия правовыми методами, выделяя при этом отдельные направления теневой экономической деятельности, которые служат предметом специального рассмотрения<sup>[6]</sup>.

Например, Д.Г. Макаров,<sup>[8]</sup> В.М. Есипов<sup>[9]</sup> главной отличительной особенностью ТЭ считают ее нерегулируемый характер. В.О. Исправников, В.В. Куликов<sup>[10]</sup> для отнесения экономических явлений к теневым используют критерий противоправности и уклонения от официальной регистрации.

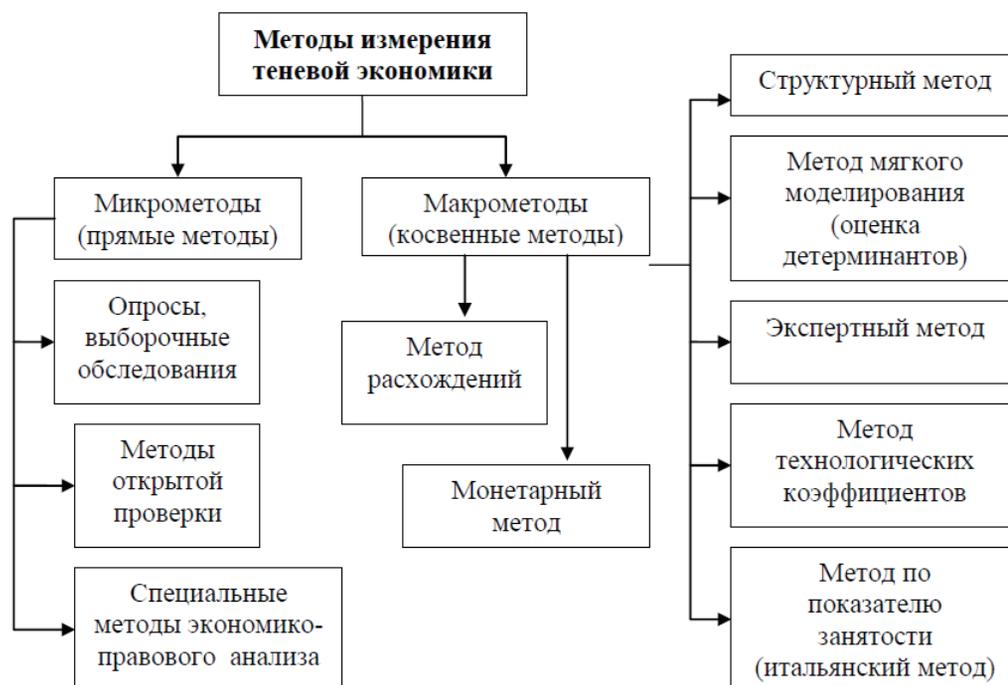


Рис. 1 Методы определения параметров теневой экономики

2. Экономический подход. Суть этого подхода раскрывают работы О. В. Осипенко.<sup>[11]</sup> Он уверен, что «теневая» экономика представляет собой сектор экономики, охватывающий «переплетение самых различных типов производственных отношений: феодальных, государственно-монополистически-феодальных и частнокапиталистических».<sup>[12]</sup>

Этот подход не дает решения основной поставленной проблемы как предотвратить последствия и проявления ТЭ.

3. Экономико-правовой подход, который основывается на том, что преобладающей сущностью ТЭ является экономическое начало — деструктивный характер экономической деятельности.<sup>[12]</sup> Речь тоже идет об экономическом регулировании, а не о предотвращении проявлений и последствий деятельности теневого сектора. Хотя, если регулировать экономическую деятельность, то можно уменьшить масштабы теневых отношений.

Учитывая характер действий, вывод можно сделать один: основным подходом к скрытой экономике может стать только правовой. Он позволяет с правовой точки зрения сфор-

мулировать методы ее измерения, формы, а затем и способы ограничения.

Ученые и политики развитых стран Запада еще во второй половине 1970-х — начале 1980-х гг. стали осознавать, что реальная экономическая активность выше официально регистрируемой. Данный факт стимулировал развитие методов количественной оценки ТЭ.

Современные экономисты разработали многочисленные методики оценки ТЭ. Все эти методы можно условно разделить на группы: макро- и микрометоды (рис. 1)<sup>[2]</sup>.

*Микрометоды измерения теневой экономики.* Характеризуются использованием информации специальных опросов, проверок, обследований и их анализа для обнаружения расхождений между расходами и доходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц. В мировой практике широко используется метод опросов для оценки отдельных параметров ТЭ.

