

УДК 338.001.36:338.27(045)

# Особенности теневой экономики в различных по уровню развития экономики группах стран

**Афанасьева Анастасия Олеговна,**

студентка факультета анализа рисков и экономической безопасности имени профессора В.К. Сенчагова,

Финансовый университет,

Москва, Россия

afanastya98@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы, связанные с теневой экономикой. Особое внимание уделено проблеме влияния уровня экономического развития стран на масштаб их теневой экономики. Обозначены некоторые подходы к понятию теневой экономики, а также приведены факторы, влияющие на ее объем. Автором перечислены позитивные и негативные последствия существования теневого сектора в экономике. Дан анализ текущего состояния теневой экономической ситуации в мире. Проанализирована динамика изменения объема теневой экономики в развитых, развивающихся странах и странах с переходной экономикой и перечислены ее особенности. Приведены последние данные о размере теневой экономики в России, предоставленные Росфинмониторингом. На основе статистической информации, предоставленной МВФ, проведена динамическая оценка масштабов теневой экономики (с 1991 по 2015 г.) в разных регионах мира. Изучены прогнозные данные, приведенные экспертами АССА (Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров), о дальнейшем развитии теневой экономики в разных странах мира на период до 2025 г., а также названы причины, способные повлиять на ее масштаб в обозримом будущем.

**Ключевые слова:** теневая экономика; теневой сектор экономики; уровень экономического развития; масштаб теневой экономики; налоговая нагрузка; официальная экономика

## The Features of the Shadow Economy in Groups of Countries with Different Level of Economic Development

**Afanas'eva Anastasia Olegovna,**

student,

V.K. Senchagov Faculty of Risk Analysis and Economic Security,

Financial University,

Moscow, Russia

afanastya98@mail.ru

**Abstract.** The article deals with issues related to the shadow economy. The author paid particular attention to the problem of the influence of countries economic development level on their shadow economy scale. The author identified some approaches to the definition of the shadow economy, and also the factors affecting its level. The author lists the positive and negative consequences of the shadow sector existence in the economy. The author provided an analysis of the current state of the shadow economic

---

Научный руководитель: **Кашурников С.Н.**, кандидат политических наук, доцент, доцент кафедры анализа рисков и экономической безопасности, Финансовый университет, Москва, Россия.

*situation in the world. Further, the author analysed the dynamics of the level of the shadow economy in developed, developing countries and transition countries, and listed its features. The latest data on the size of the shadow economy in Russia were provided by Rosfinmonitoring. Based on the statistical information published by the IMF, a dynamic assessment of the scale of the shadow economy in different regions of the world (from 1991 to 2015) was carried out. The forecast data on the further development of the shadow economy in different countries of the world for the period up to 2025, provided by ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) experts, has been studied, and also the author named the reasons that can affect its size in the foreseeable future.*

**Keywords:** shadow economy; shadow sector of the economy; the level of economic development; the scale of shadow economy; tax burden; formal economy

## Введение

Во всех странах мира существует такое явление, как теневая экономика. Она не только замедляет рост экономики конкретной страны и уменьшает ее национальное богатство, но и ведет к ухудшению экономической ситуации во всем мире.

При управлении экономикой страны необходимо учитывать объем ее теневой экономики для более точного определения динамики макроэкономических процессов и оценки результатов экономической деятельности. Однако необходимая для исследования теневой экономики информация является конфиденциальной и не подлежит разглашению, что затрудняет получение точной оценки ее масштабов.

В большей мере теневая экономика проявляется в виде коррупции, отмывании денежных средств, уклонении от уплаты налогов. Несмотря на то что существуют меры борьбы с этими явлениями, люди находят новые способы уклонения от них, стремясь получить для себя максимальную выгоду.

Условия для формирования теневой экономики обусловлены общим состоянием экономики конкретной страны. Так как теневой сектор экономики оказывает влияние на такие экономические процессы, как инвестирование, торговля, формирование и распределение бюджета, то он представляет существенную угрозу для экономической безопасности каждой страны, а проблема определения его размеров приобретает глобальный характер.

## Теоретические аспекты сущности теневой экономики

Распространение теневого сектора экономики в современных экономических условиях оказывает негативное влияние как на развитие эконо-

мики отдельной страны, так и на мировую экономику в целом.

