

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: ГОСУДАРСТВЕННЫЕ МЕРЫ БОРЬБЫ

*Валентин Гончаров**

*Игорь Денисенко***

*Мария Шевченко****

DOI 10.24833/2073-8420-2020-2-55-106-115



Введение. В статье рассмотрены вопросы концептуального осмысления теневой экономики в сложной экономической ситуации современного капитализма. Будучи главной угрозой экономической безопасности государства, теневая экономика в условиях кризиса становится источником многочисленных социаль-

ных рисков и ключевым дестабилизирующим фактором. Формируя паттерны неправового и нерационального экономического поведения, теневая экономика создаёт пространство перераспределения экономических благ посредством криминальных форм и средств. Отсутствие устоявшихся экономических регуляторов, капиталистической рациональности в большинстве развивающихся стран приводит к параллельному сосуществованию теневой и официальной экономики. Автор рассматривает причины и последствия функционирования теневой экономики, отдельное внимание уделено проблеме взаимодействия теневой экономики с государственно-правовым механизмом, в частности, исследуется противоречивый феномен «провала государства» в лагуны теневой экономики. В статье проведён многоуровневый анализ теневой экономики, предложены рекомендации.

* **Гончаров Валентин Николаевич**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономики предприятия и управления трудовыми ресурсами Луганского национального аграрного университета
e-mail: vgonch@lnau.su
ORCID ID 0000-0002-2990-8026

** **Денисенко Игорь Анатольевич**, кандидат экономических наук, доцент, директор Института экономики и бизнеса Луганского национального университета имени Тараса Шевченко
e-mail: luganskigor@mail.ru
ORCID ID 0000-0002-2572-3200

*** **Шевченко Мария Николаевна**, доктор экономических наук, доцент, декан экономического факультета Луганского национального аграрного университета
e-mail: mmshevchenko@ukr.net
ORCID ID: 0000-0002-6323-5363

Материалы и методы. Методологическую основу исследования составили базовые общенаучные (структурно-деятельностный подход) и специальные методы познания экономических и правовых явлений и процессов. Сложность и комплексность темы обусловила необходимость использования статистических и динамических методов системного, сравнительного и факторного анализов. Также важная роль принадлежит системно-генетическому подходу, позволяющему проанализировать проблему теневой экономики через диалектическую взаимосвязь и взаимодействие целого и элементов системы «теневая экономика – государство – человек».

Результаты исследования. В результате проведённого исследования была обоснована необходимость переосмысления феномена теневой экономики в контексте взаимодействия как с «белой» официальной экономикой, так и государственно-правовым механизмом. В рамках развития тезиса о закономерности между кризисом в экономике и социальной сфере ростом теневой хозяйственной деятельности показано, что теневую экономику необходимо встроить в механизмы распределения и производственные отношения. В исследовании выявлены и проанализированы связи теневой экономики с закономерностями и тенденциями переходной экономики

Обсуждение и заключение. Обоснована необходимость регулярного и вдумчивого осмысления теневой экономики научным сообществом. Вызовы современного мира требуют интеллектуальных решений, данная статья является именно таким ответом на сложные и актуальные проблемы.

Введение

Начало XXI века для современного мира стало весьма показательным не только невиданным до сих пор ускорением научно-технического прогресса во всех отраслях производства и сферах хозяйствования, но и глобальным расширением масштабов теневой экономики, усилением её негативного влияния на развитие производственных сил и производственных отношений во всех составляющих цепи: «производство – распределение – обмен – потребление материальных благ».

В связи с этим теневая экономика ныне представляет не только большой интерес для науки с точки зрения такого экономического явления, но и огромную угрозу экономической безопасности и суверенитета каждого государства, мирового сообщества, не зависимо от того, на какой стадии развития оно находится [8].

Теневую экономику, как явление в общественной жизни, нельзя считать новым (оно наблюдалось в капиталистических странах и в XIX веке, и ранее), но впервые её проблемы привлекли огромное внимание отечественных и зарубежных исследователей в середине XX века. В 60-е и 70-е годы впервые появились серьёзные исследования этой сферы жизнедеятельности народов нашей

планеты. Одним из ёмких исследований в этой области явилась работа американского учёного П. Гутмана [9].

В это же время были опубликованы материалы результатов исследования по теневой экономике и английского учёного К. Харта [10]. А уже в 90-е годы XX века по теневой экономике стали публиковаться работы многих учёных, так как её присутствие уже наблюдалось везде (в разных формах и масштабах) – на Юге и Севере, на Западе и Востоке.

