

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ, НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів

Робота допущена до захисту
«__»_____2019_р.
Зав. Кафедрою _____()

ДИПЛОМНА РОБОТА
на здобуття освітньо-кваліфікаційного
рівня

зі спеціальності 8.0501.04 “Фінанси” за програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»

НА ТЕМУ

“Фінансове регулювання у сфері детінізації економічних відносин”

Студента (ки) 12 курсу
ЦЗФН факультету_
Шулікова Д.Г.

Науковий керівник:
Шикіна Н.А.

Одеса – 2019р.
АНОТАЦІЯ

Шулікова Д.Г.,

«Фінансове регулювання у сфері детінізації економічних відносин кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою «Державні та муніципальні фінанси»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження - фінансове регулювання у сфері детінізації економічних відносин.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти: засади фінансового регулювання у сфері детінізації економічних відносин, основи впливу тіньового сектору економіки на рівень фінансового потенціалу, удосконалення системи державного урегулювання у сфері детінізації економічних відносин в Україні та зарубіжний досвід.

Проаналізовано : класифікацію та структуру тіньової економіки; сутність терміну «тіньова економіка», його місце та роль у системі фінансів; механізм фінансового регулювання; концептуальні підходи впливу тіньової економіки на фінансове становище країни; моніторинг тіньової економіки у вітчизняній економіці перехідного періоду; вплив тіньової економіки як складову фінансової безпеки держави; сучасні світові тенденції управління тіньовою економікою; рекомендації щодо підвищення ефективності фінансового регулювання України та зменшення тіньової економіки; основні стратегії детінізації економіки.

Запропоновано: здійснення активної структурної і інвестиційної політики, забезпечення переходу на інноваційний шлях розвитку як основної передумови реалізації стратегії економічного зростання; посилення соціальної політики, погашення заборгованості з заробітної плати, пенсій, інших соціальних виплат, підвищення доходів населення, проведення пенсійної реформи, активної демографічної політики, всебічний розвиток освіти, поліпшення охорони здоров'я населення, підтримки молоді; завершення формування критичної маси ринкових перетворень; поглиблення адміністративної реформи, зміцнення інститутів державної влади; реалізація ефективної регіональної політики, розширення прав і

посилення відповідальності місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування за соціально-економічний розвиток територій; створення конкурентного середовища, регулювання природних монополій, усунення умов для можливих зловживань, подолання корупції та тіньової економіки; розвиток внутрішнього ринку і вдосконалення зовнішньоекономічної діяльності, використання вигідного географічного положення для утвердження України як провідної транзитної держави; удосконалення системи розрахунків і платежів, бюджетної і податкової політики, міжбюджетних відносин, забезпечення цільового і ефективного витрачання бюджетних коштів, зниження податкового навантаження з одночасним розширенням бази оподаткування, обмеження зовнішніх і внутрішніх боргів держави; посилення економічної безпеки.

Ключові слова:

Тіньова економіка, механізми фінансового регулювання, тіньова економічна діяльність, детінізація економічних відносин, оцінювання рівня тінізації економіки.

ANOTATION

Shulikova D.G.,

“Financial Regulation in the Sphere of Children's Economic Activities
Qualification of the robot on the health level of the master with specialty
“Finance, Banking on the right and insurance” for the Master's program “State and
municipal finance”,

Odessa National Economic University Odessa metro station, 2019

Qualification of the robot magistra is stocked with three rozdil. Obligation of the project - financial regulation in the sphere of detailed economic.

The robot has a theoretical aspect: ambush financial regulation in the sphere of children's economy, basics of economy's economy and economy.

Analyzed: the classification and structure of the economy; the daily terminology of the "economy", the role of the system of finance; mechanism of financial regulation; a conceptual approach to the economy of the economy in the financial establishment of the country; monitoring of the economy in the economy of the transition period; the supply of the economy is as a warehouse of financial security of the state; Accidental management trends in the economy; Recommendations on improving the effectiveness of financial regulation of Ukraine and the change in economy; basic strategies for economic development.

Propounded: a healthy active structural and investment policy, secure transition to an innovative way of developing a basic change of mind and realizing a strategic development of economic growth; the strength of social policies, the cancellation of bargaining with salaries, pensions, the highest social wages, the increase in income for the population, the implementation of pension reforms, the active demographic policy, all the best for your health, the completed form of the critical mass of market reconstruction; the absorption of administrative reform, the replacement of the institute of state power; Realization of effective regional policy, extension of rights and empowerment of government agencies and those of government self-government for social and economic development; the establishment of a competitive medium, the regulation of natural monopolies, the consolidation of minds for the most prosperous,

the desire for a greater economy and the economy; the development of the internal market and the end-to-end state of the economy, the state of the geographic location for the establishment of Ukraine as a transit country; more comprehensive systems of payments and payments, budgetary and subsidiary policies, mid-term loans, protection of the whole and effective budgetary care, lower levels of annual rentals, and more information on the most important factors. the strength of the economical safe.

Keywords:

Tin economy, mechanics of financial regulation, tin economy, details of economic loans, evaluation of the economy.

ТЕМА: Фінансове регулювання у сфері детінізації економічних відносин

ЗМІСТ

Вступ

Розділ 1. Теоретичні засади фінансового регулювання у сфері детінізації економічних відносин

1.1. Класифікація та структура тіньової економіки

1.2. Сутність фінансового регулювання у сфері детінізації економіки та її причини

1.3. Методичні підходи оцінювання параметрів рівня тіньової економіки.

Розділ 2. Основний вплив тіньового сектору економіки на рівень фінансового потенціалу

2.1. Становлення системи державного регулювання у сфері детінізації економічних відносин в Україні

2.2. Аналіз загальних тенденцій тіньової економіки в Україні

2.3. Прагматика фінансової складової нормативно-правової бази щодо детінізації економіки

РОЗДІЛ 3. Удосконалення системи державного урегулювання у сфері детінізації економічних відносин в Україні та зарубіжний досвід.