Еще в 30-х гг. XX в. начали проводить исследования теневой экономики, но только в 70-х гг. они стали широко распространены. В это время американским экономистом П. Гутманом были проведены фундаментальные исследования, в ходе которых теневая экономика была рассмотрена как особый вид предпринимательской деятельности [1, с. 17–18].

Нет единого подхода к определению понятия «теневая экономика». Например, профессор В.И. Авдийский определяет теневую экономику как экономическую категорию: «Это часть экономики, образуемая преступной (незаконной) экономической деятельностью двух типов – предпринимательской и уголовной, масштаб распространения которой зависит от уровня экономического развития страны» [2, с. 10].

По мнению экспертов МВФ, теневая экономика включает в себя все виды экономической деятельности, которые скрыты от официальных властей по монетарным, регуляторным и институциональным причинам [3, с. 4].

На объем теневого сектора экономики влияют такие факторы, как:

- экономическая ситуация в стране;
- высокий уровень налогообложения;
- низкий уровень жизни населения;
- высокий уровень безработицы;
- неэффективность институтов государственной власти;
- частые кризисные явления;
- существенные ограничения для ведения бизнеса.

Следует отметить неоднозначность роли воздействия теневого сектора на развитие общества, так как он оказывает не только негативное, но

## Средний уровень теневой экономики по группам стран, в % от ВВП

| Группа стран                   | 1999 г. | 2003 г. | 2006 г. | 2009 г. | 2013 г. |
|--------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Развитые страны                | 19,69   | 20,41   | 19,21   | 21,97   | 20,71   |
| Развивающиеся страны           | 36,50   | 36,27   | 35,49   | 39,64   | 39,59   |
| Страны с переходной экономикой | 38,48   | 38,32   | 37,91   | 43,95   | 40,09   |
| Мир в целом                    | 33,02   | 33,01   | 32,18   | 36,28   | 35,45   |

Источник: составлено автором на основе [6, с. 37, 40, 41, 46].

и позитивное влияние. К позитивным последствиям существования теневого сектора в экономике страны можно отнести:

- повышение конкурентных преимуществ предприятий за счет ухода от налогообложения;
- получение дополнительного дохода и снижение уровня реальной безработицы в стране.

В свою очередь, к негативным последствиям относят:

- нанесение ущерба государственному бюджету, а также национальным интересам страны и ее экономической безопасности;
- изменение структуры экономики; снижение эффективности проведения макроэкономической политики; ухудшение инвестиционного климата и др. [4, с. 738].

На протяжении развития любой страны теневая экономика претерпевает значительные изменения, являясь неотъемлемой составляющей экономики государства, независимо от того, к какой группе стран оно относится: к развитым, развивающимся или к странам с переходной экономикой.

### Теневая экономика в разных группах стран

Как уже говорилось ранее, теневая экономика существует во всех странах мира. Однако в разных странах она отличается по своему объему, по формам ее реализации и уровню государственного контроля над ней. При изучении масштабов теневой экономики в разных странах прослеживается ее зависимость от уровня экономического развития страны.

Согласно последним масштабным исследованиям среднего уровня теневой экономики по разным группам стран, проведенным австрийским экономистом Ф. Шнайдером и его коллегой

М. Хассан в 2016 г., составлена табл. 1, содержащая результаты исследований за несколько лет. При расчете размеров теневой экономики в разных странах учеными была использована эконометрическая модель MIMIC, которая включает следующие факторы:

- открытость торговли;
- ВВП на душу населения;
- уровень безработицы;
- доля государственного сектора;
- налоговая свобода;
- верховенство закона;
- контроль коррупции;
- государственная стабильность;
- структура денежной массы;
- доля экономически активного трудоспособного населения [5, с. 22].

Так, в развитых странах наблюдается самый низкий удельный вес теневого сектора в экономике, который составил 20,71% от ВВП в 2013 г. Этот показатель заметно отличается от показателей развивающихся стран (39,59% от ВВП) и стран с переходной экономикой (40,09% от ВВП).

В последнее время показатели уровня теневой экономики развивающихся стран и стран с переходной экономикой находятся почти на одном уровне. Однако в 1990-х гг. теневая экономика развивающихся стран составляла 39% от ВВП, а в странах с переходной экономикой – 23% от ВВП, что значительно меньше, чем сейчас [7, с. 72].