Исследование

Несмотря на расширение масштабов теневой экономики и возникновения огромной опасности для стран, пока ещё чётко не определена сущность теневой экономики, её реальная опасность, не определены конкретные меры по сокращению её масштабов.

Ряд зарубежных и отечественных учёных-экономистов в разные периоды времени пытались дать определения сущности теневой экономики, в том числе упомянутые здесь американский экономист П. Гутман, английский учёный-социолог К. Харт, а также перуанский экономист Эрнандо де Сото, американский учёный Э. Фейг, российские экономисты В. Исправников, А. Не-

стеров, А. Вакурин, О. Осипенко, правоведы Е. Кондрат, В. Лунеев, А. Цирин, Т. Хабриева, А. Шашкова, Ю.В. Латов, С.Н. Ковалёв, социологи и политологи – Т. Алексеева, М. Горшков, О. Крышгановская, Е. Охотский и другие [1,2,3,6,7,10]. Однако, на наш взгляд, такие определения не дают чёткого представления о теневой экономике и её сущности.

Академик В.И. Богачев приводит в издании такое определение сущности теневой экономики: «Теневая экономика – это результат жизнедеятельности отдельной части граждан общества (физические и юридические лица) в системе производственных отношений: «производство – распределение – обмен – потребление материальных благ» в нарушение действующих экономических и юридических законов, правовых и моральных норм поведения – обеспечивают себе прибыль без уплаты налогов и других платежей, чем наносят непоправимый вред обществу, препятствуя повышению уровня жизни всего населения страны» [1. С. 17-18].

Для того чтобы реально представить себе сущность и виды теневой экономики в современной реальной практике хозяйствования, покажем на рис. 1 структуры а), б), в), показывающие соответственно состояние теневой экономики в Украине, Луганской Народной Республике, Российской Федерации. Сведения рис. 1 дают представление о классификации видов теневой экономики по следующим трём критериям:

- 1) их связь с «белой» («первой», «основной», «официальной», «узаконенной») экономикой;
- 2) определение субъектов теневой экономики;
- 3) обозначение объектов теневой экономики.

С учётом данной классификации определяются следующие секторы теневой экономики, действующие в современной реальной практике:

- «вторая» («беловоротничковая»);
- «серая» («неформальная»);
- «чёрная» («подпольная») теневая экономика.

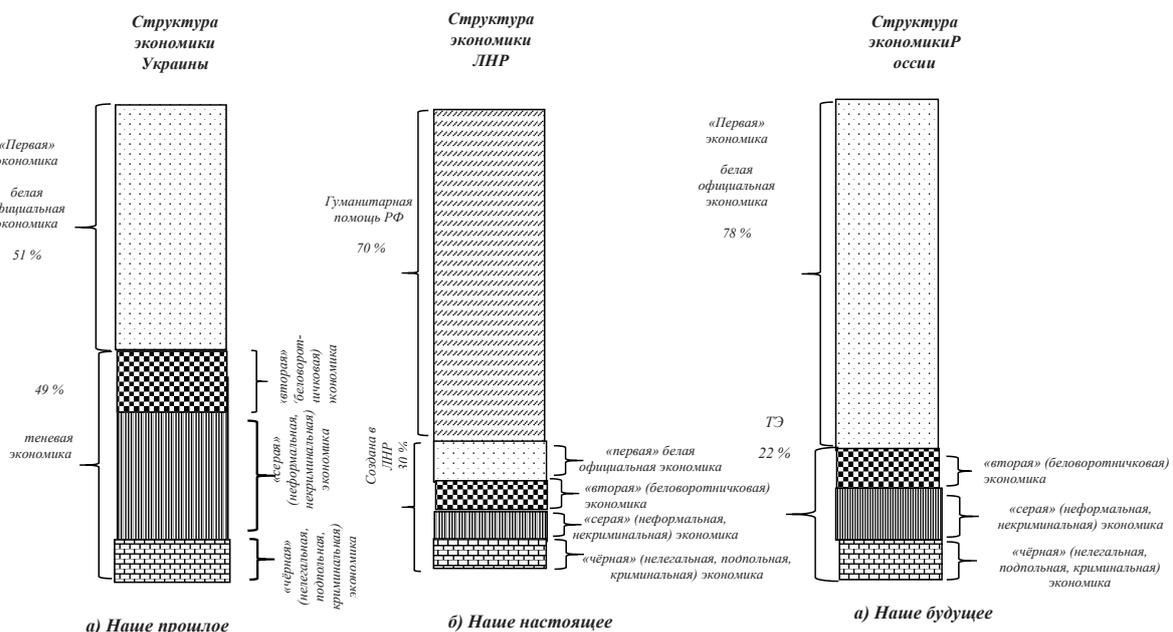
По критериям типов теневой экономики определяют виды субъектов, объектов и связей с «белой» экономикой (см.табл.1).

