

СОПОСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДЛЯ ОЦЕНКИ НЕНАБЛЮДАЕМОЙ ЭКОНОМИКИ В РЕГИОНЕ

В статье изложена методика и выполнены расчёты сопоставления теоретического и фактического поступления НДС и НДСФЛ (по данным Амурской области). Сделана оценка ненаблюдаемой экономики Амурской области.

На сегодняшний день общепризнано, что существует сфера, в которой экономические операции остаются незамеченными статистическими органами, что искажает динамику и занижает наблюдаемый уровень деятельности на территории. Наличие такого производства затрудняет эффективное регулирование социально-экономических процессов. Поэтому измерение «ненаблюдаемой» части экономики становится всё более актуальной задачей для мирового сообщества.

Нами используется понятие «ненаблюдаемая экономика» (ННЭ), которое введено в научный и практический оборот ОЭСР в методическом документе «Измерение ненаблюдаемой экономики: руководство»¹. Термин характеризует только тот аспект, что по тем или иным причинам в основных данных при составлении национальных и региональных счетов не учтены виды деятельности, которые находятся вне сферы прямого наблюдения статистических органов. Кроме этого, часть информации может быть отражена в национальных счетах, но при том быть скрытой от налогообложения.

Иными словами, производственная деятельность может быть вообще ненаблюдаемой, то есть предприятия искажают отчетность с целью снижения налогов, и информация, соответственно, не включается в данные статистики, что возможно также и в связи с несовершенством самой статистической системы сбора данных. При применении различных «схем оптимизации налогообложения» результаты производства учитываются в статистике, но не включаются в налоговую базу, то есть они частично наблюдаемы. Нарушение пропорций соизмеримых данных свидетельствует о наличии ненаблюдаемой экономики. В терминах проблемных областей, предложенных в Руководстве, такие операции будем относить к теневым /1, с. 10, 43-48/.

Процесс сопоставления информации, полученной из различных источников, и анализа расхождений рекомендует проводить Руководство с целью оценки качества национальных счетов и системы сбора данных. Одним из таких способов является сравнение фактического поступления налогов с данными об объектах налогообложения, имеющихся в статистической базе (либо данные обследований) /1, с. 57-58/.

¹ Измерение ненаблюдаемой экономики: руководство. Организация экономического сотрудничества и развития. – Париж, 2002. 296 с.

Цель настоящего исследования - провести детализированное сопоставление данных о налоге на добавленную стоимость (НДС) и налоге на доходы физических лиц (НДФЛ) для отдельного региона – Амурской области, тем самым, оценив качество региональной статистики.

Как объект анализа Амурская область выбрана потому, что многие авторы, проводившие исследования пространственного распределения ненаблюдаемой экономики в России, отмечают её как территорию с высокой долей этого сектора². При этом важнейшими причинами, способствующими увеличению ненаблюдаемых операций, являются степень депрессивности региона, структура экономики, аграрная специализация, и, особенно, приграничное с Китаем расположение.

С другой стороны, состояние налоговой системы, налоговая нагрузка, рассматриваются в качестве одного из основных факторов существования ненаблюдаемой экономики, который может стимулировать организации к уклонению от уплаты налогов³.

Чтобы проанализировать относительный уровень налоговой нагрузки на валовой региональный продукт (ВРП) в Амурской области нами рассчитан коэффициент локализации налоговых поступлений (K_i) для субъектов, входящих в Дальневосточный федеральный округ (ДФО) (таблица 1).

$$K_i = \frac{НП_i}{НП_0} : \frac{ВРП_i}{ВРП_0}, \text{ где}$$

НП – сумма поступления налоговых платежей в бюджетную систему от ДФО ($НП_0$) и субъекта ($НП_i$);

ВРП – валовой региональный продукт ДФО ($ВРП_0$) и субъекта ($ВРП_i$).

