

Научная статья  
УДК 338.001.36  
<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2023-2-92-104>

### **SWOT-анализ инструментов противодействия теневым экономическим явлениям**

**Лобанов Артем Александрович**

Санкт-Петербургский университет МВД России, Санкт-Петербург, Россия,  
79062443893@yandex.ru

#### **Аннотация**

В настоящей статье автором проведено исследование посредством применения SWOT-анализа путем изучения существующих инструментов противодействия теневым экономическим явлениям в малом и среднем предпринимательстве.

В результате исследования сформированы выводы о степени значимости исследуемых инструментов.

**Ключевые слова:** теневая экономика, SWOT-анализ, инструменты противодействия

#### **Для цитирования**

Лобанов А. А. SWOT-анализ инструментов противодействия теневым экономическим явлениям // На страже экономики. 2023. № 2 (25). С. 92—104. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2023-2-92-104>.

Original article

### **SWOT analysis of tools for countering shadow economic phenomena**

**Artem A. Lobanov**

Saint Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation,  
St. Petersburg, Russian Federation, 79062443893@yandex.ru

#### **Abstract**

In this article the author conducted a study, through the use of SWOT analysis, by studying existing tools to counter shadow economic phenomena in small and medium-sized businesses.

As a result, author forms conclusions about the degree of significance of the tools under study.

**Keywords:** shadow economy, SWOT analysis, counteraction tools

#### **For citation**

Lobanov A. A. SWOT analysis of tools for countering shadow economic phenomena. *The Economy under Guard*, 2023, no. 2 (25), pp. 92—104. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2023-2-92-104>.

### Введение

Исследование проведено на актуальную тему выявления слабых и сильных сторон инструментов противодействия теневым экономическим явлениям в малом и среднем предпринимательстве.

Государственные органы контролируют все сферы жизнедеятельности, включая предпринимательство. Главной целью регулирования предпринимательской деятельности служит обеспечение необходимых условий для полноценного функционирования внутренней экономики государства, что является возможным только путем применения инструментов государственного регулирования на предпринимательскую деятельность.

### Научно-практические выводы

Теневой сектор экономической деятельности является масштабной и разрастающейся сетью, включающей массу видов, охват которых расширяется и вовлекает в себя все новые и новые секторы экономической жизни государства.

Для большинства граждан среди наиболее известных видов теневой экономики («беловоротничковая» экономика, «серая» экономика и «черная» экономика) самой негативной, порождающей наихудшие последствия, является «черная» экономика, что связано с фактом создания деструктуризации в системе централизованного управления экономикой.

В свою очередь, самый «массовый» вид теневой экономики — «беловоротничковая». Наиболее действенными инструментами противодействия теневым экономическим явлениям со стороны органов государства должны реализовываться такие, как усиление контроля со стороны трудовой инспекции и правоохранительных органов; сокращение товарной номенклатуры, требующей сертификации, и иные.

Инструменты по противодействию «серому» («неформальному») и «черному» («подпольному») секторам экономики, а также различным их проявлениям обязаны включать ряд следующих мер: ужесточение вида наказания за совершенное правонарушение; уменьшение налоговой нагрузки (уменьшение размеров налоговых ставок и количества налогов) и иные в зависимости от вида проявления.

При складывающейся динамике развития отношений на рынке товаров и услуг, росте конкуренции и криминализации предпринимательской деятельности, государству постоянно необходимо «держать руку на пульсе» в процессах противодействия расширению теневизации экономической деятельности субъектов — участников, что становится возможным посредством применения различных аналитических инструментов, например, *SWOT*-анализа. Пособством использования *SWOT*-анализа выявляются внутренние сильные и слабые стороны процессов, а также внешние возможности и угрозы.

С целью выявления ресурсной базы, направления мероприятий по регулированию процессов теневизации, обнаружения угроз и возможностей для принятия стратегических решений в части выбора инструментов противодействия теневым экономическим явлениям проведен *SWOT*-анализ каждого инструмента, и выявлены главные характеристики:

На первом этапе составлена матрица *SWOT* для инструментов противодействия теневым экономическим явлениям (табл. 1—4):

Таблица 1

**Сокращение товарной номенклатуры, требующей сертификации**

Table 1

**Reducing the product range requiring certification**

<b>Сильные стороны</b>	<b>Возможности</b>
Экономия бюджетов организации	Расширение производства
Снижение уровня коррупционной составляющей	
<b>Слабые стороны</b>	<b>Угрозы</b>
Ухудшение качества производимой продукции	Потеря позиции на российском рынке и в странах-участницах Евразийского экономического союза
Сокращение потребительского числа	Отсутствие уверенности в соответствии показателей продукции, работ и услуг нормативным документам, указанным изготовителем, продавцом или исполнителем
Невозможность участия при осуществлении закупок для нужд государственного оборонного заказа	Усиление контроля со стороны трудовой инспекции и правоохранительных органов
Иногда продукция должна соответствовать нескольким регламентам или стандартам	