Поясним сущность и содержание разных типов теневой экономики.

«Беловоротничковая» («вторая») теневая экономика – это запрещённая законом, скрываемая экономическая деятельность работников «белой» экономики на их рабочих местах, приводящая к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода. В основном подобной деятельностью занимаются работники руководящего персонала («белые воротнички»), поэтому эту разновидность теневой экономики также называют «беловоротничковой».

В целом вторая «беловоротничковая» преступность означает, что:

Рис.1. Структура экономики: а) Украины; б) ЛНР; в) Российской Федерации.



- субъектами данного вида преступной деятельности преимущественно являются «порядочные» представители общества и деловых кругов – должностные лица и иные служащие субъектов хозяйствования;
- преступная деятельность осуществляется в сфере экономики и управления и использует легальную экономическую, хозяйственную, финансовую деятельность как свою основу и прикрытие;

Таблица 1. Критерии типологизации теневой экономики

Критерии типов теневой экономики	Вторая «беловоротничковая» теневая экономика	«Серая» теневая экономика	«Черная» теневая экономика
Субъекты	Менеджеры официально-го («белого») сектора экономики	Неофициально занятые	Профессиональные преступники
Объекты	Перераспределение доходов без производства	Производство обычных товаров и услуг	Производство запрещенных и дефицитных товаров и услуг
Связи с «белой» экономикой	Неотрывна от «белой»	Относительно самостоятельна	Автономна

Таблица составлена с использованием [3,11].

- это преступления, совершаемые без применения насилия, но с использованием экономических методов, правовых «дыр» в законодательстве, служебного положения;
- здесь царит высокая степень организованности, многоэтапность преступной деятельности, проникающей во все сферы экономики;
- преступления совершаются с использованием самых совершенных технологий, включая компьютерную технику.

«Серая» (неформальная) теневая экономика - разрешённая законом, но не регистрируемая экономическая деятельность (преимущественно мелкий бизнес) по производству и реализации обычных товаров и услуг. Это самый обширный сектор теневой экономики. В отличие от «второй» экономики, которая неразрывно связана с «белой» экономикой и паразитирует на ней, «серая» функционирует более автономно [5].

«Чёрная» теневая экономика (экономика организованной преступности) – запрещённая законом экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещённых товаров и услуг. Это все виды

деятельности профессиональных преступников, полностью исключённые из нормальной экономической жизни, поскольку они считаются несовместимыми с ней, разрушающими ее. Это не только основанное на насилии перераспределение средств – кражи, грабежи, вымогательство, но и производство товаров и услуг, разрушающих общество, например, наркобизнес, рэкет и др.

Причины появления теневой экономики

Теневая экономика - это отнюдь не результат перехода экономики в стадию рыночной. Она издавна существовала во всех странах, в том числе и в российском государстве, других странах СНГ. Однако теневая деятельность претерпела серьёзные метаморфозы в последние годы. Прежде всего, заметно возросли ее масштабы [2]. И хотя трудно получить сопоставимые и достоверные данные, большинство экспертов в этом отношении едины во мнениях.

Международный опыт подсказывает ряд «классических» причин роста теневой экономики, а именно:

1. **Возникновение структурного и экономического кризиса**, осложняющего ситуацию на рынке труда, которая, в свою очередь, порождает всплески малого предпринимательства и самостоятельной занятости населения и становится питательной средой для буйного роста теневых отношений.

2. **Массовая иммиграция из стран «третьего мира»**, дополняемая внутренней миграцией из сел в крупные города и вынужденной внутренней миграцией из депрессивных регионов и «горячих точек». Именно поселения мигрантов часто становятся основой теневой экономики.

3. **Характер государственного вмешательства в экономику**. Предполагается, что сравнительная доля неофициальной экономики находится в прямой зависимости от трёх параметров: 1) степени регулятивного вмешательства; 2) уровня налогообложения; 3) масштабов коррупции.

4. **Открытие внешних рынков и обострение конкурентной борьбы**, прежде всего с производителями стран «третьего мира», побуждающее снижать издержки всеми легальными и нелегальными способами.