Таблица 1. Локализация налоговых поступлений Амурской области в экономике ДФО, в процентах

Наименование субъекта	K_i , 2002г.	K_i , 2004г.	2004г./2002г.
Дальневосточный федеральный округ	100,00	100,00	100,00
Республика Саха (Якутия)	89,46	85,44	95,50
Приморский край	103,33	88,33	85,48
Хабаровский край	104,65	100,87	96,39
Амурская область	69,80	74,50	106,74
Камчатская область	77,50	98,91	127,63
Магаданская область	58,25	78,08	134,04
Сахалинская область	77,50	83,68	107,98

² Оценка пространственного распределения в России ненаблюдаемой экономики есть, например, в следующих работах: Мартынов А.С. Артохов В.В. Виноградов В.Г. (1997) Россия как система. Practical science, http://www.sci.aha.ru/RUS/wab_.htm; Обзор экономики России. Основные тенденции развития. 1997 г. IV: Пер. с англ. — М., 1998. - стр.232-247. Раздел: Теневая экономика в российских регионах; Т. Комарова Теневая экономика в российских регионах. /Дипломная работа РЭШ, М., 2003.

³ Внимание этому фактору уделяют практически все исследователи ненаблюдаемой экономики, например, Ф. Шнайдер. Скрываясь в тени. Рост подпольной экономики // МВФ, 2002.; Loayza, Norman V. 1996. "The Economics of the Informal Sector: A Simple Model and Some Empirical Evidence from Latin America"//Carnegie-Rochester Conf. Series Public Policy; В. Радаев Теневая экономика в России: изменение контуров // Pro et Contra. – М., 1999. – Т.4, №1.; А.Б. Иванова Исследование причин распространения теневой экономики в России // Экономический журнал ВШЭ. - №4., 1999. с. 549-553

Еврейская автономная область	116,50	53,64	46,04
Чукотский автономный округ	581,50	620,04	106,63

Рассчитано по /2/

Локализация налоговых поступлений Амурской области одна из самых низких в ДФО, что не свидетельствует в пользу высокой налоговой нагрузки на экономику области. Это обусловлено широким распространением торговли и индивидуального предпринимательства как организационно-правовой формы бизнеса, которые используют специальные налоговые режимы (упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход), не предполагающих отчета перед статистическими органами. Это, безусловно, находит своё отражение в масштабе ненаблюдаемой экономики. То есть фактическая налоговая нагрузка меньшая, чем на других территориях, свидетельствует не о преференциях в налогообложении, а о возможном наличии ненаблюдаемого сектора.

Росстат, стремясь к полноте охвата операций, рекомендует производить досчёты скрываемых объемов выпуска на основании информации о проверенных документально налогоплательщиках по НДС, распространяя результаты на всю совокупность работающих предприятий /3, с.19/.

Однако сомнительно, что по результатам налоговых проверок возможно выявить всю сокрытую деятельность, поскольку они осуществляются по определенным принципам.

Иллюстрацией к этому является сопоставление доли ненаблюдаемого сектора в ВВП и доли выявленного ущерба органами контроля за соблюдением закона (преимущественно налоговыми), что представлено в таблице 2.

Таблица 2. Доля ненаблюдаемой деятельности и выявленного органами контроля ущерба в отраслях экономики, в %

Отрасль	Доля ненаблюдаемой деятельности	Доля выявленного ущерба
Промышленность	7,4	25,7
Строительство	13,6	34,8
Транспорт	18,9	2
Торговля	69,9	4
Экономика, всего	27	15,8

Источник /4/

Как по данным официальной статистики, так и независимым исследованиям, в наибольшей степени ненаблюдаемая экономика распространена в отраслях торговля, транспорт. Но именно в них доля выявленного ущерба меньше всего. То есть объем обнаруженного ущерба по результатам налоговых проверок незначителен в отраслях, где высокая распространенность ненаблюдаемой деятельности.

Из принятых в России налогов, часть впоследствии находит свое отражение в основных макроэкономических показателях, в том числе и в некоторых статьях системы национальных счетов (СНС) России.

Одним из них является налог на добавленную стоимость по внутренним товарам, корреспондирующий со Счетом производства в части «Валовой добавленной стоимости» (ВДС). Другим - подоходный налог с физических лиц, находящий свое отражение в Счете образования доходов в части «Оплата труда наемных работников». Теоретическую сумму налога получим как произведение действующей ставки на величину соответствующей статьи. Фактически поступившая сумма налогов должна отличаться от теоретической на величину, не более 5%, что может быть обусловлено статистическими и юридическими причинами, например, следствием различий в определении базовой величины /1, с.58-59/.

На основе данных о поступлении НДС возможно рассчитать базовую добавленную стоимость, с которой он был начислен и выплачен. Сравнение восстановленной величины ВДС с соответствующими значениями СНС позволит сделать оценку качества региональных макропоказателей, а также величины ННЭ, которая уже имеет место в номинальном ВРП Амурской области.

