

**БИШКЕКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. К.КАРАСАЕВА**

**На правах рукописи
УДК 336.221.4:331.5:336.012.23(575.2)**

КОШОКОВА НУРЖАНА ЖАРМАТОВНА

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И
РЫНКА ТРУДА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ
(на материалах КР)**

Диссертация

на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.05 - экономика и управление народным
хозяйством

Научный руководитель: д.э.н., профессор Савин В.Е.

Бишкек – 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
 ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ РЫНКА ТРУДА И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ	
1.1. Рынок труда и его место в экономической системе.....	10
1.2. Налоговая система, ее структура и роль в экономике.....	26
1.3. Использование зарубежного опыта во взаимодействии налоговой системы и рынка труда.....	33
 ГЛАВА 2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ РЫНКА ТРУДА И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В КЫРГЫЗСТАНЕ	
2.1. Современное состояние рынка труда в Кыргызстане в условиях рыночной экономики.....	41
2.2. Развитие налоговой системы Кыргызстана.....	65
2.3. Взаимодействие рынка труда и налоговой системы.....	89
 ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ В ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ	
3.1. Проблемы взаимодействия рынка труда и налоговой системы.....	116
3.2. Основные направления сокращения теневых трудовых отношений и увеличения налоговых сборов и платежей в Кыргызстане.....	129
3.3. Прогнозирование поступлений подоходного налога и страховых отчислений в социальный фонд и рынка труда.....	141
 ЗАКЛЮЧЕНИЕ	 155
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	160

ВВЕДЕНИЕ

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 и 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.

Связь темы диссертации с крупными научными программами и основными научно-исследовательскими работами. Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Бишкекского государственного университета им. К. Карасаева (раздел «Социально-экономическое развитие Кыргызстана»). Она имеет связь со Программой содействия занятости и регулирования внешней трудовой миграции КР до 2022 г., Концепцией фискальной политики КР на 2018-2022 гг., Стратегией развития Государственной налоговой службы при Правительстве КР на 2019-2021 годы, а также Национальной стратегией развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы состоит в теоретико-методологическом обосновании механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы Кыргызстана в условиях рыночной экономики и разработке рекомендаций по сокращению теневых отношений с целью повышения эффективности взаимодействия исследуемых систем Кыргызской Республики.

Для достижения указанной цели были сформулированы **следующие задачи:**

1. исследовать методологические аспекты развития рынка труда и налоговой системы в современных условиях, уточнить сущность и содержание понятия рынка труда, изучить зарубежную практику взаимодействия рынка труда и налоговой системы и обосновать возможность ее использовать в условиях Кыргызстана;
2. дать комплексную оценку общему состоянию рынка труда и налоговой системы Кыргызстана, и раскрыть тенденции развития механизма взаимодействия исследуемых систем с целью его дальнейшего совершенствования и более эффективного взаимодействия;
3. на основе комплексной диагностики статистической информации выявить действие основных факторов, способствующих развитию теневых

экономических отношений во взаимодействии рынка труда и налоговой системы;

4. определить современные тенденции и основные проблемы в механизме взаимодействия рынка труда и налоговой системы страны по вопросу поступления подоходного налога и страховых отчислений с работников;

5. рассчитать на основе экономико-математического моделирования прогнозные показатели в среднесрочной перспективе потери подоходного налога и страховых отчислений с целью их сокращения и повышения эффективности функционирования рынка труда и налоговой системы в Кыргызстане;

6. обосновать основные направления совершенствования и развития механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы для сокращения теневых экономических отношений между ними и в экономике Кыргызской Республики.

Объектом исследования выступает рынок труда Кыргызстана и его связь с налоговой системой по вопросу уплаты подоходного налога работниками и страховых отчислений в социальный фонд Кыргызстана.

Предметом исследования является влияние налоговой системы на состояние рынка труда в рамках развития экономической системы Кыргызской Республики с целью устранения теневых экономических отношений в механизме их взаимодействия в условиях рыночной экономики.

Научная новизна полученных результатов состоит в следующем:

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

2. на основе анализа роли и функций налогов обоснована необходимость их более эффективного влияния на развитие рынка труда, используя отдельные положения из зарубежной практики взаимодействия

рынка труда и налоговой системы, и обоснована возможность ее использования в условиях Кыргызстана;

3. осуществлен анализ современного уровня развития рынка труда и налоговой системы Кыргызстана на современном этапе, проведенный на основе рассмотрения, имеющихся официальных статистических материалов и собственных расчетов автора;

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, и выявлены размеры потерь подоходного налога и страховых 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.

Практическая значимость полученных результатов. Основные рекомендации и предложения могут быть использованы в деятельности соответствующих государственных органов в ходе проведения дальнейшей оптимизации взаимодействия рынка труда и налоговой системы Кыргызстана. Теоретические и практические положения могут применяться в процессе преподавания дисциплин «Рынок труда», «Налоговая система Кыргызстана», а также спецкурсов.

Экономическая значимость полученных результатов заключается в возможности их применения органами государственного управления в ходе разработки проектов сокращения теневых отношений в действиях субъектов рынка труда и налоговой системы и их взаимоувязки с направлениями стратегического развития Кыргызской Республики.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

-на основе комплексного анализа теоретико-методологических подходов взаимодействия рынка труда и налоговой системы научно обоснован механизм их взаимодействия, определены его основные особенности и факторы развития, предложено уточненное определение рынка труда, рассмотрены его базовые структуры;

-проанализированы роль и функции налогов, а также обоснована возможность их более эффективного влияния на функционирование рынка труда на основе использования отдельных положений накопленного положительного опыта развитых зарубежных государств, предусматривающих более полное использование функций подоходного налога и страховых отчислений, как это осуществляется, например, в США и Германии;

- проведенный анализ динамики современного состояния рынка труда и налоговой системы позволил выявить и систематизировать ряд факторов, которые обуславливают характер их взаимодействия в современных условиях, искажающие действительное положение в занятости населения и администрировании налогов и сборов. Эти факторы создают возможность развития теневых экономических отношений в механизме взаимодействия рынка труда и налоговой системы, и напрямую влияют на снижение поступления подоходного налога в государственный бюджет и страховых отчислений в Социальный фонд Кыргызской Республики;

-постоянное изменение парадигмы развития Кыргызстана приводит к укоренению сложившихся негативных тенденций и вызывают необходимость внедрения новых инновационных процессов в механизм взаимодействия

рынка труда и налоговой системы, способствующих сокращению потерь в поступлении подоходного налога с работников и страховых взносов. В частности, внедрение цифровой трансформации в эти сферы, членство в ЕАЭС, политические и социально-экономические форс-мажоры оказывают разное влияние на эффективность взаимодействия рынка труда и налоговой системы страны. Это потребовало провести комплексную оценку существующих проблем в механизме взаимодействия двух исследуемых систем;

-на основе сделанного автором прогноза поступления подоходного налога в госбюджет и страховых отчислений в Соцфонд впервые появилась возможность выявить масштабы негативной тенденции на рынке труда, искажающей объективную картину его состояния в течение прогнозируемого периода и обосновать необходимость дальнейшего развития и совершенствования механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы;

-предложены мероприятия по обновлению организационно-экономического механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы в Кыргызстане, предусматривающего прозрачность и сокращение теневых экономических отношений в их взаимодействии с учетом особенностей современного этапа развития и достижения более справедливой и эффективной системы налогообложения.

Личный вклад соискателя. Комплексное исследование позволило обобщить, систематизировать и дополнить теоретико-методические основы функционирования рынка труда и налоговой системы Кыргызстана. Ряд рекомендаций внедрены в практическую деятельность Ассоциации содействия занятости, о чем свидетельствует имеющийся акт внедрения. Проведен опрос студентов старших курсов заочного отделения экономического направления БГУ на предмет работы во время летних каникул и причин, мешающих работать легально. Отдельные положения диссертационной работы были использованы в БГУ им. К. Карасаева при

разработке учебно-методического комплекса по курсу «Рынок труда» и методических указаний по дисциплине «Налоговая система Кыргызстана».

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы докладывались и обсуждались на международных и республиканских научно-практических конференциях, в том числе: «Развитие экономики Кыргызстана в 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 ВАК РФ и ВАК КР.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные положения диссертационной работы изложены в 12 зарубежных и отечественных научных изданиях. Общий объем научных публикаций составляет 7 печатных листов.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, включающей 214 источника. Работа изложена на 180 страницах компьютерного текста, содержит 19 таблицы и 27 рисунков.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ РЫНКА ТРУДА И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

1.1. Рынок труда и его место в экономической системе

Эффективно организованный и функционирующий рынок труда обеспечивает наиболее рациональное использование трудового потенциала общества, следовательно, состояние и эффективность рынка труда являются важнейшими макроэкономическими факторами эффективности развития общества и его экономики. Чем лучше организован рынок труда, тем он эффективнее. На уровень организации рынка труда оказывают влияние элементы, из которых этот рынок складывается и решение вопросов функционирования каждого из этих элементов. Важность изучения основных закономерностей формирования и функционирования рынка труда обусловлена тем, что рынок труда является важнейшим элементом в системе рыночной экономики.

По рынку труда существует различные определения, где каждый автор подчеркивает ту или иную сторону этой категории. На сегодняшний день в экономической литературе описано большое количество определений рынка труда с точки зрения механизма его функционирования. Одни авторы смотрят на рынок труда, как на некую систему саморегуляции спроса и предложения рабочей силы через беспрепятственное движение доходов и заработной платы. Другие же считают, что рынок труда только создает условия для удовлетворения спроса и предложения рабочей силы, но не является регулятором её купли-продажи. Представление значимости процесса купли-продажи рабочей силы в регулировании заработной платы различно, однако стоит отметить, что все авторы сходятся в одном – спрос и предложение рабочей силы являются неотъемлемой частью рынка труда.

Теоретико-методологическая база исследования и регулирования рынка труда как экономической категории представлена в трудах классиков: У.

Бевериджа, Е. Домара, Дж. Кейнса, К. Маркса, А. Маршалла, В. Ойкена, А. Оукена, А. Пигу, Дж. Робинсон, М. Фридмена, А. Филипса, Хансена, Р. Харрода, Дж. Ходжсона и др.

Истоки зарождения научного подхода к рынку труда восходят к родоначальникам классической политэкономии: У. Петти, Ф. Кенэ, А. Смиту, Д. Рикардо, которые заложили теоретический фундамент о рынке труда. Так, основой учения шотландского экономиста Адама Смита был тезис о свободной конкуренции, как условии оптимального использования материальных, финансовых и людских ресурсов. Он доказывал, что объём занятости населения в экономике страны определяется величиной средней ставки оплаты труда одного работника. Если средняя ставка заработной платы возрастает, то уменьшается возможность обеспечения занятости. Современник Д. Рикардо - Жан-Батист Сэй сформулировал рыночный закон взаимодействия спроса и предложения и достижения на этой основе равновесной цены на предмет купли-продажи, в том числе и на труд. Эти представители классической политэкономии сформулировали закон трудовой теории стоимости, как самый общий регулятор рыночного хозяйства. В конце XIX века и в XX веке теория рынка труда предстала в многообразии исследований, таких выдающихся экономистов как Альфред Маршалл, последователей мыслей классиков Д. Бартон, Д. Брей, Р. Джонс, которые были уверены в надежности механизма стихийного саморегулирования рынка и возражали против государственного вмешательства в экономику. Они считали, что равновесие на рынке труда между спросом и предложением связано с установлением рыночной цены и равновесной ставкой заработной платы. Они утверждали, что полная занятость обеспечена потому, что спрос и предложение на рынке труда столь же сбалансированы, как и на любых других рынках [168].

К. Маркс создал теорию о циклическом характере развития экономики в целом и рынка труда в частности и выдвинул ряд собственных концепций. Его

концепция также отрицала возможность и целесообразность регулирования рынка труда государством [125].

Джон Мейнрад Кейнс считал, что существует объективная взаимосвязь наличного трудоспособного населения и характером, и степенью его участия в общественном производстве. Он отрицал возможность самостоятельной эффективной работы рынка и считал необходимым вмешательство государства в стимулирование роста платежеспособного спроса и вошел в историю экономической науки, как теоретик государственного регулирования экономики.

Пол Самуэльсон также отрицал возможность эффективной работы рынка без вмешательства государства. В 1946 году был принят первый Закон «О занятости населения». П. Самуэльсон писал: «Закон о занятости 1946 года представляет собой важное нововведение в нашей стране. Он возложил на Правительство ответственность за обеспечение занятости и создал соответствующий механизм в Правительстве и Конгрессе» [183].

М. Фридмен, основываясь на недостатках теории Дж. Кейнса, разработал теоретические основы экономической политики государства и оценки экономических факторов безработицы в периоды сокращения занятости населения и в периоды нарастания инфляции [199]. Большую роль при формировании рынка труда играет занятость. Она так важна, прежде всего, потому что, неразрывно связана с трудовой деятельностью людей по созданию материальных и духовных благ и услуг.

С переходом Кыргызской Республики к рыночной экономике, при формировании рынка труда, проблема занятости оказалась наиболее острой. Проблемы рынка труда рассматриваются в работах известных российских ученых: В.В. Адамчука, Н.А. Волгина, О.Дерина, А.Я. Котляра, Р.Капелюшникова, Т.Н. Заславской, Р. Рыбкиной, И.С. Масловой, Э.Р.Саруханова и др.

Теоретические и методологические вопросы народонаселения, его подвижности, использования трудовых ресурсов и трудовых отношений

глубоко рассмотрены в трудах отечественных ученых таких, как Чернова Е.П., Кумскова Н.Х., Койчуев Т.К. Их труды являются фундаментом для исследования современных проблем воспроизводства и использования рабочей силы, причинах и формах подвижности населения, подготовки кадров, а также они стояли у истоков формирования институтов функционирования рыночной экономики. Е.П.Чернова, Кумскова Н.Х., Койчуев Т.К. в своих научных трудах сделали глубокий анализ проблем трудовых ресурсов, рынка труда, занятости, безработицы и миграции.

Большой вклад в исследование вопросов рынка труда, занятости и миграции населения внесли ученые Кыргызстана, среди них особое место занимают труды К.И. Исакова, А.А.Кочербаевой, М.Т.Койчуевой, Дж.А. Мусаевой, А.С. Орозалиевой, В.И. Гусевой, С.Е. Савиной, Л.С. Крыжановой и др. В качестве методологической базы исследовательской работы использовались работы А. Адиевой, К. Алмакучукова, Т.С. Дыйканбаевой, Р.К. Акназаровой, И. Шатманова и др.

Становление и развитие рынка труда в Кыргызской Республике происходит в чрезвычайно трудных условиях, определяемых не только ошибками, упущениями при осуществлении реформ, но и наследием прежней (советской) системы, неблагоприятными демографическими процессами.

По экспертным оценкам, до 1990 г. скрытую резервную армию труда составляли 15-20% занятого населения. Это была форма скрытой безработицы в Кыргызской Республике, которая могла при определенных условиях, перерасти в открытую. Следует подчеркнуть, чтобы избежать роста безработицы и протестных отношений, на предприятиях Кыргызстана происходило сохранение численности занятых вопреки экономической целесообразности в течение длительного периода, что еще более усиливало нерациональное использование рабочей силы в стране. Значительное распространение неполной занятости, скрытой безработицы ведет к дальнейшему снижению и подрыву мотивации продуктивной занятости.

На предприятиях отсутствовали стимулы для эффективного использования рабочей силы из-за дефицита инвестиционных ресурсов, необходимых для повышения технологического уровня производства, предприятия не были заинтересованы в переподготовке и повышении квалификации своих работников. В начале 90-х годов только 1,5% всех рабочих прошли курсы переподготовки или повышения квалификации. В целом по народному хозяйству на переобучение предприятиями расходовалось лишь 9,3 руб. на одного занятого, что отрицательно повлияло на динамику производительности труда. По данным Нацстаткома темпы производительности труда снизились с 6,8% в 1966-1970 гг. до 3,2% в 1976-1980 гг. и 1,2% в 80-е годы. В 1990 и 1991 гг. производительность труда снижалась на 0,3% каждый год.

Формально начало становлению рынка труда в Кыргызской Республике положило принятие в апреле 1991 г. Закона КР «О занятости населения», впервые зафиксировавшего, что «гражданам принадлежит исключительное право распоряжаться своими способностями к производительному и творческому труду», «добровольная незанятость граждан не может служить основанием для их привлечения к административной, уголовной и иной ответственности», установившего право собственности человека на свою рабочую силу (владение, распоряжение, использование), отразившего изменившиеся социальные роли работодателя и работника.

Впервые было законодательно закреплено право граждан выбирать любую легальную сферу деятельности. Расширились права руководителей предприятия по вопросу найма и увольнения работников, и гражданам были предоставлены равные права занятым на предприятиях различных форм собственности, в том числе с участием иностранного капитала. Но этого было недостаточно для становления эффективного рынка труда, необходимо было провести трансформационные преобразования в стране. Создание и функционирование рынка труда невозможно без глубокой реформы всех звеньев экономической системы, а также необходимо сформировать

институты, которые будут способствовать становлению и эффективному функционированию рынка труда. Прежде всего, это институт частной собственности, конкурентная среда, рынок капиталов и недвижимости. Кроме того важную роль и значение играла необходимость сформировать жизнеспособные институты, которые могут воздействовать на трудовые отношения, среди них это система социального партнерства, организационные структуры, где могут взаимодействовать субъекты рынка труда (работники и работодатели); правовые акты, регулирующие трудовые отношения, определяющие права работников и работодателей и роль государства на рынке труда; не препятствовать трудовой мобильности (территориальная, отраслевая, профессиональная и т.д.), обеспечивающая свободный доступ на локальные рынки труда: государственные и негосударственные формы трудового посредничества, рынок услуг по трудоустройству.

В этих условиях происходило дальнейшее развитие теории рынка труда, которое нашло в трудах российских ученых: Карташова С.А., Одегова Ю.Г. которые в совместном труде предложили следующее определение рынка труда: «Рынок труда — это система социально-экономических отношений между государством, работодателями и трудящимися по поводу всего комплекса трудовых отношений, купли-продажи трудовых услуг, включающая подготовку, переподготовку, повышение квалификации и вовлечение людей в процесс производства» [85]. Это емкое определение, и мы в целом согласны с таким подходом, но на рынке труда, на наш взгляд, продаются не трудовые услуги, а рабочая сила, ее способности к труду. Другая группа российских ученых таких как: Т.Б. Иванова, А.А. Козлов, В.Б. Алексеенко предложили свое видение данной категории: «Рынок труда – это система социально-экономических отношений между работодателями и наемными работниками, формирующаяся вокруг купли-продажи трудовых услуг. Это совокупный рынок, охватывающий все совокупное предложение и совокупный спрос» [72]. Можно согласиться с таким определением частично,

так как в этом определении нет места государству. Согласно А.Э. Котляру «деление экономически активного населения на занятых и безработных есть результат функционирования рынка труда» [96]. В этом определении подчеркивается деление экономически активного населения на занятых и безработных, но не раскрывается сам механизм действия рынка труда. Облаухова М.В. предлагает следующую трактовку категории «рынок труда» – «...рынок труда включает всю наемную рабочую силу из числа экономически активного населения...». В этом определении автор обосновывает, кто входит в рынок труда, причем, на наш взгляд, недостаточно полно.

Вопросы формирования и использования рабочей силы лежат в области социально-трудовой сферы. В то же время известно, что рынок труда – это особый вид рынка, где рабочая сила имеет решающее значение для экономического развития. Другой автор в своем определении рассматривает рынок труда с точки зрения экономической безопасности и предлагает следующее определение [182], характеризующее экономическую безопасность на рынке труда, как «... способность экономики обеспечивать эффективное балансирование спроса и предложения рабочей силы на национальном и международном рынках труда при адекватной социальной защищенности» и далее определяются главные угрозы безопасному функционированию рынка труда на современном этапе общественного развития состоящие в следующем:

- существует несоответствие числа создаваемых рабочих мест и численности трудоспособного населения. Это приводит к росту безработицы и появлению ее застойных форм;
- нехватка квалифицированных кадров и ухудшение состояния научно-технического потенциала.

В настоящее время существующая профессионально-квалификационная структура рабочей силы не соответствует уровню поставленных задач. В этой связи поднимается проблема несоответствия потребностей рынка труда и результатов функционирования рынка образования.

Государство в современной экономике законодательно регулирует условия труда и режим рабочего времени, разрабатывая нормы техники безопасности и определяя максимальную продолжительность рабочей недели, а также уровень минимальной заработной платы. Исходя из этого В.И. Гусева [49] считает, что: «рынок труда – это совокупность экономических отношений между работодателем, работником и государством, которое создает систему социальных норм и институтов, обеспечивающих воспроизводство, обмен и использование труда». В этом определении автор подчеркивает роль государства в создании социальных норм и институтов, а другие стороны механизма функционирования рынка труда автор не рассматривает, но помимо законодательных норм государством используются и экономические меры. Это, с одной стороны, налогообложение, с другой – выплата различных трансфертов и субсидий. Кроме того, государство влияет на рынок труда непосредственно, нанимая работников в общественном секторе, для которого в современных развитых экономиках весьма значительна тенденция к росту. Государственные закупки товаров и услуг оказывают опосредованное влияние на занятость и заработную плату. Таким образом, роль государства на рынке труда нельзя не учитывать и это должно, на наш взгляд, найти отражение в определении категории «рынок труда». Суммируя различные точки зрения, мы предлагаем следующее уточненное определение рынка труда. **Рынок труда** – это совокупность социально-экономических отношений, действующая на основе утвержденного законодательства в стране, которая обеспечивает связь между работодателем и работниками по поводу найма рабочей силы, ее стоимости и условий труда на предприятии на основе действия закона спроса и предложения. В результате их взаимодействия устанавливается определенный уровень занятости в стране.

На рынке труда выступают предприниматели и трудоспособное население, именуемые экономическими агентами, в результате конкуренции между ними, где через механизм спроса и предложения устанавливается определенный объем занятости населения и уровень оплаты труда С

экономической точки зрения труд - важнейший производственный ресурс. В соответствии с этим выделяют две главные функции рынка труда. Экономическая функция рынка труда заключается в рациональном вовлечении, распределении, регулировании и использовании труда. И вторая функция – социальная, которая заключается в обеспечении нормального уровня доходов и благосостояния людей, нормального уровня воспроизводства производительных способностей работников. Рынок труда выполняет еще ряд стимулирующих функций, способствующих развертыванию конкурентоспособности между его участниками, повышению заинтересованности в высокопроизводительном труде, повышению квалификации и перемены профессии.

На рынке труда, как и других рынках действует конкуренция. В классической модели конкурентный рынок выглядит следующим образом, с одной стороны большое количество работников, представляющих собой предложение труда, а с другой стороны большое количество работодателей, представляющих спрос на него. Поведение субъектов на рынке обусловлено достижением собственных интересов, т.е. можно считать, что их поведение рационально. Как для работников, так и для работодателей практически нет ограничений по передвижению на рынке труда. Структура рынка труда однородна. Согласно теории о конкуренции в микроэкономике, можно сказать, что если ни отдельные работодатели, ни отдельные работники не могут повлиять на рыночную ситуацию в целом, а равновесные ставки заработной платы не зависят от поведения отдельных субъектов рынка, и определяются общим взаимодействием всех участников рыночного процесса, то можно сказать, что на таком рынке труда действует совершенная конкуренция.

На конкурентном рынке труда кривая спроса на труд имеет отрицательный угол наклона: с ростом общего уровня заработной платы спрос на труд падает. Кривая предложения труда имеет положительный угол наклона, с ростом общего уровня заработной платы предложение труда

увеличивается. Спрос на рабочую силу определяется потребностями работодателей в найме определенного количества работников необходимой квалификации для производства товаров и услуг с учетом совокупного спроса. Предложение рабочей силы определяется потребностями людей трудоспособного возраста в нормальном воспроизводстве своих способностей и поддержании достаточного уровня благосостояния с учетом совокупного экономического предложения. Как спрос, так и предложение формируется под воздействием различных факторов: сложившегося уровня цен, издержек, заработной платы, производительности труда, численности населения, квалификационно-профессионального состава работников, кредитно-финансовой, налоговой, законодательной систем, деятельности профсоюзов, культурных, религиозных и других организаций. Рынок труда – это подвижная система. На нем осуществляется массовое передвижение рабочей силы, изменяется количественный и качественный ее состав. Одновременно с этим постоянно изменяется и спрос на рабочую силу, поскольку расширение производства, его модернизация, структурные изменения требуют специальной высококвалифицированной подготовки работников, освоения ими новых современных профессий. В каждый определенный момент формируется несоответствие между спросом и предложением квалифицированной рабочей силы.

На рынке труда всегда существует некое расхождение между трудовыми ресурсами и рабочими местами. И между работодателями также существует борьба за привлечение в компанию наиболее высококвалифицированных и опытных специалистов. Таких специалистов можно привлечь с помощью установления более высокой заработной платы и лучших условий труда, что воздействует на спрос рабочей силы. В такой ситуации спрос растет только на отдельные категории работников – высококвалифицированных специалистов. Однако общий рост спроса на рабочую силу может оставаться на прежнем уровне или напротив – снизиться. Такой спрос касается определенных групп работников с высокой квалификацией, как, например, спрос на it-

специалистов, поэтому такой спрос называется избирательным. Такая же ситуация может происходить не только со спросом на рабочую силу, но и с ее предложением. Конкуренция носит также дифференцированно-избирательный характер, поскольку проявляется в рамках определенного сегмента и стимулирует активность на нем экономических агентов. На рынке труда конкуренция служит координации действий экономических агентов, формирующих соответственно спрос и предложение на рабочую силу в рамках определенного сегмента через ценовой механизм оплаты труда. На рынке труда всегда присутствует безработица. Безработица является характерной чертой рыночной экономики. Сейчас безработица существует в самых разнообразных формах и объемах, и имеет разную продолжительность во всех странах мира.

Международное стандартное определение безработицы базируется на трех критериях, которые должны выполняться одновременно. Согласно этому определению [190], безработные включают всех лиц старше 16 лет, которые в течение отчетного периода были:

- без работы, то есть не работали по найму или на собственном предприятии;
- не имели других источников доходов;
- занимались поиском работы;
- были готовы приступить к работе.

Необходимо уделить особое внимание видам безработицы, так как многие современные экономисты считают безработицу неотделимой частью рыночной экономики. Проблемы безработицы и инфляции рассматривались Дж. Кейнсом, М. Фридменом и др. На сегодняшний день в экономической литературе распространены теории «естественного», «нормального», «социально-допустимого» уровня безработицы. Эти теории исследуют соотношение спроса и предложения на рабочую силу, взаимосвязь безработицы и инфляции. Когда достигнута естественная норма безработицы, то на рынке труда нет избытка или же недостатка рабочей силы. С целью

нормального функционирования экономики должен быть небольшой резерв рабочей силы. Полная занятость населения не предполагает 100% вовлечения в процесс труда трудоспособного населения, а 96 % занятости принято называть полной занятостью. Однако необходимо отметить, что естественная норма безработицы в разных странах колеблется (от 2 до 11,8 % активного населения), а в некоторых странах и выше.

Кривая Бевериджа - английский экономист, наглядно показывает естественный и превышающий естественный уровни безработицы. Она характеризует сложившуюся в экономике зависимость между безработицей и числом свободных вакансий. При любом уровне безработицы всегда есть некоторый минимум незаполненных рабочих мест: либо они совсем непривлекательны, либо это вызвано наличием фрикционной безработицы. Аналогично, даже при очень большом количестве вакансий, всегда найдутся люди, которые в данный момент ищут (и еще не нашли) работу [50]. Кривая имеет вид гиперболы:

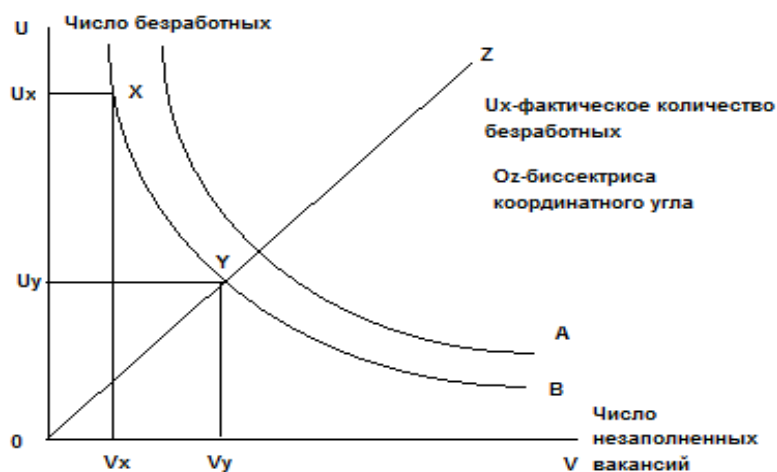


Рис.1.1. Кривая Бевериджа

Уровень безработицы, который достигается при пересечении биссектрисы координатного угла (OZ) и кривой Бевериджа - равновесный или естественный уровень. Если фактический уровень безработицы, сложившийся в экономике, превышает естественный уровень, то разница - это и есть

безработица, вынужденная. Положение точки фактической безработицы на кривой Бевириджа характеризует напряженность на рынке труда в данный момент. Отношение числа безработных к числу незаполненных вакансий - это коэффициент напряженности:

$$K = U_x/V_x$$

где U_x - фактическое количество безработных,

V_x - количество вакантных мест.

В точке равновесия коэффициент напряженности равен единице, если же его значение растет, это говорит о наличии циклической безработицы на рынке труда. Кривая подвержена сдвигам вследствие изменения экономической ситуации. На основе данных о числе безработных и количестве вакантных рабочих мест можно проанализировать существующую безработицу. Этот анализ необходим для разработки эффективных мер государственного регулирования занятости.

Можно сказать, что на рынке труда создаются определенные потоки, которые вступают в состав рабочей силы или выходят из него, потоки групп лиц, отказавшихся искать работу или тех, кто получил работ, или тех, кто потерял работу. Мобильность этих потоков характеризует рыночную динамику рабочей силы в обществе.

В этой связи можно сделать вывод, что рынок труда - это динамичный рынок, все структурно-функциональные составляющие которого чрезвычайно мобильны. Это касается спроса, предложения, цены труда, крупных сегментов и мелких секторов, определенных категорий работников и отдельных экономических агентов. Государству отведена одна из главных ролей в формировании и регулировании рынка труда. Государство занимается разработкой не только разработкой различных мер для регулирования занятости и доходов населения, но также многочисленных мер, совсем не имеющих своей изначальной целью воздействие на рынок рабочей силы. Так, А.С. Орозалиева из большого спектра проблем государственного регулирования рынка труда и занятости выделяет следующие основные

направления: регулирование развития системы рабочих мест; регулирование спроса на рабочие места; развитие системы образования и профессиональной подготовки и переподготовки кадров [159].

Сегодня государство с помощью законодательных актов и различных мер регулирует условия труда. Таким образом, роль государства на рынке труда нельзя не учитывать и поэтому мы, как и другие исследователи, включили в определение рынка труда и государство.

Существует также неофициальный рынок труда или, как его называют, теневой рынок труда, который не обладает четкими границами. На таком рынке все процессы происходят стихийно под влиянием спроса на рабочую силу и её предложения, по своим законам, а также ряда других факторов. На скрытом рынке сосредоточено население, которое официально считается занятым, которое с высокой долей вероятности может потерять работу по каким-либо причинам и безработные.

Подводя итог выявления сущности категории рынка труда, можно сказать, что рынок труда представляет собой совокупность социально-экономических отношений по поводу использования работодателем рабочей силы. Его можно рассматривать в узком и широком смысле слова. В узком смысле рынок труда представляет собой систему взаимоотношений работника и работодателя, которая сформировалась для удовлетворения спроса работодателя на наемную рабочую силу и работников, которые продают свою рабочую силу с целью получения дохода. В широком же смысле рынок труда представляет собой систему общественных взаимоотношений, которые обеспечивают нормальное функционирование производства и воспроизводства, а также эффективное использование совокупной рабочей силы общества.

Таким образом, можно также сказать, что рынок труда – это место, где встречаются работники и работодатели с целью заключения взаимовыгодной сделки на определенный период времени. Такие сделки, в свою очередь, называются трудовым договором или соглашением, которые должны быть

составлены в соответствии с Трудовым Кодексом Кыргызской Республики. В случае, когда работник нанимается без составления официального трудового соглашения, то такой тип трудовых отношений принято считать неофициальным или «неформальным», или нелегальным трудоустройством, что в дальнейшем не гарантирует работнику своевременную оплату, соблюдение норм и правовых актов, действующих в стране. Улучшение социально-экономического состояния населения происходит за счет хорошо отлаженной экономической функции рынка труда, когда рабочая сила распределяется и регулируется государственными органами, как внутри государственными, так и другими соответствующими организациями, программами от международных организаций, таких как Всемирный Банк, Европейский Союз, Международная Организация по Миграции, МОТ, Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Неправительственные Организации (НПО) и многие другие программы, направленные на повышение обеспечения занятостью и улучшение уровня жизни населения. Для экономической системы составляющим сегментом и показателем является человеческий ресурс, т.е. соотношение экономически активного населения и безработные и экономически неактивной части населения, часть из которых также являются участниками на рынке труда.

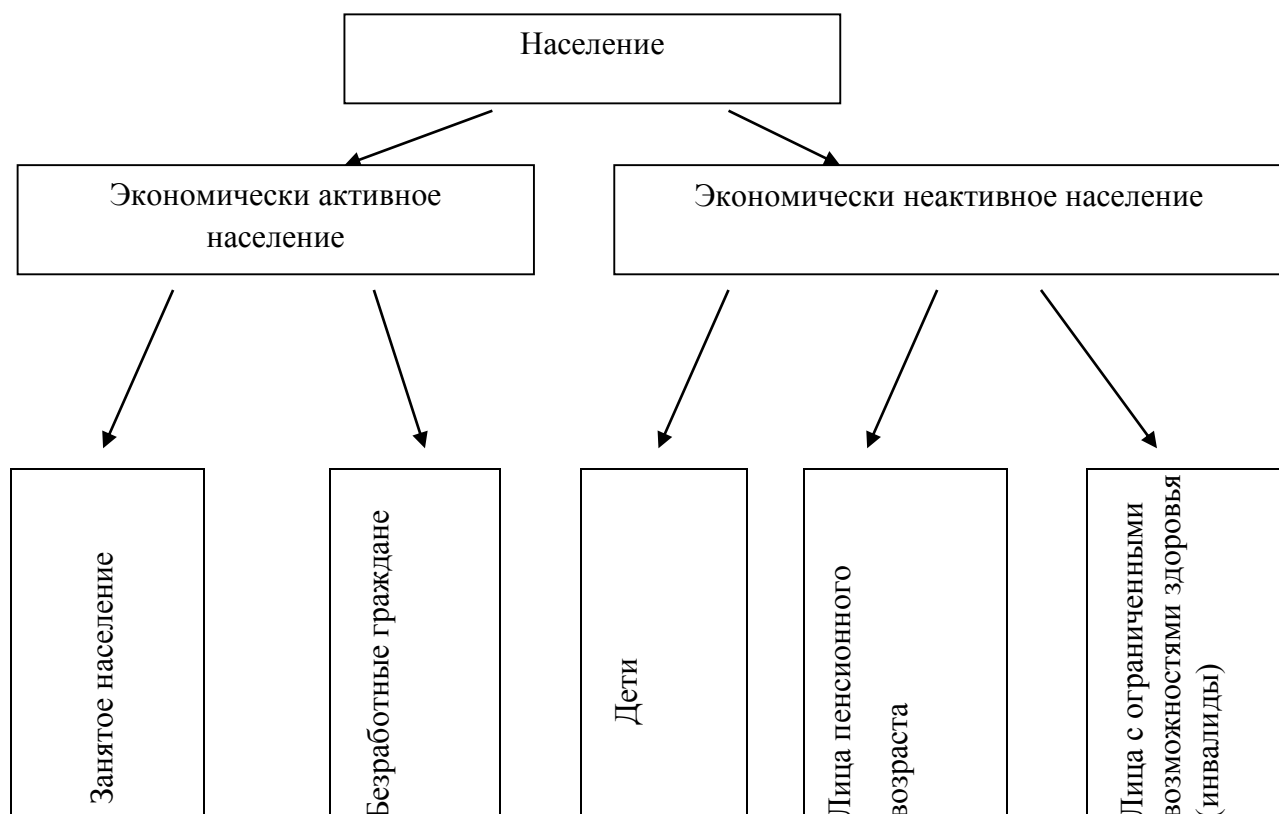


Рис. 1.2 Структура населения. Составлено автором

Демографические показатели могут влиять на состояние рынка труда, например, большая численность трудоспособной молодежи имеет тенденцию к созданию большего спроса, которое встречает малое предложение, вследствие чего, увеличивается миграционный отток, который в Кыргызстане получил большое распространение.

В заключение можно сказать, что система экономических отношений, где происходит купля-продажа такого специфического товара, как рабочая сила, составляет рынок труда. Его можно назвать фундаментом рыночных отношений, на состояние которого в современных условиях играет членство Кыргызской Республики в ЕАЭС. Это органическая составляющая экономики, выполняющая функции распределения и перераспределения общественного труда по сферам и отраслям экономики, видам и формам занятости во многом зависящая от функционирования налоговой системы, которая в

законодательном порядке принята в государстве. Место и роль налоговой системы будет рассмотрена в параграфе 1.2.

1.2. Налоговая система, ее структура и роль в экономике

Теоретическое обоснование практики налогообложения нашло отражение в трудах ведущих мировых ученых-экономистов, наиболее известные из них: Ф. Бэкон, Ф. Кенэ, У. Петти, Дж. Милль, Монтескье (1748), П. Самуэльсон, Р. Макконелл, Л. Брю и другие. Значительным вкладом в формировании научных аспектов налоговой системы можно считать классические работы А. Смита, Д. Рикардо, К. Маркса, Дж. М. Кейнса.

Российские ученые исследовали проблемы налоговой системы в трансформирующейся экономике в виде обобщающих трудов. В разработке индивидуального подхода при анализе эффективности налогообложения в Кыргызстане, оценке налогового бремени и его влияния на экономику, аргументировании предпосылок и путей разрешения противоречий налоговой системы определенное значение имели теоретические и практические положения, обоснованные в работах С.В. Барулина, О.Н. Бекетовой, Е.С. Вылковой, А.В. Дёмина, Л.В. Дмитриева, А.В. Игнатова, С.Н. Карахотина, В.А. Кашина, Н.И. Малиса, А.А. Масленниковой, В.Я. Савченко и других.

Степень изученности эффективности налоговой системы в экономической литературе Кыргызской Республики, на наш взгляд, невысока. В трансформирующейся экономике вопросы формирования налоговой системы в той или иной степени рассматривались в работах Т.К. Койчуева, В.И. Кумскова, О.К. Курманбекова, Ш.К. Мусакожоева, А.Р. Рахматова, А. Сарыбаева, С.А. Турсуновой. К наиболее детальным работам, посвященным налоговой системе следует отнести научные труды Бектеновой Д.Ч., А.У. Жапарова, Т.Дж. Саякбаева, Б.А. Аширова, С.К. Макеевой, Н.С. Джапаровой, С.М. Алкадыровой, Л.А. Макаренко и молодых ученых Матыева Н.С., Фынчиной Х.А., Клименко И.П. и др. В их работах рассматривались вопросы

по становлению и развитию налоговой системы в Кыргызстане, а также совершенствованию системы налогообложения, однако они не охватывают полностью проблемы налоговой системы в условиях молодой рыночной экономики, особенно в вопросе функционирования механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы в вопросах уплаты подоходного налога работниками и страховых отчислений в соцфонд страны. Исходя из этого, имеется необходимость проведения исследования этой сложной проблемы, от решения которой во многом зависит сокращение теневой занятости и нелегальной трудовой деятельности, приводящие к недополучению доходов бюджета и страховых взносов в социальный фонд Кыргызстана. В этой связи необходимо творческое осмысление теоретических разработок российских ученых в области эффективности налоговой системы. Анализ результатов трансформации экономики и ее последствий, изучение зарубежного опыта стран с развитой рыночной экономикой позволят повысить эффективность действия механизма взаимосвязи рынка труда и налоговой системы в Кыргызстане.

В современной налоговой теории расходятся позиции относительно определения «налоговая система». Так, под налоговой системой понимается совокупность налогов, пошлин, сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым кодексом, а также совокупность норм и правил, определяющих правомочия и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях [210]. Налоги являются очень значимым звеном в экономической системе. По мнению зарубежных экспертов, американского юриста и правоведа О. Холмса, утверждалось, что налоги – это цена, которую мы платим, за возможность жить в цивилизованном обществе. В любом государстве налоги - основной источник доходов государства. Налоги выполняют следующие функции: фискальная, регулирующая, перераспределительная и контролирующая. Но в первую очередь используется фискальная функция, как механизм обеспечения сбора налогов в доходную часть государственного бюджета. Кроме фискальной функции,

налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. В некоторых странах с развитой рыночной экономикой, например, в США, налоги, кроме своих основных функций стали превращаться в инструмент для реализации государственной социальной и экономической политики, что оказывает существенное влияние на денежное обращение, ценообразование, формирование фондов потребления и накопления, осуществление инвестиционной политики, распределение прибыли и социальное положение населения.

Существуют различные определения налоговой системы. Так, профессор Пансков В.Г. определяет налоговую систему как «совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществление налогового контроля, а также привлечение к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства» [166].

В финансово-кредитном энциклопедическом словаре под ред. А.Г. Грязновой налоговая система определяется как совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по их уплате, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства, которое практически совпадает с определением, которое дает профессор Пансков В.Г.