*Макрометоды измерения теневой экономики.* Такие методы построены на информации

Таблица 1. Сравнительный анализ методов оценки основных количественных параметров теневой экономики

Метод	Пример	Недостатки	Преимущества
Прямая оценка — прямое сопоставление, какого либо показателя или группы показателей с величиной теневой экономики предполагаемой зависимости	Прямые обследования домашних хозяйств для увеличения объемов промышленной продукции по результатам налоговых проверок	Точность метода сильно зависит от гипотезы (в данном случае формулы, описывающей зависимость)	Позволяет провести количественный анализ теневой деятельности. Существует достаточно большое количество характеризующих проявления теневой активности
Балансовый метод: сопоставление величин, с разных сторон описывающих явление	Баланс доход доходов и расходов. Расхождение сводных балансов заказчиков и подрядчиков в строительстве	Причинами найденных расхождений могут являться иные, чем предусмотренные гипотезой. Существует мало индикаторов, позволяющих описывать теневую деятельность с разных сторон	Позволяет провести количественный анализ теневой деятельности
Метод косвенных индикаторов позволяет использовать множество косвенных индикаторов (количество искомых, объем наличных денег и др.)	Оценка производства, основанная на использовании в качестве косвенного показателя объема потребляемой электроэнергии	Не позволяет провести количественный анализ теневой деятельности. Часто трудно определить связь между косвенным индикатором и теневой деятельностью	Существует большое число косвенных индикаторов
Метод скрытой переменной основывается на установлении взаимосвязи между предикатами (стимулами), влияющими на теневую деятельность, и косвенными индикаторами	Методика MIMIC (Multiply Indicators Multiply Causes)	Не позволяет провести количественный анализ теневой деятельности. Зависит от точности выбора предикатов, а также от полноты их описания	Позволяет выявить существенные косвенные индикаторы и отбросить слабо влияющие
Метод аналогий	Использование результатов, полученных в процессе исследований одного региона, на другой регион	Сильная зависимость от качества оценки схожести регионов	Низкая трудоемкость
Метод экспертных оценок		Высокий уровень субъективизма	Возможность исследования областей, недоступных для исследования другими методами

систем сводных макроэкономических официальной статистики, данных финансовых и налоговых органов. Косвенные методы широко применяются при невозможности непосредственной прямой фиксации исследуемых параметров.

Сразу же после признания факта существования ТЭ многие исследователи стали предпринимать попытки измерить ее масштабы. В последние годы происходит заметное развитие методологии оценки. Подробно классификация методов выявления теневого оборота представлена в Таблице 1.

Анализ литературных источников показал, что наиболее полная систематизация существующих методов оценки параметров ТЭ приведена в книге Голованова Н. М., Перекислова В. Е., Фадеева В. А.<sup>[18]</sup>. Авторы разделяют все существующие в мировой практике подходы на 3 вида: методы открытой проверки, учетно-статистические методы и специальные экономико-правовые методы.

Современные исследователи признают, что наиболее надежно и точно использовать традиционные статистические методы, которые направлены на сбор дополнительной

информации, проведение дополнительных исследований.

Среди современных экономистов широко применяются методики анализа макропоказателей, разработанные зарубежными исследователями для измерения ненаблюдаемой экономики, такие как методы спроса на наличные деньги: метод Гутмана (Gutmann, 1978), метод Фейга (Feige, 1971), метод Танзи (Tanzi, 1980), (Tanzi, 1982); метод потребления электроэнергии, предложенный Кауфманом и Калибердой (Kaufmann, Kaliberda, 1996). Рассмотрим подробнее некоторые методы, которые используются в странах с рыночной экономикой.

Выделяют некоторые частные методы, к числу которых относятся прямые и косвенные методы оценки масштабов ТЭ.

Для прямых методов характерно применение информации, которая получена путем специальных опросов, обследований, проверок и их анализа с целью выявления существующих расхождений между доходами и расходами определенных групп налогоплательщиков.

Косвенные методы, в отличие от прямых, основаны на использовании показателей официальной статистики, которые получены на основе данных налоговых и финансовых органов. В этой группе методов можно выделить такие как, метод по показателю занятости, метод расхождений и монетарные методы.

*Метод расхождений или балансовый метод* основывается на сопоставлении взаимосвязанных показателей с учетом анализа разных точек зрения. При получении несовпадающих числовых характеристик соответствующих показателей целесообразно сделать вывод о реальных причинах имеющихся расхождений и определить величину необходимой поправки. Балансовый метод позволяет рассчитать показатель скрытой заработной платы, дает возможность определить стоимость услуг посреднических организаций.

