

«Утверждаю»  
Ректор Кыргызского экономического  
университета им. М. Рыскулбекова  
к.э.н., доцент Калдыралиев А.Т.



\_\_\_\_\_ 2022 г.

## ОТЗЫВ

ведущей организации кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности им. С.И. Мансурходжаева Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова на диссертационную работу Кошкоковой Нуржаны Жарматовны на тему «Взаимодействие налоговой системы и рынка труда в условиях рыночной экономики (на материалах КР)», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством

**Актуальность темы исследования.** Кыргызская Республика относится к категории стран с молодым населением, которая характеризуется традиционно высокой рождаемостью и невысокой смертностью. Рост численности трудовых ресурсов объективно предопределяет повышенное внимание государства к вопросам занятости и рынка труда. Одновременно активной стороной на рынке труда являются предприниматели-работодатели.

Субъекты рынка труда имеют различные интересы, но при определенных условиях они совпадают, и наемные работники или их часть работают нелегально без официально оформленных трудовых договоров, при этом они не платят подоходный налог, а также страховые платежи в Соцфонд. Сложившаяся практика в глазах и предпринимателей, и работников становится институционально узаконенной, а представители налоговой службы также участвуют в этой коррупционной схеме, вступая в сговор с работодателями, извлекают нетрудовые доходы. Выросло уже целое поколение, для которых такой порядок взаимодействия субъектов рынка труда и представителей налоговой системы является единственно правильным решением, которое базируется на совпадении интересов всех субъектов этого процесса и приносит каждому участнику дополнительный доход, но при этом государственный бюджет недополучает налоговых поступлений, а социальный фонд страховые взносы. Поэтому, чтобы устранить сложившуюся порочную практику во взаимодействии субъектов рынка труда и налоговой



системы возникла острая необходимость создания такого механизма взаимодействия, когда работать честно станет выгоднее, чем участвовать в теневых коррупционных отношениях. В силу этого требуется дальнейшее реформирование и перестройка механизма взаимодействия субъектов рынка труда и налоговой службы. Этим и определяется актуальность выбранной темы исследования.

**Соответствие работы специальности, по которой дано право диссертационному совету принимать диссертации к защите.**

Представленная Кошкоковой Н.Ж. кандидатская диссертация на тему «Взаимодействие налоговой системы и рынка труда в условиях рыночной экономики (на материалах КР)» соответствует профилю диссертационного совета. В диссертационной работе проводится исследование влияния налоговой системы на состояние рынка труда в рамках развития экономической системы Кыргызской Республики.

**Научные результаты в рамках требований к диссертациям с учетом тенденций развития науки.**

Научная новизна диссертационной работы состоит в том, что в ней исследовано влияние налоговой системы на состояние рынка труда в рамках развития экономической системы Кыргызской Республики.

Наиболее значимые результаты исследования заключаются в следующем:

1. Проведен комплексный анализ теоретико-методологических подходов к развитию рынка труда и сделано дополнение и уточнение сущности и содержания понятия рынок труда.

2. На основе анализа роли и функций налогов обоснована необходимость их более эффективного влияния на развитие рынка труда. Для этого существует возможность использования в условиях Кыргызстана отдельных положений передовой зарубежной практики взаимодействия рынка труда и налоговой системы.

3. На основе имеющихся официальных статистических материалов и собственных расчетов автора был осуществлен комплексный анализ современного уровня развития рынка труда и налоговой системы Кыргызстана на современном этапе.

4. В ходе исследования взаимодействия и влияния налогообложения на рынок труда и трудовые отношения в Кыргызстане выявлены современные тенденции и систематизированы факторы, проблемы, которые негативно отражаются на механизме взаимодействия рынка труда и налоговой системы и порождают в нем теневые процессы, снижающие эффективность функционирования этих систем в экономике Кыргызстана.

5. Разработан прогноз поступления подоходного налога в государственный бюджет и страховых взносов в Соцфонд до 2030 года с использованием комбинированного метода прогнозирования. Были выявлены

размеры потерь подоходного налога и социальных отчислений с целью принятия конкретных мер для их сокращения.

6. Предложены мероприятия, направленные на формирование обновленного организационно-экономического механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы и сокращение теневых отношений и потерь в рамках взаимодействия рынка труда и налоговой системы Кыргызской Республики.