Несмотря на неоднозначное толкование данного понятия, можно сказать, что налоговая система – это не только совокупность налогов и сборов, установленных и взимаемых в данном государстве, включающая определенный набор институциональных элементов, обеспечивающих ее организацию, функционирование и налоговый контроль, а также меры ответственности за уклонение от уплаты налогов. Как минимум этот набор включает: специальное законодательство в области налогов и сборов; функциональные полномочия законодательной и исполнительной власти в

области налогового регулирования и налоговые компетенции; специальные структуры, обеспечивающие реализацию контрольных, информационных и связующих функций с налогоплательщиками; набор специальных инструментов, механизмов и процессов, позволяющих обеспечивать налоговый контроль, налоговое стимулирование. Исходя из этого дополняющего пояснения, можно дать следующее определение налоговой системы. Налоговая система – это есть система, которая базируется на соответствующих законодательных актах государства и включает совокупность взимаемых в государстве налогов, имеющая право их отменять и вносить новые, а также органы сбора налогов и надзора за их уплатой, обеспечивающих налоговый контроль, налоговое стимулирование и налоговые санкции.

Определяющим содержание налоговой системы является понятие «налог». Опираясь на известные дефиниции, можно сформулировать следующее определение: налог - это платеж, взимаемый с юридических и физических лиц, на основе обязательности, индивидуальной безвозмездности в соответствии с законодательством в доход государства для целей управления. Представляется, что такое определение не только предполагает использование налога в качестве регулятора экономики, но и закладывает теоретическое основание для выполнения регулирующей функции этим финансовым инструментом рыночной экономики. Сущность налога проявляется через выполняемые им функции, способы выражения его свойств. «Для содержания этой публичной власти необходимы взносы граждан - налоги... С развитием цивилизации даже и налогов недостаточно», - так обосновывает взимание налога как неперменного атрибута государства Ф. Энгельс, невольно призывал относиться к налогу как к очевидному и абсолютно необходимому факту общественной жизни, не требующему оправдания [200].

Клименко И.П., [89] считает, что согласно теории Дж.М. Кейнса, налоги действуют в экономической системе, как «встроенные механизмы гибкости».

Высокие (прогрессивные) налоги, по его мнению, играют положительную роль. Представляя собой неотъемлемую часть бюджета, эта экономическая категория влияет на сбалансированность в экономике. Так, снижение налоговых поступлений уменьшает доходы бюджета и обостряет экономическую неустойчивость. Налоги же как «встроенный стабилизатор», согласно теории Э.Хансена, сглаживают этот процесс: во время экономического подъема облагаемые доходы растут медленнее, чем налоговые доходы, а при кризисе налог уменьшается быстрее, чем падают доходы. Тем самым достигается относительно стабильное социальное положение в обществе. На наш взгляд, это положение в теории Дж.М. Кейнса вызывает некоторые сомнения. Мы считаем, что важным условием эффективности налоговой политики является умеренность налоговых сборов, вводимых государством. Высокие налоговые ставки, по мнению Х.А. Фынчиной, могут создавать, ряд проблем. Мы согласны с таким утверждением потому, что формирование эффективно-справедливой налоговой системы должно основываться на согласовании интересов государства, общества, бизнеса и конкретного человека, способствовать реализации обозначенной правительством страны стратегии и тактики налоговой политики, увеличению доходов участников налоговых отношений и улучшению качества их жизни, повышать справедливость финансово-распределительных процессов с использованием налоговых методов и механизмов.

Таким образом, можно сказать, что налог - это обязательный, безвозмездный денежный платеж, который уплачивают в доход государства юридические и физические лица в соответствии с налоговым законодательством страны. Налогоплательщики формируют доходную часть бюджет страны.

В Кыргызской Республике в настоящее время взимаются общегосударственные и местные налоги, предусмотренные Налоговым кодексом Кыргызстана. По платежеспособности налоги классифицируют на прямые и косвенные:

- прямые налоги прямо взимаются с субъекта налогообложения (подходный налог с населения, подоходный налог с предприятий, корпораций, организаций, платежи в фонд социального страхования и т.д.). Прямые налоги прямо пропорциональны платежеспособности;

- косвенные налоги - это налоги на определенные товары и услуги, которые взимаются через надбавку к цене. Виды косвенных налогов: налог с продаж, налог на добавленную стоимость, (охватывает широкий диапазон продукции), акцизы (облагается относительно небольшой перечень избранных товаров), таможенные пошлины.

Налоги выполняют одновременно четыре основные функции: фискальную, распределительную, регулируемую и контролируемую.

Фискальная функция налогообложения - основная функция налогообложения. Исторически наиболее древняя и одновременно основная: налоги являются преимущественной составляющей доходов государственного бюджета. Реализация функции осуществляется за счёт налогового контроля и налоговых санкций, которые обеспечивают максимальную собираемость установленных налогов и создают препятствия к уклонению от уплаты налогов. Проще говоря, это сбор налогов в пользу государства. Благодаря данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства. Все остальные функции налогообложения - производные от фискальной. Во всяком случае, наряду с чисто финансово-фискальными целями налоги преследуют и другие, например, экономические или социальные цели. Распределительная (социальная) функция налогообложения состоит в перераспределении общественных доходов (происходит передача средств в пользу более слабых и незащищённых категорий граждан за счёт возложения налогового бремени на более сильные категории населения).

Регулирующая функция налогообложения направлена на решение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства. По мнению выдающегося английского экономиста Дж.

Кейнса, налоги существуют в обществе исключительно для регулирования экономических отношений. В рамках регулирующей функции налогообложения выделяют три подфункции: стимулирующую, дестимулирующую и воспроизводственную.

Социальная роль налогов состоит в возможности государства решать налоговыми методами важнейшие социальные проблемы, такие как:

- реабилитация инвалидов, участников военных конфликтов, пострадавших от экологических катастроф;
- поддержание необходимого уровня жизни (необлагаемый минимум дохода);
- регулирование степени дифференциации населения по доходам путем введения прогрессивной шкалы налогообложения недвижимости, транспорта, принадлежащего физическим лицам;
- поддержание демографической политики;
- удешевление социально-значимых товаров и услуг в процессе их производства или потребления;
- содействия увеличения занятости населения.

Стимулирующая подфункция налогообложения направлена на поддержку развития тех или иных экономических процессов. Она реализуется через систему льгот и освобождений. Нынешняя система налогообложения предоставляет широкий набор налоговых льгот малым предприятиям, предприятиям инвалидов, сельскохозяйственным производителям, организациям, осуществляющим капитальные вложения в производство и благотворительную деятельность, и т. д. Дестимулирующая подфункция налогообложения направлена на установление через налоговое бремя препятствий для развития каких-либо экономических процессов.

Таким образом, подводя итог теоретических подходов к исследованию налоговой системы, выявлению ее сущности и роли в экономике, следует сказать, что налоговая система является важным структурным звеном в экономической системе государства, которая используя свои механизмы,

методы налогового контроля, налоговые санкции и стимулирующие функции оказывает серьезное влияние на развитие всех социально-экономических процессов в обществе, в том числе активно влияет на развитие рынка труда и всю систему трудовых отношений. Поэтому для того, чтобы налоговая система и рынок труда функционировали эффективно, целесообразно изучить накопленный положительный опыт развитых стран взаимодействия налоговой системы и рынка труда и использовать его в экономической системе Кыргызской Республики, адаптируя взятые положения к экономической ситуации в стране в период неокрепшей рыночной системе. Эти процессы будут рассмотрены в параграфе 1.3.

1.3. Использование зарубежного опыта по взаимодействию рынка труда и налоговой системы

Выбор той или иной модели рынка определяет налоговую политику государства. Либеральная модель позволяет государству взимать минимум налогов, а социально ориентированная - предполагает высокие ставки налогообложения, незначительные льготы и пр. Для сравнительного анализа необходимо рассмотреть развитие налогообложения в экономически развитых странах: США, Канада и Германия. Бенджамин Франклин (1706-1790) сказал, что в жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов. С тех пор прошло более двухсот лет. Налоговая система США совершенствовалась и приняла более разветвленный характер. В современном виде налоговая система США отвечает задачам не просто фискальным - обеспечивать доходами федеральный бюджет, бюджеты штатов и местные бюджеты. Но и служит инструментом развития экономики и развитию легальных отношений в сфере трудовых отношений. Формирование бюджетных средств занимает основное место в реализации экономической системы государства. Основная роль в финансовой системе США принадлежит бюджетному механизму федерального правительства. Налоги, дающие наиболее крупные и

стабильные поступления, направляются в федеральный бюджет. На их долю приходится примерно 70% доходов и расходов. Основным инструментом государственного регулирования является эффективная налоговая политика и финансовое воздействие на частное предпринимательство. В регулирование экономических процессов помимо федеральных властей активно вовлекаются местные органы управления, которые обладают значительными собственными источниками финансовых ресурсов. В ряде отраслей и инфраструктуры финансы штатов и местных органов власти являются основным источником денежных поступлений. Так, в государственном финансировании социальных программ их удельный вес составляет от 70 до 90%. К ресурсам местных органов управления относятся финансы штатов, муниципалитетов. Звеньями устройства местных финансов являются местные бюджеты, а также специальные фонды, финансы предприятий, принадлежащих местным органам управления. В стране имеются более 80 тысяч местных органов управления, располагающих собственной финансовой базой. Налоговая политика США рассчитана на привлечение частного капитала. Стимулирующее влияние налоговых льгот необходимо рассматривать как форму косвенного субсидирования экономической деятельности. В федеральных доходах преобладают прямые налоги. Доходы штатов и местных органов власти формируются за счет косвенных налогов и поимущественного налогообложения. В структуре доходов федерального бюджета США наибольший удельный вес (около 40%) занимает подоходный налог с физических лиц, весомую роль играет часть отчислений на социальное страхование (10%). Самой крупной статьей доходов является подоходный налог с граждан. Налог взимается по прогрессивной шкале. Имеется необлагаемый налогом минимум доходов и пять налоговых ставок. Это можно использовать в налоговой системе КР.

Отчисления на социальное страхование - вторая по величине статья доходов бюджета, они вносятся как работодателем, так и наемным работником. В отличие от европейских стран (в том числе от России), где

основную часть данного взноса платит работодатель, в США взнос делится пополам. Ставка меняется ежегодно при формировании бюджета. Налоги на сверхприбыль составляют часть антимонопольного механизма регулирования экономики США. Рыночный механизм, основанный на свободе предпринимательской деятельности, регулирует распределение ресурсов и обеспечивает установление цен. В условиях конкуренции производители и предприниматели не могут устанавливать произвольные цены на свои товары и услуги. Они должны учитывать цены других производителей, предлагающих аналогичную продукцию или услуги. Рынок дает потребителю возможность выбора. В ходе конкурентной борьбы цены начинают снижаться до уровня, приближающегося к издержкам производства. Одним из основных источников доходов штатов является налог с продаж - косвенный налог на потребление. Местные налоги в США классифицируются по четырем основным группам. Первая - это собственные налоги, которые собираются только на данной территории. Сюда относятся прямые и косвенные налоги. Из прямых - основными являются: поимущественные, промысловые, поземельные, местные налоги с наследств и дарений. Косвенное налогообложение весьма разнообразно. Оно представлено как налогом с продаж, так и специфическими акцизами.

Вторая группа местных налогов включает в себя надбавки к общегосударственным налогам. Данные надбавки отличаются от местных налогов только формой мобилизации финансовых ресурсов. Третья группа - налоги на транспортные средства, на зрелища, на гостиницы, коммунальные сборы и прочие. Наконец, четвертая группа налогов не носит фискального характера, а только регулирует политику местных органов управления. Сюда входят экологические налоги, направленные на защиту окружающей природной среды. Имеется налог на корпорации. Специальным налогом облагаются компании, производящие емкости для жидкостей без их вторичного использования (имеются в виду консервные банки и прочая тара, идущая после использования продукции в отходы).

Для всех стран характерно преобладание налогов, взимаемых в центральный бюджет, и подчиненное состояние местных налогов. Но в то же время урбанизация приводит к ускоренному росту доходов городских и местных бюджетов, которые в отличие от государственных налогов отличаются множественностью и регрессивностью. Их ставки не учитывают доходов налогоплательщиков. Поэтому удельный вес налогов в США по отношению к валовому внутреннему продукту (ВВП) составляет лишь около 27%, что ниже, чем в большинстве европейских стран. Особое значение во взаимодействии этих двух систем является подоходный налог и отчисления на социальное страхование. Эти положения можно взять и трансформировать в налоговую систему Кыргызстана

Налоговая система Канады в современных условиях действует на трех основных уровнях:

- федеральном (48% государственных доходов);
- провинциальном (42% государственных доходов);
- местном (10% государственных доходов).

Основную часть доходов федерального бюджета Канады составляет подоходный налог, который постоянно увеличивается.

Основную долю поступлений дают подоходный налог и косвенные налоги. В последнее время все статьи доходов провинциальных бюджетов имеют устойчивую тенденцию к росту.

Налоговые поступления местных бюджетов состоят из налога на недвижимость и налога на предпринимательство. В стране функционирует четкая система налогового регулирования. основополагающими актами в сфере налогового законодательства служат: Закон о налоге на доход (регулирующий взимание подоходного налога и налога на прибыль корпораций) и Закон о страховании по безработице (устройство социального обеспечения). Таким образом, новая налоговая система Канады построена на одинаковом обложении доходов, независимо от их величины и формы вложения капитала. В налоговой системе преобладает прямое

налогообложение, где основную долю занимает подоходный налог. Наибольшее регулирующее воздействие на экономику оказывает налог на прибыль компаний. Последние тенденции в развитии налоговой системы связаны с расширением базы налогообложения и снижением размеров ставок налогов. Налоговая система Канады оказывает серьезное влияние на экономические процессы страны.

Канада - децентрализованное государство, где провинции имеют большое влияние в ключевых областях национальной экономики и социального развития. Большую роль в экономическом регулировании Канады играет координация налогов. В Канаде децентрализация помогает адаптировать социальную политику к местным нуждам, в то же время обеспечивая провинциям доходы, достаточные для поддержания единых стандартов общественных услуг при равных уровнях налогообложения. Однако опыт Канады очень сложно адаптировать к условиям Кыргызстана.

Что касается Германии, то следует отметить, что в этой стране, на наш взгляд, создан механизм, который тесно взаимоувязывает легальное трудоустройство с уплатой подоходного налога и страховых отчислений в пенсионный фонд страны. Следует подчеркнуть, что и в США, и Канаде, и Великобритании и Германии уплата подоходного налога и страховых отчислений находится под строгим контролем государственных органов. В Германии ведущую роль в этом механизме занимает организация пенсионной системы из-за ее влияния на рынок труда и уплату подоходного налога. Этот механизм настроен на повышение заинтересованности наемных работников на легальное трудоустройство на работу, полную уплату подоходного налога у источника и как следствие страховых отчислений в пенсионный фонд, что способствует резкому сокращению теневых отношений в механизме взаимодействия рынка труда и налоговой системы, а также повышает заинтересованность работников в легальном трудоустройстве, так как это обеспечивает социальную защищенность как во время трудовой деятельности, так и в старости, каждый работник становится заинтересованным в более

высокой заработной плате соответственно при высокой производительности труда и хорошей пенсии. В этом смысле в налоговой системе Германии имеются некоторые положения, которые можно применить и в Кыргызстане.

Суть этих положений такова. В Германии существуют следующие группы населения, имеющие право на получение пенсии:

1. Лица, достигшие пенсионного возраста.
2. Работники, не достигшие пенсионного возраста, но которые выплачивали взносы в течение 45 лет.
3. Граждане, имеющие стаж работы не менее 5 лет и получающие специальное пособие.
4. Лица, имеющие стаж не менее 5 лет, получающие заработную плату, из которой делаются социальные отчисления в пенсионный фонд. В этом случае пенсионный фонд отправляет человеку уведомление, что он отработал 5 лет и сообщает, что ему может быть назначена минимальная пенсия, которая будет составлять 380 евро.

Размер пенсии рассчитывается по следующей формуле:

$Renta = EP * ZF * RAF * aRW$ путем переумножения коэффициентов, заработанных за весь период трудовой деятельности,

EP – сумма заработанных баллов, которые зависят от разницы между заработной платой пенсионера и средней по стране.

ZF – размер выходного коэффициента. В случае выхода работника на пенсию по достижению пенсионного возраста он равен 1, если выходит на пенсию раньше или позже пенсионного возраста, коэффициент рассчитывается пропорционально.

RAF - показатель начисления пенсии для разных групп населения: если по пенсионному возрасту -1; коэффициент по инвалидности – 0,5, вдова или иждивенец – 0,5.

aRW - цена пенсионного балла в евро, она рассчитывается с учетом ситуации в стране, размеров отчислений, демографического положения.

Имеется также пенсионный налог, суть его назначения состоит в следующем.

Часть пенсии облагается налогом. Эта часть пенсии, которая приносит доход (прибыль), поэтому пенсия делится на две части:

- бездоходная – это страховые отчисления пенсионера;
- доходная, которая образуется из процентов на ранее сделанные социальные отчисления, средства других лиц, (поэтому работник заинтересован в размере страховых отчислений). При расчете берется время выхода на пенсию. **Источник:** <https://Germania-online.diplo.de> >n...

Кыргызская Республика – самостоятельное суверенное государство, которое имеет свои традиции, особенности социально-экономического развития, страна еще формирует институты государственного управления и развития, рыночной экономике только 30 лет. Сложившаяся ситуация не позволяет полностью копировать механизм взаимодействия рынка труда и налоговой системы развитых стран, но, чтобы выбрать оптимальный путь развития и решать возникшие проблемы, необходимо и очень полезно изучать положительную практику взаимодействия налоговой системы и рынка труда, и то, что полезно и возможно трансформировать в механизм взаимодействия двух важных структур, используя в Кыргызстане некоторые положительные инструменты из опыта Германии и США.

Но чтобы добиться оптимально возможного положительного результата во взаимодействии рынка труда и налоговой системы, используя опыт США и Германии необходимо провести глубокий анализ существующего механизма, действующего в Кыргызстане, выявить причинно-следственные связи между этими важными системами, выявить причины их неэффективного функционирования на современном этапе. Все эти вопросы будут рассмотрены во второй главе диссертации.

Выводы по первой главе

1. В первой главе проанализированы основные теоретические исследования по рынку труда, его место в экономической системе Кыргызской Республики, выявлены современные тенденции и факторы его развития, предложено дополненное и уточненное определение рынка труда в современных условиях.

2. Выявлены базовые структуры рынка труда, состояние трудовых отношений, их соответствие положениям Трудового и налогового Кодекса Кыргызской Республики во взаимосвязи с налоговой системой страны.

3. Рассмотрена в теоретическом плане налоговая система, ее структура роль и функции налогов в экономике.

4. Проанализированы методологические аспекты развития налоговой системы в современных условиях и предложено дополненное и уточненное определение понятий «налог» и «налоговая система».

5. Изучен и проанализирован накопленный положительный опыт развитых зарубежных государств о взаимодействии рынка труда и налоговой системы, и определены возможности, и необходимость его использования в Кыргызстане. За основу взяты некоторые положения влияния налоговой системы на рынок труда в США, повышающий уровень уплаты налогов и укрепления налоговой дисциплины, в которой использованы не только фискальная функция, но и регулирующая с санкционными и стимулирующими мерами. Что касается Германии, то следует отметить, что в этой стране, на наш взгляд, создана тесная взаимоувязка легального трудоустройства с уплатой подоходного налога в бюджет страны и страховых отчислений в пенсионный фонд, т.е. создан механизм, снижающий теневые отношения в механизме взаимодействия рынка труда и налоговой системы, повышающий заинтересованность работников в высокопроизводительном труде по созданию условий для получения высоких пенсий. Следует подчеркнуть, что и в США, и Канаде, и Германии уплата подоходного налога и страховых отчислений находится под строгим контролем государственных органов, сформирована и соблюдается налоговая дисциплина.

ГЛАВА II. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ РЫНКА ТРУДА И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В КЫРГЫЗСТАНЕ

2.1. Современное состояние рынка труда в Кыргызстане в условиях рыночной экономики

Воплощение в жизнь в Кыргызстане радикальных реформ обеспечили формирование рыночной экономики. Этот процесс вызвал глубокий трансформационный кризис, в результате которого резко обострились проблемы в социально-трудовой сфере, появилась безработица и практически перестала действовать социальная защита населения [112]. В стране стала нарастать социальная напряженность, грозившая социальным взрывом в Кыргызстане. Поэтому в стране, во избежание дальнейшего обострения обстановки, стало необходимым принимать реальные меры для снижения социальной напряженности и, прежде всего, в системе трудовых отношений, для обеспечения занятости населения, трудоустройства безработных для получения дохода. Эти меры необходимо было принять, чтобы напряженность в социально-трудовой сфере окончательно не вышла из-под контроля и не вызвала цепной реакции в недовольстве среди населения, поскольку значительная часть рабочей силы потеряла работу и источник дохода [181]. Нормальное функционирование рынка труда способствует обеспечению занятости населения и социальной стабильности в стране. А также создает условия для согласования интересов работодателей и наемных работников, которые хотят иметь стабильность и быть занятыми на работе, и получать доход для себя и своей семьи. Но чтобы трудовая сфера функционировала нормально следует обеспечить баланс интересов между тремя субъектами рынка труда: работниками, работодателями и государством. В Кыргызстане, как и в других центрально-азиатских республиках, имеет место высокая рождаемость, как в целом по стране, и, прежде всего, в сельских южных регионах. В 2020 году общая численность населения в стране составляла 6,6

миллионов человек. Это значит, что в Кыргызстане действует тенденция постоянного увеличения населения, тогда как в странах Западной Европы и в Японии идет старение населения и поэтому имеет место дефицит рабочей силы.

В настоящее время в Кыргызской Республике действуют две противоположные тенденции: экономический рост отличается своей нестабильностью, а с другой стороны имеются высокие темпы роста населения в трудоспособном возрасте. Поэтому рынок труда страны постоянно трудоизбыточный, когда определенная доля экономически активного населения из-за дефицита эффективных рабочих мест являются безработными и не имеют источника дохода. В результате этого требуется решить проблему занятости и обеспечить повышение уровня и качества жизни населения. Этот процесс зависит от большого количества факторов, среди них: снижение безработицы и повышение занятости населения, достойная заработная плата, высокая производительность труда, техническая оснащенность, нормальные условия труда, социальная защищенность и другое. Но по имеющимся данным эти факторы еще не скоро начнут действовать в экономике, так как указанные противоположные тенденции в стране продолжают действовать и поэтому в настоящее время нет условий для создания необходимого числа рабочих мест, да еще с достойной заработной платой для обеспечения ими рост экономически активного населения. К примеру, экономически активное население возросло с 2260,6 тыс. человек в 2005 году, а на начало 2020 года составила 2595,4. Таким образом прирост рабочей силы за последние пятнадцать лет составил 334,8 тыс. человек. Поэтому во втором десятилетии XXI века мы также наблюдаем достаточную разницу между предложением незанятой рабочей силой и спросом на нее, что выражается в безработице.

Так, в 2020 году население Кыргызской Республики возросло в сравнении с 2010 годом на 1159,2 тысяч человек и стало – 6636,8 тысяч человек. Из них мужское население составляет 49,6 процентов или 3237,6

тысяч человек, а женщины составляют 50,4 процента или 3285,9 тысяч человек. Городские жители составляют 2282,6 тысячи человек или 34,4 процента, а сельские жители – 4354,2 тысячи человек или 65,6 процента. (табл.2.1). Приведенные данные говорят о том, что в Кыргызстане действует расширенное воспроизводство населения.

Таблица 2.1 - Основные демографические показатели

	2000	2005	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Численность постоянного населения (на конец года) - всего, тыс. человек:	4922,0	5189,2	5477,6	6019,5	6140,2	6256,7	6389,5	6523,5	6636,8
Городское	1705,9	1796,5	1861,7	2029,5	2073,9	2121,0	2173,6	2173,7	2282,6
Сельское	3216,1	3392,7	3615,9	3990,0	4066,3	4135,7	4215,9	4215,8	4354,2
Из общей численности населения в возрасте: моложе трудоспособного	1806,8	1729,0	1771,3	2007,9	2063,9	2119,5	2188,5	2254,8	2299,2
Трудоспособном	2680,0	3039,9	3347,1	3585,7	3628,4	3665,1	3701,9	3742,7	3787,8
старше трудоспособного	435,2	420,3	359,2	425,9	447,9	472,1	499,1	526,0	549,8

Источник: по данным стат. сборника «Кыргызстан в цифрах» за ряд лет, НСК КР

Отличительной чертой рынка труда Кыргызской Республики является такое состояние, когда предложение свободной рабочей силы значительно превышает спрос на нее, а при высоких темпах роста населения в трудоспособном возрасте и дефиците свободных эффективных рабочих мест делает его трудоизбыточным и разбалансированным. Такая тенденция продлится еще довольно долго из-за высоких коэффициентов рождаемости, относительно низких значениях коэффициента смертности и недостаточного количества вообще рабочих мест и особенно эффективных. Например, в 2000 году на 1000 родившихся приходилось 19,8 ребенка, то в 2010 году этот

коэффициент составил 26,8 ребенка, в 2020 данный показатель уменьшился до 24,0 ребенка на тысячу человек.

Высокий уровень рождаемости и рост трудоспособного населения вызывает такую тенденцию, когда на рынок труда ежегодно выходит большая часть экономически активного населения, которая создает высокий уровень предложения свободной рабочей силы, которая может и хочет работать и получать достойную заработную плату. В течение нескольких последних пяти-семи лет в республике предложение рабочей силы превышало спрос на него среднем около 32 процентов. Но тем не менее официальные данные свидетельствуют о том, что в стране постоянно действует положительная тенденция, когда более 90 процентов экономически активного населения трудоустроены. Но следует отметить, что определенная доля занятых имеют низкую заработную плату, что негативно отражается на уровне жизни в результате чего большая часть людей получает пособия.

За рассматриваемый период с 2010 по 2020 годы численность экономически активного населения показывает устойчивый рост, за исключением 2017 года, когда произошло незначительное снижение. Эти же процессы характерны и для роста занятых в экономике (табл. 2.2).

Таблица 2.2 - Динамика численности экономически активного населения Кыргызской Республики

	2010	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Экономически активное	2377,8	2504,2	2544,3	2547,4	2525,2	2538,7	2583,6	2595,4
в том числе:								
Занятые, тыс.	2168,1	2302,7	2352,1	2363,7	2351,2	2382,5	2442,7	2445,2
Занятые, в %	91,2	91,9	92,4	92,8	93,1	93,8	94,5	94,2

Источник: Нацстаткомитет КР, раздел «Занятость», 1.07.00.01 «Экономически активное и неактивное население» и расчеты автора

В 2020 году численность занятого населения в Кыргызстане составляет 2445,2 тысяч человек, а конкретно по областям имеет следующие показатели:(таб.2.3).

Таблица 2.3 - Численность занятого населения по регионам (тыс. чел.)

	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Всего	2243,7	2352,1	2363,7	2351,2	2382,5	2442,7	2445,2
Баткенская область	160,4	181,1	186,4	184,8	178,4	175,4	165,4
Джалал-Абадская область	419,3	408,7	402,7	380,1	359,0	381,7	383,2
Иссык-Кульская область	171,8	170,1	165,2	158,2	162,9	162,2	163,7
Нарынская область	83,9	79,2	84,6	87,7	89,6	90,9	90,4
Ошская область	577,5	543,6	550,4	537,3	569,1	608,5	607,9
Таласская область	103,2	118,6	117,4	111,3	108,8	106,0	110,4
Чуйская область	347,7	332,3	317,6	333,8	348,0	347,2	343,1
г. Бишкек	379,9	424,2	442,0	456,5	461,2	463,6	472,4
г. Ош	-	94,3	97,5	101,5	105,4	107,1	108,8

Источник: Нацстаткомитет КР, раздел «Занятость», 1.07.00.03 «Число занятого населения по видам экономической деятельности и по территории»

Данные показывают, что численность занятого населения выше в Ошской области по сравнению с Чуйской и иными областями, значительный удельный вес занимает г. Бишкек. Так, например, в Баткенской, Иссык-Кульской, Таласской областях заметно снижение численности занятого населения, что связано с миграционным оттоком из данных областей по причине улучшения условий пребывания трудовых мигрантов в России и Казахстане, так как именно в эти страны уезжает работать большое количество наших граждан.

Следует отметить, что произошли изменения картины занятости населения по видам экономической деятельности (табл. 2.4):

Таблица 2.4 - Численность занятых по видам экономической деятельности в Кыргызской Республике, (тыс. человек)

Показатели	2010	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста 2020г к 2010г. %
Занятые в экономике	2243,7	2363,7	2351,2	2382,5	2442,7	2445,2	109,0
Сельское хозяйство	699,1	633,3	541,4	482,7	443,2	446,6	63,9
Обрабатывающие производства	174,6	180,5	236,8	285,7	289,2	279,4	160,0
Строительство	240,1	283,3	255,7	247,2	287,4	288,5	120,1

Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей	337,5	368,5	387,0	373,9	395,2	390,6	115,7
Деятельность гостиниц и ресторанов	82,8	109,2	115,6	142,7	164,4	160,7	194,1
Фин. посредничество и страхование	18,2	25,9	31,7	36,1	34,3	34,7	190,7
Образование	171,8	206,7	206,3	215,1	220,8	226,5	131,8
Здравоохранение и соц. обслуживание	74,4	83,9	92,0	97,8	96,1	107,3	144,2
Профессиональная, научная и техническая деятельность	15,9	15,5	19,9	26,7	24,8	23,6	148,4

Источник: Составлено по данным стат. сборника «Занятость и безработица. Итоги интегрированного выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и рабочей силы» за ряд лет, НСК КР 1.07.00.02 Численность занятого населения по видам экономической деятельности

Большое количество занятых приходится на сельское хозяйство, оптовую и розничную торговлю, производство и строительство. За рассматриваемый период абсолютный прирост занятости населения в Кыргызской Республике равен 201,5 тысяч человек, а темп роста составил 109,0 %, при этом изменилось соотношение занятых по видам экономической деятельности, что видно из таблицы 2.4 и на рисунке 2.1.



Рис 2.1 Динамика числа занятых в секторах экономики Кыргызской Республики

Источник: данные Нацстаткома КР за ряд лет

Высокий уровень экономически активного населения требует создания большого количества рабочих мест. Состояние рынка труда во многом зависит от ввода в действие новых рабочих мест, так как это имеет большое значение для повышения спроса на рабочую силу, а также свидетельствует о росте социально-экономического развития Кыргызстана. (рис. 2.2). На данном рисунке видно, что в республике функционирует большое количество предприятий. Так, за 2010-2020 годы число работающих предприятий возросло на 63,5 процента, а соответственно увеличилось и число рабочих мест.

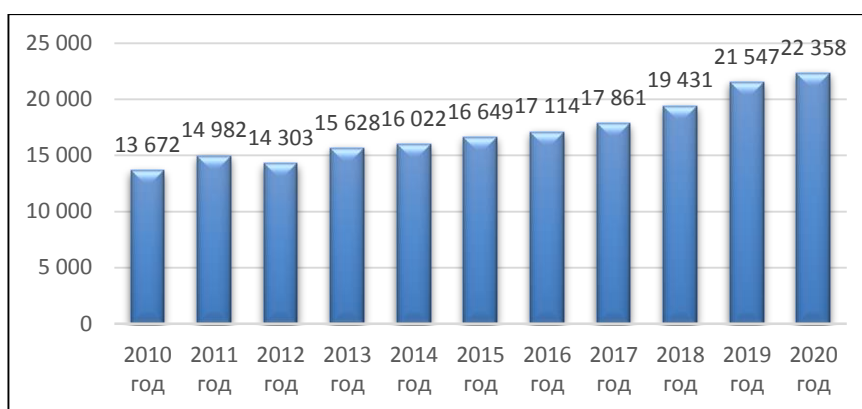


Рис. 2.2 Динамика действующих предприятия в Кыргызской Республике

Источник: Составлено по данным стат. сборника «Финансы предприятий Кыргызской Республики» за ряд лет, НСК КР.

Но при этом следует подчеркнуть, что в составе предприятий республики имеются и убыточные предприятия, они, если положение не улучшится, обанкротятся и будут закрыты. Это приведет к сокращению рабочих мест. За рассматриваемый период количество убыточных предприятий возросло на 1,5процента, а убытки увеличились на 34,4процента, что негативно отражается на состоянии экономики. В таблице 2.5 приведены данные о темпах роста действующих и убыточных предприятий за рассматриваемый период.

Таблица 2.5 – Количество действующих и убыточных предприятий в Кыргызской Республике

Годы	Действующие предприятия (единиц)	Убыточные предприятия (единиц)
2010	13 672	4 613
2011	14 982	4 178
2012	14 303	4 361
2013	15 628	3 966
2014	16 022	4 337
2015	16 649	4 813
2016	17 114	4 320
2017	17 861	4 205
2018	19 431	4 381
2019	21 547	4 683
2020	22 358	4 814
Темп роста 2020г. к 2010г. (%)	163,5	104,4

Источник: Составлено по данным стат. сборника и «Финансы предприятий Кыргызской Республики» за ряд лет, НСК КР и расчеты автора.

Из таблицы 2.5 видно, что произошло увеличение действующих предприятий на 63,5 процентов, при снижении числа убыточных на 4,4 процентов. (рис 2.3).

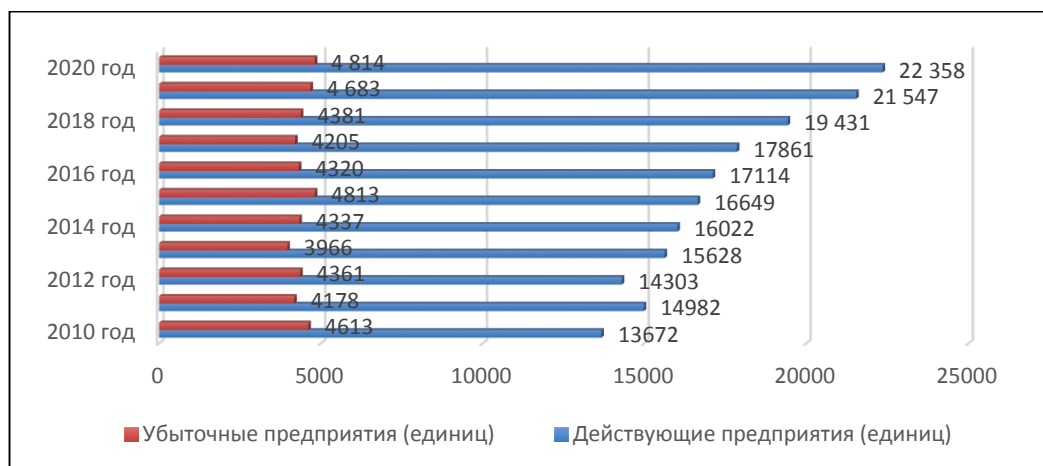


Рис. 2.3 Соотношение действующих и убыточных предприятий

Источник: Составлено по данным стат. сборника и «Финансы предприятий Кыргызской Республики» за ряд лет, НСК КР.

Функционирующие предприятия по видам экономической деятельности распределились следующим образом (табл. 2.6).

Таблица 2.6 - Количество предприятий Кыргызской Республики по видам экономической деятельности (единиц)

Показатели	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста 2020 к 2010г., %
Сельское хозяйство	439	533	542	527	585	635	611	139,2
Обрабатывающие производства	1 680	1 871	1 856	1 913	1 996	2 116	2 131	126,8
Строительство	1 313	1 702	1 793	1 941	2 162	2 452	2 624	199,8
Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей	3 465	4 035	4 310	4 539	4 886	5 666	6 065	175,0
Деятельность гостиниц и ресторанов	229	292	296	321	332	392	397	173,4
Фин. посредничество и страхование	1 023	1 087	1 059	1 064	1 159	1 175	1 151	112,5
Образование	226	408	436	463	529	661	682	3 раза
Здравоохранение и соц. обслуживание	177	247	267	314	330	371	415	234,5
Профессиональная, научная и техническая	1 479	1 816	1 971	2 067	2 234	2 332	2 342	158,4

Источник: Составлено по данным стат. сборника «Финансы предприятий Кыргызской Республики» за ряд лет, НСК КР и расчеты автора.

Как показывают данные таблицы 2.6, за анализируемый период с 2010 по 2020годы зафиксирован рост числа действующих предприятий в отраслях экономики. Например, возрастание удельного веса предприятий сельского хозяйства составило 39,2 процента, в промышленном секторе – 26,8 процента, в строительстве – 99,8 процента; в секторе торговли и ремонта автомобилей - 75,0 процентов, а в образовании число предприятий увеличилось в 3 раза, в здравоохранении на 134,5 %. Рост числа действующих предприятий привел к созданию новых рабочих мест (таб.2.7).

Таблица 2.7 - Создание рабочих мест по видам экономической деятельности за 2010-2020 гг. (ед.)

	2010	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Итого	111761	112483	110951	110252	109676	102393	100102	96013	93018	70749
Сельское хозяйство	32 169	32609	33818	33146	34501	33650	30375	31862	33035	31334
Промышленность	6 577	5798	4736	5231	5424	7629	5377	5433	4895	3399
Строительство	8 768	7451	8218	8426	8602	8326	8362	7622	9146	6705
Торговля	22 479	33511	30411	3318	5829	6950	10728	6439	8615	5531
Гостиницы и	2 704	2313	3153	3927	3908	2250	2446	2344	1691	994
Транспорт и связь	9 626	8594	9679	7083	3905	4528	5471	5734	4660	4620
Финансовая	1 026	753	776	635	441	325	270	244	824	358
Операции с	2 138	2748	1454	504	624	268	1522	2185	1696	405
Государственно	1 605	472	373	398	281	333	365	272	322	116
Образование	2 081	1866	2449	2140	2497	1924	2244	2584	2018	1580
Здравоохранение	1 010	861	1761	963	1219	996	743	913	1004	649
Другие виды	17 232	9971	8174	10738	8839	9031	7089	5917	5782	3414

Источник: Составлено по данным стат. сборника «Занятость и безработица. Итоги интегрированного выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и рабочей силы» за ряд лет, НСК КР

Данные таблицы свидетельствуют о том, что в Кыргызстане создаются рабочие места, что создает условия для снижения напряженности на рынке труда, и создать сферу для официального приложения труда. Но при этом необходимо отметить, что за 2010-2017 гг. создание рабочих мест было неравномерным, об этом говорят следующие данные. За 2010-2013 гг. в среднем создавалось по 100 тыс. рабочих мест ежегодно, за 2014-2017 гг. уже было введено в действие около 76 тыс. рабочих мест ежегодно. В 2020 г. создание рабочих мест еще больше снизилось и было введено в действие только 70749 рабочих мест - это на 36,7процентов меньше по сравнению с 2010 годом. Увеличение рабочих мест происходило в промышленном секторе, строительстве и в образовании. В аграрном секторе создание рабочих мест проводилось нестабильно, и по сравнению с 2010 годом в 2020 году было их было введено в действие значительно меньше.

Но при этом ввод в действие новых рабочих мест недостаточно, чтобы сбалансировать положение на рынке труда и обеспечить достойной работой безработных и особенно молодежь. Кроме того, заполнение рабочих мест зависит от их качества. Сюда относится заработная плата, престижность

работы, условия труда, социальные гарантии и другое, из-за этого определенная доля введенных рабочих мест остаются вакантными. Безработных не устраивает, прежде всего, низкая заработная плата при тяжелых условиях труда и отсутствие социальных гарантий. Такие рабочие места относятся к категории неэффективных рабочих мест, поэтому они остаются невостребованными, несмотря на тот факт, что в стране есть безработные, которые хотят трудоустроиться, но по указанным причинам не желают устраиваться на такие рабочие места и первое место занимает низкая зарплата, так как работа на таких рабочих местах создает условия для появления работающих бедняков. И как результат: часть рабочих мест остаются вакантными, а на рынке труда имеет место безработица.

Необходимо отметить, что из общего числа созданных рабочих мест, наибольшее количество относятся к рабочим специальностям. Приведенные на рис. 2.4, данные свидетельствуют о том, что происходит увеличение количества вакантных мест, больше всего вакантных мест имелось в 2012 году, это объясняется тем, что в указанном году было введено в действие 647 предприятий. А поскольку вводятся новые места, то служба занятости стремится трудоустроить на них стоящих на учете безработных. Рассмотрим на рис.2.4 состояние трудоустройства безработных на свободные вакансии.

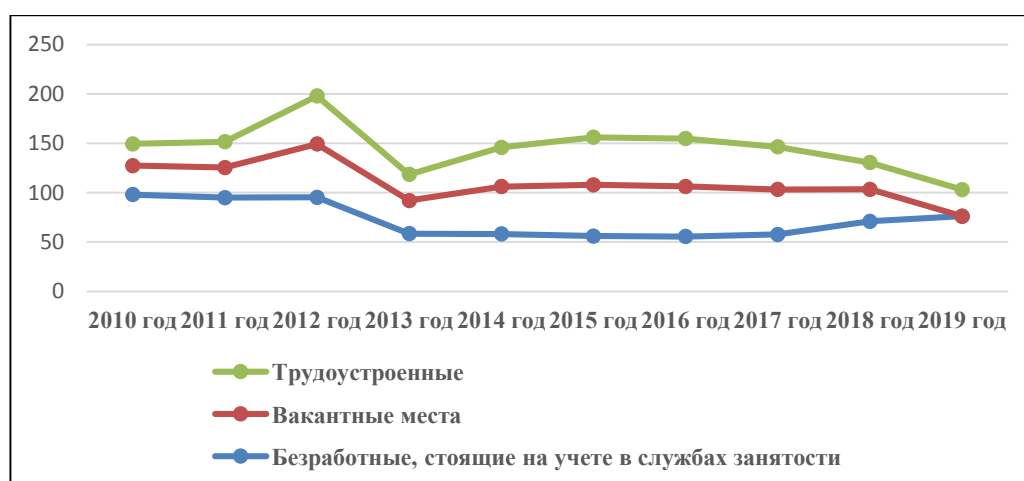


Рис. 2.4 Соотношение числа вакантных мест, трудоустроенных и безработных в Кыргызской Республике, (тыс. человек)

Источник: Составлено по данным стат. сборника «Занятость и безработица».