5. **Эволюция трудовых отношений** в сторону их большей неформальности, разрушения их регламентации, что было характерно ранее в развитых западных странах.

Надо иметь в виду, что причин расширения теневой экономики много, но цели её существования никогда не меняются, это:

- 1) личное обогащение всеми мерами;
- 2) уход от налогов – чаще, чтобы выжить в условиях кризисов (это прежде всего в малом бизнесе).

Условия для организации и расширения масштабов теневой экономики создаются прежде всего: самой сущностью рыночных отношений («провалы рынка») и несовершенством государственного управления экономикой («провалы государства»).

«Провалы рынка»:

1. Отсутствие чёткой информации о происходящих процессах в обществе.
2. Неспособность рынка производить общественные блага.
3. Неспособность рынка устранить внешние эффекты.
4. Тенденция к установлению монопольного контроля.)

«Провалы государства»:

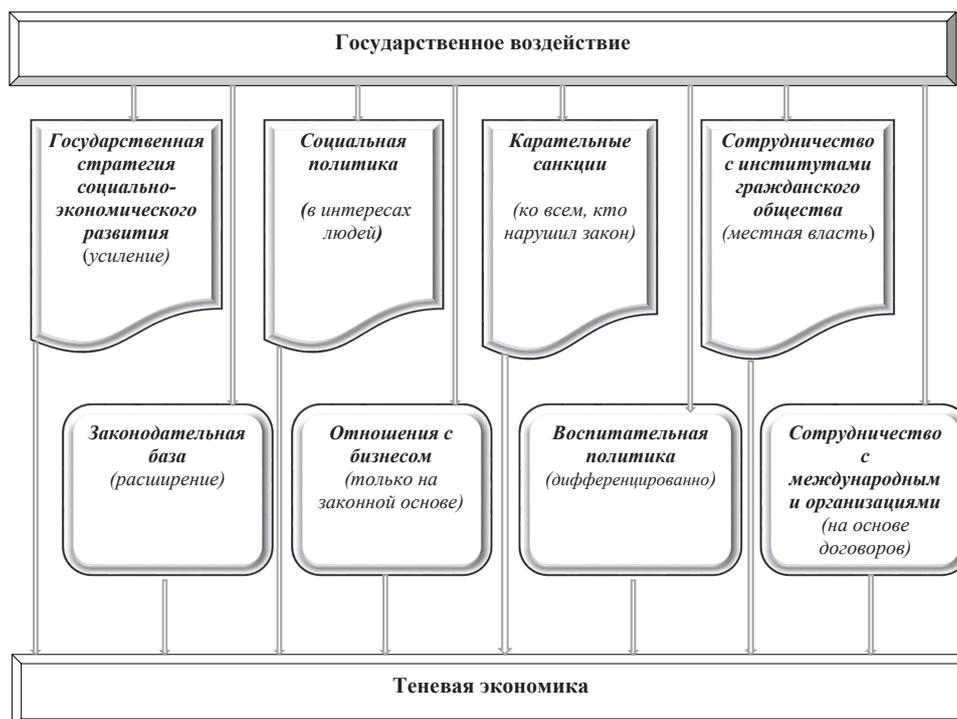
1. Ограниченность информации для принятия решений.
2. Несовершенство политического процесса.
3. Самовоспроизводство теневой экономической деятельности.
4. Фундаментальные провалы, связанные с сущностными характеристиками того или иного способа производства: рыночный способ производства, плановая система хозяйствования, переходная экономика, смешанная экономика.

Негативные последствия теневой экономики

Теневая экономика порождает ряд негативных последствий, что отрицательно сказывается на экономике государства в целом. Вот лишь некоторые из этих последствий:

1. Сокращается налоговая база (объёмы налоговых сборов). Вследствие этого растёт налоговый пресс на легальный сектор экономики.
2. Снижается конкурентоспособность легальной экономики. Это в свою очередь подталкивает и другие экономические структуры к уходу «в тень».
3. Усиливается ресурсное обеспечение коррупции, что ведёт к росту ее масштабов, принуждает активизировать деятельность на антикоррупционном направлении, в том числе в международной его составляющей [7. С. 211-226].
4. Усиливается влияние неконтролируемых крупных финансовых ресурсов на государственную политику, на средства массовой информации, на избирательные кампании различного уровня, что, в свою очередь способствует развитию коррупции.
5. Происходит перераспределение национального дохода в пользу элитной части общества, обусловленное коррупцией и контролем криминальных групп над теневой экономикой. Это ведёт к сильному имущественному расло-

Рис. 2. Воздействие государства на теневую экономику.