*Метод товарных потоков.* Он относится к числу методов расхождений. Широко используется в европейских странах. Среди статистиков применение данного метода считается неперемнным признаком высокой статистической культуры. Данный метод заключается в том, что товарные потоки рас-

сматриваются по отдельным продуктам или товарным группам. Целью применения метода является выявление слабых мест в применяемой информационной базе.

*Метод по показателю занятости* имеет две разновидности. Одна из которых основывается на учете расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости. Вторая — на основе расхождения между величиной фактически отработанного за неделю рабочего времени и официально зарегистрированного.

Для реализации данного метода на практике используется следующая формула:

$$\text{ВВПв} = (T_4 / T_3) * T_3 * W,$$

где  $(T_4/T_3)$  — общее число часов, отработанных за год (рассчитывается по выборке на одного занятого);

$T_3$  — численность занятых, официально зарегистрированных;

$W$  — производительность труда, которая рассчитывается как отношение ВВП к численности работников.

Величина полученного расхождения между официальной и расчетной величиной ВВП как раз и характеризует размер теневой экономики рассматриваемого типа.

*Монетарный метод или метод Гутмана.* Суть данного метода основана на определении отношения наличных денег к объему банковских депозитов. Объем теневой экономики рассчитывается по формуле:  $\text{SUB} = \text{GNP} * (1 - f) / f$ ,

где SUB — теневая экономика в изучаемый период;

GNP — официально исчисленный ВВП в рассматриваемый период;

$$f = (DD/M1) / (DD/M1),$$

$$DD/M1 = 1 / (1 + C/DD);$$

$$M1 = C + DD,$$

где DD — депозиты до востребования на счетах в банках;

C — денежные средства в налично-денежном обороте за пределами банков;

M1 — совокупный объем национальной денежной массы.

Применение монетарного метода основывается на следующих предположениях:

- в ТЭ средство платежа рассматривается как наличные деньги;

- скорость обращения денег примерно одинаковая как в теневой, так и в официальной экономике;
- в легальной экономике соотношение между количеством банкнот у населения и общими вложениями в банки остается постоянным (в течение определенного промежутка времени).

Один из наиболее авторитетных мировых экспертов в области оценки ТЭ — австрийский экономист Ф. Шнайдер (университет Линца, Австрия) — в основу расчетов положил метод моделирования со «скрытой» переменной. Он основан на созданной еще в 1970-е гг. статистической теории, которую в середине 1980-ч гг. немецкие экономисты Б. Фрей и Х. Век-Ханнеманн применили для анализа параметров ТЭ. Ф. Шнайдер, на разработки которого опирается Всемирный банк и большинство мировых исследований последних лет, использует одну из версий этой модели — Dynamic Multiple Indicators Multiple Causes Model (DYMIMIC). Модель связывает изменение «скрытой» переменной — масштаба теневой экономики в определенный момент времени — с динамикой ненаблюдаемых причин (детерминант) и наблюдаемых показателей. Анализ матриц ковариации детерминант и показателей отражает, как меняется скрытая переменная, т.е. масштаб теневой экономики.

Фридрих Шнайдер и его немецкий коллега Доминик Энсте (университет Кологны, Германия) провели сравнительный анализ размеров теневых экономик в различных группах стран современного мира — развитых, развивающихся и с переходной экономикой. Авторы исследования показывают, какова зависимость масштабов теневой экономической деятельности в какой-либо стране от ее социально-экономического строя. Следует учитывать, что используемое ими понятие «теневая экономика» (shadow economy) шире, чем «неформальная экономика».

Это исследование содержит анализ различных подходов к оценке масштабов ТЭ — метода прямых оценок, разных методов косвенных оценок и метода мягкого моделирования<sup>[22]</sup>. Чтобы лучше понять, насколько они точны, авторы статьи приводят таблицу

оценок величины ТЭ в пяти высокоразвитых странах (т.е. в странах с хорошо налаженными системами национального счетоводства), полученных с использованием девяти различных методов (Таблица 2).

«Сравнение различных методов оценки ТЭ показывает, — пишут авторы исследования, — что применение каждого из них имеет свои трудности... Из-за их различия... приходится использовать <sup>[не один, а]</sup> целый ряд методов, чтобы они могли дополнить друг друга и дать наиболее правильные результаты». В дальнейшем авторы используют в основном методы анализа спроса на деньги, оценки физического выпуска (метод учета расхода электричества) и метод моделирования.