**Степень обоснованности и достоверности каждого научного результата (научного положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации.**

Полученные результаты в диссертационном исследовании являются обоснованными, достоверными и подтверждаются:

1. Обоснован тем, в результате глубокого анализа научных трудов по проблеме рынка труда и налоговой системе, дополнено определение рынка труда и налоговой системы, которое по своему содержанию отражает взаимоотношения работодателя, работника и государства и играет важную роль в социально-экономической системе государства, развитии и регулировании рынка труда. В настоящее время рынок труда является трудоизбыточным, при этом официальная безработица в значительной степени ниже общего уровня безработицы, рассчитанного по методологии МОТ. На начало 2020 года это соотношение составляло 3,0% против 5,3%. Достоверен тем, что получен в результате анализа и обобщения научных работ зарубежных и отечественных авторов, посвященных рынку труда.
2. Обусловлен тем, что на рынке труда институционализировался процесс неофициального трудоустройства, действующий по своим законам и нормам, что негативно отражается на всей системе трудовых отношений. Этот процесс базируется на взаимном интересе предпринимателей, стремящихся оптимизировать свои затраты и желаний большинства работников снизить налоговые вычеты и социальные платежи из своей заработной платы. Налоговая система в настоящее время выполняет (и то не в полной мере) только фискальную функцию и своими действиями способствует формированию устойчивых коррупционных связей, которые приводят к невыполнению сбора налоговых платежей. В данном случае налоговая служба представляет в своем лице государство, которое не заботится о долгосрочной перспективе развития. Достоверен так как данные получены из официальных источников.
3. Обоснован тем, что недостатки в практическом применении трудового и налогового законодательства способствуют тому, что с одной стороны, отмечается значительное недопоступление налоговых платежей и страховых взносов, что негативно влияет на устойчивость системы социального страхования (страховые выплаты) и развитие местных бюджетов (подоходный налог). С другой стороны, наблюдается эффект отложенной социальной защищенности работника, так как отсутствие личных платежей ведет к назначению в будущем только социальной пенсии, отсутствию выплат

пособий по безработице и др. С третьей стороны, окрепло иждивенчество и имеет место низкая налоговая дисциплина, а это в свою очередь, ухудшает конкурентоспособность законопослушных предпринимателей и уменьшает объемы социального обеспечения для их работников в случае возникновения различных трудных жизненных ситуаций. Результат достоверен, так как получен на основе общенаучных и статистико-экономических методах исследования.

4. Обоснован тем, что рынок труда является частью социально-экономической системы страны и функционирует в условиях отсутствия реальных объединений работников, которые могли бы отстаивать их права с учетом средне- и долгосрочной перспективы, а сами работники не в состоянии противостоять работодателям в вопросах трудовых отношений. Поэтому в условиях Кыргызстана функция профсоюзов де-факто становится полноценной функцией государства, которое должно использовать для этого все возможные инструменты, как стимулирующие, так и санкционные, как это делается в развитых странах, но в первую очередь – налоговую систему. Оптимальная налоговая политика способствует нормализации функционирования рынка труда и сокращает сферу теневых трудовых отношений. Результат достоверен, так как базируется на глубоком анализе трудовых отношений, где теневая занятость составляет более 50% и соответственно идет невыполнение собираемости налоговых сборов и страховых взносов.

5. Обоснован тем, что поскольку в стране происходит рост трудоспособного населения, это способствует росту налоговых поступлений, а соответственно должно способствовать сокращению теневых отношений, повышению ответственности работодателей и работников по снижению уровня коррупционных связей между субъектами рынка труда и налоговой службой. Результат достоверен тем, что разработанная автором экономико-математическая модель прогнозирования поступления налоговых платежей в бюджет до 2030 года показала, что бюджет недополучит значительную часть подоходного налога. Это свидетельство того, что механизм взаимодействия рынка труда и налоговой системы требует дальнейшего совершенствования.

**Степень новизны каждого результата, положения, заключения, сформулированных в диссертации.**

1. Является не новым, поскольку ранее были предприняты попытки анализа рынка труда и налоговой системы.

2. Частично новым только в части проведенного анализа состояния рынка труда и выявленных тенденций развития в условиях цифровой трансформации экономики.

3. Частично новым только в части выявления причин и факторов сложившихся негативных тенденций развития и новых подходов к организации налогообложения низкооплачиваемых работников, дана оценка современных тенденций и проблем во взаимодействии рынка труда и налоговой системы республики.

4. Новым, поскольку впервые сформулированы новые перспективные направления совершенствования организационно-экономического механизма влияния налоговой системы на рынок труда в ходе цифровой трансформации экономики Кыргызстана.

5. Новым, поскольку использование материалов плана-прогноза поступления подоходного налога, отчислений в социальный фонд и состояния рынка труда, осуществленного автором, позволят выявить узкие места в работе по легализации трудовых отношений и роста поступления подоходного налога в бюджет и страховых взносов в социальный фонд Кыргызстана.