ению населения и росту конфронтации в обществе.

6. Усиливается утечка капиталов в зарубежные страны, обычно в оффшорные зоны.

7. Расширяется неконтролируемая торговля низкосортными товарами и товарами, опасными для их потребления населением.

8. Трудность оценки масштабов теневой экономики приводит к большим ошибкам в определении важнейших экономических и социальных показателей развития общества. Это затрудняет выработку верных управленческих решений на различных уровнях. Кроме того, допускаются ошибки в государственном управлении, что в свою

очередь ведёт к развитию теневой экономики и неточной оценке её масштабов.

Оздоровляющее воздействие государства на негативные проявления теневой экономики

В последнее время выделяется несколько основных путей государственного воздействия на теневую экономику (они представлены на рис. 2).

Кроме государственного воздействия на содержание масштабов расширения теневой экономики оказывает влияние деятельность субъектов управленческой деятельности на всех её уровнях [3]. Основные функции такого противодействия показаны в таблице 2.

Таблица 2. Основные функции субъектов управленческой деятельности противодействия теневой экономики.

Макроуровень	Уровни	
	Мезоуровень	Микроуровень
Федеральные органы государственной власти	Органы власти субъектов федерации и местного самоуправления	Общественно-политические организации, объединения, партии
1. Разработка и проведение государственной политики противодействия теневой экономике, определение приоритетных ее направлений. 2. Нормативно-правовое регулирование противодействия теневой экономике. 3. Разработка и реализация федеральных, отраслевых и целевых программ. 4. Развитие научных исследований по проблемам теневой экономики. 5. Создание благоприятных условий для развития предпринимательства в официальном секторе экономики, в т.ч. малого и среднего бизнеса. 6. Взаимодействие с зарубежными странами и международными организациями в сфере противодействия коррупции, теневой и криминальной экономики. 7. Формирование национальной идеологии нетерпимости и неприятия коррупции, теневой и криминальной экономики.	1. Разработка и внедрение региональной концепции противодействия теневой экономике, определение приоритетных ее направлений. 2. Создание управленческой структуры по противодействию теневой экономике. 3. Создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства в официальном секторе экономики. 4. Защита прав и интересов, обеспечение безопасности субъектов экономических отношений, осуществляющих свою деятельность в правовом поле.	1. Формирование идеологии нетерпимости и неприятия коррупции, теневой и криминальной экономики. 2. Создание общественно-политических советов по противодействию коррупции и теневой экономике.

Таблица составлена с использованием [2, 7]

В развивающихся странах, в том числе и в странах СНГ, уровень теневой экономики значительно выше, чем в других странах. Это убедительно доказывают статистические данные в ряде стран по состоянию на 2000 год (см. рис. 3)

Такое положение в большинстве развивающихся стран можно назвать скорее параллельным сосуществованием теневой и официальной экономики. В этих странах, в ходе социально-экономических реформ, одновременно происходит развал прежних государственных структур и зарождение новых институтов (государственного, экономического и общественного управления, формирование рыночной инфраструктуры и другое). Данный процесс усугубляется:

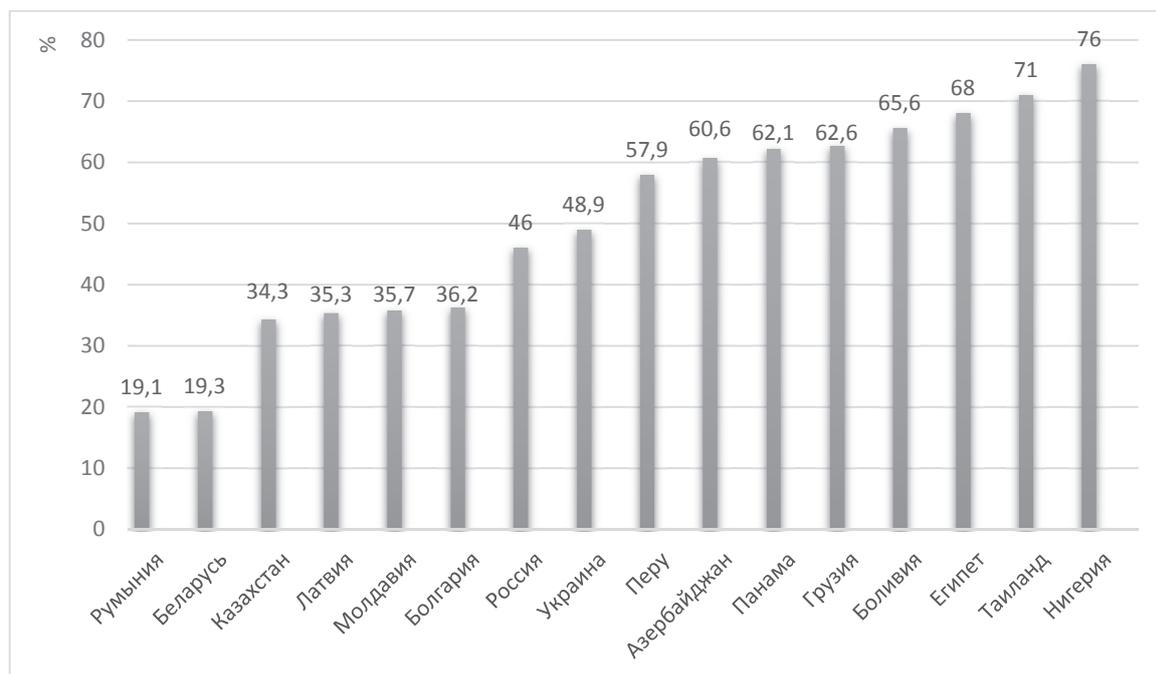
- 1) несовершенством законодательства;
- 2) неразвитостью систем учета и налогообложения;
- 3) коррумпированностью чиновников;
- 4) низким уровнем рыночных отношений.

Теневая экономика Российской Федерации имеет свою особенность и уникальность [12]. Она связана с такими чертами:

- уход от налогов;
- «бегство» капитала за рубеж;
- двойная бухгалтерия;
- челночная и бартерная торговля;
- скрытая безработица;
- коррупция.

Теневая экономика в России неравномерно представлена в различных отраслях. Так,

Рис. 3. Данные масштабов теневой экономики в странах с развивающейся экономикой за 2000 год.



по оценкам российского Госкомстата, если в строительстве на теневой сектор приходится около 8% деятельности, то в торговле этот показатель превышает 63% [4].

Ещё одной чертой новой теневой экономики в России стало широкое распространение скрытой занятости. Согласно недавним исследованиям, в секторах экономики, учитываемых статистикой занято всего 48 млн. человек, а 38 млн. жителей России трудоспособного возраста «заняты неизвестно чем», т.е. имеют официально не учтённую вторую работу, причём около половины из них заняты в «посреднической деятельности», треть - в розничной торговле, а оставшиеся - в челночном бизнесе.

Заключение

1. Мировое экономическое сообщество в настоящее время превращается в целостную экономическую систему, где отдельные национальные экономики являются составными элементами единого мирового пространства. Общий объём теневых операций мира в 2011 году составлял 67 триллионов долларов. В 2013 году насчитывалось 232 млн. трудовых мигрантов. Они только за один год отправили денежных переводов на сумму 511 млрд. долларов. Появилась новая сфера теневой активности - киберпреступность, связанная с преступлениями, совершаемыми с помощью компьютерной системы. Глобализация развития между-

народного наркобизнеса, нелегальная торговля оружием и другие опасные явления в мире могут быть решены лишь при условии объединения усилий мирового сообщества, включая деятельность международных организаций, правоохранительных органов, институтов гражданского общества стран, союзов и объединений государств. Такие меры необходимо принимать незамедлительно всеми международными правовыми, научными, политическими и гражданскими организациями.

2. Требуется напряжённые усилия национальных и международных научных центров, академий наук, ведущих научно-исследовательских институтов и высших учебных заведений по теоретическим и практическим разработкам мер борьбы по сокращению масштабов теневой экономики, обеспечению экономической безопасности государств.

3. Проведённые исследования негативного влияния теневой экономики на развитие многих государств показывают, что подготовка специалистов и учёных-исследователей пока ещё не обеспечивает необходимого количества работников НИИ и вузов. Качество подготовки кадров не всегда отвечает высоким требованиям активной и всесторонней борьбы с теневой экономикой.

4. Общемировой характер теневой экономики диктует необходимость проведения постоянных исследований по сдерживанию

негативного влияния теневой экономики на развитие государств. С этой целью требуется постоянное проведение научных и научно-производственных конференций в странах и регионах, издание монографий, сборников научных работ, методических рекомендаций и пособий для учёных, аспирантов, студентов, специалистов и управленцев производства.