Приведенные данные по трудоустройству на появившиеся вакансии свидетельствуют о том, что за пять лет разница между трудоустроенными и оставшимися вакансиями ходит в интервале между 3,8 тысяч - 8,4 тысячи вакансий. Эти незаполненные вакантные места являются так называемыми неэффективными рабочими местами, которые имеют низкую оплату труда и высокую трудоемкость и отсутствуют социальные гарантии. К таким рабочим местам, например, относятся озеленитель, разнорабочий, техничка, учитель. Одновременно, как видно по данным таблицы 2.8 на рынке труда, на одну вакансию в среднем за период 2010-2017 годы претендовало тринадцать стоящих на учете в службе занятости безработных, а в 2019 году количество желающих трудоустроиться возросло до двадцати одного человека на одно вакантное место, а в 2020 году данный показатель резко увеличился до 45 человек на одну вакансию. Это объясняется экономическим спадом из-за пандемии COVID-19 и возвратом трудовых мигрантов на родину.

Таблица 2.8 - Соотношение вакантных мест и безработных в Кыргызской Республике, (тыс. человек)

Показатели	2010	2015	2017	2018	2019	2020	Темп роста 2020 к 2010г., %
Постоянное население	5477,6	6019,5	6256,7	6389,5	6523,5	6636,8	121,2
Экономически активное население	2456,0	2544,3	2525,2	2538,7	2583,6	2595,4	105,7
Экономически неактивное население	1372,2	1534,3	1648,0	1703,6	1704,8	1724,4	125,7
Безработные	212,3	192,2	174,0	156,3	140,9	150,2	70,7
Занятые	2243,7	2352,1	2351,2	2382,5	2 442,7	2445,2	109,0
Трудоустроенные	22,1	48,1	43,1	27,1	27,0	15,2	68,8
Претендентов, в расчете на одну вакансию, человек	11	14	13	17	21	45	409,1

Источник: Составлено по данным стат. сборника «Занятость и безработица. Итоги интегрированного выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и рабочей силы» и «Кыргызстан в цифрах» за ряд лет, НСК КР. Расчеты автора

Уровень безработицы, рассчитанный по методологии МОТ, в 2019 г. составил 5,5 %, что ниже уровня 2018 г., равного 6,2 % на 0,7 процента, а в 2020 году уровень безработицы возрос до 5,8% из-за пандемии. Данные Нацстаткома КР свидетельствуют о том, что безработные в составе экономически активного населения составляет примерно 7–8%. Анализ уровня занятости населения за рассматриваемый период показал тенденцию к его снижению. Так, если в 2010 году этот показатель составлял 59,3%, то в 2017 году – 57,1%, а в 2020 году – 56,6%. Безусловно, наблюдается положительная тенденция роста удельного веса занятого населения в численности экономически активного населения, тем более что в 2019 году наблюдалось увеличение численности последнего с 2538,7 в 2018 году до 2583,6 в 2019 году, а в 2020 году -2595,4 тыс. человек. (рис. 2.5). Но при этом все расчеты ведутся от общего числа населения, а число лиц, находящихся в трудовой миграции согласно данных агентства трудовой миграции составляет примерно 500 тысяч человек или 21 % от экономически активного населения. Это значительно снижает напряженность на национальном рынке труда.

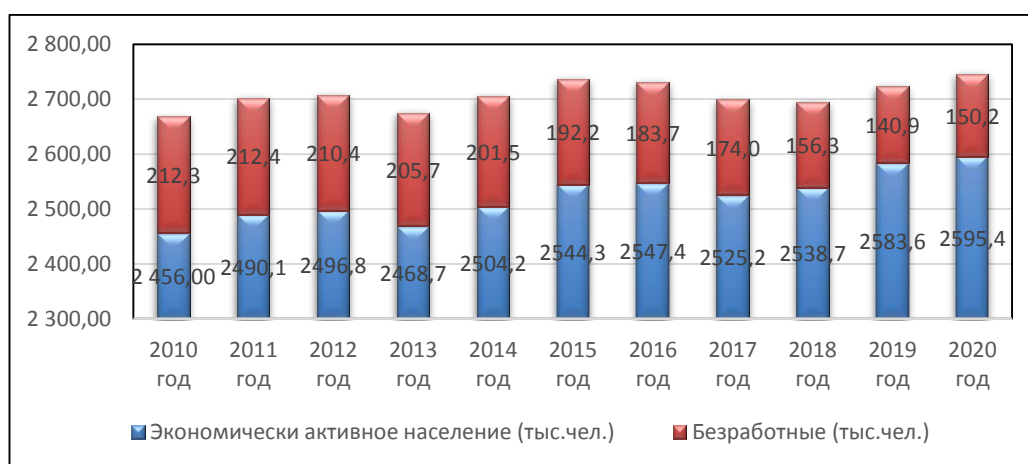


Рис.2.5 Экономически активное население и численность безработных в КР
 Источник: <http://www.stat.kg/ru/statistics/zanyatost/>, раздел «Занятость»

При чем, как следует из рис. 2.6, безработные в Кыргызстане регистрируются в службе занятости в небольшом количестве по объективным причинам. Это связано, прежде всего, с тем, что в республике очень маленькое

пособие по безработице и второе, что служба занятости предлагает вакансии с низкими зарплатами, так называемые неэффективные рабочие места.

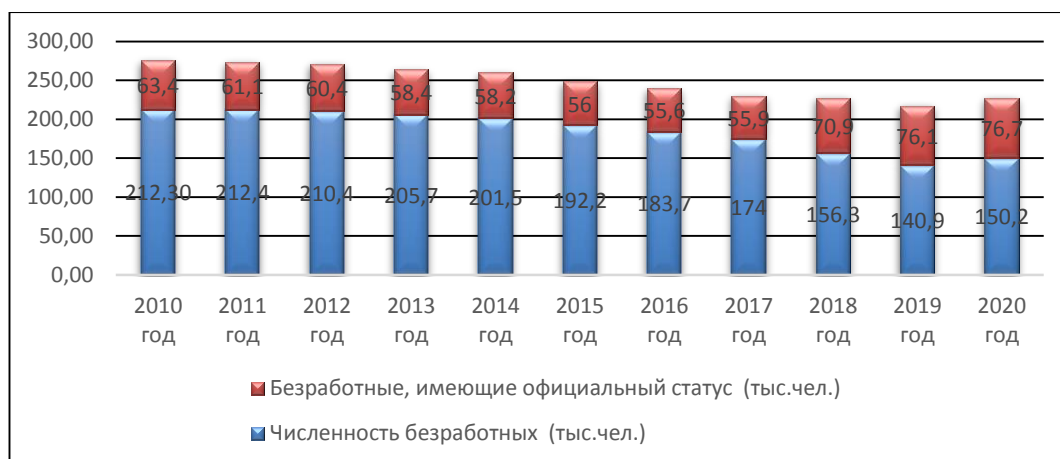


Рис. 2.6 Безработица в Кыргызской Республике

Источник: <http://www.stat.kg/ru/statistics/zanyatost/>, раздел «Занятость»

Так, в 2010 году из 212,3 тысяч безработных только 63,4 тысяч человек имело официальный статус безработного. Вобщем, тенденция такова, что в 2020 году численность безработных составила 150,2 тысяч человек, и только 76,7 тысяч человек имеют официальный статус безработного, хотя численность безработных выросла по сравнению с 2019 годом на 9,3 тыс. человек, а численность безработных, имеющих официальный статус меньше почти в два раза и увеличилась всего на 0,6 тысяч человек.

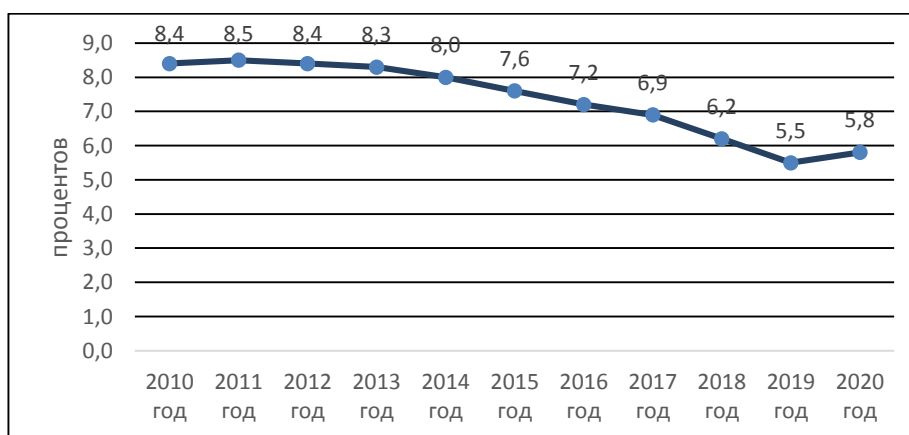


Рис. 2.7 Уровень общей безработицы в Кыргызстане, %

Источник: <http://www.stat.kg/ru/statistics/zanyatost>

В целом, за указанный период происходило ежегодное снижение уровня безработицы (рис. 2.7) с 8,6 % в 2010 году до 5,8 в 2020 году. По состоянию на 1 января 2020 года уровень официальной (зарегистрированной) безработицы

по всей стране составил 3%. В Кыргызстане уровень официальной безработицы, если оценивать его с точки зрения ежегодных показателей, находится в пределах 2–3%, в то время как разница между уровнем общей и официальной безработицы в среднем превышает 5%, что составляет от 100 до 130 тысяч человек, которые пытаются самостоятельно найти работу. Каждый год в среднем приблизительно 100 тысяч человек, занимающихся тем, что ищут подходящую работу, получают от службы занятости необходимую информацию и консультации.

В условиях, когда снижается уровень безработицы и существует дефицит определенных рабочих кадров, главным образом высокой квалификации, важнейшим направлением в сфере обеспечения населения рабочими местами становится обучение лиц, не имеющих работы, тем профессиям и специальностям, которые пользуются наибольшим спросом на рынке труда. Так, по данным Министерства труда, социального обеспечения и миграции в течение 2020 г. года на обучение по наиболее востребованным профессиям было направлено 7109 человек, а на общественные работы -15318 человек.

Следует отметить, что в республике имеет место высокий уровень дифференциации заработной платы по видам экономической деятельности (таб. 2.9).

Таблица 2.9 – Среднемесячная заработная плата по видам экономической деятельности Кыргызской Республики (сомов)

Показатели	2010	2016	2017	2018	2019	2020	Темп роста 2020 к 2010 г., %
Всего в экономике	7 189	14847	15670	16427	17 232	18940	263,5
Сельское хозяйство	4 360	9010	9643	10 084	10 186	10479	240,3
Обрабатывающие производства	10 986	21162	24026	24253	25 697	31221	284,2
Строительство	8 012	12384	13156	14549	14 853	15748	196,6
Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей	7 200	13150	13958	14417	14 109	14926	207,3
Фин. посредничество и страхование	18 768	30157	33038	34019	35 637	35343	188,3

Образование	3 991	10862	11095	11369	12 412	14764	369,9
Здравоохранение и соц. обслуживание	4 218	9728	9947	10313	10 809	10937	259,3
Профессиональная, научная и техническая деятельность	8 424	18197	20690	21760	23 566	24017	285,1

Источник: стат. сборник «Кыргызстан в цифрах» за ряд лет, НСК КР и расчеты автора

За период 2010-2020 годы произошли большие изменения в динамике заработной платы указанных видов экономической деятельности. К примеру, по всей стране средний рост заработной платы в 2,5 раз, за исключением строительства, где увеличение заработной платы составило 96,6%, в научной и технической сфере – 185,1 %, а в остальных сферах экономической деятельности рост заработной платы составил: в сельском хозяйстве – 140,3%, промышленности – 184,2 %, в сфере образования – 269,9 %, здравоохранения – 159,3%.

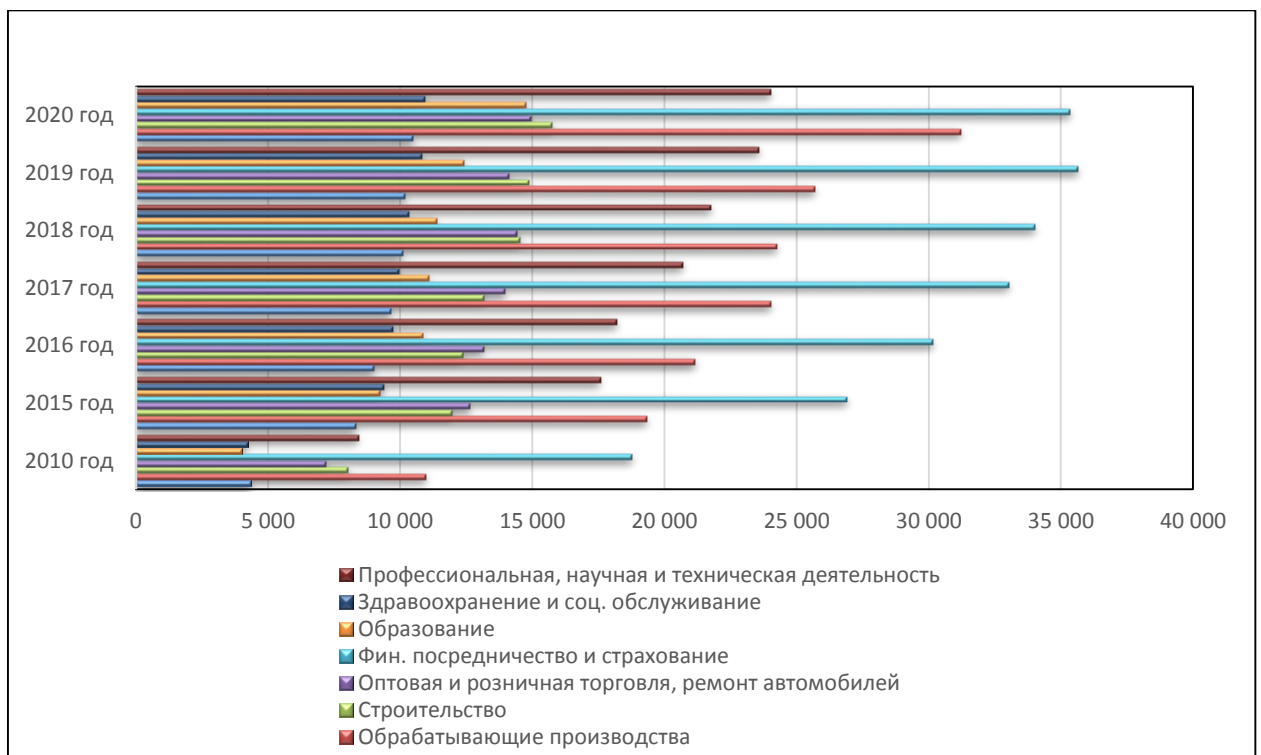


Рис 2.8 Динамика заработной платы в секторах экономики Кыргызской Республики (сомов)

Источник: данные стат. сборника «Кыргызстан в цифрах» за ряд лет, НСК КР

На рисунке 2.8 более наглядно можно увидеть распределение заработной платы по видам экономической деятельности. В сельском хозяйстве за 2020 год выплачивалась самая низкая заработная плата. В связи с этим для повышения заработной платы в сельском хозяйства важно сконцентрировать все усилия и за счет привлечения иностранных инвестиций, создать новые и модернизировать функционирующие сельскохозяйственные предприятия по переработке продукции с длинной технологической цепочкой и соответственно добавленной стоимостью.

Однако, несмотря на деятельность службы занятости по трудоустройству безработных, на рынке труда возник перекоп в балансе спроса и предложения рабочей силы в сторону ее предложения. Это происходит потому, что каждый год в Кыргызстане трудоспособного возраста достигает в среднем около 70 тысяч молодых людей, которые выходят на рынок труда в поисках работы и в результате этого в последние годы количественный рост трудоспособной части населения превышает рост занятости приблизительно в 2 раза.

Как свидетельствуют данные НСК КР представленные на рисунке 2.9, среди численности официально зарегистрированных безработных почти 50 процентов (46,8 %) составляют женщины. Уровень зарегистрированной безработицы составляет 3 процента от экономически активного населения.

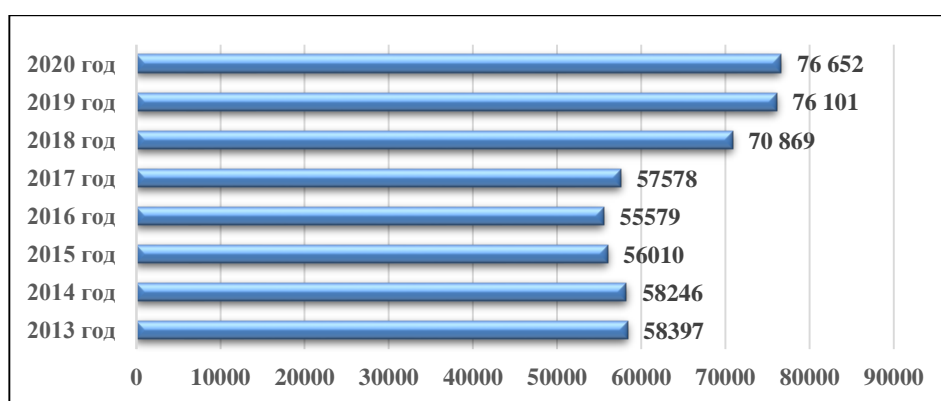


Рис. 2.9 Численность официально зарегистрированных безработных

Источник: <http://www.stat.kg/ru/statistics/zanyatost/>, раздел «Занятость»

На состояние занятости имеет сильное влияние теневая экономика и теневая занятость. Дефицит эффективных рабочих мест в официальной

экономике вызывает увеличение теневой занятости, размеры которой практически предопределяются масштабами теневизации экономики. Обследование, проведенное ПРООН в 2017 году, с целью выяснения состояния теневой экономики и теневой занятости в Кыргызстане, говорит о том, что теневая экономика в стране составляет больше половины ВВП Кыргызстана. Размеры теневой занятости составляют около семидесяти процентов от общего числа работающих в республике, она имеется во всех сферах реальной экономики страны. Проведенное выборочное обследование говорит о том, что на количество занятых в теневом секторе кроме основного места работы влияет еще и возраст работающего. Например, число работающих в теневой экономике особенно высока в молодежном сегменте в возрасте до 19 лет (92 процента), а перед выходом на пенсию занятость в этой группе несколько понижается и составляет 51 процент, но потом вновь поднимается и в возрасте выше семидесяти лет достигает 92,9 %. Автором был проведен опрос в 2019 году, во время госэкзаменов среди выпускников института непрерывного заочного дистанционного образования Бишкекского государственного университета им. К.Карасаева. В опросе участвовало 98 студентов экономического направления, возраст 24-30 лет. Результаты опроса показали, что 29 человек приехали в Кыргызстан из внешней трудовой миграции в России, 7 человек – из Казахстана, 3 человека из Турции, 2 человека из Южной Кореи, остальные 57 человек из различных регионов Кыргызской Республики. Все внешние мигранты на вопрос о занятости ответили, что уехали в миграцию по причине безработицы, низкой заработной платы в Кыргызстане, а сейчас в миграции работают легально в строительстве, таксистами, в торговле, продавцами, парикмахерами, 17 человек ответили, что после госэкзаменов тоже поедут в миграцию. Все 41 человек ответили, что уехали и уедут снова из-за сложностей трудоустройства, низкой оплаты труда, бедности, хотят заработать на жилье, построить свой дом, 15 девушек ответили, что не работают, находятся в декрете с детьми, 7 человек - дома по хозяйству, 9 человек работают в торговле, остальные 25 человек работают в

семейных крестьянских фермерских хозяйствах, первоначально ответили, что не работают, считают, что работа в фермерских хозяйствах – это не работа, так как это не предприятие. Следует отметить, что в среднем по Кыргызской Республике почти пятьдесят процентов неофициальной занятости приходится на сельское хозяйство, а среди сельских жителей число неформально занятых составляет около шестидесяти процентов.

Приведенные данные показывают, что внешне положение на рынке труда в настоящее время относительно положительная и с восстановлением предприятий, имеются свободные рабочие места, что ведет к росту занятости населения и снижается безработица. Но более глубокий анализ показывает, что рассмотрение состояния рынка труда зависит от места проживания безработных, пола, возраста, образования и это требует более качественной разработки региональных программ занятости. В целом, можно подчеркнуть, что ситуация на республиканском рынке труда согласно официальным данным удовлетворительная, поскольку более 90 процентов экономически активного населения трудоустроены, и это при имеющейся тенденции роста экономически активного населения, соответственно растет также число занятых в экономике. Если анализировать положение на рынке труда в период членства Кыргызстана в ЕАЭС, то следует сказать, что положение улучшается, наши трудовые мигранты востребованы на рынке труда России, изменяются к лучшему, возможности легального трудоустройства, возросли социальные гарантии. Однако, в то же время следует сказать, что в системе занятости в Кыргызстане имеется двойной парадокс, об этом говорят и эксперты. Во-первых, имеет место тот факт, что плохо взаимодействуют между собой образовательная система и рынок труда, в результате чего подготовка кадров не соответствует потребностям и запросам рынка труда, а с другой стороны, неэффективная структура современной экономики страны, низкая техническая оснащенность, высокий уровень физического и морального износа основных фондов предприятий, не удовлетворяют запросы квалифицированных специалистов и они не желают трудоустроиваться и

работать в таких условиях. При этом необходимо подчеркнуть, что, несмотря на принятые государством меры, в стране имеет место высокий уровень молодежной безработицы, теневой занятости, внешней и внутренней трудовой миграции.

Вместе с тем, следует отметить, что в настоящее время в Кыргызской Республике имеет место «ненаблюдаемая экономика», в которую входит скрытая и неформальная деятельность. Скрытая сфера деятельности включает, как правило, законную экономическую деятельность, которую предприниматели используют для сокрытия или преуменьшения ее объемов для того, чтобы уйти от уплаты налогов и платежей в социальные фонды и другие платежи.

На основе проведенного анализа можно сказать, что на рынке труда Кыргызстана существует достаточно большое количество проблем, среди которых наиболее сложными и важными являются:

- стабильный, неуклонный рост количества лиц, вступающих в активный трудоспособный возраст, обусловленный естественным приростом населения республики, требующих трудоустройства;

- сравнительно высокий уровень трудовой миграции, которая приводит к тому, что из страны выезжает достаточно большое количество квалифицированных кадров, что в свою очередь ведет к тому, что заметно снижается как профессиональный, так и интеллектуальный уровень трудовых ресурсов, остающихся в пределах республики;

- наличие серьезной диспропорции между спросом на профессиональные кадры и их предложением на рынке труда;

- искажение, кризис всей системы трудовых отношений, возникающий вследствие вовлечения в больших масштабах экономически активного населения в неформальные сектора экономики;

- невысокие возможности получения работы для ряда категорий граждан, по различным причинам испытывающих определенные сложности как при поиске работы, так и трудоустройстве, каковыми являются, в частности,

молодые люди, лица с ограниченными возможностями здоровья и предпенсионного возраста и др.;

- низкий уровень вовлеченности работодателей в процесс повышения квалификации, подготовки и переподготовки профессиональных кадров;

- высокая разница между величиной пособия по безработице и прожиточным минимумом;

- недостоверность сведений о действительных размерах безработицы в республике и внешней трудовой миграции;

- фактическое отсутствие системы мониторинга и прогноза рынка труда вследствие неэффективной деятельности служб занятости республики;

- низкий, явно недостаточный уровень финансирования мер, необходимых для решения проблем на рынке труда и финансовой поддержки граждан, не имеющих работы.

Но при этом следует сказать, что за период трансформации в Кыргызстане произошло исчезновение целых отраслей экономики, а с ними, естественно, и областей приложения труда и получения доходов. Это соответственно привело к тому, что усилился миграционный отток трудоспособного населения за пределы страны. По причинам объективного порядка экономика Кыргызстана на сегодняшний день не в состоянии обеспечить необходимое количество рабочих мест, а тем более эффективных рабочих мест.

Таким образом подводя итог, можно сказать, что в республике создан большой трудовой потенциал, это безусловно положительный факт, но в то же время состояние экономики при нестабильном экономическом росте и большим количеством неэффективных рабочих мест, в Кыргызстане имеет место постоянная трудоизбыточность. Это означает, что национальный рынок труда характеризуется долговременным дисбалансом между спросом и предложением рабочей силы, который сглаживается большой внешней трудовой миграцией. На основании изложенного можно сделать вывод, что на состояние рынка труда влияют следующие факторы: экономические трудности, вызванные кризисом в экономике, наличие убыточных

предприятий, сокращение числа трудоустроенных и рабочих мест, а также сглаживающий фактор - высокий уровень внешней трудовой миграции, для которой главный побудительный мотив - это низкая заработная плата в стране, безработица и бедность населения. В Кыргызстане одна четвертая часть населения является бедной (рис.2.10).



Рис. 2.10 Уровень бедности в Кыргызской Республике (в % к общей численности населения)

Источник: Уровень бедности населения Кыргызской Республике в 2020 г.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что в республике происходит снижение уровня бедности, причем весьма значительно. Так, например, в 2010 уровень бедности населения составлял 33,7%, в 2016 году он уже составил 25,6 %, в 2019 году 20,1%, в 2020 году 25,3%. Рост бедности в 2020 году связан с пандемией COVID-19. Относительная бедность населения связана с низкими доходами в стране. Так, среди стран ЕАЭС в Кыргызстане самая низкая минимальная заработная плата и ниже прожиточного минимума почти в пять раз (5657 сом).

Аналогичная ситуация и со средней фактически выплачиваемой заработной платой, которая по текущему курсу в 2020 году составляла 714 долларов в России (3 раза больше чем в Кыргызстане), 515 - в Казахстане и Республике Беларусь (2,2 раза), 388 - в Армении (в 1,6 раза) и 239 долларов в Кыргызстане¹.

¹ Данные: Статистический ежегодник Евразийского экономического союза; Евразийская экономическая комиссия. – Москва: 2021.

Сложное экономическое положение, бедность вынуждает людей уехать в миграцию, они считают, что это позволит им выйти из бедности и улучшить свое материальное положение.

Если посмотреть в целом, на процесс трудовой миграции в республике, то он рассматривается как положительный фактор по следующим причинам:

1. рынок труда становится более сбалансированным;
2. сокращается безработица в стране;
3. за счет денежных переводов трудовых мигрантов увеличиваются доходы населения;
4. снижается уровень бедности среди населения;
5. происходит рост спроса на товары и услуги за счет денежных переводов;
6. растет число малых предприятий, особенно в сельской местности;
7. повышается квалификация у мигрантов, которые получили передовой производственный опыт во время миграции.

Среди плюсов, которые получает Кыргызстан от внешней миграции, особо выделяются денежные переводы от мигрантов. Необходимо отметить, что в среднем трудовой мигрант ежегодно отправляет на родину порядка 2500 долларов США.

Наибольший объем переводов от трудовых мигрантов фиксируется в южных регионах Кыргызской Республики, порядка 540 сомов удельно на каждого жителя, для сравнения в Чуйской области этот показатель составляет 45 сом.

Так, за 2020 г. денежные переводы от мигрантов составили два миллиарда 377 миллионов долларов, что больше, чем доходная часть госбюджета страны и равняется больше 30 процентов ВВП Кыргызстана. В этой связи следует сказать, что республика сильно зависит от денежных переводов мигрантов, так как они инвестируются в сферу услуг, торговлю, строительство, предпринимательство, образование и повышает уровень жизни населения.

Таблица 2.10 – Процессы миграции населения в Кыргызской Республике

Показатели	2011	2016	2017	2018	2019	2020
	Общая миграция					
Прибыло в страну, человек	...	34 361	36 109	41 775	45 858	42 829
Выбыло из страны, человек	...	38 169	38 367	45 700	51 248	48 989
	из нее международная миграция					
Прибыло – всего	6 337	3 160	1 974	1 687	1 400	961
из стран ЕАЭС	5 903	2350	1609	815	775	316
из других стран	434	810	365	872	625	645
Выбыло – всего	45 740	7 125	5 899	7 077	7 560	5 822
в страны ЕАЭС	45 225	6 802	5 676	6 209	6 721	5 463
в другие страны	515	323	223	868	839	359

Источник: Статистический ежегодник Евразийского экономического союза; Евразийская экономическая комиссия. – Москва: 2021. – с.47., 5.01.00.14 Внешняя миграция населения по государствам прибытия (выбытия)

Указанные причины вызвали миграционные настроения и в первую очередь выезжает трудоспособное население. Основные направления, куда выезжает население из Кыргызстана, как видно из рисунка 2.11, являются Российская Федерация, Казахстан, Южная Корея и Турецкая Республика.

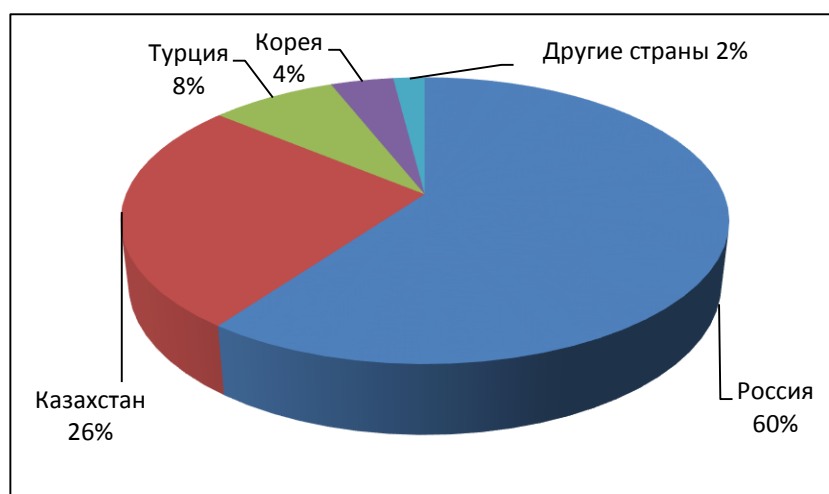


Рис 2.11 Направления выезда мигрантов из Кыргызстана в 2019 году

Источник: Статистический ежегодник Евразийского экономического союза; – Москва: 2021. – с.47.

Подводя итог, необходимо сказать, что состояние использования трудовых ресурсов в республике, а, прежде всего, в сельской местности, имеет негативное состояние и необходимо изменить сложившееся положение, чтобы не создавать взрывоопасной ситуации как на селе, так и в целом по стране. Поэтому следует в первую очередь направить все силы на развитие

экономического потенциала в регионах. Это стало возможным так как республика с 2015 года является членом ЕАЭС, что увеличивает возможности для создания новых предприятий и соответственно новых рабочих мест, что приведет к увеличению занятости и доходов населения, снижению уровня бедности и улучшению использования рабочей силы в сельских территориях. Введение в строй новых предприятий будет способствовать расширению налоговой базы, росту налоговых поступлений в доходы бюджета, что будет способствовать улучшению социально-экономического развития регионов Кыргызской Республики и эффективного функционирования налоговой системы, за счет снижения серых коррупционных схем по укрывательству нелегального трудоустройства работников, улучшения налоговой дисциплины, что будет рассматриваться в параграфе 2.2.

2.2. Развитие налоговой системы Кыргызской Республики

Государственная налоговая система представляет собой механизм учета и сбора налогов, то есть финансовых отчислений от экономически активного населения. Налоговые отчисления граждан составляют основу бюджета государства. Налоги, как весомая составляющая доходов бюджета государства, влияют не только на социальную сферу, но и в целом на развитие экономики. Анализ трансформационных сдвигов позволяет составить более целостную картину качественного состояния налоговой системы Кыргызской Республики, с учетом последствий налоговых трансформаций, сказавшихся как на состоянии экономики в целом, так и ее территорий, а также и в области предпринимательской активности, и на рынке труда.

Экономические условия в постсоветских государствах во многом совпадают, однако при изучении системы налогообложения следует учитывать факторы, которые связаны напрямую с особенностями национальной экономики [189]. В зависимости от специфически развитых отраслей каждой отдельной национальной экономики государственные

органы каждого независимого государства создают соответствующую этой экономике налоговую систему, исходя из принципов наиболее оптимального распределения налогового бремени среди экономически активного населения, развития отраслей промышленности, приспособления системы сбора налогов к условиям рыночной экономики.

Обновление принципов налогообложения на начальном этапе переходной экономики [2] было обусловлено тем, что возникла необходимость с их использованием как одного из существенных источников пополнения финансовых средств государственного бюджета, направленного на обновление всей экономики страны и ее социальной сферы, в частности. Значительный экономический спад на первом этапе переходной экономики усложнил задачи фискальной системы. Ситуация экономического спада привела к крайне необоснованным решениям, среди которых необходимо назвать довольно тяжелое налоговое бремя и жесткие штрафные меры, а также предоставление разнообразных послаблений, налоговых льгот и индивидуальных лазеек для некоторых субъектов бизнеса и предпринимательства. Результатом такой налоговой политики стало нарушение основного принципа налогообложения – равенства в налогообложении. Ситуация с перекосами в налоговой политике усугублялась также общими факторами экономической нестабильности, усиливающимися противоречиями между государственной властью и налогоплательщиками, частыми изменениями законов о налогообложении, наряду с общим состоянием хаотичной и непродуманной работы правительства и законодательных органов в принятии законов и нормативных актов [35]. Названные факторы во многом негативно влияли на развитие всех экономических сфер, но более всего давление налоговой системы сказалось на предпринимательской деятельности и частном бизнесе, которые, приспособившись к постоянно видоизменяющемуся рынку, выполняют функцию наиболее мобильных субъектов экономики, и в то же время являются основными потребителями рабочей силы.

С учетом объективного взгляда на сложившуюся ситуацию и необходимостью пересмотра работы налоговой системы возникли условия для реформирования принципов налогообложения как одного из механизмов экономической деятельности [110]. В первую очередь необходимо было оптимизировать налогообложение частных субъектов бизнеса и предпринимательства, по причине перекосов в сборах налогов ушедших в тень или пользовавшихся различными преференциями и лазейками в налоговом законодательстве, которые частично или полностью освобождали их от налогов. Были предприняты шаги по стимулированию частного бизнеса и предпринимательства, которые были направлены на устранение легального и нелегального уклонения от налогового бремени, и способствовали тому, что возникли предпосылки для выхода из тени значительной части населения, занятого в нелегальном секторе экономики, в частности, оптимизация системы налогообложения была направлена также на решение проблемы трудоустройства экономически активной части граждан страны. По мнению профессора Савиной С.Е., ряд экономических факторов могут быть рассмотрены как производные, способствующие повышению экономической безопасности. Среди них можно выделить наиболее значимые: повышение деловой активности населения; рост числа новых эффективных рабочих мест; обеспечение техники безопасности и социальных гарантий; рост дохода занятых [178]. Названные факторы определяют дальнейший ход в обновлении системы налогообложения, развитии нормативно-законодательной базы, предусматривающей справедливое налогообложение, которое будет обеспечивать достойную социальную защиту населению.

Основные принципы налогообложения были сформулированы еще А. Смитом на основе использования налоговой доктрины. Налоговая система в каждом государстве строится, исходя из поставленных целей, состояния социально-экономической и финансовой ситуации, учитывая национальные особенности, а также влияние субъективных и объективных факторов. Но в то же время она должна формироваться на основе общих законов, присущих

любой налоговой системе, которые ей позволяют выполнять и классические базовые функции и требования, в совокупности представляющих налоговую доктрину, суть которой состоит в «обобщённом выражении основных принципов, норм и правил, являющихся базой в рамках принятой общей финансово-экономической политики и сохраняющие свою силу при всех текущих изменениях налогового законодательства»². Концепция налогообложения должна рассматриваться в качестве основы формирования налоговой политики, являющейся долгосрочным фундаментом налоговой политики государства. Исходя из принятой доктрины А. Смит разработал основные принципы налогообложения. Главными он считал следующие.

- соблюдение справедливости (соразмерности) в налогообложении. Принцип соразмерности -это универсальный принцип, в него входит: пропорциональность, обоснованность и допустимость. Пропорциональность, является признанным и традиционным принципом, в соответствии с которым все налогоплательщики обязаны отчислять налоги соразмерно своему доходу. Справедливость налогообложения предполагает применение прогрессивного или пропорционального обложения доходов.

- обоснованность. Этот принцип означает экономическое обоснование любого налога и сбора. Этот принцип включает многоплановость. В него входят: объекты налога, такие как фактическое имущество, доход, прибыль, хозяйственно-финансовые и/или торговые операции. Принцип многоплановости основывается на осуществлении права частной собственности, с учетом осуществления возможных экономических отношений, и получения о этой деятельности доходов. Принцип многоплановости основан на целесообразности введения того или иного налога.

- допустимость. Сущность этого принципа состоит в том, что хозяйствующий субъект признает право государства использовать часть своих

² *Кашин В.А.* Налоговая доктрина и налоговое право // *Финансы*, № 7. 2001. С. 27-29.

доходов/собственности с целью осуществления социально значимых статей государственных расходов. Суть этого «гражданского договора» заключается в признании необходимости поддержки общественных задач для сохранения частных интересов собственника. Об этом Ш.Л. Монтескьё (1689 - 1755 гг.), в своем сочинении «О духе законов» писал так: «Ничто не должно столь точно регулироваться мудростью и разумом, как соотношение между той частью, которую забирают у подданных, и той, которую им оставляют»³. Это требование позднее обосновал А. Лаффер, которое получило название «кривая Лаффера», согласно которой избыточно тяжелая налоговая нагрузка провоцирует уход налогоплательщиков от уплаты налога или частичное/полное сокращение объектов налогов.

Стоит отметить, что в развитых демократических обществах налоговое законодательство является основой государственной стабильности и процветания. Целостная, устоявшаяся концепция налоговых норм и правил в демократических обществах основана на равновесии прав и обязанностей как государства перед гражданами, налоговых органов, так самих граждан, как субъектов налогообложения.

Концепция равновесного взаимодействия прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков основывается на ряде общих правил:

- существующие разночтения в текстах налоговых законов однозначно истолковываются в пользу субъекта налогообложения;
- налоговые органы должны отказаться от практики принуждения субъекта налогообложения к таким формам и методам его работы, обязывающих его оплачивать наивысшие налоговые отчисления;
- закон равной ответственности двух субъектов – государства и налогоплательщика в их налоговых взаимоотношениях.

³ Всё начиналось с десятины. Пер. с нем./ Общ. ред. и вступ. ст. *Б.Е. Ланина.* – М.: Прогресс, 1992. С. 198.

В целом необходимо отметить, что работа по оптимизации работы всей налоговой системы не прекращается, начиная с начального этапа переходного периода, осуществляется большая работа по составлению, принятию и улучшению правовых документов, нормативных актов, которые регулируют трудовые, финансовые отношения, а также созданию единого правового законодательного документа, каким является налоговый кодекс Кыргызской Республики. Так, например, в Кыргызской Республике на этапе переходной экономики, в 1996 году был принят основной документ, который регулировал принципы налогообложения - Налоговый кодекс КР. Условия, которые необходимо было соблюдать для развития частного бизнеса и предпринимательства, диктовали неотложность внесения кардинальных изменений в налоговую базу законов, в результате чего фискальная система все более обретала свое истинное предназначение. В стране более последовательно разрабатывался принцип равноправного налогообложения различных субъектов бизнеса и частного предпринимательства, шел постоянный мониторинг эффективности работы и качества внедряемых реформ.

Описанные меры были предприняты законодательными органами и правительством с целью создания системы налогообложения как эффективного государственного института, который, с одной стороны, призван способствовать формированию госбюджета, а с другой стороны – создавать налоговые условия для полноценного развития частного бизнеса, работать на повышение инвестиционной привлекательности для зарубежных компаний-инвесторов. Одновременно с этими целями необходимо было установить такую систему сбора налогов, при которой наибольшее число предпринимателей выйдут из тени, одним словом, надо было создать такие налоговые условия, при которых всем хозяйствующим субъектам страны было бы выгодно соблюдать нормативно-правовые акты налогового законодательства. Ряд поставленных целей ознаменовался довольно сложным путем их решения [203].

Опыт глобального экономического развития не раз продемонстрировал [129] утверждение о том, что новые независимые государства, находящиеся на этапе первоначального свободного развития рыночной экономики должны уделить максимальное внимание и приложить все имеющиеся возможности для создания такой фискально-налоговой системы, которая была бы способна работать в нескольких направлениях одновременно, два важнейших из которых – осуществление работы по пополнению источников дохода в государственный бюджет, и в то же время действие регулирующей и контролирующей функций формировала бы условия для развития и роста всей экономики. Одним из принципов формирования национальной модели налогообложения, как совершенно точно отметили отечественные исследователи-экономисты приобретают особенную значимость не только методы, применяемые в общемировых моделях систем налогообложения, но и в значительной мере необходимо уделять внимание особенностям национальной экономики, двигаться в разработке национальной налоговой системы сообразно развитию отраслей отечественной экономики, исходя из традиций и менталитета народа [90].

Анализ налоговой нагрузки для различных форм предпринимательства в разрезе определения формы собственности, мониторинг влияния налоговых ставок на экономическую активность рассматривается на этапе современного состояния налоговой политики как одна из самых насущных проблем [87]. Дифференцированный подход, в зависимости от формы предпринимательства – индивидуально-частного или корпоративного – будет способствовать созданию условий для развития частного бизнеса, который, как известно, более мобилен, многообразен, и который суммарно способен оказывать благоприятное воздействие на экономическую стабильность в государстве в целом. Эффективность системы налогообложения тормозится рядом факторов современного состояния экономики в масштабах всего постсоветского пространства, основными из которых, на наш взгляд, являются:

- сокращение поступлений средств в государственный бюджет государства вследствие снижения объемов производства;
- непродуманная система проведения приватизации крупных заводов и фабрик лишила государство значительной части доходов, которые могли бы, оставаясь в государственной собственности, быть основными налогоплательщиками, финансово пополняя бюджет государства;
- жесткость фискальной политики и строгость штрафных санкций как следствие роста внешнего долга страны.