Современные ученые проанализировали, дополнили и разработали многочисленные методы измерения теневой экономики, среди них можно выделить исследования М. И. Николаева, А. Ю. Шевякова, В. В. Попова, А. Пономаренко.

Маскакова И. Д. в своих исследованиях рассматривает применение «итальянского метода» (метод по показателю занятости) для оценки выпуска продукции по отраслям экономики с учетом скрытой и неформальной деятельности в отдельных регионах России. Следует отметить анализ методов учета и измерения теневой экономики, проведенный Н. Бокун и И. Кулибаба, которые проанализировали статистические методы оценки теневой экономики, а также рассмотрели методы оценки в странах Восточной Европы. Можно также отметить исследования А. Яковлева и О. Воронцовой, которые рассматривают методические подходы на микроуровне, используя косвенные и прямые методы в выявлении «неучтенного наличного оборота».

В свою очередь официальные национальные статистические службы для измерения теневой экономики используют «Руководство по измерению ненаблюдаемой экономики» (Measuring the Non-Observed Economy, 2002), выпущенное в 2002 г. Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Международным валютным фондом, Статистическим бюро Международной организации труда, Статкомитетом СНГ. Все последние дискуссии представителей офици-

Таблица 2. Сравнение различных методов измерения масштабов теневой экономики

Оценки средних масштабов теневой экономики в Канаде, Германии, Великобритании, Италии и США в 1970–1990-е гг.	Методы оценок
24.4	Расхождения между фактическими и официально учтенными трудовыми ресурсами (discrepancy between actual and official labor force)
21.9	Анализ объема операций (transactions approach) — в работах Э. Файга
15.5	Анализ соотношения наличных денег и вкладов (cash-deposit ration) — в работах П. Гутманна
12.7	Метод учета расхода электричества (physical input (electricity) approach)
8.9	Метод спроса на деньги (currency demand approach)
7.9	Моделирование (model approach) — в работах Б. Фрея
6.4	Расхождения между расходами и доходами (discrepancy between expenditure and income)
6.1	Анализ записей налоговых книг (tax auditing)
3.1	Метод выборочных обследований (survey method)

альной статистики ведутся в рамках единой терминологии и схожих методик. Однако упомянутый документ нельзя назвать стандартом измерения ненаблюдаемой экономики, поскольку в нем пока не рассмотрена методика оценки не только незаконной экономической деятельности, но и других подтипов ННЭ [19,1].

За счет формирования единого стандарта стало возможным сравнительное изучение объемов ненаблюдаемой экономики в разных странах. Впервые Европейской экономической комиссией ООН (ЕЭК ООН) провела такое исследование в 1991 г.; последующий проект был реализован совместно с Евростатом — с сентября 2001 г. по июнь 2002 г. Если в первом исследовании участвовали только 9 стран, то во втором — уже 29. Согласно результатам проекта в Италии объем ненаблюдаемой экономики составил — 15% ВВП, в Ирландии — 4%, в Бельгии 3–4%, в Канаде 3%. Из стран Восточной Европы наименьший размер ненаблюдаемой экономики в Хорватии, 8% от ВВП, наибольший — в Македонии — 14%. В странах, вступивших в ЕС 1 мая 2004 г., а также планирующих вступить в ЕС следующие уровни ненаблюдаемой экономики: в Чехии — 9% от ВВП, в Польше 13%, в Болгарии и Венгрии — по 16%, в Лат-

вии — 17%, в Литве — 18%, в Словакии — 22%.

Выше оказался объем ненаблюдаемой экономики в странах СНГ: в Беларуси — 12% от ВВП, в Туркменистане — 14%, в России — 25%, в Казахстане — 27%, в Армении — 29%, в Молдавии — 31%, в Киргизии — 48% [21].

Российская государственная статистика в тезис «ненаблюдаемая экономика» включает такие составные элементы, как скрытая экономическая деятельность, неформальная экономическая деятельность и нелегальная экономическая деятельность. Основное трактование этих элементов дано в методических рекомендациях Росстата.

При расчете доли теневой экономики в ВВП страны Росстата исходит из соотношения с ВВП доходов от скрытой и неформальной экономической деятельности, разрешенной законом. Такой подход соответствует рекомендациям международных организаций. [20].