Для развитых стран характерна наименьшая доля присутствия теневого сектора в экономике, что подтверждают исследования экспертов АССА (Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров), результаты которых отражены в табл. 2. В своих расчетах они опирались на работы Ф. Шнайдера и описали теневую экономику

## Размер теневой экономики в развитых странах, в % от ВВП

| Страна                     | 2011 г. | 2017 г. |
|----------------------------|---------|---------|
| От 20%:<br>Италия          | 26,24   | 26,5    |
| От 10 до 20%:<br>Австралия | 12,82   | 11,09   |
| Великобритания             | 11,83   | 11,29   |
| Ирландия                   | 14,74   | 13,59   |
| Канада                     | 14,82   | 14,15   |
| До 10%:<br>США             | 8,2     | 7,69    |
| Япония                     | 10,22   | 9,89    |

Источник: составлено автором на основе Emerging from the shadows: the shadow economy to 2025. ACCA. 2017. P. 11. URL: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf) (дата обращения: 18.02.2019).

как рыночное производство и оплату легальных товаров и услуг, которые умышленно скрываются от органов государственной власти<sup>1</sup>. Эксперты АССА учитывали такие факторы, влияющие на уровень теневой экономики, как налоговое бремя, состояние национальной экономики, простоту работы в теневом секторе [8, с. 30].

Однако показатели теневой экономики в развитых странах весьма неоднородны. Так, например, такая страна, как Италия (26,5% от ВВП в 2017 г.) имеет показатели значительно выше, чем в других развитых странах.

Главным условием низкого уровня теневой экономики в развитых странах является политическая и социально-экономическая стабильность. В то же время основной причиной развития теневой экономики служит чрезмерная налоговая нагрузка (в среднем граждане Западной Европы выплачивают налоги в размере от 40 до 50% ежемесячного дохода) [9, с. 234].

Еще одной причиной, влияющей на теневой сектор экономики развитых стран, является большое количество регулирующих экономическую деятельность законов и накладываемых государством ограничений. Также размер теневой экономики зависит от интенсивных потоков иммигрантов из других стран (например, в США и в странах Евросоюза) [10, с. 69].

<sup>1</sup> Emerging from the shadows: the shadow economy to 2025. ACCA. 2017. P. 7, 8. URL: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf) (дата обращения: 18.02.2019).

Следует заметить, что в развитых странах сформирован эффективный механизм государственного противодействия теневой экономике, позволяющий сузить поле теневой деятельности. Также использование новейших информационных технологий дает возможность государственным службам осуществлять контроль за движением денежных потоков физических и юридических лиц.

В развивающихся странах на масштаб теневой экономики влияют такие факторы, как политическая нестабильность, слабость государственных структур и их коррумпированность. В этих странах распространены хищения государственных средств должностными лицами, взяточничество, коррупция в сфере государственных закупок [10, с. 70].

По данным АССА, в 2017 г. размер теневой экономики в развивающихся странах немного снизился по сравнению с 2011 г., что отражено в табл. 3.

Так же, как и в развитых странах, в группе развивающихся стран наблюдается неоднородность в оценках объема теневого сектора экономики. Если в такой африканской стране, как Нигерия почти половина экономики находится в тени, то в некоторых азиатских странах, таких как Сингапур (12,88% от ВВП в 2017 г.) и Гонконг (14,14% от ВВП) объем теневой экономики сопоставим с ее объемами в развитых странах.

Во многих развивающихся странах настолько развита теневая экономика, что ее масштаб практически равен масштабу официальной экономики.

Таблица 3

## Размер теневой экономики в развивающихся странах, в % от ВВП

| Страна  | 2011 г.                         | 2017 г.                         |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Африка:<br>Кения<br>Нигерия                           | 27,77<br>50,73                  | 26,79<br>47,7                   |
| Латинская Америка:<br>Бразилия                        | 35,57                           | 34,75                           |
| Азия:<br>Гонконг<br>Малайзия<br>Сингапур<br>Шри-Ланка | 14,39<br>28,83<br>11,57<br>39,5 | 14,14<br>22,9<br>12,88<br>37,33 |

Источник: составлено автором на основе Emerging from the shadows: the shadow economy to 2025 / ACCA. 2017. P. 11. URL: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf) (дата обращения: 18.02.2019).