Такие негативные обстоятельства социально-экономической жизни, как криминализация общества в целом, разрастание коррупции, наряду с осуществлением жесткой фискальной политики в государстве, крайне отрицательно отразились в экономике. Среди негативных последствий, вызванных коррупционными явлениями и криминализацией наиболее всего в сфере пополнения госбюджета, можно выделить:

- существенное превалирование нелегальных экономических взаимоотношений, которые стали представлять угрозу для экономической безопасности государства в целом;
- повсеместное уклонение предпринимателей-частников и фирм-юридических лиц от исполнения налоговых обязательств;
- сокрытие доходов и последующее за ним уменьшение базы налогообложения.

Необходимость искать пути преодоления кризиса в сфере пополнения бюджета вынудило Правительство Кыргызстана в несколько этапов осуществить обновление законодательно-правовой налоговой базы. Необходимо было наладить экономически оправданный способ сохранения и пополнения бюджета, осознать взаимосвязь задач налоговой политики и способов ее осуществления, которые были бы направлены на следующие факторы экономической активности:

- поощрение экономически активного населения, поддержку предпринимательства малых, средних и крупных масштабов;
- поддержку покупательской активности населения;
- создание условий для осуществления и увеличения размеров финансовых накоплений у населения, которые могут быть использованы для инвестиций внутри страны;
- возрождение основополагающих принципов общественной справедливости, одним из условий которой признана всеобщность и справедливость исполнения налогового бремени.

Сегодня ставка подоходного налога для физических лиц составляет 10 процентов для всех граждан, вне зависимости от легально получаемого дохода. Ранее, до 2006 г. ставку 10 процентов от дохода платили представители, чья зарплата попадала в категорию низкооплачиваемых. На сегодняшний день категория низкооплачиваемых работников, как и прежде, платит те же 10 процентов подоходного налога. Представители более высокооплачиваемых профессий и сфер занятости, ранее отдававшие в казну государства 20 процентов, на сегодня приравнены к гражданам с низкими доходами, и платят тоже всего 10 процентов от легальных доходов. Отмена прогрессивного подоходного налога с 2006 г. в сущности, уравнила процент налогового бремени для низкооплачиваемых и высокооплачиваемых граждан. Несправедливость налоговых требований ведет к тому, что богатые становятся еще богаче, а бедные еще беднее. Так введенное послабление налоговых отчислений с доходов физических лиц, направленное на восстановление социальной справедливости, на самом деле уже почти 15 лет работает на сохранение капиталов у высокооплачиваемой части населения, и не считается с низким уровнем доходов у низкооплачиваемых категорий граждан, уравнивая их в ставке по оплате подоходного налога.

Отрицательная характеристика налоговой политики Кыргызской Республики на сегодняшний день складывается из следующих факторов:

- регрессивный принцип взимания подоходного налога, обусловленный теневизацией экономических взаимоотношений, при которых низкооплачиваемые наемные сотрудники и представители бюджетных организаций вынуждены платить подоходный налог, поскольку они не могут скрыть свою зарплату, в то время как представители бизнеса оплачивают такую же налоговую ставку, но их доход гораздо выше и зачастую не учтен в налоговых органах;

- неравномерность начисления основных налогов на различные отрасли производства;

- превалирование числа прямых налогов над косвенными;

- допущение возможности уклонения от налогов путем получения доходов в валютах иностранных государств за использование части национального богатства, присвоение государственных активов, получение экономической прибыли за их использование и вывода полученных финансовых средств на офшорные счета в зарубежные государства.

Экономическая деятельность в Кыргызстане, отмеченная тенденцией к получению быстрой прибыли, пользуется предоставляемыми ей льготами в налогах. Наиболее распространенные среди сфер, приносящих «быстрый доход» – те, которые не привязаны конкретно к территории Кыргызстана, а именно такие, доход от которых оперативно и без затруднений можно вывести в офшор:

- проведение различных финансовых операций;
- осуществление сделок с ценными бумагами;
- оказание посреднических услуг в юридической и финансово-консультационной сферах.

Гораздо сложнее сокрыть доходы от таких видов экономической деятельности, которые непосредственно связаны с территориальным размещением в Кыргызстане:

- производство различных товаров;

- добыча полезных ископаемых;
- транспортные услуги;
- доходы, получаемые наемными работниками и др.

Увеличение налогов на экономические виды деятельности, непосредственно осуществляемыми на территории республики, привязанные территориально и в силу особенностей производства товаров и услуг, необходимо всемерно развивать, поскольку именно эти виды экономической деятельности могут и должны стабильно оплачивать налоги. Предприятия, работающие в горнодобывающей отрасли, стали существенным фактором и ускорителем роста экономики в Кыргызстане. Благодаря налоговым отчислениям золотодобывающего предприятия «Кумтор» в республиканский бюджет поступают значительные средства. Республиканский бюджет мог бы пополняться более существенно налогами предприятий, разрабатывающих полезные ископаемые, если бы освоение месторождений, находящихся непосредственно на территории Кыргызстана, шло более активно [113]. Перечисленные факторы развития и торможения экономической активности демонстрируют ситуацию, что существует потребность и в последующем проводить работу по расширению применения стимулирующих налогов и по реформированию налоговой системы в целом.

При этом следует подчеркнуть, что в целом реформирование налоговой системы осуществлялось в правильном направлении, признавая и исправляя ошибки и просчеты, процесс двигался вперед по пути становления эффективной налоговой системы и способствовал росту доходов госбюджета Кыргызстана. (таб.2.11).

Таблица 2.11 - Государственный бюджет Кыргызской Республики

	2010		2016		2018		2019		2020	
	млн. сомов	в % к ВВП	млн. сомов	в % к ВВП	млн. сомов	в % к ВВП	млн. сомов	в % к ВВП	млн. сомов	в % к ВВП
Доходы	58013,2	27,3	130665,1	28,5	151 607,1	26,6	167 412,2	27,0	152 237,6	25,4

в том числе:										
налоговые поступления	39365,1	18,6	93810,0	20,5	116 613,7	20,5	121 525,5	19,6	106 929,2	17,9
из них:										
налог на прибыль	1931,6	0,9	3659,0	0,8	5 504,1	1,0	6 465,2	1,0	8 355,9	1,4
НДС	14602,0	6,9	39297,0	8,6	52 786,2	9,3	50 912,1	8,2	39 461,2	6,6
подоходный налог с физ. Лиц	3788,9	1,8	8552,0	1,9	10 005,3	1,8	10 624,0	1,7	10 515,9	1,8
Акцизы	1689,3	0,8	9058,9	2,0	10 296,3	1,8	9 945,0	1,6	8 993,9	1,5
неналоговые поступления	10997,3	5,2	26811,5	5,9	25 710,6	4,5	32 314,3	5,2	33 303,6	5,6
Расходы	68781,1	32,4	151543,3	33,1	157 796,0	27,7	167843,9	27,1	171 944,1	28,7
в том числе на:										
Государственные услуги связанные с экономической деятельностью	10801,8	5,1	6122,1	1,3	5 888,1	1,1	5 673,2	0,9	5 049,7	0,8
финансирование социально-культурной сферы	33546,4	15,8	77516,8	16,9	86 186,6	15,2	91 443,7	14,8	100 287,4	16,8
гос. услуги общего назначения, оборону, общественный порядок и безопасность	16667,4	7,9	31526,4	6,9	36 201,3	6,5	38 258,7	6,2	41 443,2	6,9
Дефицит (-), профицит бюджета	-10767,9	-5,1	-20878,1	-4,6	-6 188,9	-1,1	-431,7	-0,1	-19 706,6	-3,3

Источник: Составлено по данным стат. сборника Кыргызстан в цифрах. 2020. – Б.: НСК, 2020.

Анализ долей различных видов налогов, поступающих в бюджет Кыргызстана, наглядно показывает, что действующая система взыскания налогов не покрывает потребностей бюджета и не обеспечивает запланированных налоговых сборов. В целом дефицит бюджета отрицательно сказывается на социально-экономической деятельности государства. Не в достаточной мере финансируются различные социальные сферы, учреждения и объекты.

Фискальная политика привела к усилению налогового пресса на законопослушных граждан, ставших «рабочими лошадками», везущими налоговый воз. В то же время в налоговом законодательстве существует множество лазеек и налоговых льгот, которые создают возможность для

выведения доходов в серые схемы, что влечет за собой неуплату налогов. Подобная практика способствует тенизации экономических отношений, коррупции и исключает условия для добросовестной конкуренции среди этих двух категорий налогоплательщиков – тех, кто добросовестно платит налоги, и тех, кто укрывает доходы и не в полной мере оплачивает налоги. В частности, тенизация экономических взаимоотношений сказалась и на рынке труда. Оплата налогов на прибыль и налога с заработной платы наемных работников – один из наиболее ярких примеров отсутствия условий для добросовестной конкуренции и тенизации экономики. Как показывает практика, налог на прибыль в полной мере оплачивается в основном крупными компаниями и такими предприятиями, которые не могут скрыть доход в силу специфики производства.

Организации малого и среднего бизнеса имеют возможность сокрытия доходов, что снижает их отчисления и без того невысокого налога на прибыль. Вынудить предприятия МСБ исполнить требования налогового законодательства, показать всю полученную ими прибыль, практически невозможно. Существующая практика показывает, что за уклоняющимися от налога на прибыль предприятиями стоят влиятельные персоны в государственных органах, которые опекают этот бизнес, и такие случаи в экономике Кыргызстана к сожалению, не редкость. Основываясь на фактах, которые дал анализ долей налоговых поступлений от различных субъектов предпринимательства, можно констатировать, что налоговые сборы не полностью выполняют свою роль как средство активизации экономической активности и производства. Наблюдается тенденция тяготения налоговой политики не как регулятора экономической активности, а ограничение только фискальной функцией налогообложения. Сбор налогов любой ценой выстроил бесперспективную модель взаимоотношений между государством, как собирателем налогов, и гражданином, которая ведет к снижению показателей налоговых поступлений и разрастанию дефицита государственного бюджета.

Как показывает наблюдение за действующей налоговой системой, в ней существует ряд факторов, которые крайне негативно отражаются в экономической жизни страны. В первую очередь, среди последствий непродуманности и отсутствия понимания налоговой системы как стимулирующего экономического развития фактора, наблюдается такая негативная тенденция, как рост теневой экономики, а вместе с ней и укоренение коррупции как одного из механизмов неправового урегулирования вопросов, связанных с работой частных предприятий малого и среднего бизнеса, крупных компаний с участием зарубежного капитала. Неуверенность инвесторов в стабильности работы на рынке Кыргызской Республики в последние несколько лет ведет к оттоку иностранного капитала и снижению инвестиций. Необходимо объективно признать, что коррупция разрушает экономическую стабильность страны, ведет к ухудшению социально-культурной и политической ситуации. Наряду со снижением эффективности МСБ наблюдается множественная практика уклонения от уплаты налогов в среде предпринимателей-частников и организаций-юридических лиц. Теневизация предпринимательства ведет еще к одному последствию – значительное число наемных работников, получающих заработную плату «в конвертах», не платят части подоходного налога и не платят отчисления в социальный фонд, что также негативно сказывается на пополнении доходов государственного бюджета и средств социального фонда страны. Чтобы устранить или, по крайней мере, уменьшить эти негативные процессы необходимо осуществить дальнейшее реформирование налоговой системы, провести ряд мероприятий как санкционного, так и стимулирующего характера, например, обеспечить МСБ доступ к дешевым кредитам, предоставление налоговых каникул, снизить пресс со стороны работников налоговой службы, обеспечить реальную работу телефона доверия и наказания виновных налогоплательщиков в обмен на легализацию трудоустроенных работников. С проведением таких мер, прежде всего, стимулирующих, думается сократится часть нелегальных работников, и налоговая система

станет более эффективной, что положительно отразится и на доходах госбюджета.

В этом случае произойдет корреляция между общей экономической политикой и одним из ее инструментов – системой сбора налогов. И будет создана возможность сохранить активность бизнес-структур посредством использования и стимулирующей функции, создания доверия между бизнесом и государственными структурами. Это должно быть не разовое мероприятие, а как система под реальным контролем и защитой бизнес структур. И постепенно сформируется такая модель налогообложения, при которой будет пропорционально и справедливо распределяться уровень социальной ответственности между бизнесом и госструктурами, когда каждый из этих двух игроков будет в полной мере выполнять свои обязательства: предприниматели оплачивают налоги, а государство взимает их справедливо и в обязательном порядке для всех категорий граждан, одновременно обеспечивая затем добросовестное распределение бюджета на различные статьи – финансирование социальных учреждений, капитальное строительство дорог, школ, больниц и т.д. Если эти условия паритетного взаимодействия между государством и налогоплательщиками не сохраняются, а остаются только на бумаге, то возникает питательная среда для коррупции, уходу в тень различных субъектов предпринимательства – от крупных до малых предприятий, что в целом создает картину теневой экономики. Эффективной моделью системы налогообложения может быть признана такая модель, при которой фискальная функция работает как регулятор экономической активности, создавая таким образом условия для укрепления экономической активности населения.

Выполняя эти требования в настоящее время, как показывает наблюдение за налоговой политикой в Кыргызской Республике, система налогообложения стала более эффективной, по сравнению с первоначальным периодом государственной независимости. Однако, улучшения налогового администрирования, ставшие результатом долгого поиска оптимальных

механизмов работы фискальной системы, еще не полностью соответствуют ожидаемым изменениям. В настоящее время в законодательстве о налогах присутствуют различные дополнения и изменения, что делает эту документацию сложной и запутанной для толкования и применения. Возможность разночтений создает предпосылки для недобросовестных налогоплательщиков и чиновников пользоваться этим как лазейкой, которая открывает двери для коррупционных сговоров, результатом которых становится незаконное снижение налогов или полное уклонение от их уплаты. В связи с названными рисками все еще продолжает стоять насущная необходимость работы по проведению реформирования налогового законодательства, устранению двойственного толкования законов, оптимизации всей налоговой законодательной базы.

Позитивные результаты реформирования налоговой системы на начальном этапе становления рыночной экономики в Кыргызской Республике сопровождались стремительным увеличением доходной части бюджета за счет налоговых поступлений. В первую очередь, среди причин роста налоговых поступлений, необходимо назвать экономический рост в стране. Во вторую очередь позитивную роль сыграла системная и обоснованная реформа налогового законодательства. Процесс реформирования налоговой системы осуществлялся в несколько этапов, каждый из которых отличается последовательностью, и все они взаимосвязаны и взаимообусловлены мониторингом общей экономической ситуации и воздействия реформ на нее. Реформирование налоговой системы в Кыргызской Республике было проведено в четыре этапа.

Первый этап, пришедшийся на начальный период независимости, начиная с 1991 г. по 1995 г. можно охарактеризовать как период коренной трансформации. Вся экономически-хозяйственная деятельность претерпела фундаментальную трансформацию. Плановая экономика ушла в прошлое, были отвергнуты принципы административно-командного метода управления производством, шло становление рыночной экономики. Но при этом следует

сказать, что во многом процесс приобрел стихийный характер. Государственные органы были вынуждены в этих непростых условиях начать работу над разработкой нового налогового кодекса, новой системой налогообложения, которая соответствовала бы рыночной экономике.

Второй этап, ознаменовавшийся усилением работы над созданием налогового законодательства, пришелся на период с 1996г. по 2000 г. В этот период был создан Налоговый кодекс Кыргызской Республики, который регулировал механизмы налогообложения, разграничил обязанности и права налогоплательщиков и функции государства.

Третий этап был осуществлен в период с 2001 года по 2005 год, когда была продолжена работа по дальнейшему реформированию налогообложения, что заключалось в следующем:

- ставка налога на прибыль была установлена в размере 20 процентов;
- была отменена прогрессивная дифференцированная система подоходного налога и вместо нее была принята плоская шкала налогообложения подоходного налога в размере 10 процентов, а при доходе свыше 60 тыс. сом была утверждена ставка подоходного налога в размере 20 процентов.

На четвертом этапе, в промежутке 2006 - 2008 годов, развитие и формирование налоговой системы страны продолжилось. На этом этапе был сформирован и законодательно принят новый Налоговый кодекс Кыргызской Республики, что послужило толчком активизации экономической жизни, развития реального сектора экономики. Новые нормы налогообложения позитивно отразились на действии механизмов финансового регулирования. Налоговая политика в 2006 г. была нацелена на создание мотивирующих условий для развития бизнеса частных и юридических лиц, в качестве одного из средств стимулирования экономической активности было использование механизма снижения налогового пресса, облегчение налогового бремени. Разработка долгосрочной политики оптимизации системы налогообложения в Кыргызстане в период 2006-2008 гг. сопровождалась проведением ряда

конкретных решений, улучшающих ситуацию по налогообложению, что заключалось в следующем:

- вместо 20 процентного налога на прибыль, утвердили налоговую ставку в размере 10 процентов;
- была введена единая шкала подоходного налога в размере 10 процентов;
- был отменен налог на добавочную стоимость на основные средства, ввозимые для собственных нужд предприятия;
- утвердили 8 налогов из существовавших раньше 16 налогов;
- в три раза повысился налог на транспортные средства;
- разработан и введен новый Налоговый кодекс Кыргызской Республики.

Среди шагов по оптимизации налогообложения необходимо отметить следующие:

- действующие с 2002 г. специальные режимы сбора налогов с предпринимателей;
- применяется упрощенная система налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, заключающаяся во взимании единого налога с конкретного вида деятельности;
- специальные, действующие только в свободных экономических зонах, режимы взимания налогов.

Принятые в Налоговом кодексе ставки единого налога для различных хозяйствующих субъектов, несмотря на ряд положительных изменений в виде упрощения налогообложения, уравнивания всех граждан в исполнении налоговых обязательств перед государством, в целом, сделав фискальную систему более ясной и исключая различия, но все-таки не привели к массовому выходу из тени доходов юридических и физических лиц.

Одной из основных задач реформирования налоговой системы на сегодняшний день остается работа над осуществлением равновесия между

фискальной и стимулирующей функциями налогообложения. Рациональное сочетание фискальной и стимулирующей функцией налога представляет собой основное и перспективное направление налоговой реформы.

В действующий налоговый кодекс 2010 было внесено значительное число существенных поправок, изменений и дополнений, что усложнило работу бизнес-структур, особенно в плане уплаты страховых взносов в Соцфонд Кыргызстана. В действующий налоговый кодекс было внесено 130 дополнений и изменений, требовалось все обобщить и разработать новый налоговый кодекс. Произошедшие события 2020 года ускорили необходимость работы над новым налоговым кодексом. В настоящее время разрабатывается проект нового налогового кодекса, уже был представлен проект нового кодекса на общественное обсуждение. После чего в ноябре 2021 года обновленный проект налогового кодекса был представлен на утверждение Президенту Кыргызской Республики, чтобы новый год начать работу по новому кодексу, а в январе 2022 года новый Налоговый кодекс был утвержден и вступил в действие. В силу этого можно сказать, что реформирование налоговой системы находится на пятом этапе.

Деятельность налоговой службы на данном этапе можно проследить по следующим данным. Доходы государственного бюджета в 2019 году составили 167412,2 млн. сом или 27,04 % к ВВП. Налоговые поступления в 2019 году составили 78994,2 млн. сом или 12,8 % к ВВП, из них подоходный налог с физических лиц составил 10558,0 млн или 1,7% к ВВП. Расходы госбюджета за этот же период составили 167 843,9 млн. сом или 27,11 % к ВВП.

В 2020 году в Кыргызстане сумма налогов и платежей составила 79002,2 миллионов сомов, что ниже прогнозных показателей, выполнение плановых показателей составило 99,8 процентов, т.е. не поступило налогов на сумму 121,8 миллионов сомов, хотя в сравнении с 2019 годом сумма налогов и платежей увеличилась на 8 миллионов сомов (рис.2.12). Доля налоговых платежей к валовому внутреннему продукту составила 13,2 процентов, а в

сравнении с 2019 годом возросла не на много, всего на 0,4 процентных пункта. Поступление налогов в республиканский бюджет Кыргызстана составило 63702,9 миллион сомов, а по плану 63 490,7 миллион сомов, который был выполнен на 100,3 процента, и рост составляет 212,2 миллиона сомов, но, если сравнивать с 2019 годом, то поступления возросли на 485,9 миллион сомов или на 0,8 процента. Величина налоговых поступлений в местные бюджеты составили 15299,3 миллион сомов при плане 15633,3 миллион сомов, т.е. план был выполнен на 97,9 %, значит невыполнение составило 334,0 миллион сомов, а в сравнении с 2019 годом поступление налогов и платежей уменьшилось на 477,9 миллион сомов, что составляет 3 %.

Из данных рисунка 2.12 видно, что поступление налоговых сборов в государственный и республиканский бюджеты в 2020 году увеличились, а в местные бюджеты налоговые поступления снизились.

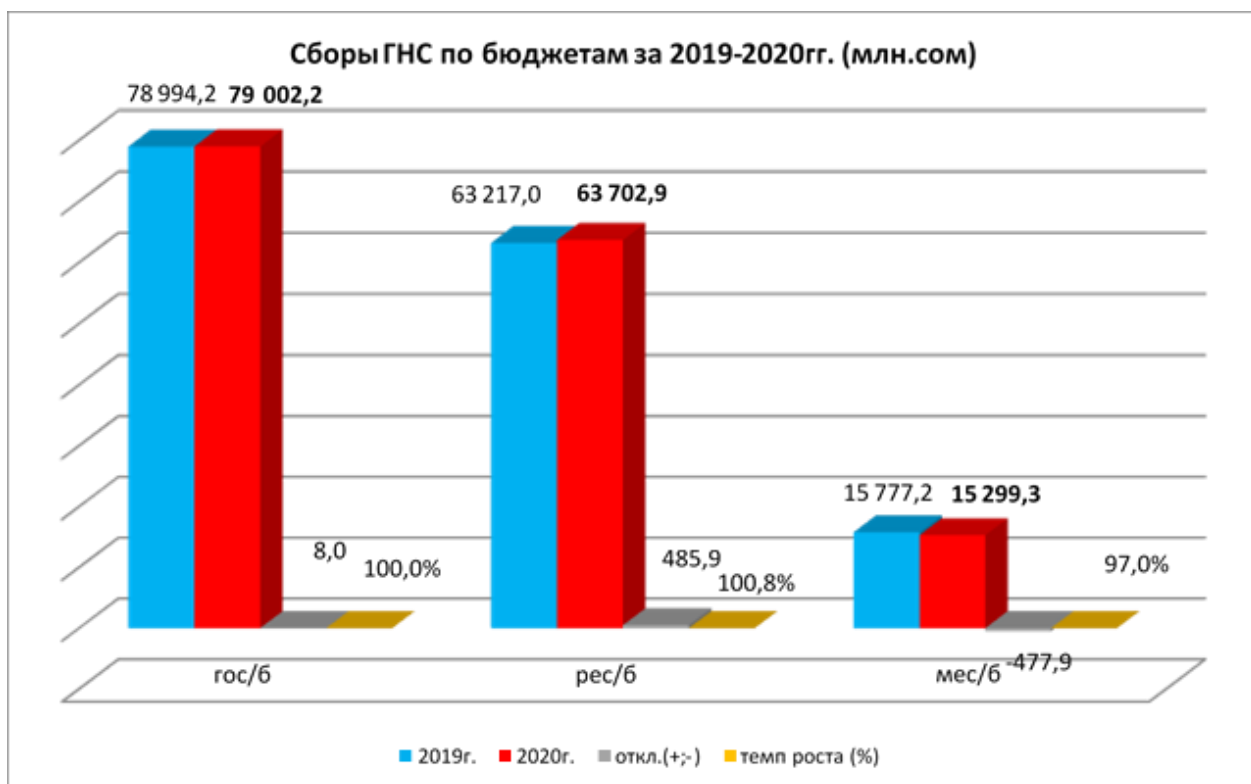


Рис. 2.12 Сборы ГНС по бюджетам

Источник: <https://www.sti.gov.kg>

Налоговые поступления по отраслевой структуре госбюджета составили 45779,8 миллион сомов, и в сравнении с прошлым годом снизилась на 1211,5 миллион сомов или на 2,6 процента (рис.2.13).

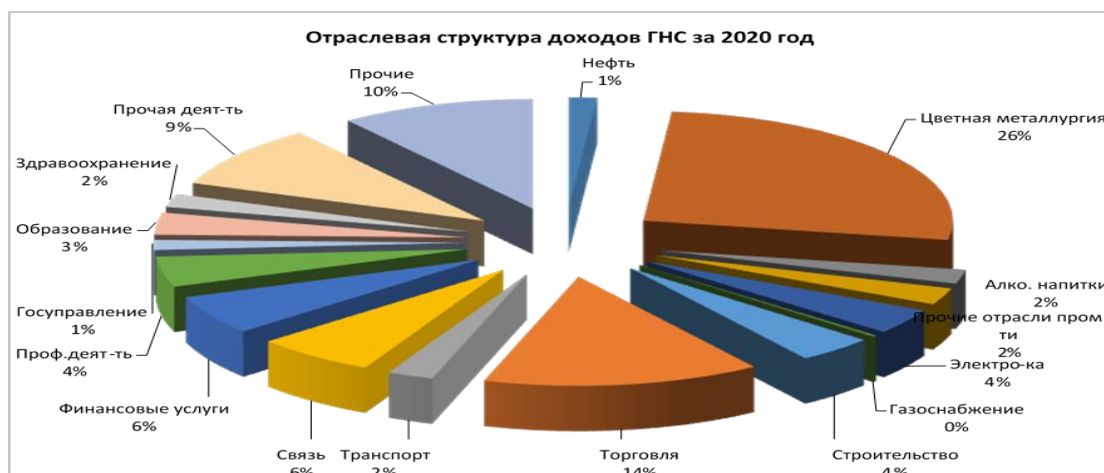


Рис.2.13 Отраслевая структура доходов ГНС за 2020 год.

Источник: <https://www.sti.gov.kg>

Картина динамики налоговых поступлений основных источников следующая, что видно из рисунка 2.14.

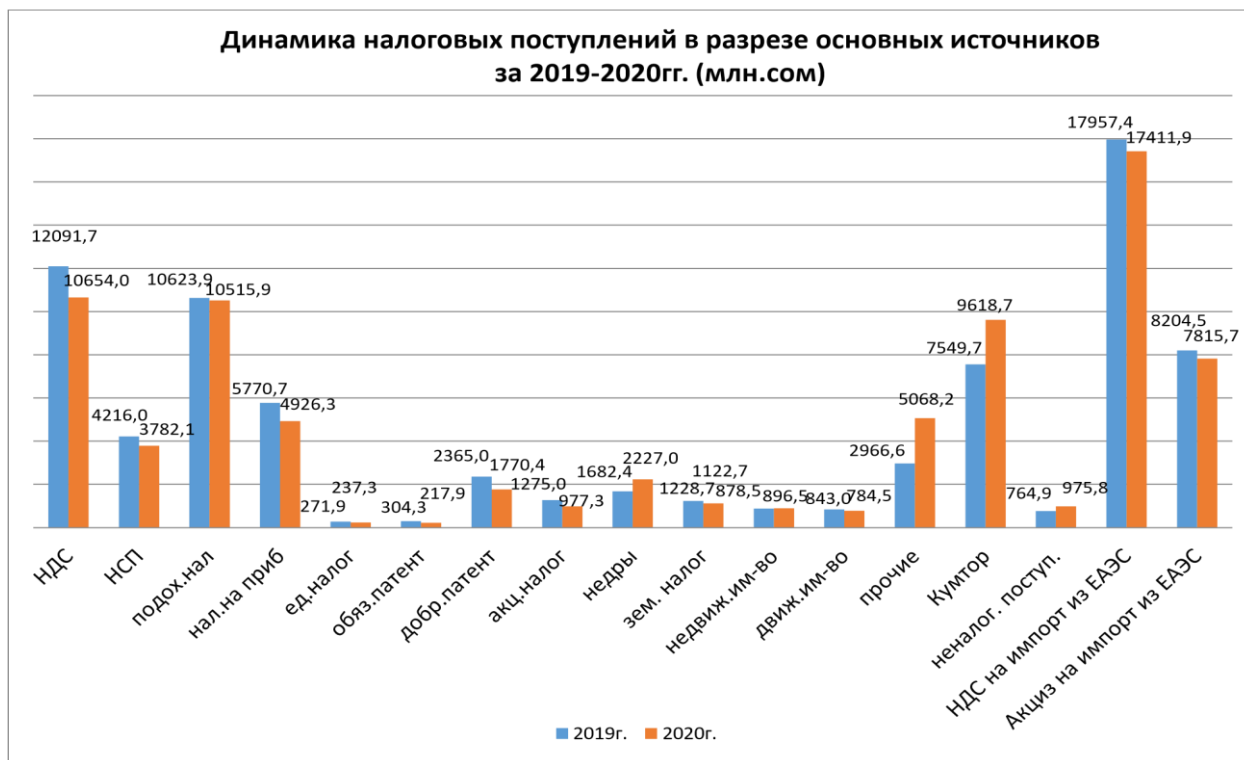


Рис.2.14 Динамика налоговых поступлений в разрезе основных источников за 2019-2020 года (млн.сом) Источник: <https://www.sti.gov.kg>

Сборы подоходного налога с физических лиц - резидентов Кыргызской Республики составили тринадцать процентов, налог на доходы нерезидентов - два процента, ставка налога на прибыль - шесть процентов, налог на основе добровольного патента – два процента, налог на валовой доход от Кумтор – двенадцать процентов, налог на недвижимое имущество – один процент, налог на добавленную стоимость по товарам и услугам, произведенным в Кыргызстане – тринадцать процентов, налог с продаж – пять процентов, акцизный налог на товары, произведенные в Кыргызстане – один процент, налог за пользование недрами – три процента, земельный налог – один процент, неналоговые поступления – один процент, налог на добавленную стоимость по импорту из ЕАЭС – двадцать два процента, доля акциза по импорту из ЕАЭС – десять процентов.

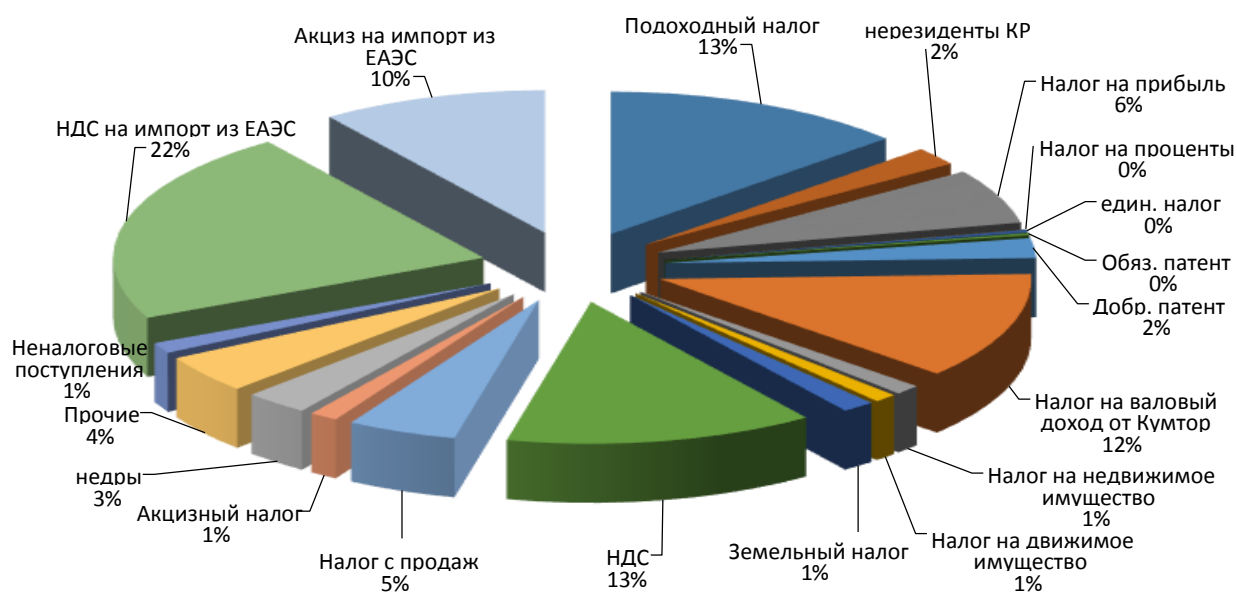


Рис.2.15 Налоговые сборы государственной налоговой службой Кыргызстана

Источник: <https://www.sti.gov.kg>

В 2020 году поступило налогов на сумму 78 023,4 млн. сом, что составляет 99,7% от прогнозных показателей, а по сравнению с 2019 годом налоговые поступления снизились на 202,9 млн. сом.

Но в то же время следует отметить, что произошло уменьшение в отставании доходов бюджета за счет выполнения плана по следующим позициям: налога на доходы золотодобывающих компаний (106,7%), налога на валовой доход от Кумтор (105,5%), налога за пользование недрами (103,4%), неналоговых поступлений (114,5 %), налога на импорт из ЕАЭС (103,3%), налога на доходы лиц – нерезидентов Кыргызстана (113,8%), налога на основе добровольного патента (101,4%), налога на недвижимое имущество (104,3%).

При этом, как показывают данные, представленные Государственной налоговой службой, не выполнен план по следующим позициям: подоходному налогу на 3%, налогу на основе обязательного патента на 5,2 %, земельному налогу на 0,9%, НДС на товары и услуги, которые производятся в Кыргызстане на 6,4%, акцизному налогу на товары и услуги, производящиеся в Кыргызстане на 28,8%, налогу на движимое имущество на 11,1%, налогу с продаж на 5,8 %, НДС на импорт из ЕАЭС на 0,6 %.

В ходе пилотного проекта администрирования страховых взносов в двух пилотных управлениях ГНС, направленного на осуществление Программы Правительства Кыргызской Республики «Единство. Доверие. Созидание» было апробировано постановление Правительства Кыргызской Республики от 31 декабря 2018 года № 648, в котором предписывается полностью передать с 15 января 2019 года функции администрирования страховых взносов от Соцфонда Кыргызской Республики Государственной налоговой службе. Передача администрирования страховых социальных взносов в ГНС облегчает налогоплательщику последовательность его действий по оплате обязательных налогов, теперь налогоплательщик, как лицо физическое, так и юридическое, может оплатить добровольный патент и страховые взносы в соцфонд одновременно. На официальном сайте Государственной налоговой службы КР для налогоплательщиков работают специальные ссылки и кнопки, переходя по которым каждый налогоплательщик может составить электронный отчет и рассчитать страховые взносы в соцфонд. Перевод

администрирования оплаты страховых взносов из Соцфонда в ГНС, во-первых, облегчает оплату налогов для налогоплательщиков, во-вторых, служит методом аккумулирования и контроля налоговых платежей в одном государственном органе. Кроме того, предприниматели, работающие на основе патента, должны были налог платить по одному патенту, а платежи в соцфонд по дополнительному документу. Многие налогоплательщики на основе патента платили только налог, а в соцфонд не делали взносов, и это вскрывалось только, когда физическое лицо обращалось в органы соцзащиты за определенными документами или при начислении пенсии. Теперь все платежи и налоги включаются в единый патент.

Налоговые поступления от добровольного патента составили 1770,4 млн. сом выполнен на 101,4%, но по сравнению с прошлым годом снизилась на 25,1%. Налог на основе обязательного патента составил 217,9 миллиона сомов и выполнен на 94,8 процента, а по сравнению с прошлогодним периодом снизился на 28,4 процента.

Сумма неналоговых платежей равняется 975,8 миллион сомов и исполнен на 114,5 процента от плановых показателей, а в сравнении с прошлым годом сумма увеличилась на 210,9 млн. сом или на 27,6 процентов.

Проведенный анализ поступления налогов в госбюджет Кыргызской Республики свидетельствует о том, что ряд хозяйствующих субъектов не выполнили плановые показатели, в связи с чем наблюдается недопоступление налогов в госбюджет республики на сумму 121,8 млн. сом. Но тем не менее, следует отметить, что реформирование налоговой системы и, в первую очередь, принятие нового Налогового кодекса 2008 года, значительно продвинуло создание, обеспечение системности в формировании налоговой нормативно - правовой базы Кыргызской Республики. Таким образом, можно сказать, что была создана прочная основа для функционирования налоговой системы в стране. Был закончен большой этап в создании и реформировании налоговой системы, а также была создана основательная база для дальнейшего улучшения самой налоговой системы республики, для дальнейшего развития

предпринимательской среды в стране, увеличения налогооблагаемой базы, а также увеличения доходов госбюджета Кыргызской Республики. Кроме того, была создана реальная возможность более эффективного влияния налоговой системы на рынок труда и сокращение возможности ухода налогоплательщиков от уплаты налогов в более полном размере. Все эти вопросы и как это происходит будет рассмотрено в параграфе 2.3.

2.3. Взаимодействие рынка труда и налоговой системы

Налоги оказывают сильное влияние на все социально-экономические процессы, улучшая их или, наоборот, замедляя их развитие. Среди всей системы налогов существуют налоги, которые оказывают непосредственное влияние на формирование и развитие рынка труда. Как мы знаем, на рынок труда налоговая система оказывает влияние посредством налоговых ставок, в зависимости от размера и вида деятельности, а также платежей в социальный фонд. Непосредственное влияние на рынок труда выполняет подоходный налог с физических лиц и отчисления в соцфонд.

Для физических лиц Налоговое законодательство устанавливает размер подоходного налога с 1 января 2010 года в размере 10% от заработной платы. Казалось бы, эта ставка вполне нормальная и не так обременительна для налогоплательщиков, но при этом работник также делает обязательное отчисление в Социальный Фонд в размере 10 %: в пенсионный фонд (ПФ) - 8 % и государственный накопительный пенсионный фонд, (ГНПФ) - 2%. При этом в 2020 году размеры среднестатистической заработной платы составили 18,9 тыс. сомов, а, учитывая, что минимальный прожиточный минимум в Кыргызстане составляет порядка 5-6 тыс. сом. для различных демографических групп и территорий, едва удовлетворяет первоочередные потребности. Естественно, что люди весьма неохотно расстаются с этой частью заработной платы, стремятся при возможности уклониться от этих

налоговых и социальных платежей и показывают, что они безработные, т.е. искажается реальная картина положения на рынке труда.

Регулирование рынка труда зависит от многих факторов, часть из которых регулируются государством. Эти параметры устанавливаются Трудовым кодексом Кыргызской Республики. В условиях рыночной экономики на частных предприятиях на рынок труда влияет ряд других факторов. Гарантированные Трудовым кодексом показатели сохраняются, но численность работников, их структура, заработная плата, возрастной состав, пол, социальный статус уже регулируется работодателем. Каждая категория граждан сама выбирает, как ей распорядиться своей рабочей силой. Люди среднего возраста уже сравнивают условия труда. Если заработная плата на этом предприятии невысокая, то работник будет искать дополнительные заработки, как правило, незарегистрированные в официальном порядке, другие выберут путь увеличения свободного времени. Некоторые категории граждан выбирают другие приоритеты. Так, молодежь будет стремиться получить образование, профессию, женщины - работу в семье, воспитание детей, пенсионеры свое свободное время будут использовать для получения дополнительного заработка к невысокой пенсии.

Невозможно переоценить значение налоговой системы как одного из главных экономических факторов жизнедеятельности государства. На сегодняшний день налоговая система государства представляет собой механизм взаимодействия между гражданами, налогоплательщиками и государством, а точнее его уполномоченными органами, к примеру, в Кыргызстане - это государственная налоговая служба (ГНС). Граждане несут ответственность, в соответствии с Налоговым кодексом КР, выплачивая часть своих доходов в государственный бюджет, из которого эти финансовые средства идут на различные социальные программы. Ключевой вопрос в этих взаимоотношениях: какой процент от совокупного дохода должен платить гражданин, частное лицо или организация, юридическое лицо? Экономическая политика государства напрямую зависит от налоговой

политики. Некоторые из показателей мониторинга и оценки налоговой политики, обнародованные Минфином КР, показывают, что активность поступления тех или иных налогов не является достоверным маркером системы налогообложения, и не всегда этот показатель способен дать адекватную оценку экономических предпочтений налогоплательщиков. Свободная рыночная экономика, как единая система, саморегулирующаяся и самонастраивающаяся, направлена на удовлетворение нужд населения в товарах и услугах. Государство, как регулятор экономики, выполняет функцию, сводящуюся к нескольким положениям: создать максимально благоприятные условия для развития экономики, исходя из ограниченных по факту природных, производственных, трудовых, интеллектуальных ресурсов, находящихся в распоряжении экономически активного населения.

В настоящее время после многочисленных изменений в налоговом кодексе в Кыргызстане постепенно сложились, на наш взгляд, более благоприятные условия для рынка труда, что обуславливается самыми низкими налогами среди стран СНГ, что преимущественно способствует свободному развитию малого и среднего бизнеса. Для того, чтобы все налогоплательщики без исключений сохраняли свое стремление платить налоги, необходимо создать такие условия, при которых платить налоги будет экономически выгоднее, удобнее и безопаснее, чем уклоняться от них. Шаги реализации эффективной налоговой политики могут быть следующие:

- снижение общей налоговой нагрузки;
- создание условий для роста внешнеэкономической деятельности экономически активного населения;
- стимулирование инвестиций;
- оптимизация управления и распределения налоговых поступлений в общем бюджете государства;
- обязательное и целевое расходование финансовых средств от налоговых поступлений на государственные и социальные программы.

Собираемость налогов является одним из важных расчетных показателей планирования государственного бюджета. Собираемость налогов, как видим, является одним из самых значительных показателей, несущих в себе широкое практическое применение, однако в существующей налоговой системе фактор собираемости налогов не учитывается в полной мере, что осложняет процесс его корректного понимания и применения в современных условиях [200].

Анализ собираемости налогов Государственной налоговой службой Кыргызской Республики [162] позволил сделать определенные выводы. В 2019 году общий сбор налогов и платежей в государственный бюджет составил 83 989,1 млн. сом, при плане 83 978,7 млн. сом, таким образом план по сбору налогов был выполнен на 100 процентов, а перевыполнение составило 10,4 млн. сом. По сравнению с 2018 г. было собрано налогов больше на 4405,1 млн. сомов, что составило 105,5 %.