3.1. Зарубіжний досвід шляхів детінізації економіки.

3.2. Концептуальні основи стратегії детінізації економічних відносин в Україні

3.3. Шляхи вдосконалення фінансового регулювання тіньової діяльності в економіці України.

Висновки до розділу

ВИСНОВКИ

Список використаних джерел

Додатки

ВСТУП

Актуальність теми. Стабільність економічної системи є однією зі складових суспільного розвитку держави, а тіньова економіка зумовлює дестабілізацію та знижує авторитет органів влади, що створює перешкоди на шляху євроінтеграційних процесів. Тому, ефективна фінансова політика є вагомим важелем забезпечення економічної стабільності країни .

У структурі фінансової політики, яка загалом характеризується як малоефективна, є недосконаліми: механізм запобігання відмиванню «брудних грошей», оскільки форми і методи фінансового контролю за тіньовими потоками є недостатньо ефективними; нормативно-правова база, яка не передбачає чіткої відповідальності конкретних державних службовців за сприяння функціонуванню тіньових схем; рівень контролю громадськими структурами за тіньовими потоками, який є незначним. Беручи до уваги ці проблеми фінансової політики держави, доцільно сформулювати її на принципових засадах.

В сучасних умовах важливими напрямками вітчизняної фінансової політики мають бути: організація ефективної роботи органів державної влади щодо детінізації; приведення до міжнародних стандартів відповідної нормативно-правової бази; контроль за тіньовими потоками. Для реалізації цих напрямків доцільно розробити науково обґрунтовану методіку розрахунку рівня тіньової економіки, ефективний механізм запобігання відмиванню «брудних грошей», а також налагодити дієву систему контролю за тіньовими фінансовими потоками.

Предметом постійного дослідження вітчизняних і зарубіжних науковців є проблеми, пов'язані зі зменшенням рівня тінізації економіки та функціонуванням механізмів запобігання відмиванню «брудних грошей». Так, серед зарубіжних науковців Лауреат Нобелівської премії з економіки 2014 р. Ж. Тіроль з'ясував аспекти тінізації фінансових потоків при утворенні монополій; Лауреат премій Адама Сміта і Мілтона Фрідмана Е. де Сото в

результаті аналізу виявив три види тіньової економіки; дослідження щодо окремих проблем фінансової політики у напрямі детінізації фінансових потоків виконували також: С. Бейкер, Б. Вейсрод, М. Герке, Ф. Каган, О. Каліберд, О. Кауфман, Д. Кловланд, О. Танзі, Е. Фейг, І. Фішер, В. Шефер, Ф. Шнайдер.

У розвиток засад фінансової політики в напрямі детінізації економіки вагомий внесок здійснили вітчизняні науковці: З. Варналій, В. Геєць, Є. Іонін, Ю. Кіржецький, М. Крупка, Ю. Наконечна, О. Осипов, С. Панчишин, Ю. Пасічник, В. Плиса, І. Пригожин, І. Туркевич, О. Турчинов, К. Улибін, В. Франчук та інші.

У результаті виконаного аналізу наукового доробку вітчизняних і зарубіжних науковців зроблено висновки, що окремі проблеми, пов'язані з теоретичними та практичними аспектами запобігання тінізації фінансових потоків залишаються невирішеними, тому актуальним завданням на нинішньому етапі є формування ефективної фінансової політики щодо детінізації.

Обґрунтовано, що вітчизняна фінансова політика держави щодо запобігання тінізації повинна включати такі напрями: детінізація в банківському секторі, сфері зовнішньої торгівлі, суб'єктів господарювання; зниження рівня корупційності в органах державної влади; впровадження дієвого механізму запобігання відмиванню «брудних грошей». Але зменшення обсягів тінізації в сучасних реаліях здійснюється надто повільно, тому доцільно сформувати ефективну фінансову політику щодо запобігання тінізації фінансових потоків.

Високий рівень тінізації фінансових потоків в Україні, відсутність ґрунтовних досліджень щодо окремих напрямів тінізації в умовах євроінтеграційних процесів в Україні зумовили вибір теми дипломної роботи, мету, завдання та структуру.

Мета і завдання дослідження. Мета дипломної роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних підходів і

практичних рекомендацій щодо удосконалення реалізації фінансової політики держави для ефективно протидії тінізації фінансових потоків.

Поставлені завдання:

- удосконалити класифікацію методів оцінювання обсягів тіньової економіки з урахуванням державного і місцевого рівнів їх застосування;
 - проаналізувати досконалість інструментів фінансової політики зарубіжних країн щодо детінізації фінансових потоків;
 - оцінити ефективність діяльності адміністративних структур щодо детінізації економіки;
 - з'ясувати прагматику фінансової складової нормативно-правової бази щодо детінізації економіки;
 - охарактеризувати домінуючі фінансової політики держави щодо зменшення обсягів тіньових потоків;
 - визначити сучасну сутність та запропонувати напрями удосконалення фінансового механізму запобігання відмиванню «брудних грошей»;
 - запропонувати комплексну методичку, основою якої буде оцінка обсягів тіньових фінансових потоків;
- розробити рекомендації щодо імплементації міжнародного досвіду детінізації економіки у фінансовій сфері в контексті євроінтеграційних процесів.

Об'єктом дослідження є тіньові процеси в економіці.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних засад фінансової політики держави у забезпеченні детінізації економіки України.