Таблица 4

## Размер теневой экономики в странах с переходной экономикой, в % от ВВП

| Страна   | 2011 г.   | 2017 г.   |
|--|---|---|
| Восточная Европа:<br>Болгария<br>Польша  | 30,28<br>24,59                                  | 29,85<br>23,42                                    |
| Страны бывшего СССР:<br>Азербайджан<br>Латвия<br>Литва<br>Украина<br>Россия<br>Эстония | 47<br>25,45<br>27,87<br>45,16<br>39,33<br>27,78 | 66,12<br>24,17<br>26,01<br>46,12<br>39,29<br>28,4 |

Источник: составлено автором на основе Emerging from the shadows: the shadow economy to 202. ACCA. 2017. P. 11. URL: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf) (дата обращения: 18.02.2019).

Темпы роста промышленности в этих странах зачастую уступают темпам роста в теневом секторе экономики, в котором занято более 300 млн человек, из которых около 75 млн – на мелких промышленных предприятиях, что превышает число официально занятых на легальных предприятиях [9, с. 234–235].

Для стран с переходной экономикой характерны быстрые институциональные изменения, разрушение сложившейся системы экономических отношений, быстро меняющееся законодательство и налоговая система, а также появление множества малых предприятий. Все эти факторы приводят к расширению теневых секторов экономики [4, с. 744].

Согласно оценкам экспертов ACCA, отраженным в *табл. 4*, размер теневого сектора в странах с переходной экономикой колеблется от 23 до 66% от ВВП.

В некоторых странах Восточной Европы масштаб теневой экономики можно сопоставить с ее масштабом в странах Западной Европы. Например, в 2017 г. в Польше доля теневой экономики в ВВП составила 23,42%, а, в свою очередь, в Италии этот показатель равен 26,5% от ВВП.

Можно заметить, что чем хуже экономическая ситуация в стране с переходной экономикой, тем больше объем теневого сектора, тем чаще происходит уклонение от государственного, в частности налогового, контроля.



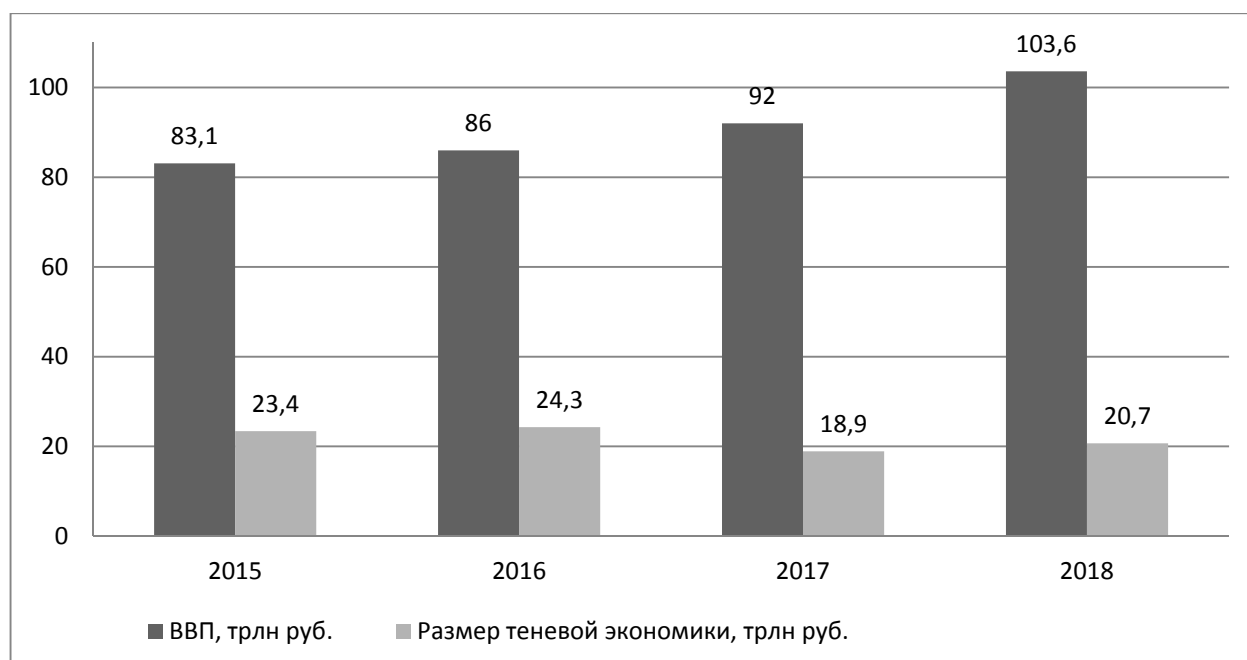


Рис. 1. Теневая экономика в России

Источник: Солопов М., Старостина Ю., Ткачев И. Финансовая разведка оценила в 20 трлн руб. объем теневой экономики в России. РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be70257ee> (дата обращения: 27.02.2019).