Стоит отметить, что такой экономический фактор, как рынок труда, является составной частью рыночной системы. В связи с этим рынок труда функционирует согласно общим для рыночной системы экономическим процессам. Однако именно рынок труда в наибольшей степени подвергается воздействию системы налогообложения в своем развитии, поскольку налоги, поступающие от каждого гражданина, являются основой наполнения государственного бюджета. Таким образом, необходимо признать, что налоговая система представляет собой механизм государственного регулирования рыночной экономики. Исходя из сказанного, можно сделать вывод, что взвешенная и продуктивная деятельность системы налогообложения положительно влияет на действие рынка труда, обеспечивая реализацию национальных интересов страны, работодателей, работников и всего населения в целом. Но при этом необходимо также иметь в виду, что современная налоговая система Кыргызстана формировалась в процессе перехода экономики на рыночные методы хозяйствования, поэтому в ее формировании были недоработки, просчеты, что в свою очередь вызвало

определенные сложности во взаимодействии представителей налоговой службы и налогоплательщиков, и тормозило перевод экономики на интенсивный путь развития на этапе трансформационных преобразований. Все это негативно отражается на взаимоотношениях между работодателями и работниками, между фирмами, способствуют развитию и укреплению теневой экономики и теневых трудовых отношений, а также развитию коррупционных связей в экономике и управлении на всех уровнях. В этой связи возникла объективная необходимость исправить возникшее положение дел и проводить дальнейшее обновление налоговой системы страны, с целью создания более эффективного налогового администрирования и введение мер для создания принципа справедливости при формировании налоговой нагрузки для всех хозяйствующих субъектов экономики. Эти вопросы решаются при разработке нового Налогового кодекса в 2021 году.

Это значит, что в налоговой системе, действующей по Налоговому кодексу 2010 года не все благополучно, имеются ряд показателей, которые подтверждают эти факты. Среди них: постоянные значительные налоговые задолженности среди части крупных экономических субъектов, сокрытие доходов с целью ухода от налогов, распространение ненаблюдаемой экономики и теневой занятости, коррупционные сделки налоговых инспекторов с работодателями, необоснованные льготы и преференции ряду хозяйствующим субъектам и как результат - рост теневого сектора на рынке труда и др. Как показывают данные Национального статистического комитета Кыргызстана, наблюдается тенденция роста нелегальной экономики. Для сравнения, в 2000 г. доля нелегальной экономики в производстве была равна 8,5 млрд. сом, что составляло 13,1 процента в ВВП. Уже в 2012 году доля нелегальной экономики возросла до 61,7 млрд. сом, что составляет 19,9% процентов ВВП. Это говорит о том, что на каждые 5 сомов легальной экономики приходится один теневой сом. Тенденция роста нелегальной экономики не ослабевает, а усиливается, превышая темп роста ВВП (табл. 2.13). Наибольшее расхождение роста нелегальной экономики и падения ВВП

наблюдалось в 2012 г., когда теневая доля нелегальной экономики выросла на 101,6 % по сравнению с 2011 г.

В 2019 году неформальная производственная деятельность в домашних хозяйствах увеличилась и составила 20,2 процента к ВВП, а в 2018 она составляла 19,1 процента. Зато в 2019 г. доля скрытой экономики среди нефинансовых и финансовых корпораций составила 3,2 процента к ВВП меньше, чем в 2018 году, когда она составляла 4,4 процента, или ниже на 1,2 процентных пункта. Увеличение доли ненаблюдаемой экономики к ВВП в 2019 г. по сравнению с 2018 г. обусловлено ростом ее доли в сфере деятельности гостиниц и ресторанов, торговли, а также транспортной деятельности и хранения грузов. В период с 2010 года по 2019 годы действовала тенденция превышения темпов роста ненаблюдаемой экономики над темпами роста ВВП.

Таблица 2.12 - Динамика объемов ненаблюдаемой и скрытой экономики (в сопоставимых ценах, %)

Показатели	2010	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
в % к предыдущему году								
Валовый внутренний продукт	99,5	110,9	104,0	103,9	104,3	104,7	103,8	104,6
Ненаблюдаемая и скрытая экономика	95,8	110,8	121,5	106,6	107,6	100,8	102,9	104,9
2010 год = 100%								
Валовый внутренний продукт	100,0	117,4	122,1	126,9	132,4	138,6	143,3	149,9
Ненаблюдаемая и скрытая экономика	100,0	122,1	148,4	158,2	170,2	171,6	176,6	185,3

Источник: Составлено по данным стат. сборников: Национальные счета Кыргызской Республики. -Б. Нацстатком Кырг. Респ., за ряд лет.

Одновременно необходимо обратить внимание на тот факт, что в Кыргызстане идет постоянный рост скрытой экономики. Каждый год увеличивается количество домашних хозяйств, производящих различную продукцию для реализации, что ведет к росту доли ненаблюдаемой скрытой экономики. В период с 2000 по 2020 гг. наблюдается динамика увеличения доли скрытой экономики в ВВП (табл. 2.13). В эти годы происходил

постоянный рост скрытой и ненаблюдаемой экономики, который превосходил рост ВВП.

Таблица 2.13 - Динамика изменения объемов скрытой и неформальной экономики

	2000	2005	2010	2015	2016	2017	2018	2019
Добавленная стоимость, полученная в результате скрытого и неформального производства (без учета сельского хозяйства), млрд. сомов	8,5	18,1	42,0	102,3	116,7	125,2	133,4	145,2
В процентах к ВВП	13,1	17,9	19,1	23,8	24,5	23,6	23,4	23,5
в том числе скрытое производство	1,1	1,4	2,4	2,4	4,2	3,5	4,4	3,2

Источник: Составлено по данным стат. сборников: Национальные счета Кыргызской Республики. -Б. Нацстатком Кырг. Респ., за ряд лет.

Из таблицы видно, что объем ненаблюдаемой экономики в 2019 году вырос на 85,3 процента по сравнению с 2010 годом. Резкий скачок роста произошел в 2015 году в 2,4 раза по сравнению с 2010 годом. Объем производственной ненаблюдаемой (скрытой и неформальной) экономики в 2019г. равен 145,2 млрд. сомов, а его доля в ВВП увеличилась по сравнению с 2018 годом на 0,1 процентных пункта и составила 23,5 процента. Но необходимо привести мнение многих экспертов, которые выражают позицию несогласия с приведенными данными. По мнению экономических аналитиков приведенные показатели не отражают реальную картину масштабов теневой экономики в Кыргызстане. Исходя из аналитических данных, аналитики указывают цифру 39 % - такова доля теневой экономики. Наиболее реалистична, по ряду аналитических выводов, точка зрения экспертов [186], которые высказываются, что доля теневой экономики в нашей стране составляет более 60 %. При этом расхождении оценок важно отметить, что официальные данные оценивают долю теневой экономики в 25%. Исходя из совокупности и взаимообусловленности экономических механизмов, следует предположить, что доля теневой занятости пропорциональна доле теневой экономики в целом. Таким образом, теневая занятость расчетно предполагается на уровне 60 %. Данные предполагаемые показатели основаны

на признании факта пропорциональности объемов задействованной рабочей силы применительно к общему объему экономики.

Приведенные выше данные о поступлении налогов в бюджет показывают тенденцию роста, но в тоже время параллельно действует теневая экономика и значительная доля доходов укрывается от налогов и сборов и поэтому приведенные данные о доле теневой экономики представляются существенно заниженными. Так, например, в отчете исследования, проведенного объединением «Инвестиционный круглый стол» указывается, что теневая экономика составляет 39 % ВВП Кыргызстана⁴. Основываясь на приведенных данных анализа, следует полагать, что уровень скрытой занятости не только приближается к уровню 39 %, но и превышает его, поскольку теневая занятость фактически присутствует не только в нелегальном секторе, но и в легальной экономике. Перечисляя сферы с высоким уровнем теневых доходов, следует отметить следующие: торговая отрасль – 18,3 %, обрабатывающая промышленность – 8,4 %, транспорт – 3,4 %, строительстве и операции с недвижимым имуществом – 2,1 %, оказание коммунальных, социальных и персональных услуг – 1,4 %. Совершенно закономерно, основываясь на официальных данных Нацстаткома КР, следует предположить, что теневая занятость составляет не менее 25 %, поскольку объем нелегальной занятости, в принципе, должен соответствовать общему объему теневой экономики. Один из способов укрывания доходов и нелегального использования рабочей силы – серая зарплата, которая выдается в конвертах. Согласно исследованиям последних лет, в Кыргызстане более половины всех зарплат выплачивается в конвертах, используются серые схемы, и значительная доля работников работает без заключения трудового договора, а на основе устных договоренностей. Эти доходы никак не учтены в ГНС, с них не выплачивается налог, что негативно сказывается на пополнении бюджета республики, а также не делаются взносы в социальный фонд.

⁴ Исследование теневой экономики в Кыргызской Республике. Инвестиционный круглый стол. Б. 2012.

Поскольку этот вид взаиморасчета, без оформления трудового договора или же с частичным сокрытием заработной платы, выгоден и нанимателю, и работнику, он продолжает существовать в каждодневной практике трудовых взаимоотношений. Негативно сказывается на пополнении бюджета даже преуменьшение доходов легально оформленных работников. Это обусловлено тем, что госбюджет недополучает средства в доходную часть, а также, происходит сокращение поступления платежей в соцфонд государства. Кроме того, те работники, которые работают нелегально, не оформляя официально трудовой договор, не платят налоги, и не делают страховые платежи в соцфонд страны, в итоге они не имеют страховых накоплений, поэтому человек в этом случае не имеет никакой социальной защищенности и в случае, если лишившись работы, человек не может быть признанным безработным и получать пособие по безработице из-за отсутствия хотя бы годового стажа уплаты страховых отчислений в соцфонд страны. При этом эти люди пользуются всеми благами, получают гуманитарную помощь, инфраструктурой, ничего не вкладывая в ее создание.

Ряд исследователей обращали внимание, что наблюдается устойчивая тенденция «прорастания» нелегальных экономических взаимоотношений во все сектора легальной экономики. В частности, Е. Синдяшкина указывает, что нарастание тенденции нелегального использования рабочей силы идет на повышение по нескольким объективным причинам: экономически активное население имеет двойную, тройную занятость; население зачастую вынуждено применять свои профессиональные навыки и способности, реализовывать трудовой потенциал как в государственном, так и в негосударственном (часто нелегальном) секторах из-за низкой заработной платы, что приводит в итоге к тому, что более половины экономически активного населения имеют отношение к неформальному сектору экономики. Показатели нелегальной занятости в Кыргызской Республике, согласно минимальным расчетам, приближаются к 30 % всех трудовых ресурсов, занятых на различных предприятиях. В отраслевом разрезе на первом месте по

нелегальному привлечению рабочей силы стоит горнодобывающая промышленность, за ней идут строительство, торговля, гостинично-ресторанный бизнес и ремонтные мастерские. В территориальном аспекте в Кыргызской Республике наибольшее количество нелегальной рабочей силы наблюдается в Ошской области (33,3%), менее всего нелегальная рабочая сила используется в Джалал-Абадской области (20,9%). Как показывает анкетирование, из всех опрошенных работников более 70 % предпочли бы официальный трудовой договор, если бы его условия повторяли все условия нелегальных трудовых взаимоотношений, но были бы официально оформлены⁵. Легальное оформление трудовых взаимоотношений снижает риски трудовых споров, но активное использование теневой рабочей силы обусловлено также возможностью скрывать доход и не выплачивать отчисления и в Соцфонд страны.

Необходимо осознать, что нелегальная занятость есть один из факторов нелегальной экономики, и до тех пор, пока работодатель будет считать, что нелегальная рабочая сила обходится ему дешевле, чем официально нанятый работник, нелегальная занятость будет существовать. Объем нелегальной занятости будет сокращаться в корреляции с общим объемом нелегальной экономики. И даже при этой тенденции сокращения нелегальной экономики будет оставаться часть неучтенной на рынке занятости рабочей силы, т.к. она будет востребована в малом бизнесе, частных хозяйствах. Там, где нужна неквалифицированная рабочая сила, в небольших объемах, в таких сферах, как строительство, оказание различных бытовых услуг (ремонт, доставка, уборка, домашнее хозяйство и т.д.), она будет существовать, но она будет составлять уже 10-15 %, как в развитых странах. И всегда будут оставаться в тени трудовые ресурсы, задействованные в криминальной экономике, связанной с нелегальным бизнесом: проституцией, наркоторговлей, работоторговлей и торговлей оружием.

⁵ Общество и коррупция в Кыргызской Республике. ОБСЕ. Б.2014.

Необходимо отметить, что существование нелегальной занятости и теневого рынка труда ведет к криминализации всей экономической системы, порождая целый ворох политических, социальных и экономических проблем.

Теневая занятость создает ряд отрицательных социально-экономических проблем, среди них такие:

- работают дети и подростки;
- практикуются вредные формы труда;
- нормы трудового законодательства не только не соблюдаются, но и нарушаются;
- контроль за техникой безопасности и условиями труда наемных работников не соблюдается или вовсе отсутствует;
- социальные гарантии и социальная защищенность полностью отсутствуют;
- формируются социально-экономические предпосылки для ухода молодежи в криминал и ОПГ;
- снижаются поступления в доход государственного бюджета.

В трансформационный период в экономической системе сократился сектор легального применения труда, что привело к увеличению нелегального трудоустройства, что является естественным ответом людей на произошедшие изменения в обществе, которые вызвали безработицу, потерю источника доходов и человек, чтобы жить и содержать семью, самостоятельно находит работу в системе нелегальной занятости, тем самым сокращает транзакционные издержки предпринимателя и одновременно добивается удовлетворения своего личного интереса, адаптируется к новым условиям и получает возможность получать доход. В этом процессе принимают участие не только работники, но и работодатели, и работники налоговых служб, эта система принимает всеобщий характер и значительные масштабы.

В систему теневых институтов занятости втягиваются как лица постоянно занятые и имеющие постоянный доход, так и самозанятые, многие

из которых в процессе деятельности становятся нелегально занятыми. Другим источником пополнения нелегально занятых являются наемные работники, имеющие только один доход, который они получают за отработанное время в легальном секторе, а в период кризиса теряют работу и источник дохода, становятся безработными, и чтобы выжить переходят в нелегальный сектор, обеспечивают себе источник дохода. Пополняют нелегальный рынок труда работники, которые имеют доход ниже/ на уровне прожиточного минимума, потому что жить на такой доход невозможно. Такая категория занятых в обществе получила название «работающие бедняки». Чтобы обеспечить себе доход, эта часть занятых также участвует в теневом секторе, одновременно, продолжая работать в реальном секторе. Занятые в теневом секторе трудятся без заключения письменного официального договора. К ним относятся и та часть предпринимателей, которые официально не оформляют свое дело полностью или частично. Нелегально занятыми считаются также люди, которые не регистрируют в налоговых органах свою трудовую и экономическую деятельность, но при этом получают доход. В состав нелегально занятых входят и мелкие торговцы на улицах, владельцы автомобилей, которые занимаются частным извозом, также лица, занимающиеся сдачей в аренду квартир и помещений без оплаты патента. К работникам, занятым в нелегальном секторе, относятся также работники, работающие на зарегистрированных предприятиях, но без официального оформления в отделе кадров. К категории теневой занятости также необходимо причислить работников реального сектора, которые производят неучтенный товар/услуги. Занятые, скрывающие определенную часть выполненной работы/произведенных товаров и услуг, в соответствии с нелегальной договоренностью хозяина предприятия, в сущности, таким образом уходят от налогов и страховых платежей, что выгодно и социально несознательным работодателям, и нарушающим свой профессиональный долг работникам налоговой службы.

Всех занятых можно сгруппировать следующим образом:

- работники, которые трудятся только в теневом секторе;
- работники, которые трудятся одновременно легально и нелегально без письменного оформления трудового договора.

В этом случае нелегальная часть работы является дополнительной и выступает как вторичная и ее еще называют подработкой к основной работе. С нее не платится подоходный налог и не делаются с нее социальные отчисления, т.е., кто работает неполный день, неделю, но зачастую подрабатывают нелегальным образом. В ненаблюдаемой экономике заняты на определенных видах работ лица, не входящие формально в состав рабочей силы, например: учащиеся, курсанты и студенты, а также другие категории, которые выполняют такие обязанности, как: сторожа, няни, швейцары, уборщицы, дворники, репетиторы, продавцы, официанты. В таблице 2.14, можно проследить распределение занятых в теневом секторе национальной экономики.

Таблица 2.14 - Занятые в неформальном секторе (тыс. чел.)

Показатели	2015		2017		2018		2019		2020	
	тыс. чел	в % к итогу	тыс. чел	в % к итогу	тыс. чел	в % к итогу	тыс. чел	в % к итогу	тыс. чел	в % к итогу
Всего	1650,9	100	1611,3	100	1686,9	100	1754,2	100	1586,9	100
на предприятии, в организации	9,7	0,6	38,9	2,4	28,5	1,7	26,9	1,5	33,6	2,1
в фермер. хозяйствах	485,9	29,4	340,1	21,1	368,9	21,9	352,6	20,1	273,8	17,3
в сфере индивид. пред. деятель-ти	415,6	25,2	423,3	26,2	420,9	25,0	430,7	24,6	356,9	22,5
по найму у отдельных лиц	611,6	37,0	722,6	44,8	813,3	48,2	898,7	51,2	891,0	56,1
в личном подсоб. хоз-ве	128,1	7,8	86,4	5,3	55,3	3,3	45,3	2,6	31,6	2,0

Источник: Составлено по данным стат. сборника «Занятость и безработица. Итоги интегрированного выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и рабочей силы» за ряд лет -Б: Нацстатком Кырг. Респ.

Нелегальная занятость, которая будет уменьшаться с параллельным снижением сектора нелегальной экономики, никогда не исчезнет абсолютно, по той причине, что при любых экономических условиях будет на нее сохраняться спрос. Еще всегда будет спрос на нелегальную рабочую силу –

это в криминальной экономике, где негативные факторы нелегального рынка труда получают максимальное выражение. Создавшиеся условия теневой экономики и теневого рынка труда, стали результатом существующей на данный момент системы налогообложения, а также отсутствием в деятельности ее стимулирующей и санкционной функции, что должно в значительной мере повысить налоговую дисциплину. Ныне действующая налоговая система оказалась неспособной к обеспечению выполнения ожидаемых официальными прогнозными показателями сбора налогов, что становится объективной причиной сокращения множества запланированных расходов государственного бюджета, предназначенных на финансирование социально значимых сфер жизни государства: медицина, образование, культура и др. В то же время, политика фискальных органов обеспечить налоговые поступления без учета интересов налогоплательщиков, главной целью выступает обеспечение сбалансировать текущий баланс государственного бюджета. Такая практика становится тяжелым налоговым бременем для добросовестных налогоплательщиков. И чтобы уменьшить такую негативную ситуацию добросовестные налогоплательщики начинают искать любые способы, лазейки, налоговые льготы для сокрытия части своих доходов и снижения налоговой нагрузки, становясь также нарушителями налоговой дисциплины.

В этой связи следует сказать, что поскольку условия теневой экономической и трудовой деятельности значительно более привлекательны, так как они увеличивают доход, нежели условия при соблюдении всех законов налогоплательщиками, то соблазн обойти закон возрастает и это способствует росту масштабов теневилизации общества. Одной из сложных задач системы налогообложения стало определение ставки налога на прибыль и налога на заработную плату наемных работников. Одновременно низкий показатель уплаты налога на прибыль отмечается у субъектов малого и среднего бизнеса. Частные предприниматели используют различные методы ухода от уплаты налога на прибыль, поскольку сложно обязать их с помощью

административных механизмов оплатить этот налог. В нашей стране бытует практика «крышевания» бизнеса, при которой высокопоставленный чиновник, сам являющийся примером двойной занятости, т.е. легально – госслужба, а нелегально – помощь частному предприятию, содействует уходу этого предприятия от уплаты налога на прибыль. В значительной мере от сырости и недоработанности нормативно-правовой базы Кыргызской Республики страдают зарубежные инвесторы, которые сталкиваются с размытостью статуса иностранного предприятия в форме юридического лица и его правоустанавливающих документов.

Варианты различных путей сокрытия налога на прибыль не исчерпываются указанными выше примерами. Один из приемов ухода от налога на прибыль используется в сфере реальной экономики, в частности, в транспортном бизнесе. Предприниматели вступают в сговор с физическими лицами, заключая договор с теми, кто выполняет аналогичную деятельность, работая по патенту. Такая порочная практика позволяет предпринимателям скрывать свой реальный объем выполненной работы и таким путем снижать налог на прибыль. Физические лица, которые работают по патенту, оплачивают только стоимость патента, им не надо предоставлять в налоговые органы отчет о своих доходах и можно спокойно уходить от налога на прибыль. Таким образом скрытая часть полученной прибыли делится между предпринимателем и держателем патента соответственно заключенной между ними договоренности. Такая схема выгодна обоим, но не государству.

На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

- современная налоговая практика в недостаточной степени обеспечивает выполнение своих функций и, прежде всего, как важного инструмента регулирования экономической и трудовой деятельности;
- сформированная налоговая политика в Кыргызстане настроена на выполнение, прежде всего, фискальной функции в налогообложении, а остальные функции откладываются на потом, что отрицательно влияет на темпы роста налоговых поступлений и в итоге налоговые сборы по ряду лет

ниже плановых показателей. Так, например, по данным таблицы 2.3.1. валовой продукт увеличивается, а по налоговым сборам план не выполняется, о чем свидетельствуют данные таблицы 2.2.2, где по г. Бишкек за период 2015-2019 по всем годам не выполнен план по сбору налогов, по Чуйской области план выполнен только в 2019 году, имеет место невыполнение плана по 2-3 годам этого периода и в других областях, что создает предпосылки для увеличения дефицита бюджета. В целом эти условия, спровоцированные значительными недостатками налоговой политики и всей системы сбора налогов, создают почву для роста теневой экономики, ухудшается инвестиционный климат, растет коррупция в сфере экономической и социально-политической жизни всех слоев населения. Система налогообложения является эффективным и мощным средством для системы государственного управления, соблюдая принцип разумных пропорций распределения доходов между государством и налогоплательщиком. В случае, если не будут соблюдаться эти принципы ведение хозяйственной деятельности потеряет экономическую привлекательность для субъекта налогообложения, что приведет к двум взаимообусловленным и взаимопровоцирующим явлениям: 1) закрытие предприятий и сворачивание хозяйственной деятельности в среде малого и среднего бизнеса, уменьшение хозяйствующих субъектов; 2) увеличение масштабов теневой экономики. В связи с обозначенной выше целью формирования эффективной системы налогового администрирования необходимо основываться на таком варианте налоговой политики, который обеспечит функционирование налоговой базы как рычага и средства для создания стабильности в социально-экономической и политической жизни Кыргызской Республики.

Неотъемлемой частью создания благоприятного макроэкономического климата является привлечение в экономику инвестиционных внешних и внутренних вливаний. Инвестиции в экономику возможны только при соблюдении нескольких довольно существенных условий: а) гарантии и реальное практическое сохранение стабильности при определении налоговых

ставок, и максимальная четкость исполнения законных интересов инвестора, в том числе прописанная в правоустанавливающих документах; б) соблюдение равных прав для всех инвесторов, вне зависимости от их статуса.

Центральная проблема в существующей системе налогообложения спровоцирована неравномерным уровнем распределения отчисления налогов в различных сферах экономической деятельности. К примеру, сфера услуг занимает почти 48 % ВВП, однако объем налоговых отчислений этой хозяйственной сферы составляет только 13 %. Перекос между объемом производства и объемом налогов как говорится, налицо, и равен трехкратной недостатке сумме налогов, в сравнении с объемом производства. Аграрии производят почти 15 % ВВП, но их налоговая нагрузка равна всего 1% от общего объема поступивших в бюджет налогов. Одновременно стоит указать, что промышленность производит 16 % ВВП, и в то же время ее налоговая нагрузка составляет 22 %. Можно отметить значительное расхождение при учете легально зарегистрированных субъектов налогообложения и хозяйствующих субъектов, предоставляющих отчеты в налоговые органы. В соответствии с официальными сведениями Соцфонда, в КР зарегистрировано 487 тыс. 589 хозяйствующих субъектов, однако в налоговых органах о своей экономической деятельности отчитываются всего 310 тыс. 856 субъектов, что составляет всего 63%. По итогам 2019 года поступление 81% сбора налогов в бюджет государства было обеспечено 987 налогоплательщиками, что составляет 0,2% всех хозяйствующих субъектов страны, оставшиеся 99,8% хозяйствующих субъектов обеспечили налоговые поступления в размере всего около 19%. О чем это свидетельствует? О том, что основная нагрузка налоговых платежей в госбюджет ложится на крупных налогоплательщиков. Поэтому первостепенная задача в налоговом администрировании состоит в обеспечении принципа справедливого и равноправного распределения налоговой нагрузки во всех секторах экономики и категорий налогоплательщиков.

Закономерно возникает вопрос о причинах данной диспропорции. Они, на наш взгляд, заключаются в следующем. Во-первых, это высокий уровень теневой, неофициальной экономики. Для ее уменьшения необходимо уменьшить наличный оборот денег и расширить безналичный оборот при расчетах. По данным в настоящее время в республике в общем объеме оборота денежных средств между наличными и безналичными расчетами сформировалось соотношение в пропорции 95% (наличные) к 5% (безналичные), этот показатель значительно, а именно в 20 раз, превосходит аналогичные показатели экономически развитых стран. Второй негативный фактор – низкая налоговая культура гражданского социума, отсутствие кадровой подготовки и низкая техническая обеспеченность налоговых органов.

Слабым звеном являются недочеты и непродуманность налоговой системы, при которой предпринимателю становится невыгодно открыто вести хозяйственную деятельность, многие предприниматели уходят в тень также по причине большого количества неналоговых платежей. Многие неналоговые платежи потеряли свою актуальность, причины их появления уже стали неизвестными, но их никто не отменил, вот и приходится предпринимателю сталкиваться с этой проблемой. Государственные органы опираются на существующие постановления и не прекращают сбор платежей, перечень которых большой. Министерство финансов Кыргызской Республики постоянно проводит анализ этих поступлений, общий объем которых превышает 20 млрд. сомов. Здесь важно отметить, что львиная доля этих сборов идет мимо бюджета и покрывает интересы различных ведомств. Ситуация с большим количеством неналоговых платежей (доход от розыгрыша лотереи, от проводимых зрелищных мероприятий, пени, штрафы, возвращение долгов и др.), что осложняется отсутствием единой системы их администрирования. В качестве примера можно привести ситуацию в Свободной экономической зоне "Бишкек", где с предпринимателей взимается ежегодная плата в размере 600 долл. США за регистрацию на территории СЭЗ,

что не соответствует положениям, прописанным в заключенных договорах между администрацией СЭЗ и предпринимателями. В то же время стоит отметить, что этот сбор оплачивают также предприятия, которые были зарегистрированы еще в 1999 году, когда не был установлен ежегодный сбор в 600 долл. США. Администрация СЭЗ полагает, что сбор в размере 600 долл. - добровольное пожертвование. На практике это принудительный сбор, самовольно назначенный руководством СЭЗ. Этот сбор не обеспечен никакими услугами или преференциями со стороны администрации СЭЗ. Многие предприниматели СЭЗ жалуются, что наряду со льготами в налоговых отчислениях они вынуждены оплачивать взносы в Фонд социального страхования. Предприниматели воспринимают отчисления в Соцфонд, как налог, поскольку с их позиции – этот платеж не возвращается, не учитывается при расчете налога, значит носит характер безвозмездности. Платежи в Соцфонд напрямую в бюджет не поступают. Эти средства аккумулируются и распределяются Соцфондом. Одним из показателей неэффективности работы Соцфонда является тот факт, что социальные отчисления в нашей стране достаточно высокие, при низких пенсиях.

Имеют место существенные недочеты в администрировании налогов, что заключается в действии следующих факторов:

- существование возможностей для уклонения от уплаты налогов;
- возможность получения различных налоговых льгот, что ведет к неравенству среди налогоплательщиков и недополучению налоговых отчислений в доход бюджета;
- возникновение большого количества фирм-однодневок, которые выводят свои доходы, полученные на территории Кыргызстана, в другие государства.

Устранение имеющихся недочетов в администрировании налогов во многом зависит от улучшения работы налоговых органов по следующим позициям:

- создать оптимальную систему налогов, направленную на изменение соотношения между прямыми и косвенными налогами. Это будет обеспечивать объективное определение доходов предпринимателей;
- обеспечить единый подход к определению налоговых ставок вне зависимости от сферы деятельности и источника полученного дохода;
- исключить из существующей практики частое изменение количества и видов налогов;
- обеспечить оптимальное личное взаимоотношение с налогоплательщиками для уменьшения теневых отношений в обществе;
- предоставлять налоговые преференции для всех категорий хозяйствующих субъектов, исходя из уровня дохода, что будет способствовать эффективному развитию предпринимательства;
- создать высокий уровень технической оснащенности налоговой системы, последовательно внедрять программу «Тундук» для осуществления цифровой трансформации экономики, что будет способствовать прозрачности движения ресурсов.

Одним из основных показателей доверия граждан и бизнеса к государству, может быть названа эффективность налоговой системы. Именно общественное, всеобщее признание системы налогообложения как справедливой, обеспечивает добросовестное, ответственное отношение граждан к обязанности платить налоги, что влечет за собой добровольное и своевременное внесение в бюджет государства соответствующих, определенных законом отчислений от доходов граждан. [131].

Таким образом, решение проблем рынка труда и налогообложения требует комплексного подхода, чтобы максимально гармонизировать систему взаимоотношений налоговой системы с налогоплательщиками с целью сокращения теневых отношений, как в производственной, так и в трудовой сферах.

После обретения Кыргызской Республикой независимости в 1991 году, экономика и сектор государственных слуг в стране столкнулись с серьезными трудностями вследствие развала единой советской экономической зоны и прекращения поступления субсидий из центра. Следует отметить, что изменения в стране осуществляются в соответствии с общими закономерностями развития и изменения государственных финансов происходят по тем же направлениям, по которым развиваются финансовые системы других стран с трансформационной экономикой. Среди них особо выделяются следующие изменения:

- дальнейшее реформирование всей налоговой политики и налоговой системы;
- реформирование организационной структуры расходов и формирование социальной экономики за счет роста финансирования социальных статей государственного бюджета;
- снижение дефицита государственного бюджета.

Однако, следует отметить, что осуществление намеченных изменений неизбежно сопровождалось ростом дефицита бюджета, что привело к сокращению доходов бюджета и росту его расходной части. Возник и стал развиваться финансовый кризис, рост внешнего долга, большой дефицит инвестиционных ресурсов. Выход из сложившейся ситуации привел к внешнему заимствованию, начал расти внутренний и внешний долг, обслуживание которого также потребовало больших финансовых расходов. Современное состояние внутреннего и внешнего долга Кыргызстана представлено на следующих рисунках.

Государственный долг ограничивает поступление налогов в госбюджет, увеличивается наличное обращение денег, становится неизбежным государственное кредитование, что положительно влияет на бюджетное равновесие. Наглядно состояние внутреннего долга видно из следующего рисунка (рис 2.16)

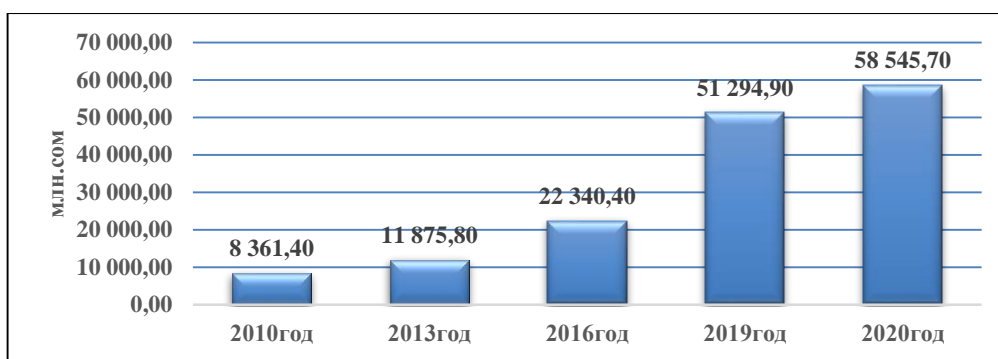


Рис. 2.16 Государственный внутренний долг Кыргызской Республики

Источник: Министерство Финансов Кыргызской Республики, www.minfin.kg

Из приведенного рисунка видно, что с каждым годом внутренний долг постоянно увеличивается, а за последние десять лет он увеличился в 7 раз. Наибольшим фактором увеличения государственного внутреннего долга являются государственные казначейские облигации (ГКО), которые выпускаются со сроком погашения от 2-5 лет, ГКО увеличивались в тридцать раз за 2010-2020 годы. Государственный внутренний долг представляют финансовые обязательства государства, которые возникают путем привлечения для выполнения государственных функций средств негосударственных организаций и населения страны. Далее наглядно просмотрим динамику государственного внешнего долга страны (рис.2.17).

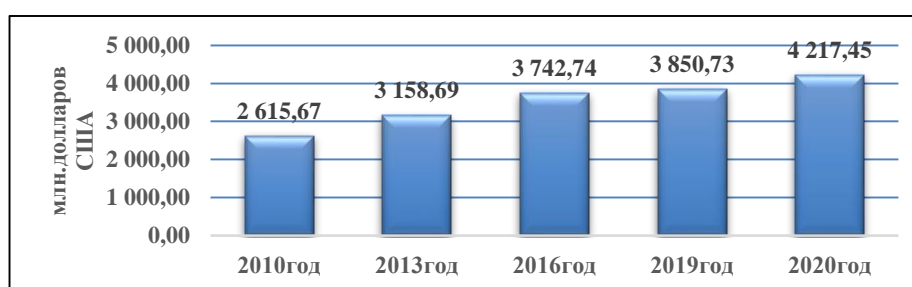


Рис. 2.17 Государственный внешний долг Кыргызской Республики

Источник: Министерство Финансов Кыргызской Республики, www.minfin.kg

По данным Министерства финансов КР основными кредиторами Кыргызской Республики являются Всемирный банк, Экспортно-Импортный Банк Китая (долг от Китая равен 1778,51 млн. долларов), кроме того МАР,

АБР, Российская Федерация. Доля кредитов, предоставленных этими структурами, составляет 93 процента от всей полученной помощи Кыргызстаном за годы независимости, при этом 46 процентов помощи было предоставлено Всемирным банком и Международным валютным фондом. Эти кредиты самые дешевые от 0,5% до 0,75% годовых сроком на 30—40 лет, а льготный период составляет десять лет.

Кредиты, предоставленные международными организациями, выдаются на создание оптимальной структуры экономики, на поддержание стабильности национальной валюты и платёжного баланса страны. При этом все большие кредиты предоставляются под гарантию правительства Кыргызской Республики.

Государственный долг в Кыргызской Республике формируется при практической ситуации крайне неудовлетворительной налоговой дисциплины, а также недостаточной транспарентности использования страховых взносов в Социальный фонд. По сведениям налоговых органов Кыргызской Республики, более 17 % налогоплательщиков своевременно и в полном размере оплачивают налоговые отчисления, более 50 % налогооблагаемых граждан платят налоги с использованием доступных законных, а в некоторых случаях незаконных, методов снижения налоговых отчислений, оставшиеся более 30 % налогооблагаемых категорий не платят абсолютно и несут никакого налогового бремени, отчитываясь в налоговых органах по нулям или вообще не встают на налоговый учет.

Показатель налогового изъятия в ВВП Кыргызстана оказывается под воздействием «кризиса платежей». Доля изъятия ВВП посредством налогов основана на показателях фактически поступивших в бюджет налогов. На этих показателях строится прогнозируемый на будущий год доход от налоговых поступлений в бюджет. Но надо сказать, что разработанные планы поступления налогов и их фактическое поступление на практике далеко ни одно и то же. В результате государственный бюджет недополучает определенное количество доходов, и чтобы выполнить взятые на себя

обязательства вынужден увеличивать государственный долг и внутренний, и внешний.

Стоит отметить, что показатель налоговой нагрузки в Кыргызстане не отличается совершенностью. Присутствуют довольно значительные погрешности в подсчете ВВП, поскольку при измерении ВВП Нацстатком страны производит досчёт своих официальных данных на сумму товаров и услуг, произведенных ВВП в нелегальном секторе экономики (Нацстатком учитывает размеры теневой экономики в показателях 23,5 %).

В то же время существует необходимость назвать еще один фактор, оказывающий искажающее воздействие на расчет сводных показателей налоговых отчислений. Этим фактором искажения может быть признана неравномерная степень экономического развития различных хозяйственных сфер, различных регионов и конкретных видов деятельности с присущими им средними показателями доходов. Налоговая политика может оперировать различными механизмами стимулирования экономической деятельности субъектов налогообложения: а) предоставление налоговых льгот; б) инвестиционные налоговые кредиты; в) налоговые отсрочки и рассрочки; г) другие формы преференций и льгот. Зачастую указанные виды налоговых послаблений и преференций получают не все нуждающиеся хозяйствующие субъекты, и в большей мере они доступны крупным предприятиям с высоким уровнем дохода.

Налоговая система КР позволяет различным предприятиям разных сфер экономики работать в различных налоговых режимах. К примеру, сельскохозяйственные предприятия и предприятия, перерабатывающие продукцию сельского хозяйства, освобождаются от значительной доли налогового бремени.

Стоит отметить, что принцип построения Налоговой системы в КР базировался с самого начала на основе справедливости, всеобщности, гражданского равенства. Однако в настоящей ситуации складывается положение, при котором налоговая ответственность ложится на плечи

социально ответственных законопослушных налогоплательщиков, не имеющих возможности воспользоваться различными лазейками, и в итоге оказывающихся под сильным налоговым прессом. Другой негативный фактор, отрицательно влияющий на всю налоговую систему и в целом на экономику страны – теневая экономика. Сокращение налоговой базы в республике ведет к тому, что актуализируется фискальная функция налоговой системы, в то время, как другие функции - регулирующая, перераспределительная и социальная – слабо развиты и не используются в полной мере. Таким образом, налоговая и финансовая дисциплина плохо соблюдаются, что негативно отражается на соблюдении трудового кодекса Кыргызстана. Это означает, что выявленные причинно-следственные связи двух важных экономических систем в Кыргызстане отрицательно сказываются на социально-экономическом положении страны, на состоянии рынка труда в республике и на функционировании налоговой системы.

Выводы по второй главе

Во второй главе проанализировано и выявлено следующее:

1. Рассмотрено современное состояние рынка труда в Кыргызской Республике в развернутом виде, детально изучены все факторы, влияющие на его состояние и тенденции развития.

2. В результате проведенного анализа сделан вывод, что на рынке труда действуют три базовые структуры: работодатели, работники и государство. Рынок труда Кыргызстана разбалансирован, предложение свободной рабочей силы значительно опережает спрос на нее, выявлены причины сложившейся ситуации и сделан вывод, что свыше 50 % экономически активного и часть экономически неактивного населения участвует в теневых отношениях как на официальном, так в теневом рынке труда из-за дефицита эффективных рабочих мест.

3. На рынке труда имеет место слабая налоговая дисциплина и стремление участников рынка труда уклониться от уплаты налогов в госбюджет и платежей в соцфонд полностью или частично, используя различные методы и лазейки, а также коррупционные схемы. Особую сложность представляет уплата страховых взносов в соцфонд страны. Это обусловлено, во-первых, достаточно высокой ставкой (27,25%), даже больше чем налог на прибыль и подоходный налог вместе взятые и, во-вторых, внешне он представляется также как налог, так как имеет безвозмездную форму.

4. На рынке труда значительная часть работников, особенно в торговле, общепите, строительстве, ремонте и грузоперевозках работают без оформления официального трудового договора на основе устных договоренностей. В результате чего по факту люди заняты, имеют доход, но юридически они являются безработными, не платят подоходный доход, страховые взносы и лишены социальной защиты, даже не имеют право на пособие по безработице, так как не имеют даже годового стажа по уплате соцотчислений. Устный договор о трудоустройстве устраивает и работодателя, и работника, и работников налоговой службы, здесь сходятся интересы всех участников этого процесса.

5. Проанализирован процесс формирования и реформирования налоговой системы Кыргызстана, выявлен механизм взаимодействия рынка труда и налоговой системы, ее влияние на рынок труда, позволяющее участникам рынка труда уходить от уплаты налогов и платежей полностью или частично, а представителям налоговой службы участвовать в этом процессе и получать незаконные доходы, вступая в серые схемы и коррупционные отношения с работодателями. Проанализированы и выявлены причины и факторы сложившейся негативной тенденции, и предложены меры по их устранению и повышению эффективности работы налоговой службы и соцфонда.

6. Недоработки налоговой системы и налогового законодательства, низкая налоговая дисциплина активно способствуют росту теневой экономики

и теневого рынка труда, слабому администрированию сбора налогов и платежей и как результат дефицит государственного бюджета страны, и рост внутреннего и внешнего долга, сохранению и росту особенно в период пандемии корона вируса, бедности населения и высокому уровню внешней миграции трудоспособного населения. На снижение бедности активно влияют денежные переводы мигрантов.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ В ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

3.1. Проблемы взаимодействия рынка труда и налоговой системы

Создание прогрессивной налоговой политики и налоговой системы тесно связано с проведением радикальных преобразований социально-экономической системы при переходе от командно-административной к рыночной системе хозяйствования. Этот сложный процесс формирования адекватной рыночным отношениям налоговой системы в Кыргызстане происходил в условиях, когда собственного опыта такой работы не было [2], поэтому возникла необходимость изучения и использования зарубежного опыта по организации действия налоговой системы, а также делался упор при реформировании налоговой системы на научно обоснованные теории налогообложения.