Таким образом, для сопоставления необходимы данные, во-первых, о поступлении НДС в бюджетную систему Российской Федерации по основным отраслям экономики, что предоставлено Управлением Федеральной налоговой службы по Амурской области в форме 1-НОМ. Во-вторых, добавленная стоимость, с которой начислялся налог.

В соответствии с законодательством НДС уплачивают не во всех секторах, отраслях экономики, где создается добавленная стоимость. Также из налогооблагаемой базы в соответствии с Налоговым кодексом исключены отдельные операции. Поскольку таблицы затраты-выпуск на региональном уровне не разрабатываются, то наибольшую сложность представляет оценка той части валовой добавленной стоимости, с которой взимается НДС. Назовём её базовой и определим путем вычитания из ВДС отдельных секторов и отраслей, не уплачивающих НДС. В соответствии с этим подходом валовая добавленная стоимость в экономике региона определяется как:

$$ВДС = (ДС_{г.у.} + ДС_{д.х.} + ДС_{ф.к.} + ДС_{н.к.п.}) + (ДС_{о.о.} + ДС_{э.}) + (ДС_{н.э.} + ДС_{н.н.э.}) \quad \dots(1)$$

где:

ВДС - валовая добавленная стоимость экономики (отрасли);

ДС_{г.у.} – добавленная стоимость сектора государственных учреждений;

ДС_{д.х.} – добавленная стоимость сектора домашних хозяйств;

ДС_{ф.к.} – добавленная стоимость сектора финансовых корпораций;

ДС_{н.к.п.} – добавленная стоимость сектора некоммерческих предприятий;

ДС_{о.о.} – добавленная стоимость отраслей, освобождённых от НДС;

ДС_{э.} – добавленная стоимость экспорта;

ДС_{н.э.} – добавленная стоимость наблюдаемой экономики;

ДС_{н.н.э.} – добавленная стоимость ненаблюдаемой экономики.

При этом базовая добавленная стоимость *БДС*, с которой должен быть начислен и выплачен НДС, равна:

$$ВДС = ДС_{н.э.} + ДС_{н.н.э.} \dots (2)$$

Преобразуя (1) с учётом (2) получим добавленную стоимость ненаблюдаемой экономики:

$$ДС_{н.н.э.} = ВДС - (ДС_{з.у.} + ДС_{д.х.} + ДС_{ф.п.} + ДС_{н.к.п.}) - (ДС_{о.о.} + ДС_{э.}) - ДС_{н.э.} \dots (3)$$

Другими словами, из валовой добавленной стоимости нужно вычесть

- ДС секторов, кроме нефинансовых предприятий;
- освобождённых от НДС отраслей;
- ДС экспорта;
- ДС наблюдаемой экономики.

К таким секторам, не подпадающим под НДС, относятся домашние хозяйства ($ДС_{д.х.}$), сектор государственных учреждений ($ДС_{з.у.}$) и финансовых корпораций ($ДС_{ф.к.}$), а также некоммерческие предприятия ($ДС_{н.к.п.}$). Оставшуюся часть составляют все нефинансовые предприятия.

Отрасли, освобождённые от НДС ($ДС_{о.о.}$), включают образование, здравоохранение, наука, культура и искусство. К ним мы отнесли также и сельское хозяйство, которое имеет либо льготный НДС (10%), либо платит специальный налог.

Кроме этого существует целый ряд отраслей, предприятия которых находятся под разными налоговыми режимами, поэтому часть из них может являться плательщиками НДС, а часть – нет. Например, где организации уплачивают налог на вмененный доход (розничная торговля, ремонт автотранспорта и др.). ДС данных отраслей также исключен из расчётов.

Экспортеры не только не платят НДС на экспортируемую продукцию, но и возвращают НДС, оплаченный поставщикам. Учёт добавленной стоимости экспорта ($ДС_{э.}$) нам видится возможным с использованием паритета покупательной способности (ППС), который характеризует разницу между мировыми и внутренними ценами.

Что касается официальных данных, необходимых для расчёта ДС ненаблюдаемой экономики, то представление счёта производства в разрезе отраслей и секторов экономики осуществляется Амурстатом только с 2003 года /5/.

На заключительном этапе определяется действительно «базовая» добавленная стоимость экономики $ВДС$, которая образуется в секторе нефинансовых предприятий, работающих на внутреннем рынке. Пример её формирования за 2004 г. в разрезе отраслей приведен в таблице 3.