Как правило, в начале рыночных реформ наблюдается заметный рост теневой экономики, который постепенно идет на спад [9, с. 236].

### Теневая экономика в России

В отличие от экспертов АССА, оценивающих объем теневой экономики России в 39,29% в 2017 г., Росфинмониторинг считает, что ее доля составила 20,5% от ВВП страны, или 18,9 трлн руб., а в 2018 г., по предварительным данным, она снизилась на 0,5% и достигла 20% от ВВП, или 20,7 трлн руб. Это на 8,3% меньше, чем в 2016 г. (рис. 1).

Однако к снижению этих показателей, возможно, привело изменение методики оценки масштабов теневой экономики, применяемой Росфинмониторингом. Несмотря на постепенное уменьшение доли теневой экономики, ее объем в России еще слишком велик (20,7 трлн руб.). Он превышает треть всех денежных доходов россиян за 2018 г., составляющих 57,5 трлн руб., а также запланированные расходы федерального бюджета на 2019 г. в размере 18 трлн руб. более чем на 2 трлн руб.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Солопов М., Старостина Ю., Ткачев И. Финансовая разведка оценила в 20 трлн руб. объем теневой экономики в России. РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be70257ee> (дата обращения: 27.02.2019).

В отличие от Шнайдера и экспертов АССА, Росфинмониторинг полностью не раскрывает методологию оценки размеров теневой экономики. Известно, что федеральная служба включает в состав теневого сектора вывод за рубеж подозрительных денежных средств, поступление в страну теневых финансовых потоков, серый импорт, выдачу зарплат «в конверте» и доходы, скрывающиеся от уплаты по ним таможенных и налоговых выплат.

### Теневая экономика в регионах мира

В опубликованном МВФ в январе 2018 г. докладе «Теневые экономики во всем мире: чему мы научились за последние 20 лет?» проведено исследование теневой экономики по регионам мира. В нем учитывался масштаб присутствия теневого сектора экономики в 158 странах. Результаты данного исследования представлены на рис. 2.

Страны ОЭСР (Организации экономического сотрудничества и развития) имеют самые низкие значения – менее 20% от ВВП, а страны Африки и страны Латинской Америки – самые высокие значения – более 36%. Во всех группах стран прослеживается значительное снижение размера теневой экономики с течением времени. Среднее снижение с 1991 по 2015 г. составило 5,3% от ВВП.