Негативные процессы трансформации экономической системы отрицательно отражаются на экономике, развивается глубокий трансформационный кризис, что способствует развитию негативных процессов в экономической системе. В такой ситуации в Кыргызстане сформировались благоприятные условия для сокрытия доходов, искажения сведений о численности работников на предприятии, что способствовало росту коррупции в системе налоговой службы и во всей экономической системе страны. При этом более высокая доля налоговой нагрузки приходится на налогоплательщиков, которые соблюдают налоговое законодательство, кроме этого создаются условия для роста теневого сектора в экономике и теневой занятости. Надо отметить, что в настоящее время в Кыргызской Республике налогообложение все в большей степени выполняет только фискальную функцию, а функция регулятора производства выполняется слабо

или отодвигается на задний план, при этом происходит снижение темпов прироста поступления налогов и рост дефицита бюджета страны.

Чтобы преодолеть негативные тенденции и обеспечить нормальные условия функционирования экономики, сложилась объективная необходимость произвести дальнейшие кардинальные изменения в созданной налоговой системе Кыргызской Республики. Для этого было, прежде, всего, необходимо обеспечить стабильность в действии налоговой системы, провести упорядочение в нормативно-правовой документации и обеспечить равные права инвесторов как внутренних, так и внешних, чтобы повысить привлекательность инвестиционных вложений в экономику Кыргызстана.

Налоги также имеют в своем арсенале стимулирующую функцию, использование которой может значительно положительно повлиять на рост экспортных возможностей страны. Но в Кыргызстане больше используется только фискальная функция, а надо бы задействовать и стимулирующую функцию, что, в первую очередь, относится к налогу на добавленную стоимость.

Большой проблемой являются также недостатки в учете работников предприятий, мигрантов, большие расхождения в числе хозяйствующих субъектов, недостаточно и несвоевременно ведется учет налоговой службой своевременного продления патентов. Организация учета срока действия выданных патентов очень сложное дело, поэтому имеет смысл удлинения срока действия патента, а то существует такая ситуация, когда таксист берет патент на один месяц и работает по нему в течение года или до тех пор, пока его «не поймает» налоговая служба или организация, выдавшая патент при организации рейда.

Широкое распространение получило нелегальное трудоустройство на работу без заключения официального трудового договора между работодателем и работником, а только на основе устного договора. Такая ситуация искажает ситуацию на рынке труда. Нелегально работающий работник не имеет социальной защиты, не платит налоги и у него нет

перспектив на получение полной пенсии при достижении пенсионного возраста.

Значительная проблема в системе налогообложения нашей страны – непропорциональное распределение налоговой нагрузки в различных сферах экономической деятельности. Во второй главе было отмечено, что сфера услуг составляет около 48 % в ВВП, а выполняемая ею налоговая нагрузка почти в три раза меньше от общего объема налогов, и равна 13%. Аналогичные примеры несоответствия объемов произведенной продукции и выполняемого налогового бремени наблюдаются в торговле, в транспорте, в сельском хозяйстве. В результате неравномерного распределения налоговой ответственности в различных сферах экономики возникает ситуация несправедливого распределения налогового бремени среди различных субъектов налогообложения.

Стоит отметить несовершенство учета и контроля зарегистрированных и отчитывающихся субъектов налогообложения, при котором, как показывает Нацстаткома КР, в республике действует 487 589 хозяйствующих субъектов, но по данным налоговой системы, сдают отчеты о своей деятельности только всего лишь 63 % зарегистрированных предприятий. В 2019 году от 987 налогоплательщиков поступило в налоговую систему 81 % налогов, а оставшиеся 99,8 % хозяйствующих субъектов – 19%. Эти данные свидетельствуют о том, что большая доля налоговой нагрузки ложится на крупные хозяйствующие субъекты. Отсюда вытекает следующий вывод, что нарушается основополагающий принцип налогообложения, что крайне недопустимо, поэтому необходимо восстановить справедливость и соразмерность в налогообложении и выровнять налоговую нагрузку между секторами экономики и категориями налогоплательщиков.

В чем заключается причина такой несправедливости, которая действует в налоговой системе? Первое, что вызывает такую ситуацию, на наш взгляд, это функционирование теневой экономики в больших масштабах. Чтобы исправить эту несправедливость и снизить размеры теневой экономики

следует значительно сократить наличное денежное обращение в экономике. Существующая ситуация в денежном обороте является питательной средой для теневых отношений в обществе, тормозом в системе оборачиваемости денег, замедляет развитие страны, заставляет население хранить деньги дома.

Имеются недостатки в установлении размера пособия по безработице от 300 сомов, имеющих 12-24 мес. уплаты страховых отчислений до 600 сомов при стаже страховых отчислений 120 мес. и более. Поэтому небольшое количество безработных встает на учет в службу занятости, а трудоустраиваются на работу нелегально. В системе организации общественных работ для безработных оплата труда 1800 сомов в месяц (шестикратный уровень минимального пособия по безработице). Если это было десять лет тому назад, такая оплата еще могла устроить работника – безработного, а в настоящее время за такую оплату никто не хочет регистрироваться и работать месяц, особенно, если - это работа в строительстве.

Чтобы устранить недостатки и перекосы в налоговой системе, и на рынке труда непосредственно, думается, что следует пересмотреть пассивную и активную политику содействия занятости, увеличить пособие по безработице, создать хорошо отлаженную налоговую систему, чтобы выгоднее было работать честно, легально и не уклоняться от уплаты налогов и социальных платежей. В этом вопросе важное место должна занять новая система контроля за администрированием налогов и сборов. В настоящее время такой системой является цифровизация экономики, когда каждая хозяйствующая структура будет иметь в этой системе свою площадку, на которой будут отражаться все операции по движению денежных средств и сделки с партнерами, что резко сократит серые коррупционные схемы.

Дальнейший период становления налоговой системы характеризуется неустойчивостью в налогообложении, так как в период экономического реформирования в Налоговый кодекс 1996 года каждый год, а иногда и чаще вносилось значительное количество поправок, дополнений, которые решали

только часть назревших проблем и произошли усложнения для налогоплательщиков в использовании статей налогового кодекса. Все это больше походило на латание дыр, но не затрагивали глубинных проблем теневизации экономики, трудовых отношений, а также и в налоговой системе. Они представляли собой только некоторые попытки улучшения существующего законодательства в администрировании налогового и таможенного налогообложения, чтобы приспособить его к существующей обстановке, но при этом не решались долгосрочные задачи создания стабильного и эффективного контроля в стране, порядка на рынке труда и в налоговой системе, в частности. Анализируя проведенные преобразования на данном этапе, можно сказать, что эти изменения касались только некоторых статей в налоговом механизме, среди них налоговые ставки, замена одного налога другим, льготы и привилегии, объекты обложения и др.

Далее рассмотрим реальные налоговые поступления в бюджет страны и проведем анализ структуры и динамику налоговых доходов от рынка труда в государственный бюджет Кыргызской Республики. В этой связи была разработана стратегия фискальной реформы в Кыргызстане, Стратегия совершенствования налоговой политики и Стратегия развития страны, которые имели общую цель – совершенствование налоговой политики, но содержались они в трех разных документах, что составляло неудобства, разночтения и противоречия. Все это требовало разработки общего документа, чтобы в него была включена вся налоговая система Кыргызской Республики. Такая работа была проведена, результатом которой был разработан и утвержден новый налоговый кодекс Кыргызстана, который стал действовать с 2010 года.

В современном состоянии рынок труда невольно сталкивается с такой проблемой, как большая первоначальная нагрузка налогового бремени. Для предпринимателя или же для отдельного человека, который только-только начал заниматься предпринимательской, коммерческой деятельностью, приходится выплачивать наравне с конкурентами налоговые и другие

обязательства, что с трудом это им удастся или же он начинает искать пути, как обойти закон. На наш взгляд, первоначальные льготы очень важны для начинающих бизнесменов, чтобы предприниматели вошли в рынок с наименьшей долей экономических рисков. Также не стоит забывать, что малые предприятия склонны превращаться в крупные предприятия: в начале они обеспечивают работой 50 человек, а в будущем будет и 500 человек. Выгода государства будет состоять в том, что, если на первоначальном этапе налоговое законодательство поддержит начинающего предпринимателя, а по истечении льготного периода, когда предприниматель станет на ноги, он сможет платить все налоги в соответствии с законами налоговой политики. Это обеспечит взаимную выгоду и налогоплательщику, и государству. Ведь и нынешние мировые гиганты производства начинали все также, но их не задавили налогами, взятками и прочими бесчинствами, и теперь эти предприятия эффективно развиваются и платят большие налоги. Примером может выступить российская налоговая система, которая ввела «налог на Google», обязывая иностранных продавцов цифровых услуг платить НДС. На учете уже стоит 131 компания, среди которых — Apple, Amazon, Google, Alibaba. Таким образом, в бюджет России поступило около 7 млрд. рублей по состоянию за 2017 год [122].

В соответствии со статьей 59 Налогового Кодекса КР «Об исполнении налогового обязательства» предприятие должно в обязательном порядке предоставлять налоговый отчет. В связи с высокой ставкой отчисления в социальный фонд заработная плата наемных сотрудников намеренно сокращается посредством ведения «черной бухгалтерии». Данное положение является повсеместным по всей республике, что отрицательно влияет на развитие рынка труда путем непрозрачности и экономической неустойчивости. Таким образом, малый бизнес в стране развивается медленно, а следом за ним и средний класс, который является показателем стабильности страны. Чем лучше себя чувствует малый бизнес – тем стабильнее зарплаты, а, следовательно, и платежи в бюджет, и выше занятость населения.

Особо важной проблемой является администрирование налогов по патентной системе. По этой системе имеются разные мнения. МВФ считает, что из нее необходимо исключить весь мелкий бизнес. Концепция фискальной политики предлагает постепенно сократить перечень, в который в настоящее время входит 125 видов, и к концу 2020 года в этой системе следовало оставить только мелкий бизнес, к которому будет относиться ремонт обуви, бытовой техники, репетиторство, няни и ввести фиксированный налог. Доходы предпринимателей, работающих по патенту, трудно администрировать, потому что в расчетах преобладают (95%) наличные деньги и многие предприниматели остаются в теневом обороте. В этой связи контроль за наличием патентов, например, у таксистов передать от налоговиков работникам ДПС, так как у них имеются рычаги воздействия на эту группу предпринимателей. Думается, от проведения таких мероприятий будет больше результатов, чем от имеющегося контроля в настоящее время.

По исследованию Р. Хасанова, директора общественного объединения "Инвестиционный круглый стол", на тему «Теневая экономика в Кыргызстане», причины, побуждающие юридические лица находиться в теневой экономике (% указавших причину анкет) следующие (рис.3.1):

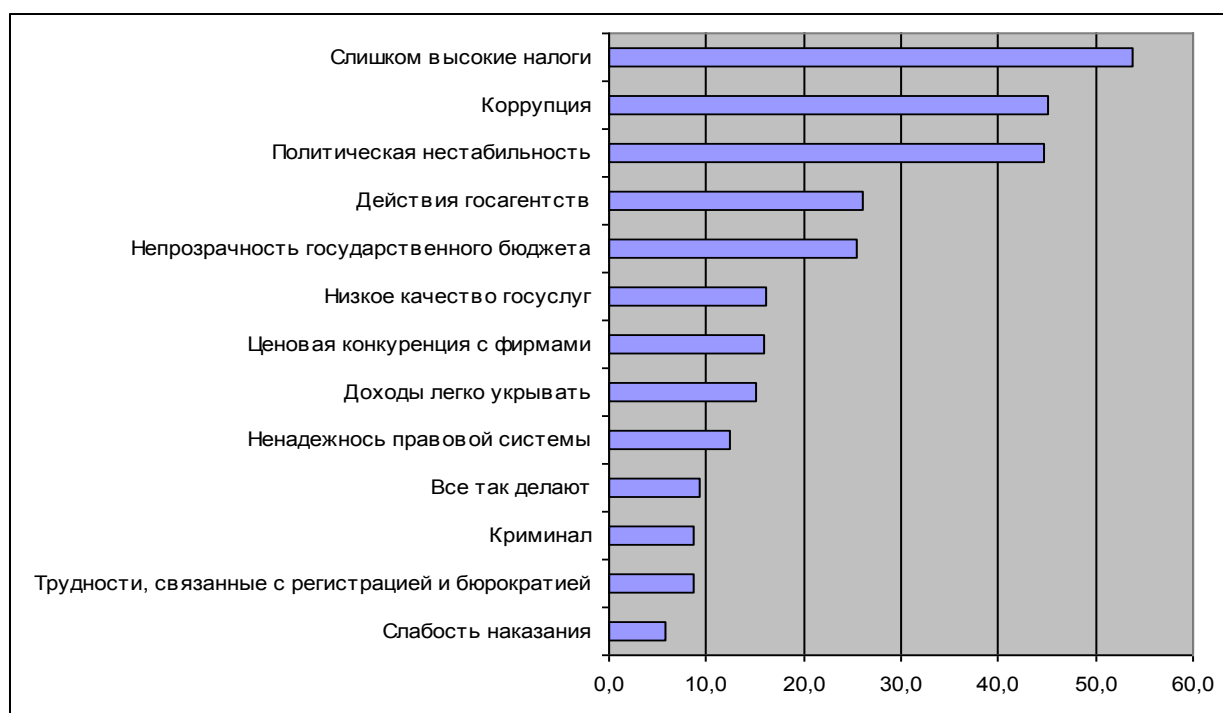


Рис. 3.1 Опрос юридических лиц

Юридические лица выделяют достаточно большое число причин, побуждающих их находиться в тени. Среди них выделяются следующие: большие налоги - 53,6%, коррупция - 45%, политическая нестабильность - 44,7%, бюрократизм чиновников и мздоимство налоговиков - 26,1%, и непрозрачность бюджета - 25,5%.

Причины, которые подталкивают предпринимателей работать в теневой следующие (рис. 3.2):

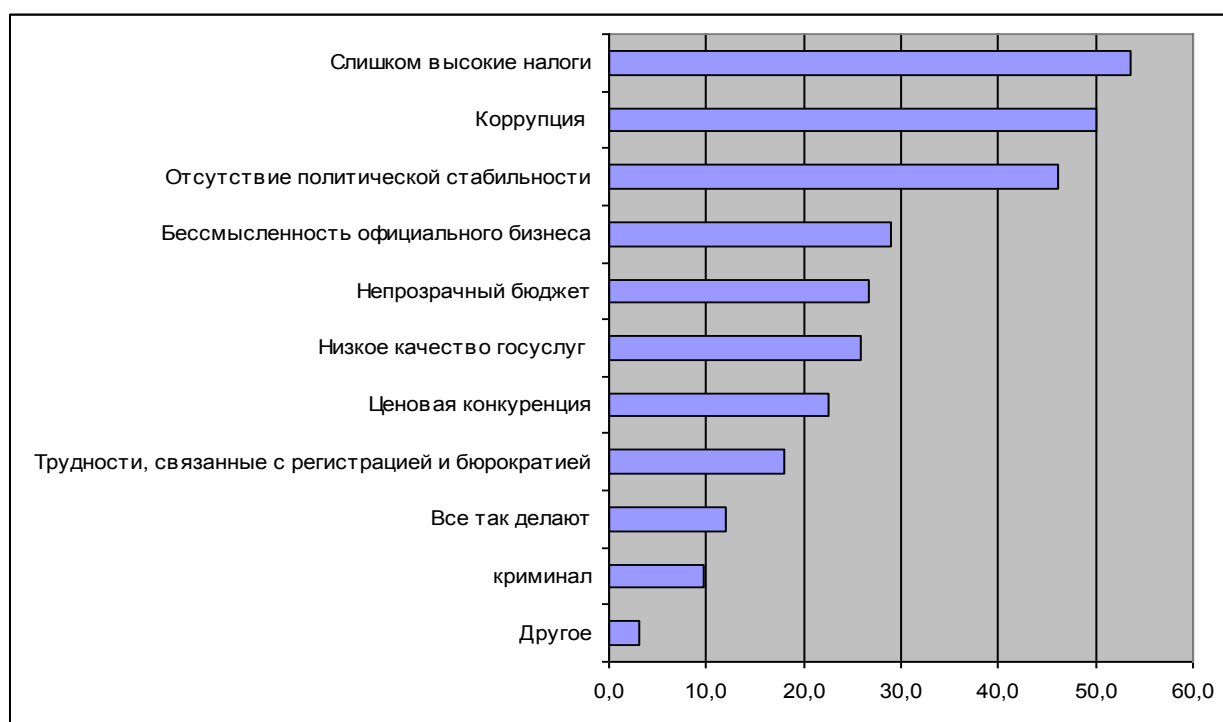


Рис. 3.2 Опрос физических лиц

Интересно, что мнение физических лиц совпало с мнением юридических лиц полностью в отношении первой тройки причин. На первом месте слишком высокие налоги (53,6%), коррупция (50,0%) и политическая нестабильность (46,2%). Однако в отличие от юридических лиц четвертой причиной стало бессмысленность ведения бизнеса в официальной экономике (28,9%), а затем идут также причины, связанные нетранспарентностью бюджета. Такая же картина имеет место и в настоящее время, и юридические лица и физические лица жалуются на высокие налоги, особенно страховые отчисления, коррупцию и политическую нестабильность.

Тем не менее, некоторые реформы делают порядок осуществления платежей более обременительными и тягостными (например, вычет НДС). Вследствие сложной интерпретации Налогового Кодекса КР из-за большого числа поправок и изменений, высоких ставок и неэффективного налогообложения, прежде всего, отчислений в соцфонд, рынок труда терпит значительные затруднения в исполнении налоговых обязательств. Как было указано выше, многочисленные налоговые сборы, по экспертным данным, увело «в тень» более 40% рыночно-трудовых отношений.

Таким образом, в ходе проведенного анализа и соцопросов по организации работы предприятий выявлено несколько причин, создающих торможение в развитии рынка труда:

- отсутствие квалифицированных инспекторов налоговой службы их грубое отношение к клиентам, мздоимство;
- сложности в понимании и толковании Налогового Кодекса, связанные с большим количеством изменений, внесенных в него;
- коррупция;
- политическая нестабильность;
- высокие социальные платежи.

Отсюда следует вывод, что в попытке избежать высоких налогообложений, субъекты рынка труда переходят на неформальные или теневые отношения. Развитие неформального рынка труда вызывает как социальную, так и экономическую проблему. Отличие формальных трудовых отношений от неформальных состоит в том, что первые осуществляются в соответствии Трудовым кодексом КР, а вторые в соответствии с договоренностью с предпринимателем и зависят от его порядочности. В теневых трудовых отношениях царит неопределенность и незащищенность работника, велика возможность невыплата заработной платы

Как видно, данные о незаконных соглашениях отрицательно влияют на экономическую систему страны в целом. Таким образом, можно сделать вывод, что неформальный тип теневых трудовых отношений – самый

распространенный вид экономической деятельности в Кыргызстане. Решение этой проблемы лежит в улучшении системы налогообложения, развитии социального сектора рынка труда, снижении коррупции и расширение возможностей трудоустройства в реальном секторе экономики на эффективные рабочие места.

К вышеперечисленным проблемам взаимодействия налогов и рынка труда можно отнести и большой уровень коррупции в Кыргызстане, в которой принимают участие, как и сами сотрудники налоговой службы, так и подведомственные органы, предприятия, частные и юридические лица. Коррупционные схемы чиновников, приносящие вред бюджету страны, также ухудшающие положение населения в целом, постепенно ликвидируются, подтверждением которого являются многочисленные аресты и увольнения чиновников. По словам Президента, в Кыргызстане начата активная борьба с коррупцией и создаются условия для оздоровления общества, что способствует увеличению доверия народа к власти. При этом следует отметить, что имеются большие коррупционные проявления и в действиях правоохранительной и судебной системы, что справедливо вызывает недовольство народа и критику со стороны общественности.

За последние годы были выявлены такие коррумпированные схемы как:

1) Дело о хищении 217 миллионов сомов из госбюджета, в котором выявлены семь подозреваемых - это работники ГНС и представители частных фирм. Сотрудники Госкомитета национальной безопасности задержали подозреваемых по этому делу. Ранее сообщалось, что некоторые предприниматели подают в налоговые органы отчетные документы с ложными показателями о переплате НДС, образовавшейся при импорте товаров из Китая. Фактически же эти товары принадлежат гражданам, работающим в крупных торгово-рыночных комплексах, которые полностью уплачивают таможенные и налоговые взносы при заказе и доставке. Как отмечал председатель ГКНБ, по коррупционным схемам, разработанным с участием государственных чиновников и руководителей налоговых структур,

а также контролирующих органов, таких как ГНС, ГТС и Министерства экономики и коммерции, поставка таких товаров оформлялась на аффилированные с ними компании.

2) Сотрудники госкомитета провели обыски в налоговых и таможенных органах, в офисах Бишкекских филиалов ОсОО «Полларис» и «Интеррустрейд», в отдельных складских помещениях ТРК «Дордой» и по месту жительства фигурантов уголовного дела. В результате были обнаружены поддельные документы, печати зарубежных лжефирм и электронные носители. 6-7 марта 2021 года двух представителей вышеуказанных фирм, пятерых руководителей и сотрудников налоговых органов задержали по подозрению в мошенничестве и злоупотреблении служебным положением. Разработанные финансовые схемы от должностных лиц правительства были раскрыты журналистами, экспертами и сотрудниками ГКНБ. В частности, коррумпированные схемы тщательно разрабатываются и прикрываются высшими чиновниками, которые впоследствии взаимодействуют с целой цепочкой организаций и предприятий. Такой ход дел, в итоге, приводит к крупным потерям из госбюджета в миллионах сомах.

Кыргызстан находится среди стран с экстремальным уровнем коррупции. Необходимо пересмотреть правовые нормы ответственности за нарушение законодательства о не предоставлении верной информации о полученных доходах, о работниках на предприятии. Существующая система наказания за такие нарушения в настоящее время не стимулирует своевременное и правдивое представление отчетности в налоговые и другие государственные структуры. Поэтому нарушители в массовых масштабах идут на нарушения, отделяваясь малым штрафом или вовсе его избегают.

В современном мире используется такой важный макроэкономический показатель. Это коэффициент налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение общих налоговых поступлений к ВВП. Этот показатель используется для того, чтобы определить оптимальный предел налогообложения. В настоящее время установлено, что 25-процентное

соотношение налоговых поступлений к ВВП выступает как предел, за которым дальнейшее повышение налогообложения, вполне вероятно, что экономика может понести определенные убытки.

В Кыргызской Республике в последние годы налоговая нагрузка повышается, но в 2020 году снова снизилась (табл.3.2). До внесения изменений в Налоговый кодекс в 2009 году налоговая нагрузка составляла 25,2 процента, а в 2010 году она уменьшилась до 17,9 процента, так как в этом году был введен мораторий на взимание налога на имущество. Согласно нормам Налогового кодекса КР были снижены налоговые ставки, уменьшено общее количество налогов и сборов, был введен механизм партнерства. Поэтому с 2011 года идет постепенная тенденция повышения налоговой нагрузки, это значит, что налоговая служба стала менять сложившееся положение, и выражается это в уменьшении количества налоговых льгот, введении налога на имущество. Однако, несмотря на повышение налоговой нагрузки в Кыргызской Республике, она считается довольно низкой, по сравнению с другими государствами. Например, в Молдове налоговая нагрузка составляет 31 процент, в России и Белоруссии – 27 процентов, на Украине – 25 процентов, а в развитых странах ЕС налоговая нагрузка равна 37 – 40 процентов. С позиции государства уровень налоговой нагрузки считается приемлемым, налогоплательщики, понятно, говорят о непосильной тяжести налоговой нагрузки. В соответствии с классификацией по уровням налоговой нагрузки можно сделать вывод, что налоговая система Кыргызской Республики относится к либерально – фискальному виду т.е. налоговая нагрузка не достигает до 30% ВВП.

Таблица 3.1 - Уровень налоговой нагрузки млн. сом

Показатели	2010	2016	2017	2018	2019	2020
Общие налоговые поступления	39362,7	93810,0	103368,0	116613,0	121525,5	106 929,2
ВВП	220369,3	476331,2	520958,6	569385,6	619102,7	598 344,5
Налоговая нагрузка(%)	17,9	19,7	19,8	20,4	19,6	17,9

Источник: Составлено по данным стат. сборников: Статистический ежегодник Кыргызской Республики. -Б. Нацстатком Кырг. Респ., за ряд лет и расчеты автора

Имеет место важная проблема с налоговой отчетностью, которую должны представлять предприниматели. Это связано с тем, что она довольно сложная и запутанная. Когда субъект начинает создавать свой бизнес, он неизбежно обязан вести бухгалтерский учет и налоговую отчетность. Но начинающий предприниматель в большинстве своем не знает, как это делать, здесь мешает также некоторая путаница в законодательных актах. Поэтому важной задачей является максимальное упрощение ведения учета и отчетности, чтобы она была понятной и доступной представителям малого бизнеса, что будет дополнительным стимулом заниматься предпринимательством в системе малого бизнеса.

Но на практике происходила другая картина, которая включала частые изменения, как в количестве налогов, так и в самой налоговой нагрузке на предпринимателя, о чем говорилось во второй главе. В результате сложилось сложное тяжелое кризисное положение в экономике, вырос внутренний и внешний долг, расцвела инфляция в Кыргызстане. Чтобы улучшить состояние экономики, правительство страны усилило действие фискальной функции налоговой системы. Эффект получился обратный, ухудшились показатели работы предприятий, которые в переходный период едва сводили концы с концами, многие едва удерживались, чтобы не обанкротиться. Работодатели нашли выход из создавшегося положения, они, чтобы не платить налоги и страховые платежи стали уходить в теневую экономику, вместе с ними в тень уходили и работники предприятий, что привело к уменьшению налоговых поступлений в государственный бюджет, страховых отчислений в соцфонд. В итоге произошло разрастание масштабов теневой экономики и увеличилось использование нелегальной рабочей силы.

Налоговая политика в республике, проводилась в основном путем санкционных мер, расширяло права и функции работников налоговой службы, усиливая тем самым фискальный характер налоговой политики и создавались условия для экономических преступлений.

Подводя итог сказанному, следует подчеркнуть, что имеющиеся недостатки, проблемы в действующей налоговой системе и в ее влиянии на рынок труда будут решаться при дальнейшем продолжении ее реформирования и совершенствования, используя все новое и передовое, что накоплено человечеством в этом процессе. Кроме того, в настоящее время уже вводится в действие система цифровой трансформации экономики, в том числе и систему налогообложения, что делает работу каждой структуры прозрачной и дает возможность видеть недостатки, коррупционные схемы и эффективно, и своевременно их устранять или корректировать. В тоже время система цифровой трансформации способствует повышению финансовой грамотности субъектов предпринимательства, что создает условия для успешной работы и повышению конкурентоспособности МСП.

3.2. Основные направления сокращения теневых трудовых отношений и увеличения налоговых сборов и платежей в Кыргызской Республике

После обретения Кыргызской Республикой независимости в 1991 году, экономика и сектор государственных слуг в стране столкнулись с серьезными трудностями вследствие развала единой советской экономической зоны и разрыву экономических связей между предприятиями разных стран СНГ.

Для улучшения создавшегося положения в республике потребовались значительные инвестиции для модернизации базовых видов экономической деятельности, обновления физически и морально устаревших основных фондов. Вместе с этим происходят изменения в финансовой системе, чтобы соответствовать требованиям рыночной экономике. Среди них особо выделяются следующие изменения:

- реформирование всей налоговой политики и налоговой системы;
- реформирование организационной структуры расходов и формирование социальной экономики за счет роста финансирования социальных статей государственного бюджета;

-мероприятия по снижению дефицита государственного бюджета.

Однако, следует отметить, что осуществление намеченных изменений неизбежно тормозится рядом объективных причин: резкий спад производства, банкротство крупных предприятий, резкое снижение поступления налогов в бюджет страны, рост инфляции, безработица, сокращение числа налогоплательщиков, рост теневого сектора, рост взяточничества, коррупции и других негативных процессов, сопровождающих реформирование социально-экономической системы. Все это привело к сокращению доходов бюджета и росту его расходной части. Выход из сложившейся ситуации привел к внешнему заимствованию, начал расти внутренний и внешний долг, обслуживание которого также потребовало больших финансовых расходов.

Анализ ситуации в Кыргызстане показал, что за десять лет с 2010 по 2020 годы средний рост экономики Кыргызстана составил 4,1%, хотя глобальный эпидемиологический и социально-экономический кризис связанный с COVID- 19 привели к снижению темпов экономического роста на 8,5 процентов. На основе изучения глобальных колебаний циклов экономического развития прогнозируется значительный рост экономики Кыргызстана в период 2022-2027 годы. Такую оценку перспективы развития экономики Кыргызской республики дает Всемирный Банк в своем докладе «Перспективы мировой экономики: Европа и Центральная Азия» и прогнозирует рост экономики в 2022 году 4,3%, а в 2023 году увеличение на 4,5%.⁶ Для дальнейшего повышения темпов экономического роста и обеспечения устойчивого развития необходимым становится увеличение налоговых поступлений в госбюджет и в то же время снижение налогового пресса на хозяйствующие субъекты. Это должно осуществляться за счет сокращения теневых процессов в экономике и налогообложении. Также требуется упрощение процесса взимания налогов, техники исчисления, методик и инструкций.

⁶ Global-Economic-Prospets-June-2021-Regional-Overview-ECA-RU

Высокий уровень теневой экономики и коррупционных схем вынуждает иностранных инвесторов уходить в другие регионы мира [184]. Таким образом, наблюдается вывод значительной части выручки и дохода из официальной части экономики в её теневой сегмент, который поглощает большую долю трудовых ресурсов, определенной квалификации, возрастного состава, с вполне оформившимися устоями и сферами функционирования.

В связи с глобальным социально-экономическим кризисом вызванным эпидемиологическими барьерами (COVID-19) в развитии мирового хозяйства в целом и экономики Кыргызстана фискальную политику в течение длительного срока необходимо направить на стабилизацию экономики и достижение в стране до пандемийного периода, повысить налоговую дисциплину, обеспечив рост доходов бюджета, чтобы к 2026 году выйти с хорошими показателями, намеченными в стратегии развития страны. Для решения поставленной задачи предполагается реализация следующих мер:

- повышение ставок на предметы роскоши, прежде всего, движимого и недвижимого имущества, а также применение повышающих коэффициентов на более плодородные и удобно расположенные земельные участки;
- обеспечение стабильности налогообложения для инвесторов;
- пересмотр условий налоговых платежей на основе добровольного патента путем:
 - сокращения видов деятельности на основе добровольного патента;
 - совершенствование косвенных методов определения доходов в целях налогообложения;
 - увеличения базовых ставок;
 - значительное уменьшение налоговых льгот и осуществление мониторинга за повышением эффективности работы тех налогоплательщиков, которым были предоставлены льготы и им был введен обязательный постоянный налоговый отчет согласно принятым условиям.

Всегда и в прошлом, и в настоящем государство может рационально регулировать систему налогообложения, используя его как главный

инструмент для привлечения инвестиций в страну, для активизации экономических и предпринимательских процессов как внутри страны, так и за рубежом путем изменения в системе налогообложения, заменяя одни виды налогов на другие, а также регулируя налоговые ставки, используя налоговые льготы, каникулы и другие преференции. Так, например, по мнению лауреата Нобелевской премии по экономике Джеймса Миррлиса, во время визита в республику считает, что одним из ключевых решений сокращения теневой экономики является изменение системы налогообложения. В период второй мировой войны в Великобритании в первую очередь обложили налогом покупки крупных компаний, который исчислялся по объему продаж. Надо сказать, что этот налог сам по себе был неэффективной формой, но тем не менее практически все платили этот налог. Такой налог вполне может иметь место и в экономике Кыргызстана в современный период, поскольку республика известна высоким уровнем коррупции и развитой системой теневых отношений в стране. В таком сложном положении, в котором развивается Кыргызская Республика, необходимо изменить налогообложение в стране, что, по всей вероятности, покажет хорошие показатели. Но, наверное, субъекты хозяйствования, как считает лауреат, постараются сделать попытки, чтобы не платить налоги, тогда будет необходимо сформировать новые инструменты и способы для быстрого выявления таких нарушений, в этом случае следует применить государственные меры воздействия, такие, например, как цифровизация экономических процессов. Также, целесообразно, быстро ввести налог на банковский сектор или повысить проценты по вкладам, так как низкие ставки по вкладам физических лиц, делают эти банковские операции мало привлекательными для населения. В итоге деньги населения хранятся дома, а могли бы активно «работать» в экономике, формируя внутренние инвестиции.

На данном этапе, одной из наиболее актуальных проблем налоговой системы Кыргызской Республики является сокращение теневого сектора экономики, на рынке труда, увеличение доходной части госбюджета, чтобы

можно было обеспечить решение намеченных задач. Поэтому на современном этапе налоговая система Кыргызской Республики в первую очередь выполняет фискальную функцию, а все другие функции отодвигаются на второй план.

Считается, что наиболее популярным методом сокращения теневого сектора экономики в стране будет уменьшение как ставок по налогам, так и сокращение самих налогов, и рост заработной платы. Но следует отметить, что, простое снижение налоговых ставок не гарантирует получение желаемых результатов. Следует отметить, что в настоящее время проведена значительная либерализация налогового администрирования для добросовестных налогоплательщиков и ужесточились меры к субъектам, которые уклоняются от уплаты налогов; используются меры установления партнерских отношений государства и бизнеса по формированию налоговых ставок, был установлен порядок по организации проверок. Законопослушным субъектам введен льготный режим проверок, а сплошные ежегодные проверки оставили для нарушителей налогового законодательства.

Проведенные мероприятия предполагали, что они будут способствовать сокращению теневых оборотов и тем самым будет компенсироваться сокращение доходов от осуществления таких стимулирующих мер. Но как показала практика этого не произошло, так как из тени вышло небольшое количество МСБ. Это означает, что для предприятий легальность деятельности – это не самоцель, главное здесь заключается в том, какие преимущества они будут иметь от этого выхода и получения легального положения. Поэтому выход из тени – это не самое главное, большое значение имеет возможность получать дешевые кредиты, защита прав МСБ от коррумпированных чиновников и налоговиков, сокращение мздоимствования со стороны представителей властных структур разного уровня, а также предоставления свободной и защищенной работы на рынке в соответствии с законодательством. Если это не состоится, то надеяться на положительный результат проводимых мероприятий не приходится.

Одна из причин состоит в наличии различных негативных преград, мешающих развитию малого и среднего бизнеса, из-за которых он уходит в теневую экономику. Например, имеет место неравенство в распределении налоговой нагрузки по сферам экономической деятельности. И мы видим на практике, что увеличение налоговых льгот и различные возможности для сокрытия доходов и уход от налоговых платежей, формируют в сознании людей, что это благо, предназначается для теневиков, и поэтому законопослушные налогоплательщики переходят в разряд нарушителей налогового законодательства, чем пополняют ряды теневой экономики и теневой занятости. Уже совершенно ясно, что успешное развитие рынка в экономике находится в прямой, непосредственной зависимости от успеха в развитии предпринимательства. В этом случае особо важное значение должен играть малый и средний бизнес, который, поддерживаемый государством осуществит насыщение рынка товарами и услугами, обеспечит платежеспособный спрос населения, будет способствовать формированию оптимальной структуры в экономике и формированию рыночной конкуренции, что в конечном итоге приведет к увеличению налогов и сборов, что обеспечит рост доходной части государственного бюджета.

Экономический кризис, вызванный пандемией COVID-19 последовавшие за ним политические события осени 2020 года, не позволили реализовать все заложенные положения Концепции фискальной политики на 2015-2020 годы, хотя в ней были отражены основные направления совершенствования налоговой политики Кыргызстана. В соответствии с ней по каждому налогу было определено, что и как будет меняться. Поэтому считаем целесообразным продолжить реализацию намеченного плана мероприятий указанной концепции с учетом современных требований. Поскольку Кыргызстан вступил в ЕАЭС, поэтому обязан действовать в соответствии с единым Таможенным кодексом. Для того, чтобы решить отдельные таможенные вопросы и нормативно-правовые проблемы во время переходного периода Кыргызская Республика может использовать закон

таможенного регулирования. Например, по акцизам предложено и уже вводится электронная маркировка алкогольных и табачных изделий. По мере достижения договоренностей акцизные налоги будут увеличиваться, а к 2023 году должны стать сопоставимы со ставками государств-членов ЕАЭС, но при этом они не совсем сравниваются со ставками стран ЕАЭС из-за разницы в среднем доходе на душу населения по странам. Так, в настоящее время в Кыргызстане ВВП на душу населения меньше, чем в Российской Федерации в 12 раз, а в Республике Казахстан – в 10 раз. Считается, что рост ставок на акцизы приведет к ограничению употребления алкогольных напитков, табачных изделий и бензина, но это не всегда так, может начаться рост самогонварения, контрабанда торговли табачными изделиями и другие коррупционные явления, а также рост недовольства в обществе. Чтобы избежать шоков и протестных отношений акцизы каждый год целесообразно повышать не выше 50 –ти процентов.

По патентам существуют разные предложения. Так, в концепции по фискальной политике считается необходимым постепенно сокращать виды бизнеса на основе добровольного патента. Думается, что контроль за извозом частными предпринимателями будет эффективно и целесообразно передать от налоговиков работникам дорожно-постовой службы. Такая мера объясняется тем, что контроль работниками налоговой службы наличие патентов у работников службы такси имеет низкую эффективность. Таксисты работают без патентов, с просроченными патентами, а инспектора ПДС чаще общаются с таксистами, и они имеют больше возможностей для контроля этой сферы деятельности. Для малого и среднего бизнеса предлагается заменить ежемесячную сдачу отчетности ежеквартальной. В связи с тем, что предпринимательские структуры уже окрепли целесообразно в обязательном порядке ввести учет обслуживания клиентов через контрольно-кассовые машины (ККМ) в он-лайн режиме. Это относится ко всем предпринимательским структурам, (магазинчики, столовые, парикмахерские, аптечные киоски др.) с выдачей чеков. Продажу ККМ необходимо сделать

максимально доступной и даже в кредит, а также проводить мониторинг реализации этого мероприятия. В концепции фискальной политики указано, что введение ККМ обязательно ввести к июлю 2021 года, но на практике такая мера еще не работает, ККМ имеются только у крупных структур. При осуществлении контроля за внедрением в практику этой меры предлагается использовать безработных, стоящих на учете в службе занятости на основе использования проекта временной занятости (общественные работы). Первоначально запустить пилотный проект планировалось в Бишкеке, но даже в Бишкеке малый бизнес остался без использования ККМ, но видимо есть необходимость учесть недоработки и распространить эту меру на все субъекты предпринимательства, прежде всего в Бишкеке, дальше по всей республике. Проводить эту работу по типу проверки квитанций об уплате транспортного налога, которая начинается с 1 сентября.

Для роста доходов очень важно увеличить долю безналичных оборотов в розничной торговле, на основе внедрения цифровых технологий оплаты и системы ККМ. Кроме того, доходы можно увеличить также за счет сокращения теневого сегмента в экономике и активизации работы по выполнению задач, намеченных Национальной стратегией устойчивого развития страны на 2018-2022 годы. Среди них также запланировано выравнивание налоговой нагрузки и гармонизация отношений налоговой системы с субъектами хозяйствования с целью повышения эффективности развития экономики и сокращения ее теневого сектора.

В настоящее время в процессе формирования рыночной экономики, работодатели в свою очередь также нарушают законы о труде и обязанностях вовремя и полностью уплачивать все налоги. Продолжающиеся социально-экономические преобразования в стране неизбежно требуют проводить корректировку некоторых статей налогового законодательства, вносить поправки, дополнения или, наоборот, убирать некоторые статьи, что уже делается при разработке нового налогового кодекса, целью которых является

повышение эффективности администрирования налогов и сборов, для обеспечения формирования доходной базы государственного бюджета.

С целью сокращения теневого сектора за счет неналоговых поступлений необходимо увеличение безналичного оборота в торговле и активного выполнения мероприятий, намеченных в Национальной стратегии устойчивого развития страны на 2018-2022 годы, где было запланировано выровнять налоговую нагрузку и гармонизировать отношения налоговой системы с субъектами хозяйствования. В этой связи, думается, что в настоящее время настала пора изменить систему налогообложения физических лиц. Во-первых, вместо плоской шкалы налогообложения доходов физических лиц ввести прогрессивную шкалу налогообложения в зависимости от получаемого дохода. Во-вторых, освободить от уплаты налогов, физические лица, работающие на так называемых неэффективных рабочих местах, оставить при этом только платежи в Социальный фонд, что необходимо для начисления пенсий и других статей социальной защищенности. Предлагаемые меры, на наш взгляд, будут способствовать выводу из тени значительной части работников с низким доходом, так как они не будут платить 10% подоходный налог и будут стремиться официально оформлять трудовые отношения с работодателями. Сейчас и работнику, и работодателю выгодно, чтобы эта часть работников находилась в тени [35], так как они уходят от налогов и других платежей. В то же время и работники налоговых органов смотрят на эту ситуацию «сквозь пальцы», поскольку тоже от этого получают определенную материальную выгоду. Освобождение от налогов этой части населения будет способствовать в определенной степени ликвидации коррупционной составляющей в трудовой сфере, а с другой стороны, установление прогрессивной шкалы налогообложения позволит компенсировать потерю части налоговых поступлений, полученную за счет освобождения от уплаты налогов низкооплачиваемых работников. Тем самым будет восстанавливаться в некоторой степени социальная справедливость,

поскольку объективно на данном этапе государство не может не использовать заработную плату ниже или на уровне прожиточного минимума.

Кроме того, предлагается изменить порядок начисления пенсии по возрасту, усилив заинтересованность работника работать легально и платить налоги и страховые взносы, используя положительный опыт Германии, описанный в первой главе диссертации.