Таблица 2

**Усиление контроля со стороны трудовой инспекции и правоохранительных органов**

Table 2

**Strengthening control by the labor inspectorate and law enforcement agencies**

<b>Сильные стороны</b>	<b>Возможности</b>
Направление соответствующей информации в федеральные органы исполнительной власти	Анализ обстоятельств и причин нарушений

Продолжение таблицы 3

Сильные стороны	Возможности
Обобщение практики	Выступление в качестве экспертов в суде по искам о нарушении трудового законодательства
Возможность предъявлять работодателям и их представителям обязательные для исполнения предписания об устранении нарушений трудового законодательства	Запрет на использование работниками средств индивидуальной и коллективной защиты, не имеющих сертификатов соответствия
Слабые стороны	Угрозы
Массовость внеплановых проверок	Повышение уровня коррупции
Отрыв от повседневной трудовой деятельности на предприятиях	Отсутствие компетентности со стороны контролирующих органов по ряду вопросов
Соккрытие / размытие реальных проблем от контролирующих органов	

Таблица 3

### Ужесточение вида наказания за совершенное правонарушение

Table 3

### Toughening the type of punishment for the offense committed

Сильные стороны	Возможности
Восстановление социальной справедливости	Обеспечение баланса интересов каждой из сторон юридического конфликта
Предупреждение совершения новых преступлений	Динамичность современного законодательства, а также возможность достижения целей ответственности
Ужесточение последствия уклонения от отбывания наказания	
Слабые стороны	Угрозы
Необходимость системного толкования российского законодательства	Рост коррупционной составляющей
Снижение принципа гуманизма	Рост сложных схем по совершению правонарушений

Таблица 4

**Уменьшение налоговой нагрузки  
(уменьшение размеров налоговых ставок  
и количества налогов)**

Table 4

**Reducing the tax burden  
(reducing the size of tax rates and the number of taxes)**

<b>Сильные стороны</b>	<b>Возможности</b>
Снижение уровня налоговой задолженности	Рост взаимодействия с налогоплательщиками и их налоговыми агентами
Снижение бюрократических барьеров посредством упрощения административных процедур	Публичность принимаемых решений
<b>Слабые стороны</b>	<b>Угрозы</b>
Низкий уровень налоговой грамотности населения	Рост сложных схем уклонения от уплаты налогов
Нестабильность налогового законодательства	Отрицание принципа добровольности при соблюдении налогового законодательства
Недостаточные ресурсы, создающие среду для развития коррупции	Снижение роста поступлений в бюджет
Применение мер принудительного характера за место принципа добровольности	

Вторым этапом проведена перекрестная оценка сильных и слабых сторон, возможностей и угроз. На пересечении строк и столбцов *SWOT*-матрицы проставлена оценка значимости конкретной пары факторов. Самый высокий уровень значимости отмечен в 5 баллов, самый низкий, соответственно, в 1 балл. Далее рассчитана оценка путем сложения суммы всех вертикальных оценок в столбце, точно также по горизонтали в строке и т. д. (табл. 5—8)

Таблица 5

Сокращение товарной номенклатуры, требующей сертификации

Table 5

Reducing the product range requiring certification

Сильные стороны		Слабые стороны					
		Экономия бюджетов организации	Снижение уровня коррупционной составляющей	Ухудшение качества производимой продукции	Сокращение потребительского числа	Невозможность участия при осуществлении закупок для нужд государственного оборонного заказа	Иногда продукция должна соответствовать нескольким регламентам или стандартам
Возможности	Расширение производства	5	1	5	4	1	1
Угрозы	Потеря позиции на российском рынке и в странах-участницах Евразийского экономического союза	1	3	4	1	3	2
	Отсутствие уверенности в соответствии показателей продукции, работ и услуг нормативным документам, указанным изготовителем, продавцом или исполнителем	2	2	5	5	4	4
	Усиление контроля со стороны трудовой инспекции и правоохранительных органов	2	1	2	3	5	3