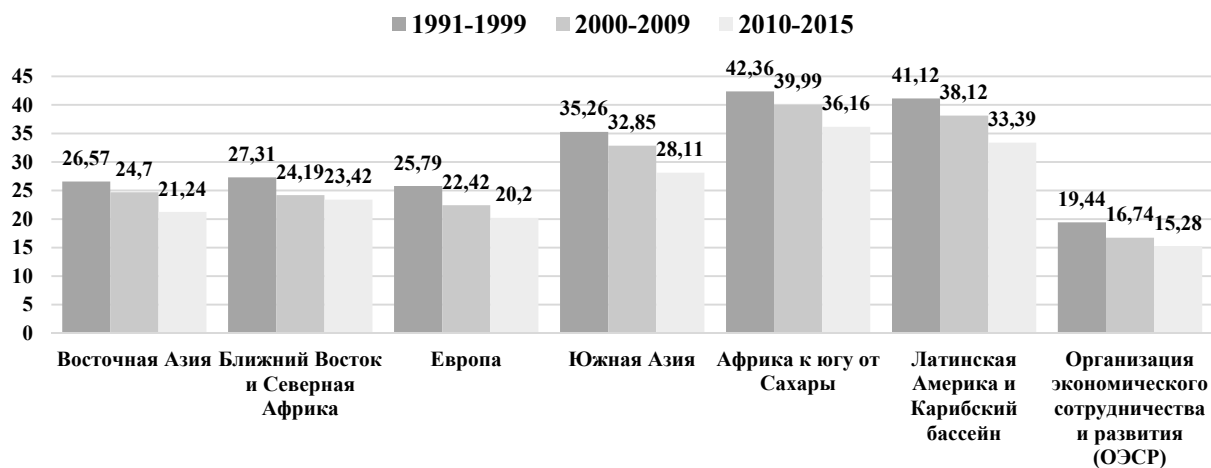


Рис. 2. Теневая экономика по регионам в среднем, % от ВВП

Источник: [3, с. 58].

Таблица 5

Прогнозные значения размера теневой экономики (в % от ВВП)

| Страна         | 2011 г. | 2017 г. | 2020 г. | 2025 г. |
|----------------|---------|---------|---------|---------|
| Азербайджан    | 47      | 66,12   | 56,73   | 58,38   |
| Бразилия       | 35,57   | 34,75   | 34,48   | 34,2    |
| Великобритания | 11,83   | 11,29   | 11,19   | 10,83   |
| Китай          | 10,53   | 10,17   | 10,05   | 9,9     |
| Нигерия        | 50,73   | 47,7    | 46,99   | 46,11   |
| Польша         | 24,59   | 23,42   | 22,95   | 22,13   |
| Россия         | 39,33   | 39,29   | 39,37   | 39,3    |
| Сингапур       | 11,57   | 12,88   | 13,36   | 14,06   |
| США            | 8,2     | 7,69    | 7,42    | 6,94    |
| Япония         | 10,22   | 9,89    | 9,42    | 7,86    |
| Мир в целом    | 23,1    | 22,5    | 22,11   | 21,39   |

Источник: составлено автором на основе Emerging from the shadows: the shadow economy to 2025. ACCA. 2017. P. 11. URL: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy-report.pdf) (дата обращения: 18.02.2019).

## Прогноз развития теневой экономики на период до 2025 г.

Для многих людей быть занятым в теневом секторе экономики — это часть их повседневной жизни. Эксперты АССА называют ряд причин, которые, как они считают, в обозримом будущем способны повлиять на дальнейшее развитие теневой экономики. С одной стороны, постепенная ликвидация наличных денежных средств и параллельная автоматизация транзакций упрощают отслеживание неформальных денежных потоков и затрудняют действия в обход системы. С другой стороны, децентрализованные криптовалюты, такие как биткоин, позволяют совершать финансовые транзакции вне контроля или компетенции центральных органов власти и регуляторов. Однако в ближайшее время Правительство РФ, возможно, признает биткоин и легализует операции с использованием криптовалют [11, с. 79]. Следует также отметить появление новых технологий, например 3D-печати, позволяющей производить товары у себя дома и потенциально обходить формальные каналы маркетинга и налоговую систему. В совокупности перечисленные факторы предполагают, что теневая экономика станет еще более сложной для мониторинга, измерения и потенциального контроля<sup>3</sup>.

В связи с этим эксперты АССА спрогнозировали размер теневой экономики на период до 2025 г. в% от ВВП для 28 стран, а также для мира в целом. Значения для некоторых стран приведены в *табл. 5*.

В целом ожидается, что размер теневой экономики в глобальном масштабе сократится с 23,1% мирового ВВП в 2011 г. до 21,39% в 2025 г., но темпы снижения не одинаковы во всех странах. Странам, в которых доля теневой экономики в ВВП не снижается, следует изменить свою государственную политику и управление, снизить уровень коррупции и увеличить размер ВВП на душу

населения для сокращения масштабов теневой экономики.

## Заключение

Во всех странах мира независимо от уровня экономического развития существует теневая экономика. Ее невозможно полностью уничтожить, однако можно уменьшить ее масштабы. Несмотря на то что существуют некоторые позитивные последствия присутствия теневого сектора в экономике страны, в целом теневая экономика оказывает негативное воздействие на развитие любого государства.

Поскольку теневая деятельность приносит огромные доходы, исчисляющиеся десятками миллиардов долларов, то от нее очень трудно отказаться, ведь после выхода из тени доходы от любого вида деятельности заметно сокращаются.