Для осуществления таких важных затратных мероприятий необходимо создать для инвесторов благоприятные условия, тогда иностранные инвесторы приведут свои инвестиции в Кыргызстан. В 2019 этом году предполагалось получить дополнительные поступления в бюджет за счет привлечения инвестиций в горнодобывающую отрасль. Большой потенциал для получения средств в бюджет имеет месторождение известняка Курменты, бурого угля – Бел-Алма и каменного угля – Тегене. В 2021 году запущено золоторудное месторождение Джеруй. Все вышеперечисленное сформирует условия, при которых в бюджет может поступить около 6 млрд. сомов. Это станет возможным при методологически правильной организации налоговой политики и соответственно налоговой системы.

В целом можно обобщить следующие принципы, которым должна отвечать налоговая система после реформирования:

- стабильность налогового законодательства;
- отношения налогоплательщиков и налоговых органов необходимо строить на строго правовой основе;
- справедливое распределение налогового бремени между различными категориями налогоплательщиков;
- взимание налогов должно осуществляться строго в соответствии с доходами налогоплательщиков;
- удобство способов и сроков взимания;
- равенство налогоплательщиков перед законом;

- прозрачность и информированность налогоплательщиков об изменениях в законодательстве по налогообложению.

В настоящее время ключевым вопросом для страны является разработка или подготовка нового варианта налогового кодекса Кыргызской Республики, включив в него все изменения и дополнения предыдущей редакции. В этой связи для создания эффективной налоговой системы в Кыргызстане была принята стратегия развития Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики на 2018-2022 годы [192], в которой намечены конкретные цели оптимизации налоговой политики. Для достижения целей и решения соответствующих проблем деятельность государственной налоговой службы осуществляется по следующим основным направлениям:

- совершенствование функционирования государственной налоговой системы;
- укрепление кадрового потенциала и повышение его профессионализма;
- совершенствование и применение новых методов мотивации своевременной уплаты налогов физическими и юридическими лицами;
- совершенствование системы администрирования налогов.

В свою очередь каждое направление должно решать конкретные задачи в соответствии с принятыми соответствующими мероприятиями. Результатом осуществления принятой Стратегии является следующее:

- рост налоговых поступлений в государственный бюджет и уменьшение теневой экономики в стране;
- внедрение в работу налоговой службы аналитических методов работы;
- рост добросовестных налогоплательщиков, соблюдающих налоговое законодательство;
- сокращение взяточничества и коррупции в налоговой системе снизу доверху;

- создание эффективной структуры налоговой службы с учетом изменения социально-экономических условий и требований;
- внедрение передовых приемов взимания налогов, имеющих в практике работы зарубежных налоговых систем;
- внедрение системы прозрачности и информационности в соответствии с программой «Тундук»;
- значительно повысить материальную и уголовную ответственность налоговых органов и налогоплательщиков за нарушение статей налогового и трудового кодексов.

Намеченные меры должны создавать такие условия, чтобы было выгоднее полностью заплатить все налоги, чем изыскивать пути уклонения от них.

Внести в Закон «О содействии занятости населения, утвержденного в 2015 году следующие изменения:

- повысить размер пособия по безработице, привязав его к размеру страховых отчислений работника: безработный, имеющий стаж страховых отчислений 12-24 мес. пособие по безработице – 400 сом; при стаже 25-36 мес. пособие -600 сом.; стаж страховых отчислений 37 -60 мес, пособие 800 сом.; стаж 61 -120 мес. пособие 1000 сом; стаж страховых отчислений 121мес. и выше 1100 сом.

- увеличить размер заработной платы по общественным работам до 40 % от заработной платы по занимаемой должности работника на предприятии.

Работа по дальнейшему реформированию налоговой системы и сокращению теневых трудовых отношений должна одновременно решать следующие государственные задачи:

- обеспечение максимально возможного роста национального дохода страны;
- поддержание отечественного производства;
- снижение дифференциации доходов различных групп населения;
- сокращению теневых трудовых отношений в обществе;

- стимулирование экспорта отечественных товаров и снижение отрицательного сальдо платежного баланса.

Решение поставленных задач зависит от ряда внешних факторов, таких как: низкие темпы роста мировой экономики и повышение цен на мировых рынках энергоресурсов и продовольствия. Среди внутренних факторов, которые сдерживают рост, резко выделяются довольно жесткие монетарные условия и низкие темпы увеличения производства золота. Со времени введения внешнего управления на Кумторе отсутствуют сведения об уплате налогов этим предприятием, на что указывали депутаты Жогорку Кенеша, а других месторождениях совсем нет никаких сведений.

Повышение эффективности функционирования экономики зависит также от рационально построенной налоговой политики в целом и в том числе от состояния налогов на физические и юридические лица, и развития мотивации налогоплательщиков, а также от оптимально сформированной и научно обоснованной экономической политики, которая представляет собой совокупность выработанных государственных мер для управления экономикой страны, направленных на реализацию общегосударственных задач.

3.3. Прогнозирование поступлений подоходного налога, страховых отчислений в социальный фонд и рынка труда

Анализируя взаимосвязь рынка труда и налоговой системы Кыргызстана выяснилось, что в этом процессе имеются большие проблемы, связанные с недопоступлением подоходного налога с физических лиц в бюджет страны, Это обусловлено следующим:

-значительная часть нанятых на работу фактически осуществляют свою деятельность без оформления трудового договора, в результате не платят подоходный налог и соответственно не делают отчислений в соцфонд;

-более 50 процентов работников определенную часть заработной платы получают в конвертах, так называемая конвертная заработная плата;

-определенная часть юридических лиц не отчитываются в налоговую систему и соответственно не платят налоги и отчисления в соцфонд;

-статистика, касающаяся состояния рынка труда и предоставляемая соответствующими органами, в настоящее время не отражает, к сожалению, реального положения дел на рынке труда, что искажает статистику сбора подоходного налога;

-высокий уровень теневого рынка труда и теневой занятости в Кыргызстане.

Чтобы выяснить более достоверную реальную сумму подоходного налога, которая должна была поступить в бюджет страны и осуществить достоверный прогноз поступления подоходного налога и платежей в соцфонд до 2030 года был использован комбинированный метод прогнозирования на основе экономико-математического моделирования. Применение экономико-математических моделей в прогнозировании поступления подоходного налога с физических лиц является необходимым условием для увеличения финансовых ресурсов госбюджета и осуществления пенсионной политики, и будет выявлена взаимосвязь рынка труда и налоговой системы.

В целях проведения анализа и обследования был взят диапазон обследования с 2005 года по 2020 год, т.е. более 10 лет. Обследование за такой период времени должно нивелировать случайные искажения и возможные не постоянные тенденции, и изменения, не имеющие системного характера.

Для проведения анализа были использованы официальные данные Национального статистического комитета Кыргызской Республики, находящиеся в свободном доступе. Необходимо отметить, что для целей проведения анализа были использованы обобщенные данные, поэтому необходимо принимать во внимание, что имеется некоторая обеспокоенность по степени возможных отклонений, хотя для проведения такого рода анализа степень достоверности является достаточно допустимой. После изучения

статистических данных, на их основании была сгенерирована следующая таблица.

Таблица 3.2 – Исходные данные для экономико-математической модели

Годы	Поступления подоходного налога (тыс.сом)	Число занятых (тыс. чел.)	Число безработных (чел.)	Поступления в соц. фонд (млн. сомов)	средняя з/п (сом)	Валовой внутренний продукт (млн. сомов)	Количество хозяйствующих субъектов, ед. на 1 янв.
	А	Б	В	Г	Д	Е	
2005	1 744 162,80	2 077,06	68 004,00	4 979,20	2 612,50		
2006	1 820 286,90	2 096,08	73 358,00	5 587,40	3 270,00	113 800,10	
2007	1 841 376,80	2 152,72	71 267,00	7 136,70	3 970,00	141 897,70	
2008	2 657 864,70	2 184,31	67 178,00	9 054,20	5 378,00	187 991,90	
2009	3 446 906,30	2 216,40	61 379,00	10 806,10	6 161,00	201 222,90	
2010	3 782 489,30	2 243,72	63 403,00	12 083,90	7 189,00	220 369,30	
2011	4 848 603,00	2 277,69	61 074,00	16 209,00	9 304,00	285 989,10	
2012	5 949 037,90	2 286,40	60 367,00	18 793,30	10 726,00	310 471,30	
2013	6 326 617,40	2 263,00	58 246,00	20 449,10	11 340,70	355 294,80	580 192,00
2014	7 115 156,60	2 302,70	58 246,00	22 052,60	12 285,00	400 694,00	603 643,00
2015	7 634 957,50	2 352,10	56 010,00	24 087,30	13 483,00	430 489,40	637 624,00
2016	8 495 202,70	2 363,70	55 579,00	26 558,40	14 847,30	476 331,20	662 269,00
2017	9 132 781,40	2 351,20	57 578,00	28 739,60	15 670,00	530 475,70	683 815,00
2018	9 937 662,50	2 382,50	70 869,00	30 642,10	16 427,00	569 385,6	707225,00
2019	10 558 004,5	2 442,70	76 101,00	30 642,10	17232,00	619 102,7	724722,00
2020	10 464 791,3	2 442,60	76 652,00	32 399,40	18493,00	598 344,5	741669,00

На основании данных таблицы 3.2 поступления подоходного налога за рассматриваемый период имели тенденцию к росту. Сопоставим данные и создадим функцию поступления подоходного налога на период с 2005 по 2020 годы (рис.3.3).

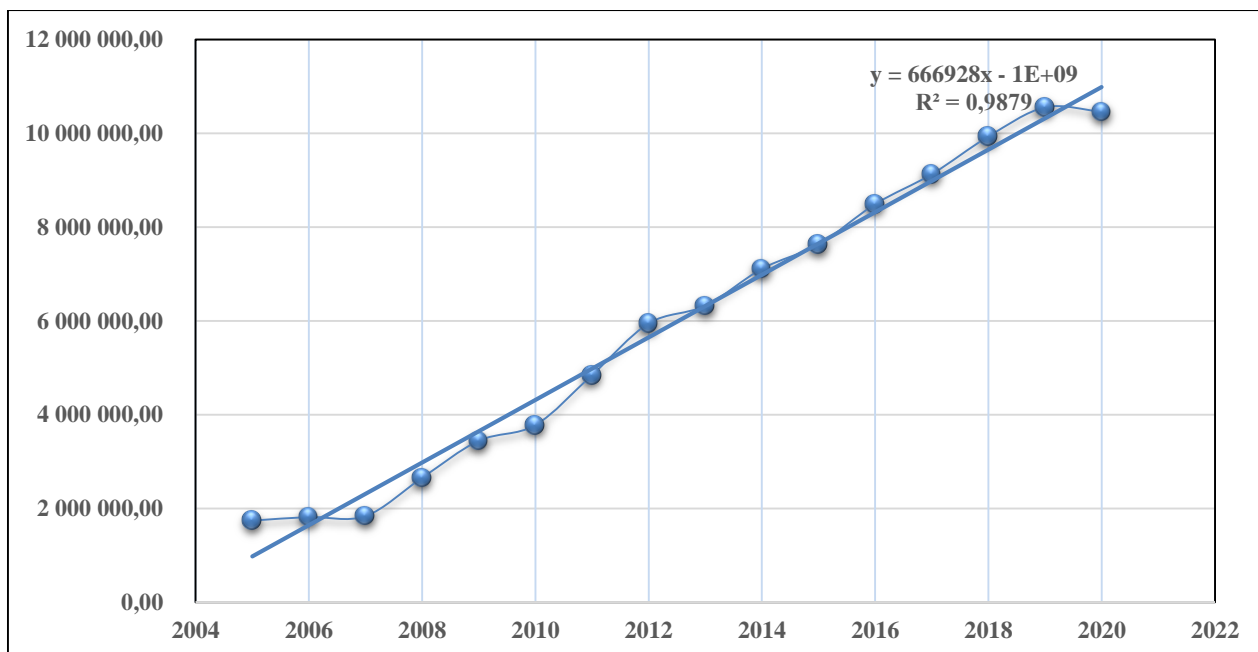


Рис. 3.3. Поступления подоходного налога и функция тренда (тыс. сом)

Как видно из рисунка 3.3. поступления подоходного налога и функция тренда почти совпадают. За исключением периодов до 2011 года и 2020 года, но и они находятся в пределах допустимой нормы отклонения. Начиная с 2013 года поступления подоходного налога и функции тренда одинакова. Тогда на основании функции тренда можно сделать прогноз до 2030 года и ожидать, что она также совпадет или будет очень близка к реальности.

Если рассмотреть за этот же период численность занятых, то можно отметить тенденцию роста в отношении численности занятых до 2017года, снижение в 2017 году и рост с 20018 года. Сопоставим данные и создадим функцию количества занятых за период с 2005 по 2020 годы (рисунок 3.4).

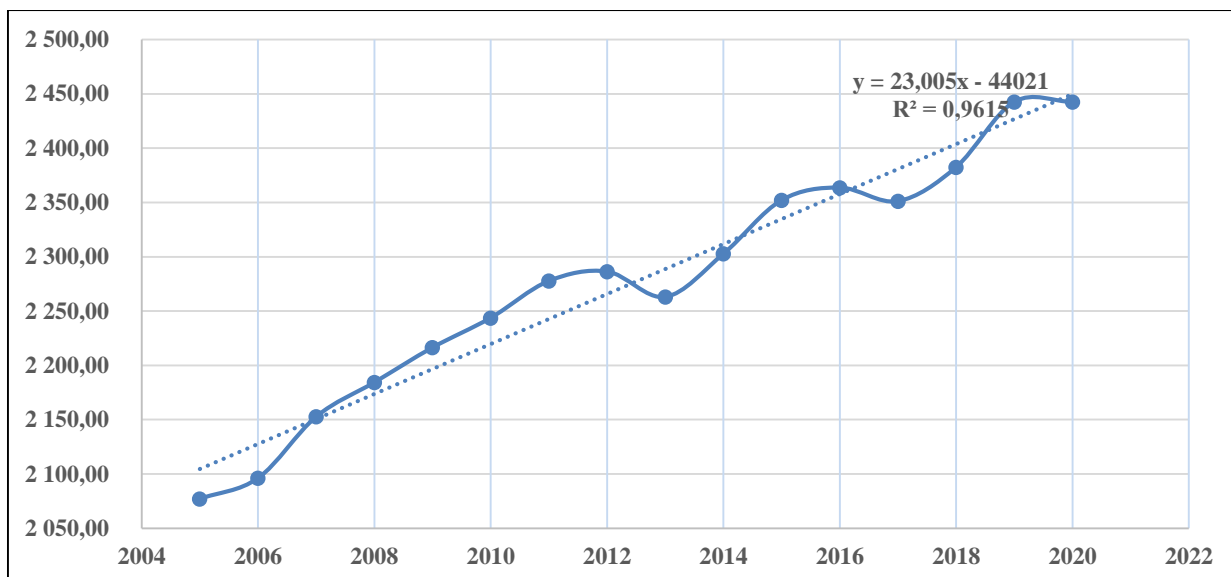


Рис. 3.4 Число занятых и функция тренда (тыс. чел.)

Как видно из данного рисунка численность занятых и функция тренда почти не совпадают, но имеют отклонения в пределах допустимой нормы. Если на основании данного рисунка сделать прогноз с учётом функции тренда, то можно ожидать, что прогнозные данные и фактические результаты будут иметь отклонения, но это в пределах нормы.

Если рассмотреть численность безработных за тот же период, то можно отметить что оно постоянно меняется в большую и меньшую сторону. В 2015 году численность безработных составила 56 010,00 тыс. чел, а 2020 году - 76 652,00 тыс. чел. В целом, за указанный период происходило ежегодное снижение уровня безработицы, но с 2018 года произошло резкое увеличение численности безработных. Сопоставим данные и создадим функцию количества безработных за период с 2005 по 2020 годы (рис. 3.5).

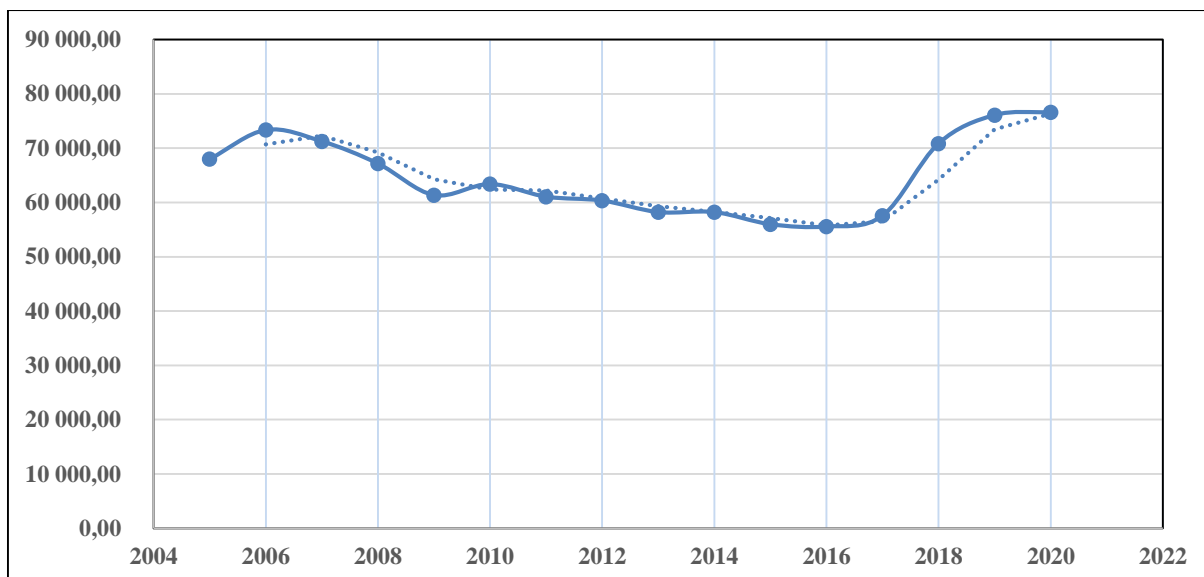


Рис. 3.5 Число безработных и функция тренда (тыс. чел.)

Как видно из рисунка 3.5 численность безработных и функция тренда почти совпадают, и незначительные отклонения находятся в пределах допустимой нормы. Если на основании данного рисунка сделать прогноз с учётом функции тренда, то можно ожидать, что прогнозные данные и фактические результаты будут близки друг другу.

А в отношении поступления в социальный фонд несколько иная картина. Тенденция роста отмечается до 2015 года, затем снижение в 2015, 2016, 2019 годах и вновь рост. Сопоставим данные и создадим функцию поступления в соцфонд за те же периоды (рисунок 3.6).

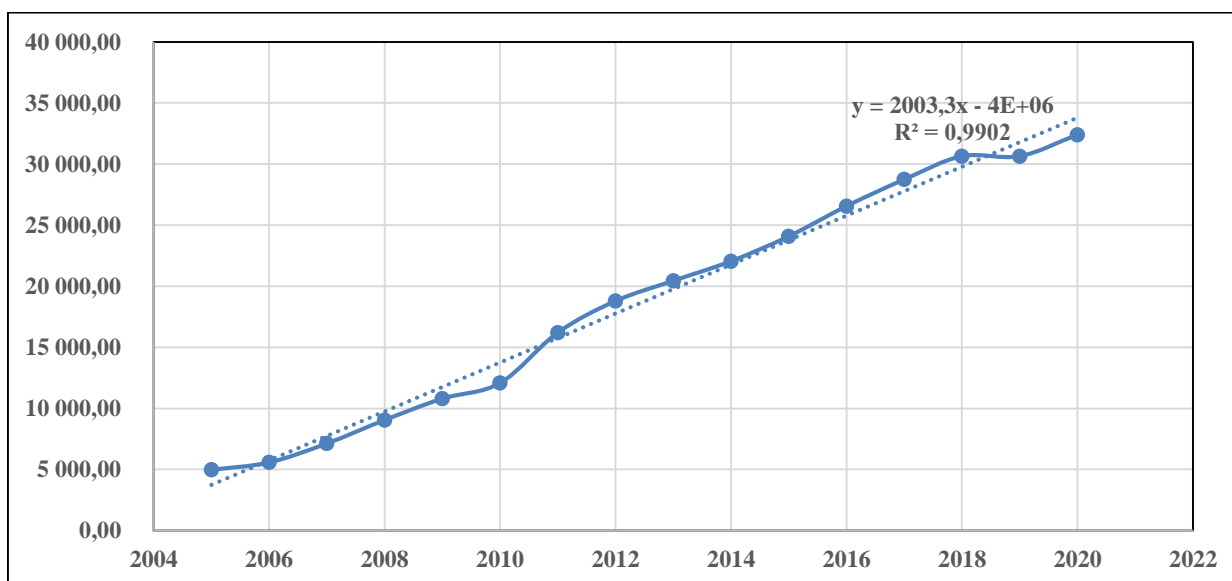


Рис. 3.6 Поступления в социальный фонд и функция тренда (тыс. сом)

На рисунке 3.6 видно, что поступления и функция тренда совпадают с 2015 годом. До этого имелись незначительные отклонения. Если на основании этих данных сделать прогноз с учетом функции тренда, то можно надеяться на большую вероятность правильности прогноза.

Тенденция абсолютного роста наблюдается в отношении средней заработной платы, ВВП и количества хозяйствующих субъектов.

Если провести анализ средней заработной платы и создание функции средней заработной платы за период с 2005 по 2020 годы (рис. 3.7), то можно отметить совместимость средней заработной платы и функции тренда.

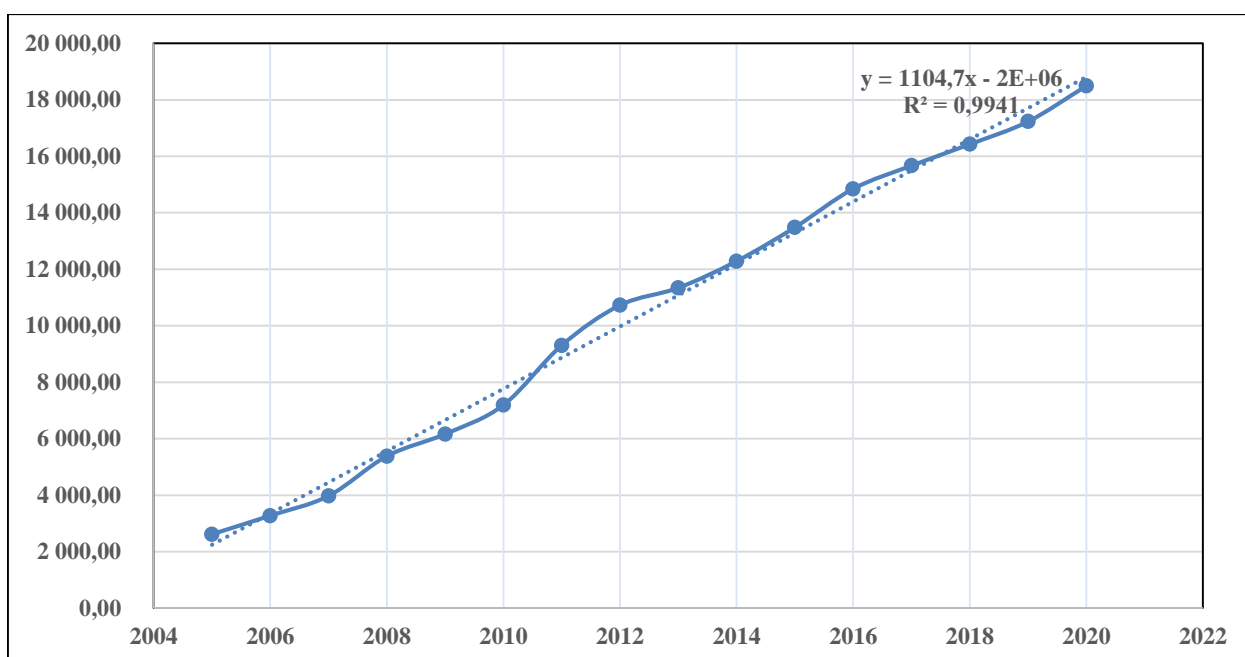


Рис. 3.7 Средняя заработная плата и функция тренда (тыс. сом)

Как видно из рисунка 3.7 достоверность прогноза будет наиболее вероятной, если его сделать.

Анализ валового внутреннего продукта и создание функции валового внутреннего продукта за период с 2005 по 2020 годы можно представить на рисунке 3.8.

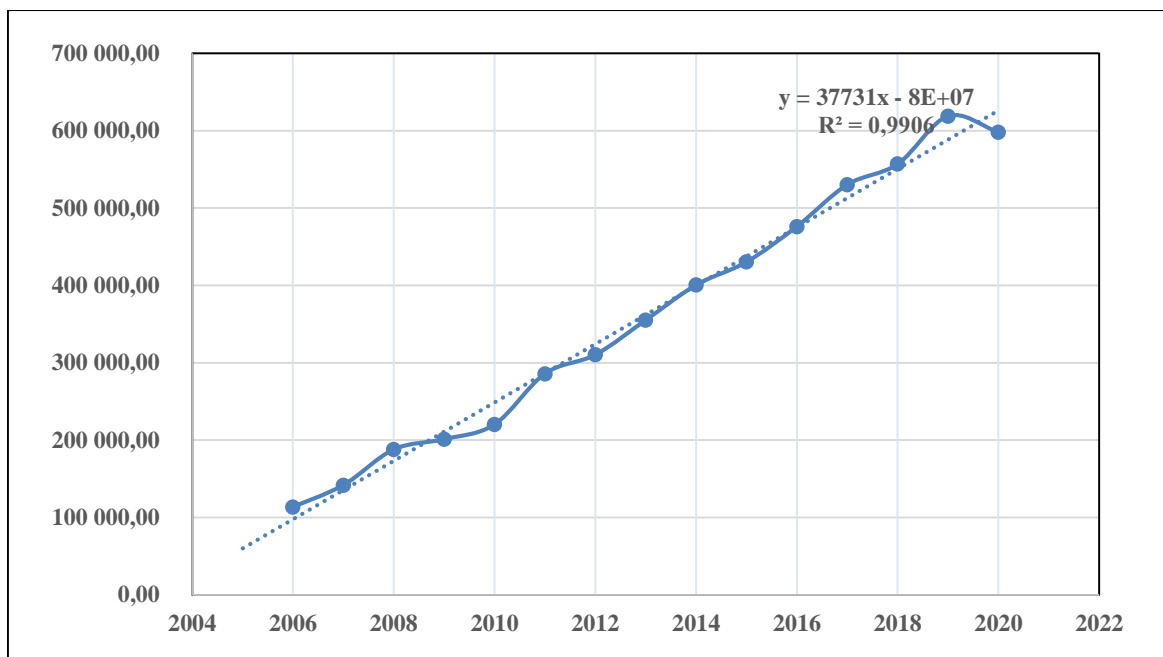


Рис. 3.8 Валовой внутренний продукт и функция тренда (тыс. сом)

На этом рисунке наблюдается такая же картина, как и на предыдущем рисунке 3.7. Поэтому можно сделать вывод о большой достоверности прогнозных данных.

На основании таблицы 3.2 получилась возможность сопоставлять данные и получать производную информацию из имеющихся обобщенных данных. На основе имеющейся информации мы можем получить среднюю величину выплачиваемого подоходного налога путем простого деления общего поступления подоходного налога за год на количество занятых за этот же год (расчет представлен в таблице Excel). Применив схожую схему в отношении выплат в социальный фонд, получаем среднюю выплату в социальный фонд.

На основе вышеуказанных средних выплат по подоходному налогу и по средней выплате в социальный фонд имеется возможность рассчитать потенциальные потери бюджета от количества безработных. Умножив количество безработных на среднюю выплату подоходного налога, получаем потенциальные потери бюджета по недополучению подоходного налога. По такой же схеме получаем потенциальное недополучение средств в социальный фонд.

Полученные результаты приведены в таблице 3.3 на основании полученных данных нацстаткома КР и данных, полученных аналитическим методом, имеется возможность проведения аналитической работы в целях получения прогнозных данных на основании имеющейся информации за период более чем 10 лет.

Таблица 3.3 Анализ средних поступлений, потерь и недоплат

Годы	Средняя выплата ПН (сом\чел.)	Средняя выплата в соц. фонд (сом\чел.)	Потери ПН (сом)	Недовыплаты в соц. фонд (сом)
	а/б	г/б	в*(а/б)	в*(г/б)
2005	839,7	2397,24	57 104 902,51	163 021 898,30
2006	868,4	2665,64	63 705 852,70	195 546 142,41
2007	855,4	3315,21	60 959 929,63	236 264 913,20
2008	1216,8	4145,10	81 741 912,04	278 459 479,15
2009	1555,2	4875,52	95 455 541,32	299 254 472,07
2010	1685,8	5385,66	106 885 621,08	341 466 969,02
2011	2128,7	7116,41	130 010 292,64	434 627 630,56
2012	2601,9	8219,60	157 070 316,18	496 192 766,40
2013	2795,7	9036,28	162 837 011,52	526 327 122,67
2014	3089,9	9576,83	179 975 080,63	557 811 821,48
2015	3246,0	10240,76	181 809 433,94	573 585 167,72
2016	3594,0	11235,94	199 752 452,03	624 482 511,99
2017	3884,3	12223,38	223 650 598,61	703 797 502,89
2018	4171,1	12861,32	295 602 597,60	911 469 038,78
2019	4322,3	12544,36	328 928 931,29	954 638 085,77
2020	4284,3	13264,31	328 398 912,11	1 016 735 776,96

Данные показывают, что средняя выплата подоходного налога и средние выплаты в социальный фонд имеют тенденцию роста. Однако в 2020 году средняя выплата подоходного налога составляют 4284,3 сом/чел, что ниже 2019 года на 38 сом/чел, а средняя выплата в социальный фонд - 13264,31сом/чел. По сравнению с 2019 годом снижение подоходного налога составил 0,8%, а рост выплат в социальный фонд - 5,7%. Соответственно динамика роста наблюдается по недовыплатам подоходного налога за исключением 2020 года, и недоплатам в социальный фонд.

Основываясь на имеющихся математических моделях, имеется возможность провести прогнозирование, с использованием различных

методов и моделей. Необходимо отметить, что в тоже время на основе имеющейся информации можно применить различные методы прогнозирования, предлагаемые Excel. Excel предлагает следующие методы прогнозирования:

1. Линия тренда;
2. Оператор ПРЕДСКАЗ;
3. Оператор ТЕНДЕНЦИЯ
4. Оператор РОСТ
5. Оператор ЛИНЕЙН
6. Оператор ЛГРФПРИБЛ

Рассмотрев преимущества и недостатки различных способов и методов, было решено использовать и применить стандартную функцию «Оператор ПРЕДСКАЗ».

С применением вышеуказанной стандартной функции был произведен прогноз на период 2021 по 2030 годы в таблице 3.4 и в таблице 3.5.

Таблица 3.4 Прогноз поступления подоходного дохода

Годы	Поступления подоходного налога (тыс.сом)	Число занятых (тыс. чел.)	Безработных (чел.)	Поступления в соц. фонд (млн. сомов)	Средняя з/п (сом)	Валовой внутренний продукт (млн. сомов)	Количество хозяйствующих субъектов, ед. на 1 янв.
2021	11 784 535,06	2 469,61	54 948,24	36 823,10	20 231,14	663 928,02	766 444,60
2023	13 141 683,50	2 515,10	53 244,74	41 008,73	22 495,39	739 465,17	819 619,00
2024	13 820 257,72	2 537,84	52 392,99	43 101,55	23 627,51	777 233,75	846 206,20
2025	14 498 831,94	2 560,59	51 541,24	45 194,37	24 759,63	815 002,32	872 793,40
2026	15 177 406,16	2 583,33	50 689,49	47 287,18	25 891,76	852 770,90	899 380,60
2027	15 855 980,37	2 606,07	49 837,74	49 380,00	27 023,88	890 539,48	925 967,80
2028	16 534 554,59	2 628,82	48 985,99	51 472,81	28 156,01	928 308,05	952 555,00
2029	17 213 128,81	2 651,56	48 134,24	53 565,63	29 288,13	966 076,63	979 142,20
2030	17 891 703,03	2 674,31	47 282,49	55 658,45	30 420,25	1 003 845,21	1 005 729,40

Таблица 3.5 Прогнозируемые поступления и потери

Годы	Средняя выплата ПН (сом)	Средняя выплата в соц. Фонд (сом/чел)	Потери ПН (сом)	Недовыплаты в соц. Фонд (сом)
2021	4771,8	14910,49	262 203 148,87	819 305 416,45
2023	5225,1	16305,03	278 210 069,27	868 156 874,18
2024	5445,7	16983,55	285 315 121,18	889 818 726,20
2025	5662,3	17650,01	291 842 514,16	909 703 459,56
2026	5875,1	18304,74	297 807 505,59	927 858 012,30

2027	6084,2	18948,04	303 224 820,23	944 327 683,87
2028	6289,7	19580,21	308 108 673,25	959 156 206,06
2029	6491,7	20201,54	312 472 792,10	972 385 810,18
2030	6690,2	20812,30	316 330 437,23	984 057 290,92

По результатам проведенного анализа поступления подоходного налога и выплат в социальный фонд Кыргызской Республики можно сделать заключение, что за последние 10 лет имеется постоянная тенденция роста и постоянного увеличения средней заработной платы и как следствие пропорциональный постоянный рост вышеуказанных поступлений. Необходимо отметить, что в 2020 году рост подоходного налога по сравнению с 2018 годом составил 2,7%, а выплат в социальный фонд – 3,1%. При проведении прогнозирования, ожидаемые недовыплаты в Соцфонд в 2030 году, составят более 900 млн. сом. В этой связи необходимо проводить активную государственную политику, направленную на обеспечение занятости населения и улучшения администрирования сбора подоходного налога с физических лиц и платежей. При этом необходимо четко и ясно понимать, что данные потенциальные невыплаты - это такого рода упущенные выгоды для государства в целом и огромный резерв обеспечения поступлений в социальный фонд страны. При этом также нужно осознавать, что, обеспечивая граждан занятостью, государство получает выгоды в нескольких направлениях развития экономики. Во-первых, занятый человек не получает социальных выплат, а, наоборот, платит различные платежи в бюджет. Во-вторых, с сокращением безработицы автоматически сокращается определенная напряжённость в обществе. В-третьих, увеличиваются потребительские расходы, обеспечивая увеличение совокупного спроса в целом, что является стимулом для экономического роста в стране.

Параллельно необходимо вести работу, направленную на вывод из тени компаний и индивидуальных предпринимателей, которые не зарегистрированы и/или избегают оплаты налогов и других платежей посредством сокрытия размеров реальных заработных плат сотрудников.

Необходимо вносить соответствующие изменения в законодательство и внедрять различные методики определения и расчета доходов граждан с целью обеспечения оплаты налогов.

Одним из важных и реальных механизмов обеспечения прозрачности является перевод на безналичный расчет всех видов заработных плат по национальной платежной системе «Элсом», что даст возможность реально отслеживать существующие выплаты и обеспечить поступления различных платежей в налоговую систему. Вторым важным механизмом может быть система налогообложения, основанная не на доходах, а на расходах граждан, где каждый гражданин должен будет отчитываться по расходам и происхождением денежных средств на различные траты.

Выводы по третьей главе

В результате проведенного анализа рынка труда и налоговой системы Кыргызской Республики получены следующие результаты:

1. Выявлены и сгруппированы основные проблемы взаимодействия рынка труда и налоговой системы по вопросу уплаты подоходного налога с физических лиц и страховых отчислений, с примерами для анализа и дальнейшими решениями по улучшению их взаимодействия.

2. Предложены рекомендации по основным направлениям сокращения теневых трудовых отношений на рынке труда и увеличения сборов подоходного налога и страховых взносов с работников, и работодателей Кыргызской Республики и совершенствования механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы, что представляет результат предмета исследования, обозначенного в диссертации.

3. Рассмотрены проблемы по сокращению теневого сектора, так как доля теневого сектора по официальным данным Национального статистического комитета Кыргызстана составляет 23 % от ВВП, а по международным экспертным оценкам и мы согласны с ними, достигает 50 % к ВВП, что создает

неконкурентоспособность между честными официально зарегистрированными субъектами и теневиками.

4. Сделано предложение внести следующие изменения в закон «О содействии занятости»:

-об изменении размера пособия по безработице, привязав его к уплаченным страховым отчислениям работника по следующим нормам:

- стаж 12-24 мес.- размер пособия 400 сом;
- стаж 25-36 мес. 600 сом;
- стаж 37-60 мес. 800 сом;
- стаж 61-120 мес. 1000 сом;
- стаж свыше 120 мес 1100 сом.

-изменить оплату труда по общественным работам, которая будет составлять 40 % от заработной платы работника на занимаемой должности на предприятии;

-изменить систему взимания подоходного налога, освободить от уплаты подоходного налога работников, получающих заработную плату на уровне или ниже прожиточного уровня, а для остальных категорий работников ввести прогрессивную шкалу налогообложения, низшую ставку подоходного налога оставить в размере 10 %, высшая ставка подоходного налога должна составлять 25% при заработке 60 тысяч сомов и выше.

5. Предложено осуществить пилотный проект и изменить порядок начисления пенсии работника по достижении пенсионного возраста, используя опыт Германии, что, на наш взгляд, усилит стремление работника работать легально и платить полностью подоходный налог и страховые отчисления, чтобы обеспечить себе хорошую пенсию.

6. Разработан прогноз до 2030 года о состоянии уплаты подоходного налога с физических лиц и платежей в соцфонд, и установлено, что ежегодно происходит недополучение подоходного дохода в бюджет и страховых отчислений в соцфонд, а также предложены меры по улучшению

взаимодействия налоговой системы и рынка труда с целью сокращения теневых трудовых отношений в экономике Кыргызстана и улучшению администрирования сбора налогов и платежей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

До настоящего времени не существует идеальной и совершенной налоговой политики. В каждой стране необходимо собирать налоги, как с фирм, так и с отдельных граждан и это обстоятельство вызывает ряд негативных процессов в функционировании рынка труда. Чтобы уменьшить негативные процессы при сборе налогов все государства осуществляют научные разработки для оптимизации действия налоговой системы, а также проводят практические мероприятия для создания эффективной и справедливой методики налогообложения на рынке труда. Для осуществления заявленных целей важно в первую очередь понимание глубинных налоговых процессов и теоретико-методологических основ налогообложения.

На основании проведенного исследования взаимодействия рынка труда и налоговой системы можно сделать следующие выводы:

1. Рынок труда по своему содержанию отражает взаимоотношения работодателя, работника и государства, которые играют важную роль в развитии и регулировании рынка труда и обеспечения бюджета доходами. В настоящее время рынок труда Кыргызстана является трудоизбыточным, при этом официальная безработица в значительной степени ниже общего уровня безработицы, рассчитанного по методологии МОТ. По итогам 2020 года это соотношение составляло 3,0% против 5,8%.

2. 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 желании предпринимателей сократить свои затраты и желании работника увеличивать текущие доходы. 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.

3. Недостатки в практическом применении трудового и налогового законодательства способствует тому, что с одной стороны, отмечается значительное недопоступление налоговых платежей и страховых отчислений, что негативно влияет на устойчивость системы социального страхования (страховые выплаты) и развитие местных бюджетов (подходный налог). С другой стороны, наблюдается эффект отложенной социальной защищенности работника, так как отсутствие личных страховых платежей ведет к назначению в будущем только сниженной или 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 жизненных ситуаций.

4. Следует признать, что в условиях отсутствия реальных объединений работников, которые могли бы отстаивать их права с учетом средне- и долгосрочной перспективы, сами работники не в состоянии противостоять работодателям в вопросах трудовых отношений. Поэтому в условиях Кыргызстана функция профсоюзов де-факто становится полноценной функцией государства, которое имеет все возможности для использования имеющиеся в его распоряжении инструменты, и в первую очередь – налоговую систему. Оптимальная налоговая политика способствует нормализации функционирования рынка труда и сокращает сферу теневых трудовых отношений.

5. Разработанный прогноз поступления подходного дохода и страховых взносов до 2030 года свидетельствует о том, что в Кыргызстане имеет место систематическое недопоступление подходного налога и страховых отчислений. Это означает, что в механизме взаимодействия рынка труда и налоговой системы имеются серые коррупционные схемы, дающие

возможность для уклонения или преуменьшения уплаты подоходного налога и страховых отчислений.

6. Для повышения эффективности функционирования налоговой системы и рынка труда полезно изучение накопленного положительного опыта развитых стран в организации взаимодействия рынка труда и налоговой системы и предлагается из опыта США внедрить в Кыргызстане некоторые положения налогового механизма в части реализации фискальной и регулирующей функции налогов с применением санкционных и стимулирующих мер.

Предложено в качестве пилотного проекта использовать опыт Германии по вопросу начисления пенсии работникам по достижению пенсионного возраста. Это может способствовать более полной уплате налоговых платежей и страховых отчислений, повысит ответственность работодателей и работников и снизит уровень коррупционных связей между субъектами рынка труда и налоговой службой.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Анализ показал, что при организации налоговых проверок имеются возможности для личного контакта предпринимателей и представителей налоговой системы, что способствует возникновению и развитию коррупционных договоренностей для сокрытия подоходного налога и соответственного страховых отчислений. Для устранения этих негативных процессов предложено запустить в действие систему электронного налогового контроля, тем самым будет устранена необходимость личного контакта предпринимателя и налогового инспектора, что сократит коррупционные схемы и повысит уровень легального трудоустройства граждан.

2. В этой связи предлагается пересмотреть нормативы страховых отчислений и увязать их с предоставлением налоговых преференций и льгот субъектам предпринимательства. Также требуется реально повысить ответственность всех участников, прежде всего, работников налоговых

органов, так как действующие нормы наказания в настоящее время не работают, и коррупция процветает.

3. Необходимо совершенствовать систему мониторинга и учета налогооблагаемой базы как в целом по стране, так и на региональном уровне. При этом обеспечить прозрачность и доступность для экспертов и других государственных органов, в первую очередь службы занятости (помимо налоговой службы и Соцфонда) через МСЭВ «Тундук».