Таблица 3. Формирование базовой добавленной стоимости в отраслях экономики Амурской области за 2004 г., млн. руб.

	Нефинансовые предприятия	Финансовые корпорации	Государственные учреждения	Некоммерческие организации	Домашние хозяйства	Экспорт по ППС	Базовая ДС
Промышленность	11172	-	-	-	892	1137	10035
Сельское хозяйство	612	-	-	-	4242	4	
Лесное хозяйство	127	-	-	-	-		

Строительство	7578	-	61	-	169		7578
Прочие виды деят. по произ. товаров	141	-	-	-	-		141
Транспорт	13375	-	-	-	95		13375
Связь	1442	-	-	-	-		1442
Торговля, общественное питание	6924	-	-	-	2331		
Заготовки	39	-	-	-	-		39
Информационно вычислительное обслуживание	23	-	-	-	-		23
Операции с недвижимым имуществом	2893	-	-	-	-		2893
Геология и разведка недр	117	-	18	-	-		117
Обслуживание сельского хозяйства	99	-	64	-	-		99
Шоссейное хозяйство	194	-	-	-	-		194
Жилищное хозяйство	559	-	-	-	29		
Коммунальное хозяйство	1413	-	-	-	-		1413
Непроизвод. виды бытового обслуживания	60	-	-	-	2		
Страхование	-	51	-	-	-		-
Наука и научное обслуживание	14	-	71	-	-		
Здравоохранение и социальное обеспечение	585	-	2327	41	46		
Образование	436	-	2924	34	15		
Культура и искусство	133	-	211	10	0		
Управление	32	-	3330	-	109		32
Итого по отраслям	47967	51	9005	85	7929	1141	37381
В т.ч. прочие отрасли	477						477

Источник /5, с.37/

Теперь определим долю поступившего в бюджетную систему НДС, по данным ФНС России, в базовой добавленной стоимости, что представлено в таблице 4. При этом сумма ДС, оставшаяся без внимания налоговых органов, с которой НДС не собирается, и составляет ненаблюдаемую экономику $ДС_{н.н.э.}$.

Таблица 4. Поступление НДС по отдельным отраслям Амурской области, в % от ВДС

Отрасли	2001	2002	2003	2004
Промышленность	10,84	12,95	12,93	9,12
Строительство	6,85	9,66	8,84	1,65
Транспорт	0,75	0,88	0,93	0,81
Шоссейное хозяйство	19,79	26,76	27,68	23,65
Прочие отрасли ⁴	11,67	18,53	30,99	35,85
Экономика в целом	4,70	5,56	5,49	4,15
Действующая ставка налогообложения ДС	20,00	20,00	20,00	18,00

Рассчитано по /6/

⁴ В прочие отрасли включены прочие виды деятельности по производству товаров, геология и разведка недр, управление и др.

Необходимо акцентировать внимание на таких отраслях, как шоссейное хозяйство, а также прочие виды деятельности по производству товаров, представленные в официальных статистических изданиях. Наши расчёты показали, что фактически собранные суммы НДС в этих отраслях соответствуют большей добавленной стоимости, чем это представлено в региональных счетах. Данные отрасли являются недооценёнными официальной статистикой на величину больше, чем допустимые 5%. Тревогу вызывает тот факт, что с 2003 г. количество таких недооценённых отраслей увеличилось, как и величина самой недооценки. Следовательно, качество статистических данных, предоставляемых по этим отраслям, пока находится на недостаточном уровне.

В остальных отраслях, поступление НДС составляло значительно меньшее значение, чем существовавшая на тот момент ставка этого налога, а величина ненаблюдаемой экономики, скрытой от налогообложения, будет равняться разнице ставки НДС (до 2004 года 20%, в 2004 – 18%) и поступления НДС в процентах от базовой ДС.

Так, например, в целом по экономике в 2004 г. разница на ненаблюдаемую экономику составит: $18,00\% - 4,15\% = 13,85\%$. Это соответствует $13,85\% / 18,00\% = 0,77$ или 77% от базовой добавленной стоимости в 2004 г., которая составила 37 381 млн. руб. (таблица 3). Следовательно, в качестве базы для уплаты НДС не учтено 28 783 млн. руб.