5. Выявленные теоретические связи теневой экономики с реальными тенденци-

ями переходной экономики региона осложнёнными вопросами цифровизации на законодательном и нормативном уровне многих сфер жизнедеятельности, считаем необходимым во всех высших учебных заведениях, колледжах и техникумах нашего региона обязательное введение в планы подготовки будущих специалистов учебной дисциплины «Теневая экономика» и закрепление этого в нормативных документах министерства образования.

Литература:

1. Богачев В.И. Кто создал теневую экономику: Мнение учёного // Рабочая газета Украины. № 61. 2 апреля 1997 года.
2. Богачев В.И., Шевченко М.Н., Денисенко И.А. Обеспечение экономической безопасности в деятельности международных интеграционных образований // The Mechanism of Economic and Legal National Security: Experience, Problems and Prospects Materials of scientific-practical conference. Лондон, 2016. С. 20-29.
3. Богачев В.И., Шевченко М.Н., Рипка А.Н. и др. Теневая экономика: сущность, опасные тенденции расширения её масштабов, организация мер безопасности. Луганск, 2017.
4. Денисенко И.А., Кузубов А.А. Методика и инструментарий финансового риск-менеджмента страховых компаний // Сервис в России и за рубежом. 2019. Т. 13. Вып. 4. С. 135-146.
5. Денисенко И.А., Пономарев А.А. Устойчивое развитие в системе экономической безопасности на примере предприятий оптовой и розничной торговли // Направления повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти и местного самоуправления. Сборник материалов I Международной научно-практической конференции. 2018. С. 64-68.
6. Латов Ю.В., Ковалёв С.Н. Теневая экономика. М., 2006.
7. Охотский Е.В. Участие России в международном антикоррупционном сотрудничестве // Вопросы государственного и муниципального управления. 2019. № 1. С. 211-228.
8. Шульженко Л.Е., Денисенко И.А., Потапкин А.В. Тенденции развития зарубежной налоговой политики // Научный Вестник ГОУ ЛНР «Луганский национальный аграрный университет». 2019. № 5. С. 508-527.
9. Gutmann P. The Subterranean Economy // Financial Analysts Journal. 1977. № 34. P. 20.
10. Hart K. Informal Urban Income Opportunities and Urban Employment in Ghana // Journal of Modern African Studies. 1973. Vol. 11. № 1. P. 61-90.
11. James. S., Wallschutzky I. Returns to the future: the case for electronically submitted tax returns // British Tax Review. 1993. 38, P. 401-405.
12. Кузубов А.А., Денисенко И.А. Теоретические аспекты анализа использования основных средств сельскохозяйственных предприятий // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. Орел, 2017. № 4 (64). С. 107-112.

SHADOW ECONOMY: GOVERNMENT CONTROL MEASURES

***Introduction.** The article considers the issues of conceptual understanding of the shadow economy in the difficult economic situation of modern capitalism. Being the main threat to the economic security of the state, the shadow economy in a crisis becomes a source of numerous social risks and a key destabilizing factor. Forming patterns of illegal and irrational economic behavior, the shadow economy creates a space for the redistribution of economic benefits through criminal forms and means. The ab-*

sence of established economic regulators, capitalist rationality in most developing countries leads to a parallel coexistence / symbiosis / interaction of the shadow and official economies. The author examines the causes and consequences of the functioning of the shadow economy, special attention is paid to the problem of the interaction of the shadow economy with the state-legal mechanism, in particular, the contradictory phenomenon of «state failure» in the gaps of the shadow economy is investigated. The

article provides a multilevel analysis of the shadow economy, and offers recommendations.

Materials and methods. The methodological basis of the study was the basic general scientific (structural-activity approach) and special methods of cognition of economic and legal phenomena and processes. The complexity and complexity of the topic necessitated the use of statistical and dynamic methods of system, comparative and factor analysis. An important role also belongs to the system-genetic approach, which allows one to analyze the problem of the shadow economy through the dialectical interconnection and interaction of the whole and elements of the «shadow economy – state – man» system.

The results of the study. As a result of the study, the need to rethink the phenomenon of the shadow economy in the context of interaction with both the «white» official economy and the state legal mechanism was substantiated. As part of the development of the thesis about the patterns between the crisis in the economy and the social sphere, the growth of shadow economic activity shows that the shadow economy is necessarily built into distribution mechanisms and production relations. The study identified and analyzed the relationship of

the shadow economy with the patterns and trends of the transition economy.

Discussion and conclusions. The necessity of regular and thoughtful understanding of the shadow economy by the scientific community is substantiated. The challenges of the modern world require intelligent solutions, this article is just an answer to complex and pressing problems.