#### **Оценка внутреннего единства полученных результатов.**

Положения диссертации Кошковой Н.Ж. на тему: «Взаимодействие налоговой системы и рынка труда в условиях рыночной экономики (на материалах КР)» представляют собой комплексное исследование взаимодействия рынка труда и налоговой системы Кыргызской Республики. Полученные результаты взаимосвязаны, практические рекомендации построены на выверенных теоретических положениях, фактических материалах и собственных расчетах автора. Предлагаемая диссертация является комплексной работой по оптимизации функционирующего механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы в Кыргызстане.

Диссертация содержит новые научные результаты и положения по исследуемой проблеме, имеющих внутреннее единство, что свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку. Предложен новый механизм взаимодействия рынка труда и налоговой системы Кыргызстана.

#### **Направленность полученных соискателем результатов на решение соответствующей актуальной проблемы, теоретической и прикладной задачи.**

Теоретическая значимость результатов исследования состоит в изучении влияния налоговой системы на рынок труда в современных условиях Кыргызстана. Научно-практическая значимость обусловлена возможностью использования эконометрической модели прогнозирования рынка труда на основе поступлений подоходного налога и страховых отчислений, которую можно применить при прогнозировании рынка труда. Это может дать более точную картину развития рынка труда в условиях интеграции Кыргызстана в ЕАЭС.

Научные результаты могут быть использованы при подготовке и изучении дисциплин «Рынок труда» и «Налоги и налогообложение».

#### **Подтверждение достаточной полноты публикаций основных положений, публикаций, результатов, выводов и заключений диссертаций.**

Теоретические и практические аспекты работы и рекомендации, сделанные в диссертационной работе, были представлены и обсуждались на

международных и республиканских научно-практических конференциях: «Развитие экономики Кыргызстана условиях ЕАЭС: проблемы и их решения» (Бишкек, БГУ им. К.Карасаева, 2017); «Приоритетные направления экономического развития Кыргызстана» (Бишкек, БГУ им. К.Карасаева, 2018); «Стратегии инновационного развития экономики Кыргызстана» (Бишкек, БГУ им. К.Карасаева, 2019), «Проблемы устойчивого развития экономики в условиях современных вызовов» (Бишкек, КРСУ, 2021). Также итоги исследования были опубликованы в журналах, рекомендованных НАК КР, имеющих ненулевой импакт-фактор.

Основное содержание диссертации опубликовано в 12 научных работах. Общий объем научных публикаций составляет 7 печатных листов.

#### **Соответствие автореферата содержанию диссертации.**

В автореферате изложены основные положения диссертации, рассмотрены теоретические основы исследования рынка труда и налоговой системы, современное взаимодействие рынка труда и налоговой системы в Кыргызстане и проблемы в организации трудовых отношений предпринимателей и налоговой службы. Приведены выводы и практические рекомендации в целом по проведенному исследованию. Автореферат полностью соответствует содержанию диссертационной работы.

#### **Недостатки и замечания по диссертационной работе.**

В результате изучения содержания диссертационной работы выявлены следующие недостатки:

1. В работе недостаточно полно раскрыт механизм, который позволил бы заставить трудовых мигрантов платить страховые отчисления, чтобы в дальнейшем получать достойную пенсию.

2. В работе следовало бы более активно высказать авторское мнение по основным позициям в новом Налоговом кодексе, который вступил в действие с января 2022 года.

3. В исследовании не раскрыта причина незначительного выхода работодателей и работников из теневой экономики даже при снижении ставок страховых отчислений на примере швейной отрасли.

4. В работе имеются стилистические погрешности, неточности и редакционные ошибки.

#### **Соответствие диссертации требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям.**

Несмотря на указанные выше замечания, работа в целом является законченным и самостоятельным исследованием, содержит научную новизну, теоретическую и практическую значимость, соответствует требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней» Высшей аттестационной комиссии Кыргызской Республики, предъявляемым к

кандидатским диссертациям на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук по специальности 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством, а ее автор Кошокова Нуржана Жарматовна заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук.

Отзыв на диссертационную работу Кошоковой Нуржаны Жарматовны на тему «Взаимодействие налоговой системы и рынка труда в условиях рыночной экономики (на материалах КР)», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством обсужден и утвержден на заседании кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности им. С.М. Мансурходжаева Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова от « 1 » марта 2022 года (Протокол № 7).

Зав. кафедрой экономики и внешнеэкономической  
деятельности им. С. М. Мансурходжаева  
Кыргызского экономического университета  
им. М.Рыскулбекова,  
к.э.н., доцент



Бигалиева А.Н.