Методи дослідження. При виконанні дослідження використано такі методи:

- системний (при дослідженні класифікацій оцінки рівня тіньової економіки та аналізі діяльності адміністративних структур щодо детінізації фінансових потоків в Україні);

- статистичний та порівняння (при здійсненні оцінки ефективності чинної Методики розрахунку рівня тіньової економіки в Україні, а також при дослідженні можливості імплементації зарубіжного досвіду детінізації фінансових потоків в Україні);

- історичний (при формуванні етапів розвитку тіньової економіки); економіко-математичного моделювання (при розробці моделі підвищення ефективності функціонування адміністративних структур щодо детінізації фінансових потоків в Україні);

- розрахунку коефіцієнта тінізації валової доданої вартості у сфері готельно-ресторанного бізнесу;

- обґрунтування напрямів фінансової політики держави, спрямованої на зменшення обсягів тіньових фінансових потоків та формування механізму запобігання відмиванню «брудних грошей»;

- експертних оцінок (при дослідженні ефективності чинної Методики розрахунку рівня тіньової економіки в Україні).

Інформаційною базою дослідження були праці вітчизняних і зарубіжних науковців, нормативно-правова база України та західних держав щодо детінізації фінансових потоків, офіційна звітність Державної служби статистики України, періодичні видання, публікації у фахових виданнях та загальнодоступні інформаційні ресурси Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Державної фіскальної служби України, Європарламенту та Європолу.

Структура та обсяг роботи. Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Робота містить 10 таблиць, 23 рисунка, 8 додатків. Список використаних джерел займає 12 сторінок і містить найменування. Основний зміст роботи викладено на 136 сторінках.

державному рівні, забезпечить дотримання вимог законодавства в частині протидії корупції з боку посадових осіб контролюючих органів, та поповнить державний бюджет.

Нова роль державного регулювання в особі уповноважених органів щодо управління у сфері детінізації економіки полягає у сприянні формуванню ефективних моделей та дієвих механізмів гарантування легалізації тіньової економіки України.

Також необхідно,

щоб місцеві органи виконавчої влади забезпечували ефективність роботи економічного та правового механізмів на підпорядкованих територіях, забезпечуючи дотримання вимог чинного законодавства, розв'язання можливих конфліктних ситуацій, мінімізацію ризиків та загроз економічній безпеці України.

ВИСНОВКИ

У даній роботі викладено теоретичні узагальнення щодо формування та сформульовано науково обґрунтовані пропозиції до реформування фінансової політики держави у протидії тінізації економіки України.

Нами було досліджено, що становлення та розвиток податкової системи умовно можна поділити на 5 етапів, кожний з яких характеризується існуванням та розвитком тіньової економіки, що обумовило в Україні відсутність аналізу конкретних проявів та прикладів діяльності функціонуючих підприємств.

Визначено актуальним аналіз податкових перевірок – метод, що базується на невідповідності між величиною доходів, наданих підприємствами і домогосподарствами в податкові органи, і вибірковими перевірками отриманих доходів податковими органами, розглянуто його сильні сторони та недоліки.

Встановлено, що переломним моментом у формуванні власної ефективної системи оподаткування та механізму державного регулювання детінізації економічних відносин є прийняття Податкового кодексу України, який є початком нового етапу реформування української податкової системи. Але податкова політика України потребує вдосконалення та доопрацювання системних податкових реформ, вдосконалення та реалізації регулятивної функції податків, покращення податкового клімату в Україні. Слід враховувати такий фактор, як інерційність мислення, або, простими словами, наші звички, які можуть зіграти роль своєрідного гальма в процесі детінізації. Навіть якщо в один момент змінити ставки податків і процедуру адміністрування, економічні агенти продовжать функціонувати в рамках існуючих шаблонів поведінки. Прискорити процес позбавлення від «поганих» звичок і перехід з неформального сектору в формальний допоможе жорсткий, але справедливий механізм інфорсменту - примусу до виконання формальних правил. Іншими словами, висока ймовірність покарання в разі порушення законів підвищує ціну нелегальності, тим самим підштовхуючи вибір економічного агента до ведення діяльності в легальному секторі економіки.

За результатами дослідження зроблено такі висновки:

1. Доведено, що для розробки ефективних заходів боротьби з тінізацією фінансових потоків необхідною є періодизація етапів тіньової економіки для країн світу, СРСР та України, яка є комплексною та побудованою на узагальненні поглядів науковців і враховує, на відміну від існуючих, не лише основні етапи розвитку тінізації фінансових потоків, але і особливості та характерні риси від їх виникнення і до сучасності. В результаті аналізу еволюції та характерних рис тінізації запропоновано такі класифікації для країн світу, СРСР та України.

2. Проаналізовано методи оцінки обсягу тіньової економіки в результаті чого виявлено, що жоден метод не є універсальним до умов України. Беручи до уваги недосконалість існуючих класифікацій, запропоновано удосконалити класифікацію методів оцінки обсягу тінізації економіки, яка об'єднує 44 методи і дає змогу визначити рівні їх використання: державний та місцевий, що дозволяє обрати оптимальний метод для оцінки обсягу тінізації.

3. Виявлено, що діючі методи оцінки тіньової економіки не можуть достовірно визначити обсяг тінізації, оскільки вхідною інформацією для розрахунку рівня тіньової економіки за офіційною Методикою, яку було затверджено Наказом Міністерства економіки №123 «Про затвердження Методичних рекомендацій розрахунку рівня тіньової економіки» від

18.02.2009р., є статистична звітність зареєстрованих суб'єктів господарювання. Проте вона є недосконалою, оскільки методи офіційної оцінки рівня тіньової економіки ґрунтуються на державній статистиці, що враховує лише дані, подані підприємцями та фізичними особами і не дозволяє врахувати тінізацію шляхом корупційних діянь, доходів, отриманих внаслідок стихійної торгівлі, незареєстрованої здачі в оренду рухомого і нерухомого майна, надання без ліцензій та реєстрації певних послуг, зокрема ремонтних робіт, та ін., що складає значний процент тінізації. Експертні методи в чистому вигляді також не можуть бути ефективно застосованими в українських реаліях.