Valentin N. Goncharov,
Doctor of Economics, Professor, Head
of the Department of Enterprise Economics
and Labor Management of Lugansk National
Agrarian University

Igor A. Denisenko,
PhD in Economics, Associate Professor,
Director of the Institute of Economics and
Business of the Taras Shevchenko Lugansk
National University

Maria N. Shevchenko,
Doctor of Economics, Associate Professor,
Dean of the Faculty of Economics, Lugansk
National Agrarian University

Ключевые слова:

теневая экономика, капитализм,
производство, рыночная экономика,
экономический кризис, официальная
экономика, сектора теневой экономики

Keywords:

shadow economy, capitalism, production,
market economy, economic crisis, official
economy, sectors of the shadow economy

References:

- 1 Bogachev V.I., 1997. Kto sozdal tenevuyu ekonomiku: Mnenie uchenogo [Who created the shadow economy: Opinion of the scientist]. *Rabochaya gazeta Ukrainy [Working Newspaper of Ukraine]*. № 61.
- 2 Bogachev V.I., Shevchenko M.N., Denisenko I.A., 2016. Obespechenie ekonomicheskoi bezopasnosti v deyatel'nosti mezhdunarodnykh integratsionnykh obrazovaniy [Ensuring economic security in the activities of international integration entities]. *The Mechanism of Economic and Legal National Security: Experience, Problems and Prospects Materials of scientific-practical conference*. London, S. 20-29.
- 3 Bogachev V.I., Shevchenko M.N., Ripka A.N. i dr., 2017. Tenevaya ekonomika: sushchnost', opasnye tendentsi i rasshireniya ee masshtabov, organizatsiya mer bezopasnosti [The shadow economy: essence, dangerous trends of its expansion, the organization of security measures].
- 4 Denisenko I.A., Kuzubov A.A., 2019. Metodika i instrumentarii finansovogo risk-menedzhmenta strakhovykh kompanii [Methodology and tools of financial risk management of insurance companies]. *Servis v Rossii i za rubezhom [Service in Russia and abroad]*. Vol. 13. Issue 4. S. 135-146.
- 5 Denisenko I.A., Ponomarev A.A. 2018. Ustoichivoe razvitie v sisteme ekonomicheskoi bezopasnosti na primere predpriyatii optovoi i roznichnoi trgovli [Sustainable development in the economic security system by the example of wholesale and retail enterprises]. *Napravleniya povysheniya effektivnosti upravlencheskoi deyatel'nosti organov gosudarstvennoi vlasti i mestnogo samoupravleniya. Sbornik materialov I Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii [Directions for improving the efficiency of managerial activities of state authorities and local self-government. Collection of materials of the I International scientific-practical conference]*. S. 64-68.
- 6 Latov Yu.V., Kovalev S.N., 2006. Tenevaya ekonomika [The shadow economy]. Moscow.
- 7 Ohotskij E.V., 2019. Uchastie Rossii v mezhdunarodnom antikorrupcionnom sotrudnichestve [Russia's participation in international anti-corruption cooperation]. *Voprosy gosudarstvennogo i municipal'nogo upravleniya [Public Administration Issues]*. № 1. S. 211-228.

-
- 8 Shulzhenko L.E., Denisenko I.A., Potapkin A.V., 2019. Tendentsii razvitiya zarubezhnoi nalogovoi politiki [Trends in the development of foreign tax policy]. *Nauchnyi Vestnik GOU LNR «Luganskii natsional'nyi agrarnyi universitet» [Scientific Herald of the GOU LNR "Lugansk National Agrarian University"]*. № 5. S. 508-527.
 - 9 Gutmann, P., 1977. The Subterranean Economy. *Financial Analysts Journal*. №. 34. P. 20.
 - 10 Hart, K., 1973. Informal Urban Income Opportunities and Urban Employment in Ghana. *Journal of Modern African Studies*. Vol. 11. No.1. P. 61-90.
 - 11 James. S., Wallschutzky I., 1993. Returns to the future: the case for electronically submitted tax returns. *British Tax Review*. 38. P. 401-405.
 - 12 Kuzubov A.A., Denisenko I.A., 2017. Teoreticheskie aspekty analiza ispol'zovaniya osnovnykh sredstv sel'skokhozyaistvennykh predpriyatii [Theoretical aspects of the analysis of agricultural enterprises' fixed assets]. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*. Orel, № 4 (64). S. 107-112.