Особенности исчисления НДС не позволяют высказывать однозначные суждения относительно объемов сокрытия от налогообложения добавленной стоимости по большинству отраслей, кроме, промышленности. Так, например, в соответствии с Налоговым кодексом в отрасли строительство - реализация квартир, по отрасли «транспорт» - железнодорожный транспорт и городской, освобождены от начисления НДС. Следовательно, необходимы дополнительные исследования и расчеты.

Для промышленности за 2004 г. разница на ненаблюдаемую экономику составит: $18,00\% - 9,12\% = 8,88\%$. Это соответствует $8,88\% / 18,00\% = 0,49$ или 49% от базовой добавленной стоимости промышленности в 2004 г.

На рисунке 1 представлен механизм расчета ненаблюдаемой (теневой) экономики в НДС промышленности Амурской области.

ВДС промышленности	Дом. хоз-ва 892 млн. руб. 7,39%	
	ВДС нефинансовых предприятий 11 172 млн. руб.	Экспортёры 1 137 млн. руб. 10,18%

12 064 млн. руб. 100%	92,61%	Базовая ДС (базовая экономика) 10 035 млн. руб. 89,82%	Наблюдаемая экономика 5 085 млн. руб. 50,67%
			Ненаблюдаемая экономика 4 950 млн. руб. 49,33%

Рисунок 1 — Расчёт ненаблюдаемой экономики промышленности Амурской области в 2004 году

В 2003 г. доля ненаблюдаемой экономики в базовой добавленной стоимости составила 35% или сумму 2 792 млн. руб. Таким образом, несмотря на снижение в 2004 г. ставки НДС с 20% до 18%, доля добавленной стоимости, по которой не поступили платежи по НДС, увеличилась с 35% до 49%.

Аналогичные расчеты выполнены нами по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за период с 1998 по 2005 гг. (таблица 5). При этом теоретическая сумма налога определена по ставке 13%, несмотря на то, что до 2001 года существовала прогрессивная шкала подоходного налога. Денежные доходы населения (ДД) определены как сумма оплаты труда, доходов от собственности, предпринимательской деятельности и других.

Таблица 5 – Оценка ННЭ в денежных доходах и ВРП Амурской области

Показатели	Годы							
	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Денежные доходы (ДД) населения без трансфертов, млн. руб. /7/	8959	12605	17861	21681	27069	35652	47531,8	56731,6
Сумма подоходного налога, млн. руб. /6/	420	558	815	1472	2299	3107	3681,5	4540,5
% подоходного налога в общей сумме денежных доходов населения	4,7	4,4	4,6	6,8	8,5	8,7	7,8	8,0
Расчетная сумма подоходного налога при ставке 13%, млн. руб.	1164,7	1638,7	2321,9	2818,5	3519	4634,8	6179,1	7375,1
Расчетная сумма ДД, неучтенных налогообложением	5728,2	8312,7	11591,8	10357,9	9384,4	11752	19212,6	21804,8
Расчетная доля неучитываемых доходов в ДД населения	63,94	65,95	64,90	47,77	34,67	32,96	40,42	38,44
ВРП, млн. руб. /5, с.17-29/	14727	21057	26576	38630	46606	55504	66152	80237*
Сбор подоходного налога (% от ВРП)	2,85	2,65	3,07	3,81	4,93	5,59	5,57	5,66

Расчетная доля неучитываемых доходов в ВРП	38,90	39,48	43,62	26,81	20,14	21,17	29,04	27,18
--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

* По прогнозу администрации Амурской области

В целом за рассматриваемый период теоретическая сумма налогов больше фактической практически в 2 раза. Лишь в 2003 году превышение составило 1,49 раза. Доля неучитываемых доходов, достигнув максимального значения 65,95% в 1999 г., затем неравномерно уменьшалась, и к 2003г. достигла минимального за исследуемый период значения в 32,96%. Рост в 2004 г. обусловлен затуханием эффекта от уменьшения налоговой нагрузки, а некоторое снижение в 2005г. – следствие изменения ставки ЕСН (с 01.01.2005г. она была снижена с 35,6% до 26%). «Собираемость» НДФЛ, представленная в процентах от общей суммы денежных доходов населения, стала увеличиваться и к 2005 году составила уже 8%, по сравнению с 2000 годом – 4,6%.

Резкое, почти в 1,5 раза увеличение в 2001г. доли подоходного налога в общей сумме денежных доходов населения соответствует периоду изменения порядка и ставки взимания НДФЛ, направленных на снижение налогового бремени. В этом же году был принят ряд мер по повышению социальной защищенности работающего населения (пенсионное законодательство). То есть можно предположить, что часть доходов «вышла из тени». На наш взгляд, это и свидетельствует о влиянии уровня налогообложения на величину ненаблюдаемой экономики.