Вони використовують дані, отримані внаслідок соціологічних досліджень, тобто дають змогу оцінити невраховані офіційною Методикою напрямки тінізації, але при цьому експерти не мають повного доступу до державної статистики, що призводить до того, що великий масив даних залишається неохопленим. У зв'язку з цим значний інформаційний блок не враховується як при оцінці рівня тіньової економіки за офіційною Методикою, так і за допомогою експертних методів.

Тому для оцінки обсягу тінізації було запропоновано вдосконалений комплексний методик, яка ґрунтується на офіційній Методикі та враховує елементи експертних методів, а також коефіцієнт тінізації валової доданої вартості у сфері готельно-ресторанного бізнесу і дозволяє більш точно і якісно оцінити реальний рівень тінізації.

В результаті застосування запропонованого коефіцієнту було визначено, що рівень тінізації в 2014 р. у сфері готельно-ресторанного бізнесу становив 83,34%. Запропонована методика доведена до рівня практичного застосування.

4. Запропоновано систему загальнодержавного та громадського контролю за тіньовими потоками та корупційними схемами з оцінкою ефективності діяльності адміністративних структур, яка ґрунтується на принципах нових засадах: поєднання державних структур і діяльності громадськості, що на нинішньому етапі не реалізовувалось. У зв'язку з євроінтеграційними процесами реалізація такої системи є доцільною, оскільки в зарубіжних країнах є досвід створення організацій, що працюють за таким принципом, зокрема Департамент внутрішніх розслідувань у Німеччині. У результаті аналізу діяльності загальнодержавних адміністративних структур було виявлено, що їх робота є неефективною, тому запропоновано на загальнодержавному рівні структурну модель підвищення ефективності діяльності адміністративних структур щодо детінізації фінансових потоків України. Вона реалізується шляхом об'єднання Антимонопольного комітету, Антикорупційного бюро, Державної фінансової інспекції та Державної служби фінансового моніторингу в якості підрозділів у Департамент фінансового контролю – центрального органу виконавчої влади в структурі Кабміну Міністрів України, який має підрозділи на

місцевому рівні, а також створенням Комітету по боротьбі з тіньовими потоками і корупцією у Верховній Раді

України, який співпрацює з громадськістю та має вплив на прийняття рішень Верховною Радою України та Кабінетом Міністрів України. Його завданням є контроль за діяльністю державних адміністративних контролюючих органів із метою уникнення тінізації та запобігання корупційним діям в їх структурі.

5. Обґрунтовано необхідність удосконалення напрямів фінансової політики держави, спрямованої на зменшення обсягів тіньових фінансових потоків, зокрема ії доміанти, які включають: нормативно-правову базу щодо тінізації, економічні норми, нормативи, санкції за тінізаційну діяльність, функціонування на місцевому рівні спеціалізованої організації щодо протидії тінізації економіки, з огляду на її недосконалість.

Запропоновано підвищити її ефективність завдяки заснуванню Служби фінансового контролю при регіональних радах депутатів із державним фінансуванням, яка діятиме на місцевому рівні та включатиме до свого складу депутатів місцевих рад. До складу Служби за необхідності можуть залучатись фахівці різних сфер і незалежні експерти, що дозволяє підвищити ефективність боротьби з тінізацією фінансових потоків та корупцією, а також знизити затрати часу і коштів на адміністрування.

6. Доведено, що механізм запобігання відмиванню «брудних грошей» в Україні є неефективним з огляду на численні факти тінізації економіки і корупції в Україні. Беручи до уваги її недосконалість, запропоновано на шляху удосконалення механізму запобігання відмиванню «брудних грошей» із врахуванням додаткових параметрів, що впливають на тінізацію економіки, закордонного досвіду, що забезпечує підвищення ефективності боротьби з відмиванням «брудних» грошей та сприяє попередженню нових методів легалізації тіньового капіталу.

7. З'ясовано специфіку фінансової політики держави в умовах тінізації економіки. Зокрема виявлено, що для України вона зумовлена ознаками тінізації: формується за умов відсутності дієвих важелів боротьби з тіньовими схемами з боку владних структур; використання державного майна і службового становища посадовцями для отримання неофіційного приватного доходу; розгалужена система пільг та субсидій; відсутність чіткої межі між офіційною і тіньовою діяльністю; корумпованість державних службовців; службові зловживання; «співпраця» державних службовців з тіньовими структурами; недосконалість законодавча база.

8. Доведено, що імплементація зарубіжного досвіду щодо тінізації фінансових потоків, зокрема інструментів фінансової політики, є актуальною в сучасних умовах. Розроблено рекомендації щодо його імплементації у вітчизняну практику за сферами: адміністративно-правовою, банківською та податковою.