Таблица 6

**Усиление контроля со стороны трудовой инспекции  
и правоохранительных органов**

Table 6

**Strengthening control by the labor inspectorate  
and law enforcement agencies**

		Сильные стороны			Слабые стороны		
		Направление соответствующей информации в федеральные органы исполнительной власти	Обобщение практики	Возможность предъявлять работодателям и их представителям обязательные для исполнения предписания об устранении нарушений трудового законодательства	Массовость внеплановых проверок	Отрыв от повседневной трудовой деятельности на предприятиях	Сокращение / размытие реальных проблем от контролируемых органов
Возможности	Анализ обстоятельств и причин нарушений	5	3	5	2	2	1
	Выступление в качестве экспертов в суде по искам о нарушении трудового законодательства	4	2	4	1	1	1
	Запрет на использование работниками средств индивидуальной и коллективной защиты, не имеющих сертификатов соответствия	2	1	2	2	4	1
Угрозы	Повышение уровня коррупции	5	2	5	4	3	5
	Отсутствие компетентности со стороны контролируемых органов по ряду вопросов	3	3	4	5	4	3

Таблица 7

**Ужесточение вида наказания за совершенное правонарушение**

Table 7

**Toughening the type of punishment for the offense committed**

		Сильные стороны			Слабые стороны	
		Восста-новление соци-альной справед-ливости	Преду-преждение соверше-ния новых преступле-ний	Ужесточение последствия уклонения от отбыва-ния наказа-ния	Необхо-димность системного толкования российского законода-тельства	Сни-жение принци-па гума-низма
Возможности	Обеспечение баланса интере-сов каждой из сторон юриди-ческого кон-фликта	5	3	2	5	2
	Динамичность современного законода-тельства, а также возможность достижения це-лей ответствен-ности	4	4	4	5	1
Угрозы	Рост коррупци-онной составля-ющей	1	1	1	1	2
	Рост сложных схем по совер-шению правона-рушений	2	1	2	2	3



Таблица 8

**Уменьшение налоговой нагрузки**  
(уменьшение размеров налоговых ставок и количества налогов)

Table 8

**Reducing the tax burden**  
(reducing the size of tax rates and the number of taxes)

		Сильные стороны		Слабые стороны			
		Снижение уровня налоговой задолженности	Снижение бюрократических барьеров посредством упрощения административных процедур.	Низкий уровень налоговой грамотности населения.	Нестабильность налогового законодательства	Недостаточные ресурсы, создающие среду для развития коррупции	Применение мер принудительного характера за место принципа добровольности..
Возможности	Рост взаимодействия с налогоплательщиками и их налоговыми агентами	3	5	1	2	2	1
	Публичность принимаемых решений	4	4	1	1	2	2
Угрозы	Рост сложных схем уклонения от уплаты налогов	1	3	3	4	4	5
	Отрицание принципа добровольности при соблюдении налогового законодательства	3	4	5	5	3	3
	Снижение роста поступлений в бюджет	3	3	2	5	4	3

Третьим этапом проведена оценка значимости по каждому фактору и проанжирована по степени значимости от большего к наименьшему (табл. 9—12)

Таблица 9

**Сокращение товарной номенклатуры, требующей сертификации**

Table 9

**Reducing the product range requiring certification**

Сильные стороны		Возможности	
Экономия бюджетов организации	10	Расширение производства	17
Снижение уровня коррупционной составляющей	7		
Слабые стороны		Угрозы	
Ухудшение качества производимой продукции	16	Отсутствие уверенности в соответствии показателей продукции, работ и услуг нормативным документам, указанным изготовителем, продавцом или исполнителем	22
Сокращение потребительского числа	13	Усиление контроля со стороны трудовой инспекции и правоохранительных органов	16
Невозможность участия при осуществлении закупок для нужд государственного оборонного заказа	13	Потеря позиции на российском рынке и в странах-участницах Евразийского экономического союза	14
Иногда продукция должна соответствовать нескольким регламентам или стандартам	10		

Таблица 10

**Усиление контроля со стороны трудовой инспекции и правоохранительных органов**

Table 10

**Strengthening control by the labor inspectorate and law enforcement agencies**

Сильные стороны		Возможности	
Возможность предъявлять работодателям и их представителям обязательные для исполнения предписания об устранении нарушений трудового законодательства	20	Анализ обстоятельств и причин нарушений	18

Продолжение таблицы 10

Сильные стороны		Возможности	
Направление соответствующей информации в федеральные органы исполнительной власти	19	Выступление в качестве экспертов в суде по искам о нарушении законодательства	13
Обобщение практики	11	Запрет на использование работниками средств индивидуальной и коллективной защиты, не имеющих сертификатов соответствия	12
Слабые стороны		Угрозы	
Массовость внеплановых проверок	14	Повышение уровня коррупции	24
Отрыв от повседневной трудовой деятельности на предприятиях	14	Отсутствие компетентности со стороны контролирующих органов по ряду вопросов	22
Соккрытие / размытие реальных проблем от контролирующих органов	11		