В любом случае расхождения между теоретическими суммами и фактическим НДФЛ, как и по НДС, гораздо больше 5%, что наталкивает на следующее умозаключение: существуют виды деятельности, где доходы нашли отражение в региональных счетах, но не нашли своего отражения в работе налоговых органов.

Сравнение полученной оценки теневой деятельности в Амурской области за 2004 г. по валовой добавленной стоимости - 28 783 млн. руб., и по доходам населения, в сумме 19 213 млн. руб., показывает, что доля доходов граждан, выведенных из-под НДФЛ, составляет 67% от частично ненаблюдаемой ДС. По данным Амурстата доля оплаты труда в ВРП составляет около 50%. Можно предположить, что от налогообложения скрываются, во-первых, в основном доходы населения, во-вторых, более половины - это прочие доходы. Однако, результаты обследования доходов населения показывают, что значительная часть заработной платы по-прежнему скрывается от налогообложения. Следовательно, если существует полностью ненаблюдаемая сфера в доходах населения, то она не учтена и в валовой добавленной стоимости.

На основании сопоставления данных о налоге на добавленную стоимость и налоге на доходы физических лиц, полученных из разных источников, для Амурской области можно сделать следующие выводы.

Региональная статистика, и соответственно региональные счета, не полностью отражают экономические процессы, так как часть данных остае-

ся ненаблюдаемой. Об этом свидетельствуют значительные расхождения между теоретическим и фактическим объемом, как НДС, так и НДС/Л. Более того, по отдельным отраслям фактический НДС превышает теоретический, что напрямую характеризует недооценку данных. Неустойчивость доли собираемых налогов так же подтверждает случайность, низкое качество информации.

Примерно 2/3 добавленной стоимости и 1/3 доходов населения составляют теневой сектор, то есть учитываются в региональных счетах, но выводятся из-под налогообложения.

Снижение налоговой нагрузки стимулирует «выход из тени» только в том случае, если оно значительно. Мы присоединяемся к мнению В.М. Полтеровича, который утверждает, что в переходный период небольшое снижение налоговой нагрузки не даёт особого результата: те, кто не платил налоги – платить не станут, а те, кто платил – уменьшат свои платежи /8, с.18/.

Доказательством служит тот факт, что уже в 2004 году уровень неучтенных денежных доходов в ВРП Амурской области превысил соответствующее значение 2001 года.

Таким образом, при относительно низком уровне налоговой нагрузки (в соответствии с коэффициентом локализации налогов) в Амурской области значительная часть экономической деятельности находится в ненаблюдаемом секторе, особенно велико уклонение от налогов. Несмотря на то, что такая ситуация может быть обусловлена естественными процессами повышения конкурентоспособности (снижения затрат) вследствие депрессивности экономики области, требуется активная работа статистических и налоговых органов, чтобы хотя бы четко представлять величину ненаблюдаемой экономики. Сравнение теоретического и фактического поступления НДС и НДС/Л позволяет частично оценить эти процессы.

Список использованных источников

1. Измерение ненаблюдаемой экономики: руководство. Организация экономического сотрудничества и развития. – Париж, 2002. 296 с.
2. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2003: Стат. сб. / Госкомстат России. – М., 2003. – С.41-42; Валовой региональный продукт по субъектам Российской Федерации в 1998-2004гг. <http://www.gks.ru>; http://www.dvfo.nalog.ru/news/int_vew.htm
3. Методологические положения по статистике. Вып. 2/ М 54 Госкомстат России. - М., 1998. с. 19.
4. Васягин В. Обуздание теневого сектора // РИСК. 2001. № 1. С.38. Цит. по Т.П. Скуфьина Расчёт транзакционных издержек потребительского рынка С.143.
5. Макроэкономические показатели экономики Амурской области за 1997-2004 гг.: Ст. сб./ Амурстат, Б., 2006.

6. Информация о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации по основным отраслям экономики. Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области. Форма 1-НОМ.
7. Амурский статистический ежегодник: Сборник/ Амурстат.-Б., 2005.-С. 210.
8. Полтерович В.М. Институциональные ловушки и экономические реформы // ЦЭМИ РАН и РЭШ, Москва, 1999. С 18.