9. З'ясовано специфіку фінансової політики держави в умовах тінізації економіки. Зокрема виявлено, що для України вона зумовлена ознаками тінізації: тіньова економіка формується за умов відсутності дієвих важелів боротьби з тіньовими схемами з боку владних структур; використання державного майна і службового становища посадовцями для отримання неофіційного приватного доходу; розгалужена система пільг та субсидій, що призводить до зловживання та нецільового використання бюджетних коштів; відсутність чіткої межі між офіційною і тіньовою діяльністю; корумпованість державних службовців владних структур і контролюючих служб; службові зловживання, встановлення з порушенням Конституції України податків і митних зборів за послуги, які входять в обов'язкове виконання відповідними відомствами. Крім того, вартість виконання деяких послуг значно перевищує їх встановлений норматив, фактично стає додатковим митом. Процес ліцензування і видачі різного роду дозволів стає найбільш бажаним для міністерств і відомств, оскільки на його основі можуть бути отримані значні надходження, у тому числі і на поповнення приватного, що не враховується офіційно доходу; «співпраця» державних службовців з тіньовими структурами, що здійснюється в якості залучення фірмами у власний штат у вигляді «консультантів» – посадовців високого і найвищого рангу з метою лобіювання своїх інтересів у державних інстанціях; недосконала законодавча база, особливо суперечливі закони та «шпарини» у законодавстві, що дають можливість створенню та функціонуванню тіньових схем, також це призводить до нестабільності економічної системи та коливання процентних ставок по депозитам та кредитам.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Антонова Н. Б. Государственное регулирование национальной экономики: курс лекций / Н. Б. Антонова, О. Б. Хорошко. – Мн. : Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009. – 253с.
2. Артус М. Тіньова економіка та напрямий подолання за умов ринкових відносин / М. Артус // Галицький економічний вісник. – 2012. – № 2 (35). – с. 5-9.
3. Атаманчук Г. В. Государственное управление (организационно-функциональные вопросы) : учеб. пособие / Г. В. Атаманчук. – М. : Экономика, 2000. – 302 с.
4. Багратян Г. В Армении теневая экономика составляет 44,6% [Электронный ресурс] / Г. Багратян. – Режим доступа : <http://news.am/rus/news/126634.html>.
5. Базилюк А. В. Тіньова економіка в Україні / А. В. Базилюк, С. О. Коваленко ; НДІ Міністерства економіки України. – К., 1998. – 205с.
6. Баклан О. Деякі питання щодо детінізації економіки та підприємництва / О. Баклан // Право України. – 2011. – № 6. – С.175-180.
7. Бакуменко В. Д. Сутність та складові міжрівневої взаємодії у системі державного управління / В. Д. Бакуменко, Н. П. Дончик // Актуальні проблеми державного управління : зб. наук. праць. – Одеса : ОРІДУ НАДУ. – 2009. – Вип.4.
8. Бакуменко В. Д. Формування державно-управлінських рішень: проблемитеорії, методології, практики : монографія / В. Д. Бакуменко. – К. : Вид-во УАДУ, 2000. – 328с. НАДУ, 2015. – С.10-12.
9. Баранов С. О. Детінізація економіки як функція публічного управління / С. О. Баранов // Публічне управління: шляхи розвитку : матеріали наук.-практ. конф. за між нар. участю (Київ, 26 листоп. 2014 р.) : у 2 т. / [за наук. ред. Ю.В.Ковбасюка, С.А.Романюка, О.Ю.Оболонського]. – К.: НАДУ, 2014.

10. Баранов С. О. Інформаційно-аналітичне супроводження оцінювання ефективності державного механізму реагування на загрози національним інтересам України в умовах євроінтеграції / С. О. Баранов // Развитие науки в XXI веке : сб. док. IV Междунар. заоч. конф. (Харьков, 24 июля, 2015 г.) : 2 ч – Д. : Науч.-информ. центр “Знание”, 2015. – С.93-97.

11. Баранов С. О. Концептуальні основи економічної безпеки держави / С. О. Баранов // Наука и общество : сб. докл. междунар. конф. (Донецк, 15 февр. 2014 г.) ; Научно-информационный центр “Знание”. – Донецьк, 2014. – С.167-170.

12. Баранов С. О. Концепція національної безпеки України як державний механізм реагування на загрози національним інтересам в соціальній сфері / С. О. Баранов // Наука як рушійна антикризова сила : матеріали міжн. конф. (Київ, 29 бер. 2014 р.): Центр наук. публікацій. – К., 2014. – С.145-147.

13. Баранов С. О. Науково-теоретичні аспекти сутності детінізації національної економіки / С. О. Баранов // Інвестиції: практика та досвід: науково-практичний журнал. – К., 2014. – Вип. 10. – С.134-138.

14. Бодров В. Г. Шляхи реалізації Програми економічних реформ “Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава” : навч.-метод. матеріали / В. Г. Бодров, Н. І. Олійник; упоряд. В. М. Гаврилюк. – К. : НАДУ, 2013. – 52с.

15. Бойко О. В. Механізми державного управління: узагальнена модель [Електронний ресурс] / О. В. Бойко-Бойчук. – Режим доступу : <http://www.concept.at.ua/load/0-0-0-34-20>.

16. Бородюк В. Оцінка стану тіньової економіки України та методи розрахунків її обсягів / В. Бородюк, Т. Приходько, О. Турчинов ; НАН

України. – К. : Ін-т Росії НАН України, 1997. – 138с.

17. Господарський кодекс України від 16 січ. 2003 р. № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

18. Державна програма щодо запобігання і протидії корупції на 2011-2015 рр. [Електронний ресурс] : Постанова Каб. Міністрів України від 28 листоп. 2011

19. р. № 1240. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1240-2011-%D0%BF>.

20. Деякі питання Державного департаменту фінансового моніторингу [Електронний ресурс] : Постанова Каб. Міністрів України від 25 серп. 2004 р. № 1081. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1081-2004-%D0%BF>.

21. Деякі питання Єдиної державної інформаційної системи у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення [Електронний ресурс] : Постанова Каб. Міністрів України від 14 трав. 2015 р. № 299. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/299-2015-%D0%BF>.

22. Деякі питання застосування санкцій Державною службою фінансового моніторингу України [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 27 берез. 2015 р. № 366. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/en/z0428-15/paran11#n11>

23. Європа: тіньова економіка [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zgroup.com.ua/article.php?articleid=4841>.

24. Єрмошенко М. М. Фінансова безпека держави: національні інтереси, реальні загрози, стратегія забезпечення / М. М. Єрмошенко. – К. : КНТЕУ, 2001 – 309 с.

25. Загальні тенденції тіньової економіки в Україні [Електронний ресурс]: Звіт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України за

9 місяців 2016 року. – Режим доступу :
<http://www.me.gov.ua/Documents/Download?id=ee79c009-bee1-4f5e-a275-c2be8fae5875>.