В ходе изучения проблемы влияния уровня экономического развития стран на масштаб их теневой экономики нельзя не заметить существенную разницу в размерах теневой экономики стран, принадлежащих к одной группе. Эта тенденция прослеживается как среди развитых и развивающихся стран, так и среди стран с переходной экономикой, что свидетельствует о том, что уровень экономического развития страны не всегда является определяющим фактором, влияющим на масштаб теневой экономики.

В некоторых развивающихся странах, таких как Нигерия, уровень теневой экономики превышает размер официальной, в то время как в некоторых развитых странах (США и Япония) он составляет менее 10% от ВВП. Опыт этих стран может быть полезен при разработке мер по борьбе с теневой экономикой, представляющей существенную угрозу для экономической безопасности каждой страны.

По мнению экспертов АССА, в ближайшее время не следует ожидать существенного снижения размеров теневой экономики во всем мире. Она приобретет новые формы существования, став еще более сложной для мониторинга, измерения и потенциального контроля.

## Список источников

1. Фалинский И.Ю. Организационно-экономические основы противодействия теневой экономике органами внутренних дел Российской Федерации. Дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.05. СПб.; 2017. 342 с.
2. Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н.Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М.: ИНФРА-М; 2019. 538 с.



3. Medina L., Schneider F. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? IMF Working Paper. 2018;(18/17):76.
4. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России. Общий курс. М.: БИНОМ. Лаборатория знаний; 2015. 818 с.
5. Schneider F., Medina L. Shadow economies around the world: New results for 158 countries over 1991–2015. *Econstor*. 2017;(1710):50.
6. Hassan M., Schneider F. Size and development of the shadow economies of 157 countries worldwide: Updated and new measures from 1999 to 2013. IZA Discussion Paper. 2016;(10281):46.
7. Наумов Ю.Г., Латов Ю.В. Экономическая безопасность и теневая экономика. М.: Академия управления МВД России; 2016. 246 с.
8. Боташева Л.Х., Саркисян К.С. Выявление и оценка теневой экономики: методологический аспект. *Экономика. Налоги. Право*. 2018;(5):28–37.
9. Булатова А.С. Мировая экономика. М.: Экономистъ; 2005. 734 с.
10. Кормишкина Л.А., Лизина О.М. Теневая экономика. Саранск: Изд-во Мордов. ун-та; 2009. 136 с.
11. Прасолов В.И., Кашурников С.Н. Минимизация угроз теневой экономики в условиях развития цифровых технологий. *Экономика. Налоги. Право*. 2018;(5):74–83.

### References

1. Falinskij I. Yu. Organisational and economic bases of countering the shadow economy by the internal affairs agencies of the Russian Federation. Doctoral Diss.: 08.00.05. St. Petersburg; 2017. 342 p. (In Russ.).
2. Avdijsky V.I., Dadalko V.A., Sinyavsky N.G. The shadow economy and economic security of the state. Moscow: INFRA-M; 2019. 538 p. (In Russ.).
3. Medina L., Schneider F. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? IMF Working Paper. 2018;(18/17):76 p.
4. Senchagov V.K. Economic security of Russia. General course. Moscow: BINOM. Laboratory of knowledge; 2015. 818 p. (In Russ.).
5. Schneider F., Medina L. Shadow economies around the world: New results for 158 countries over 1991–2015. *Econstor*. 2017;(1710):50 p.
6. Hassan M., Schneider F. Size and development of the shadow economies of 157 countries worldwide: Updated and new measures from 1999 to 2013. IZA Discussion Paper. 2016;(10281):46 p.
7. Naumov Yu.G., Latov Yu.V. Economic security and the shadow economy. Moscow: The Academy of Management of the MIA of Russia; 2016. 246 p. (In Russ.).
8. Botasheva L. Kh., Sarkisyan K.S. Identification and assessment of the shadow economy: methodological aspect. *Ekonomika. Nalogi. Pravo*. 2018;(5):28–37. (In Russ.).
9. Bulatova A.S. World economy. Moscow: Economist; 2005. 734 p. (In Russ.).
10. Kormishkina L.A., Lizina O.M. Shadow economy. Saransk: Mordovia University Press; 2009. 136 p. (In Russ.).
11. Prasolov V.I., Kashurnikov S.N. Minimizing the threats to the shadow economy under conditions of digital technologies development. *Ekonomika. Nalogi. Pravo*. 2018;(5):74–83. (In Russ.).