Таблица 11

**Ужесточение вида наказания за совершенное правонарушение**

Table 11

**Toughening the type of punishment for the offense committed**

Сильные стороны		Возможности	
Восстановление социальной справедливости	12	Динамичность современного законодательства, а также возможность достижения целей ответственности	8
Предупреждение совершения новых преступлений	9	Обеспечение баланса интересов каждой из сторон юридического конфликта	171
Ужесточение последствия уклонения от отбывания наказания	9		
Слабые стороны		Угрозы	
Необходимость системного толкования российского законодательства	13	Рост сложных схем по совершению правонарушений	10
Снижение принципа гуманизма	8	Рост коррупционной составляющей	6

**Уменьшение налоговой нагрузки  
(уменьшение размеров налоговых ставок и количества налогов)**

Table 12

**Reducing the tax burden  
(reducing the size of tax rates and the number of taxes)**

Сильные стороны		Возможности	
Снижение бюрократических барьеров посредством упрощения административных процедур	19	Рост взаимодействия с налогоплательщиками и их налоговыми агентами	14
Снижение уровня налоговой задолженности	14	Публичность принимаемых решений	14
Слабые стороны		Угрозы	
Нестабильность налогового законодательства	17	Отрицание принципа добровольности при соблюдении налогового законодательства	23
Недостаточные ресурсы, создающие среду для развития коррупции	15	Рост сложных схем уклонения от уплаты налогов	20
Применение мер принудительного характера вместо принципа добровольности	14	Снижение роста поступлений в бюджет	20
Низкий уровень налоговой грамотности населения	12		

Проведенным анализом установлены существенность сильных сторон и слабости слабых сторон, а также установлена важность угроз и возможностей для исследуемых инструментов.

**Заключение**

Существует целый ряд инструментов борьбы с теневой экономикой, часть из них была рассмотрена в настоящей работе. Среди наиболее значимых и часто встречающихся инструментов противодействия теневой экономики относительно ее вида выделяются:

- необходимость усиления контроля со стороны налоговых и правоохранительных органов;
- ужесточение вида наказания за ведение теневой деятельности;
- уменьшение административных барьеров и применение антикоррупционных мер.

Проведенный анализ показал значимость влияния отдельных факторных признаков (сильные и слабые стороны, угрозы и возможности) инструментов

противодействия теневым экономическим явлениям в малом и среднем предпринимательстве.

Полученные результаты могут быть применены в сфере государственного регулирования социально-экономических отношений в части противодействия теневому сектору экономики в малом и среднем предпринимательстве.

Перспективным направлением в контексте обеспечения экономической безопасности страны с целью разработки действенного и эффективного направления по противодействию теневым экономическим явлениям в сфере малого и среднего предпринимательства является развитие инструментария по взаимодействию правовой и социальной сфер направленности.

#### Список источников

1. Криворотов В. В., Калина А. В., Подберезная М. А. Оценка масштабов распространения теневой экономики на региональном уровне // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2019. Т. 18. № 4. С. 540—555.
2. Левшукова О. А., Петров Н. Р., Копнина А. И. Анализ масштабов развития теневой экономики // Вестник Академии знаний. 2019. № 32 (3). С. 162—167.
3. Лизина О. М., Бадюкина Т. Е. Оценка теневой составляющей в структуре национальной экономики // Московский экономический журнал. 2020. № 9. С. 155—165.
4. Противодействие теневой экономике и определение ее масштабов: отечественный и зарубежный опыт (теория и практика): монография / В. Ю. Буров [и др.]; под науч. ред. В. Ю. Букова. Чита: ЗабГУ, 2020. 337 с.

#### References

1. Krivorotov V. V., Kalina A. V., Podbereznaya M. A. Assessment of the scale of the spread of the shadow economy at the regional level. *Bulletin of the UrFU. Economics and Management series*, 2019, vol. 18, no. 4, pp. 540—555. (In Russ.)
2. Levshukova O. A., Petrov N. R., Koptina A. I. Analysis of the scale of development of the shadow economy. *Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2019, no. 32 (3), pp. 162—167. (In Russ.)
3. Lizina O. M., Badokina T. E. Assessment of the shadow component in the structure of the national economy. *Moscow Economic Journal*, 2020, no. 9, pp. 155—165. (In Russ.)
4. Countering the shadow economy and determining its scale: domestic and foreign experience (theory and practice): monograph / V. Yu. Burov [and others]; scient. ed. by V. Yu. Burov; Chita: ZabGU Publ., 2020. 337 p. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 29.12.2022; одобрена после рецензирования 12.04.2023; принята к публикации 05.06.2023.

The article was submitted 29.12.2022; approved after reviewing 12.04.2023; accepted for publication 05.06.2023.