26. Засанський В. В. Механізми управління детінізацією економіки України у трансформаційний період : дис... д-ра екон. Наук : 08.02.03 / В. В. Засанський. – К., 2004. – 402 с.
27. Золотарьов А. І. Звільнення від кримінальної відповідальності, відпокарання та його відбудування за злочини у сфері господарської діяльності : автореф. дис... канд. юрид. наук : 12.00.08 / А.І. Золотарьов; Київ. нац. ун-т ім. Т.Шевченка. – К., 2008. – 23 с.
28. Зверяков М. І. Про зміну моделі економічного розвитку / М. І. Зверяков // Економіка України. - 2015. - № 6.- С. 41-49.
29. Іваницька О. М. Державне регулювання розвитку фінансової інфраструктури : монографія / О. М. Іваницька. – К. : НАДУ, 2005. – 276 с.
30. Іваницька О. М. Забезпечення прозорості державних фінансів і фінансової системи України / О. М. Іваницька // Наукові праці НДФІ. – 2014. – Вип. 4. – С. 13-19.
31. Іванова Т. В.
 Державне управління фінансовим механізмом використання навколишнього природного середовища / Т. В. Іванова // Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія : Управління. – 2014. – Вип. 1.– С. 29-35.
32. Іванова Т. В. Принципи державної політики екологічного та ресурсозберігаючого розвитку України в умовах глобалізації / Т. В. Іванова // Інвестиції : практика та досвід. – 2011. – № 2. – С. 96-100.
33. Інформаційна складова державної політики та управління : монографія / С. Г. Соловійов та ін. ; [заг. ред. д. держ. упр., проф. Н. В. Грицяк]. – К. : КІС, 2015. – 320 с.
34. Карпенко О. В. Механізми формування та реалізації сервісно-орієнтованої державної політики в Україні / О. В. Карпенко. – К. : Вид-во НАДУ, 2016.

35. Карпенко О. В. Світові тенденції реалізації сервісно-орієнтованої державної політики засобами порталів управління публічних послуг / О. В. Карпенко // Наукові розвідки з державного та муніципального управління : зб. наук. праць. – 2015. – № 2. – С. 59-69.
36. Конституція України : прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 черв. 1996 року № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
37. Методи державного управління з забезпечення національної безпеки у її визначальних сферах : навч. посіб. / В. Ю. Богданович, А. І. Семенченко, М. Ф. Єжєєв. – К. : НАДУ, 2008. – 134 с.
38. Мандибура В. О. Організаційно-фінансові напрями подолання економічної злочинності і корупції в Україні / В. О. Мандибура // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2006. – Вип. 83. – С. 4-6.
39. Міжнародний досвід реформування податкових систем: види податків та електронна звітність [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/mrdosvid/>.
40. Міжнародний досвід: адміністрування податків в Європі та в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia_/2012_povidomlenia-modernizatsia/59283.html.
41. Мордас І. В. Детінізація економіки як чинник забезпечення економічної безпеки держави / І. В. Мордас // Економіка. Менеджмент. Бізнес. Збірник наукових праць / [Гол. ред. В. М. Тупкало]. – К. : ДУТ, 2015. – Випуск № 1(11). – С. 98-103.
42. Мунтіян В. І. Економічна безпека України : монографія / В. І. Мунтіян. – К. : КВІШ, 1999. – 462 с.
43. Мушинська Н. Ю. Регіональні особливості зниження рівня тінізації економіки : автореф. дис... канд. екон. Наук : 08.00.05 / Н. Ю. Мушинська ; Харк. нац. акад. міс. госп-ва. – Х., 2008. – 20 с.
44. Нагребельний В. П. Тіньова економіка / В. П. Нагребельний, В. М. Попович // Юридична енциклопедія: в 6 т. / Редкол. : Ю. С.

Шемшученко (голова редкол.) та ін. – К., 2009. – Т. 6. – 276с.

45. Національна економічна безпека : навч. посібник / А. І. Сухоруков, С. З. Мощенський, О. М. Петрук ; за ред. д.е.н., проф. А. І. Сухорукова. – Житомир : ПП „Рута”, 2010. – 384с.
46. Приймак О. В. Соціально-економічні причини виникнення тіньової економіки в Україні [Електронний ресурс] / О. В. Приймак // Національна бібліотека України ім. В. Вернадського. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/2013_42/file/Primak.pdf.
47. Приходченко Л. Ефективність державного управління: критерії і підходи до оцінювання / Л. Приходченко // Теорія та практика державного управління : зб. наук. пр. – Вип. 3 (15). – Харків : Магістр, 2006. – С.139-146
48. Про Антимонопольний комітет України [Електронний ресурс] : Закон України від 26 листоп. 1993 р. № 3659-ХІІ. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/3659-12>.
49. Про банки і банківську діяльність [Електронний ресурс] : Закон України від 7 груд. 2000 р. № 2121-ІІІ. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>.
50. Національна програма боротьби з корупцією: указ Президента України від 10 квіт. 1997 р. № 319/1997 // Урядовий кур'єр. – 1997.
51. Невмержицький Є. В. Правові проблеми боротьби з економічною злочинністю і корупцією : [навч. посіб.] / Є. В. Невмержицький. – К. : АПСВ, 2005. – 415 с.
52. Негайчук Ю. С. Про вплив тіньової економіки на соціально- економічний розвиток / Ю. С. Негайчук // Науковий вісник : фінанси, банки, інвестиції. – 2010. – № 2. – С.24-28.
53. Нижник Н. Р. Системний підхід в організації державного управління : навч. посіб. / Н. Р. Нижник, О. А. Машков ; за заг. ред. Н. Р. Нижник. – К. : Вид-во УАДУ, 1998. – 160с.
54. Нижник Н. Р. Україна – державне управління, шляхи реформування / Н. Р. Нижник. – К. : Б. в., 1997. – 70с.
55. Николаева М. И. Теневая экономика: методы анализа и оценки (обзор работ западных экономистов) / М. И.