4. Предложено пересмотреть налоговую нагрузку между работодателями в рамках основных направлений совершенствования налоговой системы и продолжить работу по привязке получения многих социальных льгот в зависимости от размера страховых отчислений (по примеру выплат пособий по безработице), ликвидировать несправедливо установленные ограничения по начислениям размера пенсии, чтобы ликвидировать при выходе на пенсию новых бедных из-за низкого уровня пенсий по возрасту, за основу взять размеры страховых отчислений, что будет стимулировать не только предпринимателей, но и самих работников к легализации трудовых отношений и создаст условия для получения объективных данных об уровне официальной безработицы и способствовать повышению производительности труда.

5. Предложено перейти от плоской шкалы налогообложения к прогрессивной, при этом освободить от уплаты подоходного налога работников, имеющих заработную плату ниже или на уровне прожиточного минимума, оставить только страховые отчисления, которые необходимы для начисления пенсии.

6. В Кыргызстане в рамках членства в ЕАЭС возникает необходимость применения нового инструментария при прогнозировании рынка труда, который бы давал более точную картину развития рынка труда в условиях интеграции. В данной связи считаем целесообразным предложить разработанную автором эконометрическую модель прогнозирования рынка

труда на основе поступлений подоходного налога и страховых отчислений с применением линейно-регрессионных и многофакторных моделей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. **Абакиров, С.** Вопросы трудоустройства студентов Кыргызстана / С. Абакиров. – Бишкек: Исследовательский институт «Сереп», 2013. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://serep.kg/index.php/publications/placement-for-students>.
2. **Абдымаликов, К. А.** Экономика Кыргызстана [Текст] / К. А. Абдымаликов. – Бишкек, 2010. – 415 с.
3. **Абдыров, Т. Ш.** Кластеры и модернизация экономики [Текст] / Т. Ш. Абдыров. – Бишкек: Инсанат, 2010. – 200 с.
4. **Абрамов, М. Д.** Снижение налогов на производство как способ повышения эффективности экономики [Текст] / М. Д. Абрамов // Налоговые споры: теория и практика. – 2008. – № 3. – С. 33-37.
5. **Абрамова, Е. А.** Проблемы безработицы в странах мира: сравнительный анализ, опыт разрешения [Текст] / Е. А. Абрамова, А. Н. Ильченко. – Иваново: Ивановский государственный химико-технологический университет, 2011.
6. **Агирбова, А. А.** Налоговая система как правовая категория и институт финансовой системы государства [Текст] / А. А. Агирбова // Аллея науки. – 2017. – Т. 2. № 15. – 565-569 с.
7. **Аджвад, М. И.** Рабочие места в Кыргызской Республике [Текст] / М. И. Аджвад, С. Б. Гонсалес. – Вашингтон: Всемирный банк, 2018. – С. 9.
8. **Адиева, А. А.** Основные приоритетные направления в повышении эффективности технического и профессионального образования [Текст] / А. А. Адиева, Н. А. Алпысбай // Наука, новые технологии и инновации. – 2013. – №3. – С. 130-132.
9. **Ажекбаров, К.** Обеспечение экономической безопасности в условиях рыночных отношений (на материалах государств-членов ЕврАзЭС) [Текст] / К. Ажекбаров, – Бишкек: КЭУ, 2009. – 202 с.

10. **Азимова, Г. Р.** Тенденции развития современного рынка труда и создания рабочих мест в Кыргызстане [Текст] / Г. Р. Азимова // Вестник КЭУ им. М. Р. Рыскулбекова. – Бишкек, 2018. – №1 (43).
11. **Азимова, Г. Р.** Трудовая миграция и обеспечение занятости населения // Известия вузов Кыргызстана [Текст] / Г. Р. Азимова. – 2019. – № 2. – С. 96-103.
12. **Азимова, Г. Р.** Успехи в экономическом развитии – главное условие создания рабочих мест [Текст] / Г. Р. Азимова // Известия вузов Кыргызстана. – 2019. – № 2. – С. 111-120.
13. **Азимова, Г. Р.** Региональная безработица и формирование рабочих мест в контексте общемировых тенденций [Текст] / Г. Р. Азимова, С. Е. Савина // Экономика труда. – Москва, 2018. – №3 (5).
14. **Айдаралиев, К.** Поступление 81% налогов обеспечивают 987 предприятий [Электронный ресурс] / К. Айдаралиев. – Режим доступа: <http://www.vb.kg/>
15. **Аймурзина, Б. Т.** Рынок труда как объект прогнозирования: зарубежный опыт и возможности его применения в Казахстане [Текст] / Б. Т. Аймурзина, К. Ж. Садвакасова // Актуальні проблеми економіки. – 2015. – № 5 (167). – С. 444-453.
16. **Акаева, В. Б.** Об организации налогового контроля [Текст] / В. Б. Акаева // Налоговый вестник. – 2017. – № 2. – 2-7 с.
17. **Алайчиев, Э. К.** Экономико-географические аспекты изучения проблем безработицы в Кыргызстане [Текст] / Э. К. Алайчиев // Вестник филиала РГСУ в г. Ош. – 2014. – № 12. – С. 50-57.
18. **Аллагулов, Р. Х.** Рынок труда: основные понятия, концепции, взаимосвязи и показатели [Текст] / Р. Х. Аллагулов, Н. К. Аллагулова // Экономика и управление. – Бишкек, 1996. – № 5. – С. 49-55.
19. **Алмакучуков, К. М.** Маркетинговое управление сферой культуры [Текст]: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / К. М. Алмакучуков. – Москва, 2015. – 36 с.

20. **Алмакучуков, К. М.** Сбалансированное образование для креативной экономики [Текст] / К. М. Алмакучуков // Человеческий капитал и профессиональное образование. – 2017. – № 4 (24). – С. 62-69.
21. Аналитический обзор исполнения доходной части государственного бюджета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sti.gov.kg/STSDocuments/AnalJanNov2014.pdf>
22. **Артыкбаева, С. Ж.** Социальное положение и уровень жизни населения Кыргызской Республики [Текст]: материалы IV междунар. науч. конф. / С. Ж. Артыкбаева // Экономика, управление, финансы. – Пермь, 2015. – С. 194-197.
23. **Атантаев, И. А.** Зависимость модернизации экономики от уровня ее монетизации [Текст] / И. А. Атантаев, У. А. Адамалиев // Реформа. – 2020. – № 1 (85). – С. 58-63.
24. **Аюпов, А. Н.** Приграничные территориальные проблемы экономических отношений России и стран Центральной Азии [Текст] / А. Н. Аюпов, А. Орозобаева [Текст] / А. Н. Аюпов // Экономика и общество. – 2016. – № 9. – С. 67.
25. **Аюпов, А. Н.** Развитие национальной экономики под воздействием институциональных факторов [Текст] / А. Н. Аюпов. – Бишкек, 2012. – С.244-247.
26. **Бабушкина, Т.** Молодежь на рынках труда и образовательных услуг [Текст] / Т. Бабушкина, М. Гарсия-Исер // Человек и труд. – 2011. – № 6. – С. 42.
27. **Баетов, Б. И.** Финансово-экономическая основа энергобезопасности страны [Текст] / Б. И. Баетов // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2016. – Т. 16. № 10. – С. 7-10.
28. **Базарбаева, Р. Ш.** Проблемы развития региональной экономики в Кыргызстане [Текст] / Р. Ш. Базарбаева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – Т. 3. № 3. – С. 57-62.
29. **Байтерекова, Г. С.** Влияние международной миграции на осуществление социальной политики и государственного регулирования в Кыргызстане

- [Текст] / Г. С. Байтерекова // Вестник Академии управления при Президенте Кыргызской Республики. – 2011. – №12. – С. 424-429.
30. Безработица как проблема внешнего и внутреннего рынка труда [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://opersonale.ru/podbor-i-trudoustrojstvo/rynok-truda/bezrobotica-kak-problema-vneshnego-i-vnutrennego-rynka-truda.html> О-персонале.ру, 2013-2016
31. **Белукова, Е. С.** Шанхайская организация сотрудничества и миграционные потоки в Центральной Азии [Текст] / Е. С. Белукова // Вестн. Моск. гос. лингвист. ун-та. – 2013. – № 24 (684). – С. 41-56.
32. **Биримкулова, К. Д.** Налоговая система Кыргызской Республики [Текст]: учебное пособие / К. Д. Биримкулова. – Бишкек: Нур-АС, 2012. – 365 с.
33. Бишкекское городское управление по содействию занятости Министерства труда и социального развития Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://btm.kg/>. – Загл. с экрана.
34. **Бухалков, М. И.** Организация и планирование труда [Текст]: учебник / М. И. Бухалков. – Москва: Инфра-М, 2007.
35. **Валинуров, Т. Р.** Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма [Текст] / Т. Р. Валинуров // Современные наукоемкие технологии. – 2010. – №1. – С. 12-16.
36. **Ванкевич, Е. В.** Перспективы формирования рынка труда Союзного государства [Текст] / Е. В. Ванкевич. – Витебск: ВГТУ, 2008. – 120 с.
37. **Варшавер, Е. А.** Киргизские мигранты в Москве: результаты количественного исследования интегральных траекторий [Текст] / Е. А. Варшавер, А. Л. Рочева, Е. В. Кочкин. – Москва: Цимэ РаннгхиГС, 2014. – 44 с.
38. **Варшавская, Е.** Flexicurity, или как обеспечить сочетание гибкости и защищенности на рынке труда [Текст] / Е. Варшавская // Человек и труд. – 2007. – № 10. – С. 26-29.

39. **Восколович, Н.** Формирование цены рабочей силы на рынке труда переходного периода [Текст] / Н. Восколович // Человек и труд. – 2000. – № 1.
40. **Гаги, В. А.** Экономика и социология труда [Текст] / В. А. Гаги. – Томск, 2008. – 29 с.
41. **Гендин, А. М.** Предвидение и цель в развитии общества (философско-социологические аспекты социального прогнозирования) [Текст] / А. М. Гендин. – Красноярск: КГПИ, 1970. – 433 с.
42. **Генкин, Б. М.** Экономика и социология труда [Текст]: учеб. для вузов / Б. М. Генкин. – 7-е изд., доп. – Москва: Норма, 2009.
43. **Герций, Ю.** Занятость и рынок труда [Текст] / Ю. Герций // Человеческие ресурсы. – 2002. – № 2.
44. **Горина, Е. Е.** Служба занятости как объект социологического анализа [Текст]: / Е. Е. Горина // Труд и социальные отношения. – 2009. – № 6.
45. Государственная программа Кыргызской Республики по регулированию миграционных процессов на 2007-2010 годы [Электронный ресурс]: постановление Правительства КР от 25 сент. 2007 г. № 433. – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/58607>. – Загл. с экрана.
46. Гражданский кодекс Кыргызской Республики. Ч. 2 [Текст] // Эркин-Тоо. – 2000. – 12 янв.; Наша газ. – 1998. – 4 марта.
47. **Гребенюк, А. А.** Методологические подходы к разработке системы показателей воздействия трудовой миграции на экономику государств, экспортирующих рабочую силу [Текст] / А. А. Гребенюк // Экономика труда. – 2017. – Том 4. № 2. – С. 59-72.
48. **Гурвич, Е. Т.** Динамика собираемости налогов в России: макроэкономический подход [Текст] / Е. Т. Гурвич, А. Л. Суслина // Финансовый журнал. – 2015. – № 4. – С. 22-33.
49. **Гусева, В. И.** Человеческий капитал, рынок труда и экономический рост [Текст] / В. И. Гусева. – Бишкек, 2008.

50. **Гусева, В. И.** Экономическое содержание категории «рынок труда» [Текст] / В. И. Гусева. – Бишкек: КРСУ, 2000.
51. **Дадашев, А.** Проблемы занятости и регулирования рынка труда в Российской Федерации [Текст] / А. Дадашев // Вопросы экономики. – 1993. – № 12. – С. 80-85.
52. Данные Управления государственного долга и активов Министерства финансов Кыргызской Республики за период 2015-2020 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.kg/gos-dolg.php>.- Загл. с экрана.
53. Деловой климат и результаты деятельности предприятий [Текст] // Краткий обзор результатов исследования ЕБРР и Всемирного банка. Кыргызская Республика, Группа Всемирного банка. – Вашингтон, округ Колумбия, 2014.
54. Демографический ежегодник Кыргызской Республики 2015-2019 гг. – Бишкек, 2020.
55. **Джаманкулов, Б. С.** Первоочередные задачи экономической политики Кыргызстана [Текст] / Б. С. Джаманкулов // Российское предпринимательство. – 2019. – Т. 20. № 1. – С. 457-471.
56. **Дыйканбаева, Т. С.** Теневая экономика страны в переходный период [Текст] / Т. С. Дыйканбаева. – Бишкек: Илим, 2005. – 220 с.
57. Единый доклад по миграции в Кыргызской Республике. – Бишкек: Министерство труда, миграции и молодёжи Кыргызской Республики, 2016.
58. **Елкин, С. Е.** Экономические и социальные последствия безработицы (по результатам анкетного социологического опроса безработных) [Текст] / С. Е. Елкин // Вестник Омска. – 2008. – Вып. 4. – С. 85.
59. **Жапаров, А. У.** Налоговая реформа продолжается [Текст] / А. У. Жапаров // Реформа. – 2003. – № 2. – С. 50-53.
60. Женщины и мужчины Кыргызской Республики [Текст]: Сборник гендерно-разделённой статистики. – Бишкек, 2019.
61. **Загороднева, А. М.** Государственное регулирование занятости и рынка труда [Текст]: учеб. пособие / А. М. Загороднева. – Москва: Диалог. МГУ, 1996. – 195 с.

62. Закон Кыргызской Республики «О внешней трудовой миграции» от 13.01.2006 г. – Бишкек, 2006. – 89 с.
63. Закон Кыргызской Республики «О налоговом консультировании» от 28.01.2012 г. № 5. – Бишкек, 2012.
64. Закон Кыргызской Республики «О содействии занятости населения» от 03.08.2015 г. № 214. – Бишкек, 2015.
65. О внешней трудовой миграции [Текст]: Закон Кырг. Респ. от 13 янв. 2006 г. – Бишкек, 2006. – 89 стр.
66. О налоговом консультировании [Текст]: Закон Кырг. Респ. от 28 янв. 2012 г. № 5. – Бишкек, 2012.
67. О содействии занятости населения [Текст]: Закон Кырг. Респ. от 03 авг. 2015 г. № 214. – Бишкек, 2015.
68. Занятость и безработица. Итоги интегрированного выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и рабочей силы в 2020 г. [Текст]. – Бишкек: Нацстатком Кырг. Респ., 2021.
69. Занятость и безработица. Итоги интегрированного выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и рабочей силы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.stat.kg/ru/publications/zanyatost-i-bezrobotica-itogi-integrirovannogo-vyborochnogo-obsledovaniya-byudzhetrov-domashnih-hozyajstv-i-rabochej-sily-v-2013g/>
70. **Звягинцева, О. С.** Методический подход к оценке эффективности использования потенциала развития региональных социально-экономических систем [Текст] / О. С. Звягинцева // Вестник Государственного университета управления. – Москва, 2011. – № 23. – С. 146-148.
71. **Змановский, И. С.** Прогнозирование на различных уровнях регулирования рынка труда [Текст] / И. С. Змановский // Изв. Иркут. гос. экон. акад. – 2011. – № 4. – С. 87-93.
72. **Иванова, Т. Б.** Рынок труда в России [Текст] / Т. Б. Иванова, А. А. Козлов, В. Б. Алексеенко. – Москва: РУДН, 2011.

73. **Ивахнюк, И. В.** Международная миграция как ресурс развития (замечания в связи с глобальной дискуссией) [Текст] / И. В. Ивахнюк // Век глобализации. – 2011. – № 1. – С. 65-85.
74. **Ивашковский, С. Н.** Макроэкономика [Текст]: учебник / С. Н. Ивашковский. – 2-е изд., испр., доп. – Москва: Дело, 2002.
75. Информация об итогах социально-экономического развития Кыргызской Республики за январь-декабрь 2015 года: утв. постановлением Правительства Кырг. Респ. от 01 февр. 2016 г. № 62.
76. **Иржанова, С. М.** Налогообложение юридических лиц в Казахстане [Текст] / С. М. Иржанова. – Алматы, 2006.
77. **Исаков, К. И.** Перспективы рынка труда при вступлении Кыргызской Республики в Таможенный союз [Текст] / К. И. Исаков, Г. Ш. Кадырова // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2014. – Т. 14. № 2. – С. 19-20.
78. **Исаков, К. И.** Особенности функционирования рынка труда и воздействие на него структурных изменений в экономике [Текст] / К. И. Исаков, Л. С. Крыжанова. – Бишкек: КРСУ, 2016.
79. **Исмаилахунова, А. М.** Денежные переводы и трудовая миграция в условиях трансформационной экономики [Текст] / А. М. Исмаилахунова // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2014. – Том 14. № 8.
80. **Исмаилов, М. А.** Налоговая система КР [Текст] / М. А. Исмаилов // Налоговый вестник. – 2002. – №11.
81. Исследование рынка труда. Отчет по итогам пилотного исследования в г. Бишкек [Текст]. – Бишкек, ноябрь 2018. – С.16-17.
82. **Круглова, Н.** Функции налогообложения [Электронный ресурс] / Н. Круглова. – Режим доступа: <https://www.inventech.ru/lib/right/right-0444/>
83. Какова структура госдолга Кыргызстана в \$4,45 млрд? – Евразийский банк развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://eabr.org/press/news/kakova-struktura-gosdolga-kyrgyzstana-v-4-45-mlrd/>
84. **Капканщиков, С. Г.** Государственное регулирование экономики [Текст] / С. Г. Капканщиков. – Москва, 2013. – 375 с.

85. **Карташов, С. А.** Рынок труда: проблемы формирования и управления [Текст] / С. А. Карташов, Ю. Г. Одегов. – Москва: Финстатинформ, 1998. – С. 7.
86. **Кенешбаева, З. М., Омошева Б. И.** Новая стратегия занятости населения Кыргызстана [Текст] / З. М. Кенешбаева, Б. И. Омошева // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по материалам XI Междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск, 2012. – Ч. 2.
87. **Кересова, М. К.** Правовые основы налогового регулирования инновационной деятельности [Текст] / М. К. Кересова // European research. – Москва, 2015. – №9(10). – С. 21-26.
88. **Клейнер, Г.** Взаимодействие государства и общества при формировании экономической политики [Текст] / Г. Клейнер, Д. Петросян // Общество и экономика. – 2005. – № 4. – С. 48-69.
89. **Клименко, И. П.** Налогообложение в экономическом росте страны [Текст] / И. П. Клименко. – Бишкек, 2008. – С. 12.
90. **Койчуев, Т. К.** Экономика переходного периода [Текст] / Т. К. Койчуев. – Бишкек: Илим, 1995.
91. **Койчуева, М. Т.** Вопросы формирования рыночной экономики стран СНГ в переходный период [Текст]: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01 / М. Т. Койчуева. – Бишкек, 2000. – 120 с.
92. **Койчуева, М. Т.** О социальных и экономических приоритетах развития Кыргызстана [Текст] / М. Т. Койчуева // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2013. – Т. 13. № 2. – С. 142-145.
93. **Колеников, С. О.** Прикладной эконометрический анализ в статистическом пакете Stata [Текст]: учеб. пособие / С. О. Колеников. – Москва: Рос. экон. шк., 2000. – 111 с.
94. Конституция Кыргызской Республики [Текст]. – Бишкек, 2010.
95. Концепция развития человеческих ресурсов [Текст] / [В. А. Похвощев, П. И. Новиков, Ю. Н. Забродин и др.]. – Москва, 1998. – С. 47.

96. **Котляр, А. Э.** Современные проблемы занятости [Текст] / А. Э. Котляр // Вопросы экономики. – 1991. – №1. – С. 55.
97. **Котляр, А. Э.** Теоретические проблемы занятости остаются актуальными [Текст] / А. Э. Котляр // Человек и труд. – 1996. – №5.
98. **Кочербаева, А. А.** Производство и оборот человеческого капитала в переходный период [Текст] / А. А. Кочербаева. – Бишкек: КРСУ, 2000. – 230 с.
99. **Кошокова, Н. Ж.** Гармонизация действия налоговой политики с субъектами рынка труда Кыргызской Республики [Текст] / Н. Ж. Кошокова // Вестник КЭУ им. М. Рыскулбекова. – №3(40). – Бишкек, 2018. – С. 250-257.
100. **Кошокова, Н. Ж.** Обеспечение экономического роста, налогообложения и занятость населения [Текст] // Известия вузов Кыргызстана. – 2019. – № 2. – С. 104-110.
101. **Кошокова, Н. Ж.** Проблемы взаимодействия налогов и рынка труда в Кыргызстане [Текст] / Н. Ж. Кошокова // Известия вузов Кыргызстана. – 2018. – № 1. – С. 127-132.
102. **Кошокова, Н. Ж.** Проблемы взаимодействия налогов и рынка труда в Кыргызстане [Текст] / Н. Ж. Кошокова // Известия вузов Кыргызстана. – 2018. – № 1. – С. 127-132.
103. **Кошокова, Н. Ж.** Развитие налоговой системы Кыргызстана в период становления и развития рыночной экономики [Текст] / Н. Ж. Кошокова // Российское предпринимательство. – 2017. – Т. 18. № 24. – С. 4341-4350.
104. **Кошокова, Н. Ж.** Развитие налоговой системы Кыргызстана в период становления и развития рыночной экономики [Текст] / Н. Ж. Кошокова // Российское предпринимательство. – 2017. – Т. 18. № 24. – С. 4341-4350.
105. **Кошокова, Н. Ж.** Факторы, смягчающие трудоизбыточный рынок труда Кыргызской Республики [Текст] / Н. Ж. Кошокова // Экономика труда. – 2017. – Т. 4. № 4. – С. 401-412.

106. **Кошокова, Н. Ж.** Роль налогообложения в государственном регулировании экономики [Текст] / Н. Ж. Кошокова, З. Б. Осмонов, Н. К. Джакубов // Известия вузов Кыргызстана. – 2020. – № 3. – С. 39-45.
107. **Кошокова, Н. Ж.** Финансовые аспекты социально-экономической безопасности населения в Кыргызстане [Текст] / Н. Ж. Кошокова, З. Б. Осмонов, Э. Т. Шахман // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. – 2020. – № 12. – С. 85-91.
108. **Красинец, Е. С.** Трудовая иммиграция и рынок труда в период неустойчивого развития отечественной экономики [Текст] / Е. С. Красинец // Экономика, социология и право. – 2015. – № 12. – С. 21-36.
109. **Крыжанова, Л. С.** Интеграция рынка труда и рынка образовательных услуг в условиях расширения интеграционных процессов в контексте экономической безопасности [Текст] / Л. С. Крыжанова // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – Бишкек, 2018.
110. **Кузнецова, В. В.** Принципы действия налогового механизма [Текст] / В. В. Кузнецова // Российское предпринимательство. – 2007. – №1(85). – С. 101-105.
111. **Кузык, Б. Н.** Прогнозирование, стратегическое планирование и национальное программирование [Текст]: учебник / Б. Н. Кузык, В. И. Кушлин, Ю. В. Яковец. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Экономика, 2011. – 604 с.
112. **Кузьмина, Е.** Киргизия: экономическая ситуация в 2000-е гг. – эпоха перемен или времена перманентного кризиса? [Текст] / Е. Кузьмина // Международная экономика. – 2012. – № 6. – С. 86-98.
113. **Кулуева, Ч. Р.** Вопросы влияния финансовой политики на состояние трудовых ресурсов Южного региона Кыргызстана [Текст] / Ч. Р. Кулуева // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2016. – Т. 16. № 2.
114. **Кумсков, Г. В.** Вопросы совершенствования методики учёта денежных переводов трудовых мигрантов [Текст] / Г. В. Кумсков // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2014. – Том 14. № 3.

115. **Кураков, Л. П.** Рынок труда (вопросы теории) [Текст] / Л. П. Кураков, А. Г. Краснов. – Чебоксары: Изд-во АН Чуваш. Респ., 1995. – 230 с.
116. **Курманбеков, О. К.** Вопросы использования налогов как регулятора экономики [Текст] / О. К. Курманбеков. – Бишкек, 2002.
117. **Кутукеев, Б. С.,** Безработица в Кыргызстане. Проблемы и пути их решений [Текст] / Б. С. Кутукеев. – Бишкек, 2015. – С. 1-5.
118. Кыргызстан в цифрах [Текст]: статсб. – Бишкек: Нацстаткомитет Кырг. Респ., 2020.
119. Кыргызстан в цифрах [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.stat.kg/ru/publications/sbornik-kyrgyzstan-v-cifrah/>
120. **Кязимов, К. Г.** Рынок труда и занятость населения [Текст]: учеб. для вузов / К. Г. Кязимов. – Москва: Перспектива, 2011. – 237 с.
121. **Лехтянская, Л. В.** Факторы, влияющие на формирование и развитие рынка труда [Текст] / Л. В. Лехтянская, Т. Г. Римская // Российское предпринимательство. – 2016. – Том 17. № 5. – С. 603–608. – doi: 10.18334/rp.17.5.34989
122. **Ли, И.** Налог на Google принес российскому бюджету около 7 млрд. руб. [Электронный ресурс] / И. Ли. – Информационное агентство «РБК». – Режим доступа: https://www.rbc.ru/technology_and_media/21/11/2017/5a12ca8f9a7947b4bb621e25
123. **Лыкова, Л. Н.** Налоги и налогообложение [Текст] / Л. Н. Лыкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2015. – 357 с.
124. **Макаренко, О.** Налогообложение [Текст]: учебник / О. Макаренко. – Москва: Магистр, 2018. – 303 с.
125. **Маркс, К.** Собрание сочинений [Текст]: в 39 т. / К. Маркс, Ф. Энгельс. – Москва: Политиздат, 1960. – Т.23. Капитал. – 608 с.
126. **Марцинкевич, В. И.** Экономика человека [Текст] / В. И. Марцинкевич, И. В. Соболева. – Москва: Аспект Пресс, 1995.
127. **Матыев, Н. С.** Особенности развития налоговой системы Кыргызской Республики на современном этапе [Текст] / Н. С. Матыев. – Бишкек, 2004.

128. **Медведева, И. А.** Методологический подход оценки качества жизни населения региона [Текст] / И. А. Медведева // Российское предпринимательство. – 2008. – Том 9. № 9. – С. 105-109.
129. **Мещерякова, О. В.** Налоговые системы развитых стран мира [Текст] / О. В. Мещерякова. – Москва: Проспект, 2011. – 342 с.
130. **Миляков, Н. В.** Налоги и налогообложение [Текст] / Н. В. Миляков. – Москва: Инфра, 2010.
131. **Момункулов, А. Э.** О совершенствовании налоговой системы КР [Текст] / А. Э. Момункулов // Финансы. – 2009. – №10.
132. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности [Текст]: учебник / Под ред. А. Я. Кибанова, И. А. Баткаева, Е. А. Митрофанова, М. В. Ловчева. – Москва: ИНФРА-М, 2010.
133. Мрачковский, А. Е. Рынок труда [Текст]: учеб. пособие / А. Е. Мрачковский, А. А. Михайлов. – Омск: Изд-во ОмГТУ, 2011. – 100 с.
134. **Мусаева, В. А.** Особенности формирования Евразийского рынка труда [Текст] / В. А. Мусаева // Modern Science. – Москва, 2018. – Вып. 1. – С. 94-97.
135. **Мусаева, В. А.** Современное состояние рынка труда и политики занятости Кыргызстана в условиях современной интеграции [Текст] / В. А. Мусаева // THEORETICAL & APPLIED SCIENCE. – 2019. – № 10(78). – С. 630-634.
136. **Мусакожоев, Ш. М.** Евразийская интеграция и императивы развития Кыргызской Республики [Текст] / Ш. М. Мусакожоев, Н. Б. Нарматова // Экономический вестник. – 2015. – № 2. – С. 3-9.
137. Налоги [Текст]: учеб. пособие. – Бишкек: Палата налоговых консультантов, 2018.
138. Налоги в развитых странах [Текст]. – Москва, 2009.
139. Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике [Текст]: сб. нормат. актов. – Изд. 3-е. – Бишкек: ИЦ «Токтом», 2004. – С. 27.

140. Налоговая система Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: otherreferats.allbest.ru/finance/00190581_0.html
141. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 окт. 2008 г. № 230 (ред. 31.11.2013 г.) [Текст] // Эркин Тоо. – 2008. – № 78; 79; 80; 81.
142. Налогообложение в Кыргызской Республике [Текст]: учеб. пособие / [Д. С. Черикова, С. Ш. Саякова, С. Т. Чериков и др.]. – Бишкек: ИЦ ОсОО «Шетри», 2011. – 298 с.
143. **Науменко, А. М.** Налоговый мониторинг – новый институт в сфере финансово-правового регулирования в России [Текст] / А. М. Науменко // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2018. – № 3(94).
144. Национальная политика занятости населения Кыргызской Республики до 2010 года [Электронный ресурс]: программа, утв. постановлением Правительства Кырг. Респ. от 17 авг. 2006 г. № 591. – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/57764>. – Загл. с экрана.
145. Рынок труда и занятость населения в Кыргызской Республике на 1998-2000 годы и на период до 2005 года (ЭМГЕК) [Электронный ресурс]: национ. программа, утв. постановлением Правительства Кырг. Респ. от 30 апр. 1998 г. № 236. (В ред. постановления Правительства КР от 27 мая 2002 г.). – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ky-kg/5341?cl=ru-ru>. – Загл. с экрана.
146. Национальная стратегия развития Кыргызской Республики на 2018-2040 годы [Электронный ресурс]. – Бишкек, 2018. – С.35. – Режим доступа: president.kg/sys/media/download/52135
147. Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013-2017 годы [Текст]. – Бишкек. – С. 63,119.
148. Национальные счета Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.stat.kg/ru/publications/sbornik-nacionalnye-scheta-kyrgyzskoj-respubliki-2012-2016gg/>

149. **Новикова, Н. В.** Прогнозирование национальной экономики [Текст]: учеб.-метод. пособие / Н. В. Новикова, О. Г. Поздеева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2007. – 138 с.
150. О государственном прогнозировании социально-экономического развития Кыргызской Республики [Текст]: Закон Кырг. Респ. от 20 февр. 2009 г. № 61 // Норматив. акты Кырг. Респ. – 2009. – № 10. – С. 15-17.
151. О критериях и порядке определения крупных налогоплательщиков [Текст]: положение от 07 апр..2011 г. №144 // Норматив. акты Кырг. Респ. – 2011. – №19. – С. 5-7.
152. О Программе содействия занятости населения и регулирования внешней трудовой миграции до 2020 года [Электронный ресурс]: постановление Правительства Кырг. Респ. от 6 сент. 2013 г. № 485. (В ред. постановления Правительства Кырг. Респ. от 28 нояб. 2014 г. № 685). – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/94687>. – Загл. с экрана.
153. О содействии занятости населения [Электронный ресурс]: Закон Кырг. Респ. от 3 авг. 2015 г. № 214. (В ред. Законов КР от 6 июля 2016 г. № 99; 20 окт. 2017 г. № 178; 30 марта 2018 г. № 33). – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/111258>. – Загл. с экрана.
154. О системе государственной налоговой регистрации в КР [Текст]: Положение, утв. приказом Министерства финансов КР от 21 дек. 2001 г. №355-П.
155. Об утверждении Методики прогнозирования потребности в трудовых ресурсах [Текст]: постановление Правительства Кырг. Респ. от 26 марта 2012 г. № 203. – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/92986>. – Загл. с экрана.
156. **Омуралиева, Д. К.** Развитие аграрного сектора Нарынской области в рамках стратегии развития страны до 2010 года [Текст] / Д. К. Омуралиева // Известия вузов Кыргызстана. – 2008. – № 1-2. – С. 25-27.

157. **Омурканов, Ы. К.** Статистические методы оценки экономического и инновационного потенциалов регионов [Текст] / Ы. К. Омурканов // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2019. – Т. 19. № 11. – С. 41-46.
158. **Орозалиева, А. С.** Микрофинансирование: роль и значение для снижения бедности [Текст] / А. С. Орозалиева // Известия вузов Кыргызстана. – 2017. – № 6. – С. 79-81.
159. **Орозалиева, А. С.** Национальный рынок труда в условиях углубления интеграционных процессов [Текст]: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / А. С. Орозалиева. – Бишкек, 2015. – 278 с.
160. **Осмонов, З. Б.** Экономическая безопасность и ее место в системе национальной безопасности Кыргызской Республики [Текст] / З. Б. Осмонов // Российское предпринимательство. – 2018. – Том 19. № 2. – С. 577-598.
161. Основные направления фискальной политики Кыргызской Республики на 2019-2021 годы [Текст]: постановление Правительства Кырг. Респ. от 23 авг. 2018 г. № 397. – Бишкек, 2018.
162. Отчет об итогах деятельности Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики за 2019 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.sti.gov.kg/docs/default-source/otchet/otchetgns2019.pdf?sfvrsn=2>
163. Отчеты об исполнении бюджета Центрального казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики. 2015-2020 гг. [Текст]
164. Оценка уровня цифрового развития в Кыргызской Республике [Текст]: Аналитический обзор. – Бишкек: НСК КР, 2019.
165. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение [Текст] / В. Г. Пансков, В. М. Князев. – Москва, 2009. – С. 361.
166. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учеб. для вузов. 7-е изд., доп. и перераб. / В. Г. Пансков. – Москва: МЦФЭР, 2006. – 592 с.

167. **Паскачев, Б.** Анализ и планирование налоговых преступлений: теория и практика [Текст] / [Б. Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин и др.]. – Москва, 2008.
168. **Петти, В.** Трактат о налогах и сборах // Классика экономической мысли [Текст]: Сочинения / [В. Петти, А. Смитт, Д. Рикардо и др.]. – Москва: Эксмо-Пресс, 2000. – С. 25.
169. Порядок разработки государственных прогнозов социально-экономического развития Кыргызской Республики [Текст]: постановление Правительства Кырг. Респ. от 04 июля 2009 г. № 432 // Норматив. акты Кырг. Респ. – 2009. – № 29. – С. 51-55.
170. Построение функции тренда в Excel. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://halzen.ru/monitors/postroenie-funkcii-trenda-v-excel-bystryi-prognoz-bez-ucheta-sezonnosti-reshenie.html>.
171. Прогноз социально-экономического развития Кыргызской Республики на 2015-2016 годы [Текст]. – С. 71.
172. Программа содействия занятости населения и регулирования внутренней и внешней трудовой миграции до 2020 года [Текст]: постановление Правительства Кырг. Респ. от 06 сент. 2013 г. № 485. – С. 11.
173. **Радочина, Е. А.** Дорожная карта на ближайшие пять лет [Текст] / Е. А. Радочина // Земляки. – 2016. – № 1 (110). – С. 7-22.
174. **Роффе, А. И.** Рынок труда, занятость населения, экономика ресурсов для труда [Текст]: учеб. пособие / А. И. Роффе, Б. Г. Збышко, В. В. Ишин. – Москва: МИК, 1997. – 160 с.
175. **Роффе, А. И.** Рынок труда [Текст]: учеб. для вузов / А. И. Роффе. – Москва: МИК, 2012. – 277 с.
176. **Русакова, И. Г.** Налоги и налогообложение [Текст] / И. Г. Русакова, В. А. Кашин, А. В. Толкушин. – Москва, 2008.
177. Рынок труда: реакция на кризис (по материалам зарубежных стран) [Текст] / [Ф. Э. Бурджалов, Н. В. Гоффе, И. В. Гришин и др.]. – Москва: МЭМО РАН, 2011. – 185 стр.

178. Рынок труда [Текст]: учебник / Под ред. проф. В. С. Буланова и проф. Н. А. Волгина. – 2-е изд. – Москва: Изд. «Экзамен», 2003.
179. **Рысалиева, М. Ш.** Налоговая система КР: история, современное состояние, перспективы [Текст]: монография / М. Ш. Рысалиева. – Бишкек, 2009. – С. 77.
180. **Савин, В. Е.** Рынок труда в условиях формирующегося информационного общества [Текст] / В. Е. Савин, Н. Ж. Кошокова, Н. К. Джакубов // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2021. – Т. 21. № 3. – С. 34-42.
181. **Савин, В. Е.** Миграция – ведущий фактор создания единого рынка труда ЕАЭС [Текст] / В. Е. Савин, С. Е. Савина // Экономика. – 2016. – № 1 (26). – С. 78-83.
182. **Савина, С. Е.** Эффективный рынок труда как элемент экономической безопасности [Текст] / С. Е. Савина // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2015. – Т. 15. № 4. – С. 145-148.
183. **Самуэльсон, П.** Экономика [Текст] / П. Самуэльсон. – Москва, 1994. – С. 332. Т.1.
184. **Саякбаев, Т.** Роль неформальной занятости в Кыргызстане [Текст] / Т. Саякбаев, Е. Мокроусова. – Бишкек: НИСИ КР, 2015.
185. **Саякбаева, А. А.** Система единого плательщика в финансировании здравоохранения Кыргызской Республики [Текст] / А. А. Саякбаева, Н. И. Акылбекова // Наука и новые технологии. – 2011. – №4. – С.162-164.
186. **Саякбаева, А. А.** Население Кыргызстана [Текст] / А. А. Саякбаева, М. Таалайбек // Евразийское Научное Объединение. – 2019. – № 2-3(48). – С. 190-195.
187. **Семенов, А.** Экономика и общество: процессы модернизации и трансформации [Текст] / А. Семенов. – Москва, 2001.
188. **Сергеев, И. В.** Налоговое планирование [Текст]: учеб.-метод. пособие / И. В. Сергеев. – Москва: Финансы и статистика, 2007. – 167 с.

189. **Сердюков, А. Э.** Теоретические основы налоговой политики современной России [Текст] / А. Э. Сердюков. – СПб.: Изд-во С.- Петерб. Гос. ун-та экономики и финансов, 2004. – 142 с.
190. Современные международные рекомендации по статистике труда. МОТ [Текст]. – Москва: Финанстатинформ., 1994. – С. 55-56.
191. Статистический ежегодник Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.stat.kg/ru/publications/statisticheskij-ezhegodnik-kyrgyzskoj-respubliki/>
192. Стратегия развития ГНС при ПКР на 2019-2021 годы [Текст]: постановление Правительства Кырг. Респ. от 03 июня 2019 г. № 269. – Бишкек, 2019.
193. Стратегия устойчивого развития промышленности Кыргызской Республики на 2019-2023 годы [Текст]: постановление Правительства Кырг. Респ. от 27 сент. 2019 г. № 502. – Бишкек, 2019.
194. **Тютюрюков, Н. Н.** Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США [Текст] / Н. Н. Тютюрюков. – Москва, 2009.
195. Уровень бедности населения Кыргызской Республики в 2019 г. [Текст]: статсб. – Бишкек: Нацстаткомитет Кырг. Респ., 2020.
196. Уровень жизни населения Кыргызской Республики [Текст]: статсб. – Бишкек: Нацстаткомитет Кырг. Респ., 2020.
197. **Фахриева, Н.** Современное состояние и особенности развития рынка труда и занятости населения КР [Текст] / Н. Фахриева // Вестник КРСУ. – 2017. – Том 17. № 11.
198. Финансы предприятий Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.stat.kg/ru/publications/sbornik-finansy-predpriyatij-kyrgyzskoj-respubliki/>
199. **Фридмен, М.** Избранные труды [Текст]: реферат / М. Фридмен. – Москва: АН СССР, 1989. – С. 44.

200. **Фынчина, Х. А.** Налоги в системе факторов ускорения развития экономики (на примере Кыргызской Республики) [Текст] / Х. А. Фынчина. – Бишкек, 2008.
201. **Худяков, А. И.** Основы налогообложения [Текст]: учеб. пособие. / А. И. Худяков, Г. М. Бродский. – СПб.: Европейский Дом, 2015. – 432 с.
202. **Черикова, Д. С.** Налоговый контроль в Кыргызской Республике [Текст] / Д. С. Черикова. – Бишкек, 2014. – 160 с.
203. **Чижова, Л.** Политика занятости в контексте макроэкономического регулирования [Текст] / Л. Чижова, Г. Сергеева, Н. Кулагина // Человек и труд. – 2000. – № 8.
204. **Чолбаева, С. Дж.** Налоги и налогообложение в рыночной экономике [Текст] / С. Дж. Чолбаева. – Бишкек: ИЦ «Турар», 2017. – 584 с.
205. **Чужмарова, С. И.** Методология взаимосвязей налоговой политики государства [Текст] // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – №19. – С. 298.
206. **Чукреев, Е. Е.** Занятость населения и её регулирование [Текст]: учеб. пособие / П. А. Чукреев, Е. Е. Корицова. – Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2010.
207. **Шакирова, К. К.** Воздействие налоговой политики на экономический рост регионов Кыргызской Республики [Текст] / К. К. Шакирова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – Киров: Межрегиональный центр инновационных технологий в образовании, 2018. – С. 156-160.
208. **Шатманов, И. С.** Институциональные системы в экономическом развитии стран: теория, методология и вектор развития [Текст] / И. С. Шатманов. – Бишкек, 2014. – 298 с.
209. **Шатманов, И. С.** Институциональный подход к анализу рынка труда [Текст] / И. С. Шатманов // Вестник Кырг.-Рос. Славян. ун-та. – 2013. – Т. 13. № 2. – С. 117-119.
210. Экономика труда [Текст]: учебник / А. И. Рофе. – Москва: КНОРУС, 2010.

211. Экономика труда [Текст]. – 2-е изд. / Под ред. Н. А. Горелова. – СПб.: Питер, 2007. – 704 с.
212. **Югай, Н. А.** Перспективы государственного регулирования рынка труда в КР [Текст] / Н. А. Югай // Вестник Международного университета Кыргызстана. – 2016. – С. 94-100.
213. **Юткина, Т. Ф.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Т. Ф. Юткина. – Москва: ИНФРА-М, 2001. – 514 с.
214. **Ядгаров, Я. С.** История экономических учений [Текст]: учебник / Я. С. Ядгаров. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2009. – 480 с.