Подводя итоги, можно утверждать, что многообразие применяемых методов указывает на недостаток единой максимально точной методики количественной оценки параметров теневой экономической деятельности, подходящей для разных стран и временных

периодов. Разные методы дают несхожую оценку теневой экономики. Прямым методом свойственно занижать реальные объемы, а косвенным методам, методам скрытых переменных, мягкого моделирования, структурным методам — завышать. У каждого метода свои достоинства и недостатки, свои области применения.

Использование разных методов оценки ТЭ в России также приводит к несхожим результатам. Например, метод валютного спроса показал, что коэффициент наличности в анализируемом периоде снижался до 23,5%. При анализе доли скрытой оплаты труда теневая экономика была склонна к росту, но в конце анализируемого перио-

да снизилась до 28,5%. Расчет профессора Ф. Шнайдера на основе метода моделирования со «скрытой» переменной показывает, что ее размер снизился с 1999 по 2007 г. с 47 до 40,6% ВВП. А монетарный метод использовался в исследовании некоммерческой организации Global Financial Integrity (GFI) «Россия: незаконные финансовые потоки и роль теневой экономики» (Russia: Illicit Financial Flows and the Role of the Underground Economy, 2013), и показал среднее значение в 46% ВВП с 1994 по 2011 гг.

Чтобы получить объективную оценку ТЭ, следует применять различные методы, включать множество разнообразных факторов при построении эконометрических моделей.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Барсукова С. Ю. Неформальная экономика: экономико-социологический анализ. — М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2004.
2. Буров В. Ю. Определение масштабов теневой экономики // Вестник-экономист. 2012. № 4
3. Ечмаков С. М. Теневая экономика: анализ и моделирование. — М.: Финансы и статистика, 2004.
4. Сергеев А. А. Нетрудовые доходы: экономическая природа, структура, пути ликвидации // Вопросы экономики. 1987. — № 6. — С. 86–94.
5. Корягина Т. И. Теневая экономика в СССР // Вопросы экономики. 1990. — № 3. — С. 32–42.
6. Коротков А. П. Преступления в сфере экономической деятельности как угроза экономической безопасности России, Москва, Приор, 2002;
7. Макаров Д. Г., Андреев П. М., Завидов Б. Д. и др. Теневая экономика и уголовный закон, Москва, Юрлитинформ, 2003;
8. Макаров Д. Г. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России // Вопросы экономики. 1998. — № 3. — С. 14–22.
9. Есипов В. М. Криминализация экономики и пути ее преодоления. — М.: Московский институт МВД России. 1995. — С. 6.
10. Исправников В. О., Куликов В. В. Теневая экономика в России: иной путь и третья сила. // Российский экономический журнал, Фонда за экономическую грамотность. 1997. — № 9. — С. 16–20.
11. Осипенко О. В. К анализу феномена «черного рынка» // Экономические пауки. 1990. — № 8. — С. 32.
12. Осипенко О. В. Экономическая криминология: проблемы старта // Вопросы экономики. 1990. — № 3. — С. 27.
13. Елисеева И. И. Теневая экономика в регионе: проблемы изучения // Региональная экономика. 2001. — № 1. — С. 21–27;
14. Елисеева И. И., Ширина А. Я., Бурова Л. В. Изучение теневой экономики // Экономика Северо-Запада: проблемы и перспективы развития. 2001. — № 1(7). — С. 9–18;
15. Клямкин И. М., Тимофеев Л. М. Теневая Россия: Экономико-социологическое исследование. — М.: РГГУ, 2000. — С. 64;
16. Степашин С. В., Сальников В. П., Исмаилов Р. Ф. Экономическая безопасность в России. — СПб.: Норма, 2001. — С. 18–21.
17. Латов Ю. Эволюция исследований неформального сектора экономики за рубежом // Теневая экономика: экономический и социальный аспекты. Проблемно-тематический сборник

/ РАН ИНИОН. Центр социальных науч. — информ. исслед. Отд. экономики: Отв. ред. и сост. Жилина И. Ю. — М., 1999.

18. Голованов Н. М., Перекислов В. Е., Фадеев В. А. Теневая экономика и легализация преступных доходов. — СПб.: Питер, 2003. — С. 50–51.
19. Ширяева Я. Д., Ненаблюдаемая экономика в России
20. Методологические положения по статистике / Госкомстат России. М., 1998. Вып. 2. С. 11.
21. Bratanova L. Methods used by the ECE countries in estimating the non-observed economy in national accounts // Joint Seminar «Non-observed Economy: issues of measurements». S. — Petersburg, 23–25 June 2004, Part. S. — Petersburg, 2004
22. Schnaider F., Enste D. Increasing Schadow Economies All Over the World — Fiction or Reality? A Survey of the Global Evidence of their Size and of their Impact from 1970 to 1995. <http://www.economics.uni-linz.ac.at/Members/Schneider/EnstSchn98.html>.

#### REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Barsukova S. Yu. Neformal'naya ekonomika: ekonomiko-sotsiologicheskii analiz. — М.: Izd. dom GU VShE, 2004.
2. Burov V. Yu. Opredelenie masshtabov tenevoi ekonomiki // Vestnik-ekonomist. 2012. № 4
3. Echmakov S. M. Tenevaya ekonomika: analiz i modelirovanie. — М.: Finansy i statistika, 2004.
4. Sergeev A. A. Netrudovye dokhody: ekonomicheskaya priroda, struktura, puti likvidatsii // Voprosy ekonomiki. 1987. — № 6. — С. 86–94.
5. Koryagina T. I. Tenevaya ekonomika v SSSR // Voprosy ekonomiki. 1990. — № 3. — С. 32–42.
6. Korotkov A. P. Prestupleniya v sfere ekonomicheskoi deyatel'nosti kak ugroza ekonomicheskoi bezopasnosti Rossii, Moskva, Prior, 2002;
7. Makarov D. G., Andreev P. M., Zavidov B. D. i dr. Tenevaya ekonomika i ugovovnyi zakon, Moskva, Yurlitinform, 2003;
8. Makarov D. G. Ekonomicheskie i pravovye aspekty tenevoi ekonomiki v Rossii // Voprosy ekonomiki. 1998. — № 3. — С. 14–22.
9. Esipov V. M. Kriminalizatsiya ekonomiki i puti ee preodoleniya. — М.: Moskovskii institut MVD Rossii. 1995. — С. 6.
10. Ispravnikov V. O., Kulikov V. V. Tenevaya ekonomika v Rossii: inoi put' i tret'ya sila. // Rossiiskii ekonomicheskii zhurnal, Fond za ekonomicheskuyu gramotnost'. 1997. — № 9. — С. 16–20.
11. Osipenko O. V. K analizu fenomena 'chernogo rynka' // Ekonomicheskie pauki. 1990. — № 8. — С. 32.
12. Osipenko O. V. Ekonomicheskaya kriminologiya: problemy starta // Voprosy ekonomiki. 1990. — № 3. — С. 27.
13. Eliseeva I. I. Tenevaya ekonomika v regione: problemy izucheniya // Regional'naya ekonomika. 2001. — № 1. — С. 21–27;
14. Eliseeva I. I., Shirina A. Ya., Burova L. V. Izuchenie tenevoi ekonomiki // Ekonomika Severo-Zapada: problemy i perspektivy razvitiya. 2001. — № 1(7). — С. 9–18;
15. Klyamkin I. M., Timofeev L. M. Tenevaya Rossiya: Ekonomiko-sotsiologicheskoe issledovanie. — М.: RGGU, 2000. — С. 64;
16. Stepashin S. V., Sal'nikov V. P., Ismailov R. F. Ekonomicheskaya bezopasnost' v Rossii. — SPb.: Norma, 2001. — С. 18–21.
17. Latov Yu. Evolyutsiya issledovaniy neformal'nogo sektora ekonomiki za rubezhom // Tenevaya ekonomika: ekonomicheskii i sotsial'nyi aspekty. Problemno-tematicheskii sbornik / RANINION. Tsentr sotsial'nykh nauch. — inform. issled. Otd. ekonomiki: Otv. red. i sost. Zhilina I. Yu. — М., 1999.
18. Golovanov N. M., Perekislov V. E., Fadeev V. A. Tenevaya ekonomika i legalizatsiya prestupnykh dokhodov. — SPb.: Piter, 2003. — С. 50–51.
19. Shiryayeva Ya. D., Nenablyudaemaya ekonomika v Rossii

20. Metodologicheskie polozheniya po statistike / Goskomstat Rossii. M., 1998. Vyp. 2. S. 11.
21. Bratanova L. Methods used by the ECE countries in estimating the non-observed economy in national accounts // Joint Seminar 'Non-observed Economy: issues of measurements'. S.— Petersburg, 23–25 June 2004, Part. S.— Petersburg, 2004
22. Schnaider F., Enste D. Increasing Schadow Economies All Over the World — Fiction or Reality? A Survey of the Global Evidence of their Size and of their Impact from 1970 to 1995. <http://www.economics.uni-linz.ac.at/Members/Schneider/EnstSchn98.html>.