56. Скулиш Є.Д. Суспільні трансформації та корупція [Електронний ресурс] / Є.Д. Скулиш // Науково-практичний журнал. – 2006. – № 14. – Режим доступу: http://mndc.naiiau.kiev.ua/Gurnal/14text/g14_09.htm.
57. Соколик М. Аналіз і макрооцінка декларованих доходів населення України, використаних на споживання / М. Соколик // Україна: аспекти праці. – 2001. – № 4. – С. 6–34.
58. Соколовский Л. Е. Подходный налог и экономическое поведение / Л.Е. Соколовский // Экономика и математические методы. – 1989. – Т. 25. – Вып. 4. – С. 623–632.
59. Соколовська А. М. Податкова система держави: теорія і практика становлення / А.М. Соколовська. – К.: Знання-Прес, 2004. – 454 с.
60. Сокотельник М. Податково-бюджетна політика та тіньова економіка в Україні / М. Сокотельник // Економіка. – 1997. – № 2. – С. 38–43.
61. Сорос обсудил с депутатами украинские финансы и коррупцию – Гопко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://korrespondent.net/ukraine/events/3465647-soros-obsudyl-s-deputatamy-ukraynskye-fynansy-y-
http://korrespondent.net/ukraine/events/3465647-soros-obsudyl-s-deputatamy-ukraynskye-fynansy-y-
korruptsyui-hopko](http://korrespondent.net/ukraine/events/3465647-soros-obsudyl-s-deputatamy-ukraynskye-fynansy-y-
http://korrespondent.net/ukraine/events/3465647-soros-obsudyl-s-deputatamy-ukraynskye-fynansy-y-
korruptsyui-hopko)korruptsyui-hopko.
62. Соціально-економічний розвиток України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2013/so_ek_r_u/soekru_u/arh_soekru_13.htm.
63. Субботович Індикатори фінансової безпеки України / Ю.Л. Субботович, О.Ю. Антропова // Світ фінансів. – 2013. – № 2. – С. 144–152.
64. Суд відпустив екс-прокурора Сумщини, який «шив справи» проти майданівців [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://espresso.tv/news/2015/01/31/sud_vidpustyv_eks_prokurora_sumschynu_kyy_quotshyv_spravuquot_protu_maydanivciv.
65. Тайны биржевых спекуляций / Сост. А.А. Коптяев. – СПб.: Информ. – издательство «ЛИК», 1993. – 112 с.

66. Теорія фінансів. Підручник / За ред. проф. В. М. Федосова, С.І. Юрія. — К.: ЦУЛ, 2010. — 576 с.
67. Типологія легалізації злочинних коштів в Україні в 2004-2005 рр. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.sdfm.gov.ua/content/file/pdf/ТҮР_2005.pdf.
68. Титов В.Н. Социально-психологические аспекты функционирования теневой экономики / В.Н. Титов // Общественные науки и современность. — 2002. — № 5. — С. 66–77.
69. «Тіньовий» офіс Київської регіональної митниці [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.paragraphf.com/2014/04/blogpost_8.html.
70. ТСН: Керівники банку "Таврика" втекли з грошима українців за кордон [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://tsn.ua/groshi/kerivniki> <http://tsn.ua/groshi/kerivniki-banku-tavrika-vtekli-z-groshima-ukrayinciv-za-kordon-zmi.html>.
71. Тулай О. Зарубіжний досвід функціонування місцевих бюджетів та можливість його імплементації у вітчизняну практику [Електронний ресурс] / О. Тулай. — Режим доступу: <http://dspace.nbuiv.gov.ua/xmlui/bitstream/handle/123456789/35284/28-Tulay.pdf?sequence=1>.
72. Турчинов О. В. Тіньова економіка (методологія дослідження та механізми функціонування): дис. ... д-ра екон. наук: 08.01.01. / Турчинов Олександр Валентинович. - К., 1997. - 386 с.
73. У 2013 році СБУ оцінила обсяг корупції у держзакупівлях в 35-52,5 млрд грн щорічно [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://nikorupciji.org/2014/03/27/u-2013-rotsi-sbu-otsiny-la-obsyahy-koruptsiji-u> <http://nikorupciji.org/2014/03/27/u-2013-rotsi-sbu-otsiny-la-obsyahy-koruptsiji-u-derzhzakupivlyah-v-35-525-mlrd-hrn-schorichno/>.
74. Указ Президента України Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 8 червня 2012 року «Про нову редакцію Стратегії національної безпеки України» № 389/2012 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/389/2012>.

75. Указ Президента України «Про Концепцію подолання корупції в Україні «На шляху до доброчесності» від 11 вересня 2006р. N 742 (742/2006)

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/742/2006>.

76. Указу Президента України «Про Національну антикорупційну стратегію на 2011-2015 роки» від 21.10.2011 р. № 1001/2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1001/2011>.

77. Украинские национальные новости [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.unn.com.ua/ru/news/1175980-yevropeyskiy-tsentr>
<http://www.unn.com.ua/ru/news/1175980-yevropeyskiy-tsentr-po-borotbi-z-kiberzlochinnistyu-vidkriyetsya-11-sichnya-u-gaazi>%20.

78. Україна. Всесвітній огляд економічних злочинів. Кіберзлочини в центрі уваги [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://www.pwc.com/uk_UA/ua/press-room/assets/GECS_Ukraine_ua.pdf.

79. Україна імплементує нові стандарти FATF в національне законодавство щодо відмивання коштів та фінансування тероризму [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://jurliga.ligazakon.ua/news/2012/2/17/57439.htm>.

80. Українська влада оцінила обсяг тіньової економіки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://news.bigmir.net/business/603793-Ukrainska-vlada-ocinila-obsyagi-tinvoi-ekonomiki-Ykraini>.

81. Українська правда. Афера під кодовою назвою "Еліта-Центр" [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://www.pravda.com.ua/articles/2006/02/13/3063250/>.

82. Улыбин К. Теневая экономика / К. Улыбин К. – М.: Экономика, 1991. – С. 18–41.

83. Фінанси (Загальна теорія) Навч. посібник / [авт. тексту Опарін В.М.]. — К.: КНЕУ, 2002. — 240 с.

84. Фінанси: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни / [авт. тексту О. Р. Романенко, С. Я. Огородник, М. С. Зязюн, А. А. Славкова]. – К.: КНЕУ, 2003. – 387 с.
85. Фищук О. И в полночь ваши денежки заройте там / О.И. Фищук // Бизнес. – 2002. – № 16. – С. 21.
86. Фрадинський О. А. Використання податкових пільг в процесі легальної мінімізації податкових платежів / О.А. Фрадинський // Вісник Технологічного університету Поділля. Ч. 2: Економічні науки. – 2003. – № 6. – С. 214–219.
87. Фрадинський О. А. Макроекономічна характеристика тіньової економічної діяльності / О.А. Фрадинський // Наука молода: Збірник наукових праць Ради молодих учених Тернопільської академії народного господарства. – Тернопіль, 2004. – № 2. – С. 128 – 132.
88. Фрадинський О.А. Особливості легальних схем ухилення від сплати податків в Україні / О.А. Фрадинський // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції — Реформування фінансово-кредитної системи і стимулювання економічного зростання .– Луцьк, 2003.–С. 175–176.
89. Фрадинський О. А. Особливості тіньового приватизаційного процесу в Україні / О.А. Фрадинський // Економічні проблеми адаптації та розвитку вищої школи в умовах ринку: Збірник наукових праць. Ч. 1. Донбаський гірничо-металургійний інститут. – Алчевськ, 2004. – С. 216–223.
90. Фрадинський О. А. Передумови розвитку тіньової економіки в Україні і світі / О.А. Фрадинський // Наукові записки Тернопільського державного педагогічного університету ім. Володимира Гнатюка. Серія: Економіка. – 2002. – № 11. – С. 41–44.
91. Фрадинський О. А. Проти дія відмивання — брудних грошей в Україні / О.А. Фрадинський // Вісник Технологічного університету Поділля. Ч. 2: Економічні науки. – Т. 1. – 2004. – № 6. – С. 166–172.

92. Франчук В.І. Аналіз методів оцінювання та виявлення тіньової економіки / В.І. Франчук, Ю.І. Кіржецький // Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. – 2009. - №1. - С.1-11.

93. Хочуть покласти край корупційним схемам на митниці

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://www.golos.com.ua/Article.aspx?id=373074>.

94. Чайка В. М. Основи дидактики: навч. посіб. / В. М. Чайка. - К.: Академвидав, 2011. - 238 с.

95. Шарль Бланкарт Державні фінанси в умовах демократії. Вступ до фінансової науки / Шарль Бланкарт: за наук. ред. та перед. В.М. Федосова; пер. з нім. С.І. Терещенко, О.О. Терещенка. – К.: Либідь, 2000. – 653 с.

96. Швабій К.І. Вплив глобалізації на систему оподаткування та податкову політику України [Електронний ресурс] / К.І. Швабій. Режим доступу – <http://old.niss.gov.ua/book/StrPryor/10/17.pdf>.

97. Шепеленко О.В. Трансакционные издержки в переходной экономике: проблемы теории и практики: монография / О.В. Шепеленко. – Донецк: МОН Украины. Донецкий нац. ун-т экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, 2007. – 360 с.

98. Шохин А.Н. О структуре и масштабах теневой экономики / А.Н. Шохин // Финансы СССР. – 1990. - № 7. – С. 23-28.

99. Штурм Р. Бюджет / Р. Штурм. – Спб., 1907.

100. Щомісячні обсяги експорту-імпорту товарів за країнами світу у 2013 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2014/zd/o_eit/o_eit_u13.htm.

101. Яковець С. Заходи щодо запобігання легалізації — брудних коштів / С. Яковець // Вісник податкової служби України. – 2002. – № 20. – С. 31–32.

102. Якушевич Я. Боротьба з незаконним відшкодуванням ПДВ / Я. Якушевич // Вісник податкової служби України. – 2002. – № 20. – С. 18-21.

103. Adam M.C. The Effects of Irregular Markets of Macroeconomic Policy: Some Estimates of Belgium / M.C. Adam, V. Ginsburg // *European Economic Review*. – 1985. - Vol. 29. - № 1.

104. Allingham M. Income tax evasion: A theoretical analysis/

M. Allingham, A. Sandmo // *Jornal of Public Economics*. – 1972. – № 1. – P. 323338.

105. Beamten-Dienstrechtsgesetz (Österreich) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.jusline.at/Beamten-_Dienstrechtsgesetz_\(BDG\).html](http://www.jusline.at/Beamten-_Dienstrechtsgesetz_(BDG).html).

106. Bitcoin: Blaseoder das Schmiergeld von morgen? [Электронный ресурс].

– Режим доступа: [http://www.iknews.de/2013/11/19/bitcoin-blase-oder-das-schmiergeld-von-morgen/oder-das-schmiergeld-von-morgen/](http://www.iknews.de/2013/11/19/bitcoin-blasehttp://www.iknews.de/2013/11/19/bitcoin-blase-oder-das-schmiergeld-von-morgen/oder-das-schmiergeld-von-morgen/).

107. Bitcoin charts [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bitcoincharts.com/markets/>.

108. Bitcoinwatch [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bitcoinwatch.com/>.

109. Blades Derek W. Crime: What Should be Recorded in the National Accounts: What Differences Would it Make? / W. Derek Blades // *The Economics of the Shadow Economy*. – Heidelberg, 1985.

110. Cagan Ph. The Demand of currency relative to the total money supply. / Ph Cagan // *Journal of Political economy*. – 1958. – № 66.

111. Canadian Payments Act R.S.C., 1985, с. C-21 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/C-21>.

112. Contini B. Market Segmentation and the development of the parreled economy – the Italian experience / B. Contini // *Oxford Economic Papers*. – 1981. – № 33.