

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ им. акад. Дж. АЛЫШБАЕВА НАН КР  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Диссертационный совет Д.08.20.626

**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)**

**Автореферат**

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

**Бишкек -2022**

Диссертационная работа выполнена в Бишкекском государственном университете имени К. Карасаева

Научный руководитель: **Савин Виктор Евгеньевич** д.э.н., профессор, декан Бишкекского государственного университета имени К. Карасаева

Официальные оппоненты: **Орозалиева Акима Султановна** доктор экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и таможенного дела Кыргызской государственной юридической академии

**Черикова Динара Сатыбалдиевна** кандидат экономических наук, преподаватель Кыргызского национального университета им.Ж.Баласагына

Ведущая организация: Кыргызский экономический университет им. М.Рыскулбекова, кафедра экономики и внешнеэкономической деятельности им. С. И. Мансурходжаева, по адресу 720033, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58

Защита состоится «18» марта 2022 г. в 14-00 часов на заседании диссертационного совета Д 08.20.626 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Институте экономики им. Дж. Алышбаева НАН КР и Международном университете Кыргызской Республики по адресу: 720001, г. Бишкек, проспект Чуй, 255, диссертационный зал (2 этаж). Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации: <https://vc.vak.kg/b/082-ljy-eqt-lns>

С диссертацией можно ознакомиться в Центральной научной библиотеке Национальной академии наук Кыргызской Республики (720071, г. Бишкек, проспект Чуй, 265а) и библиотеке Международного университета Кыргызской Республики (720001, г. Бишкек, проспект Чуй, 255), а также на сайте: <https://mukr.iuk.kg/> (inec.kg).

Автореферат разослан «17» февраля 2022 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
к.э.н., доцент

Бекбоева Р.Р.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**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 приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями.** 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 современных условиях развития и

разработке рекомендаций по повышению эффективности этого взаимодействия.

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 рынок 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 с работников и страховых отчислений;

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 с целью сокращения теневых экономических отношений между ними и в экономике Кыргызской Республики.

**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 рынок труда.

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

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

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

5. Разработан прогноз поступления подоходного налога в государственный бюджет и страховых взносов в Соцфонд до 2030 года с использованием комбинированного метода прогнозирования. Были выявлены размеры потерь подоходного налога и социальных отчислений с целью принятия конкретных мер для их сокращения.

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

**Практическая значимость полученных результатов.** Основные рекомендации и предложения могут быть использованы в деятельности соответствующих государственных органов в ходе проведения дальнейшей оптимизации взаимоотношений 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 дохода 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 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 212 источника. Работа изложена на 177 страницах компьютерного текста, содержит 19 таблицы и 27 рисунков.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обосновывается выбор темы исследования, ее актуальность, связь темы с государственными научными программами, ставятся цели и задачи исследования, характеризуется практическая и экономическая значимость исследования, приведены основные положения, выносимые на защиту, определен личный вклад диссертанта и степень апробации результатов исследования, представлены структура и объем работы.

В первой главе **«Теоретические основы исследования рынка труда и налоговой системы»** рассматривается рынок труда, характер его функционирования и тенденции современного развития, его место в современной экономической системе, а также роль и значение налоговой системы, ее структура, роль в экономике, и ее влияние на рынок труда, изучен зарубежный опыт взаимодействия рынка труда и налоговой системы, и определена возможность его использования в современной экономике Кыргызстана.

Истоки зарождения научного подхода к рынку труда восходят к родоначальникам классической политэкономии: У. Петти, Ф. Кенэ, А. Смит, Д. Рикардо. 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.

Проблемы рынка труда исследуются в работах известных российских ученых: В.В. Адамчука, Н.А. Волгина, О.Дерина, А.Я. Котляра, Р.Капелюшников, 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., Койчурев Т.К. Они 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.Кочербоевой, 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.

Исследование научной литературы и нормативно-правовой базы позволило рассматривать категорию рынок труда в узком и широком смысле и сформулировать следующие скорректированные определения рынка труда.



В узком смысле: «рынок труда – это система социально-экономических отношений между работодателями и наемными работниками, формирующаяся вокруг купли-продажи трудовых услуг, устанавливается объем занятости и уровень оплаты труда в результате конкуренции между экономическими агентами». В широком смысле «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. В результате их взаимодействия устанавливается определенный уровень занятости в стране». Связь рынка труда с государственными структурами осуществляется через налоговую систему, роль которой в экономике, прежде всего, должна ориентироваться на увеличение налоговой базы, выполнять свои обязанности перед гражданами, также создавать благоприятные условия для функционирования малых, средних и крупных отечественных предприятий, а также зарубежных фирм для привлечения инвестиций в страну. С этой целью весьма полезным будет изучение и использование зарубежного опыта по установлению оптимального взаимодействия рынка труда и налоговой системы зарубежных стран, которые уже накопили положительный опыт в этом вопросе.

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.

Современная налоговая система США отвечает задачам не просто фискальным - обеспечивать доходами федеральный бюджет, бюджеты штатов и местные бюджеты, а служит также инструментом развития экономики. Основная роль в финансовой системе США принадлежит бюджетному механизму федерального правительства. Налоги, дающие наиболее крупные и стабильные поступления, направляются в федеральный бюджет, на долю которого приходится примерно 70% доходов и расходов. В федеральных доходах преобладают прямые налоги. Самой крупной статьей доходов является подоходный налог с граждан. Налог взимается по прогрессивной шкале. Имеется необлагаемый налогом минимум доходов, пять налоговых ставок. Это можно использовать в налоговой системе Кыргызстана.

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.

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. Налоговая система этого государства довольно сложная, поэтому опыт Канады очень будет трудно адаптировать к условиям Кыргызстана.

В Германии на наш взгляд, создан механизм, который тесно связывает легальное трудоустройство с уплатой подоходного налога и страховых отчислений, которые поступают в пенсионный фонд страны. 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, поэтому 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.

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 целесообразно изучать положительную практику взаимодействия налоговой системы и рынка труда, и что полезно и возможно трансформировать в механизм взаимодействия двух важных структур, используя в Кыргызстане некоторые положительные инструменты из опыта Германии и США.

Во второй главе «**Взаимодействие рынка труда и налоговой системы в Кыргызстане**» исследовано современное состояние рынка труда в условиях рыночной экономики Кыргызстана, становление и развитие налоговой системы, а также выявлено влияние налоговой системы на рынок труда в современных условиях.

Проведенные в Кыргызской Республике радикальные реформы были направлены на создание рыночной системы хозяйствования на принципах равенства и социальной справедливости. Но именно в этот трансформационный период произошел еще больший сбой в системе занятости и социальной защищенности населения, в которой в силу ряда причин сложилась взрывоопасная ситуация, дестабилизирующая социально-экономическую обстановку в стране. В этой связи возникла объективная необходимость урегулирования социально-экономических отношений в трудовой сфере, состояние которой напрямую влияет на становление системы рационального использования рабочей силы. Но чтобы трудовая сфера функционировала нормально следует обеспечить баланс интересов между тремя субъектами рынка труда: работниками, работодателями и государством. В трудовой сфере происходит соединение работника со средствами производства, осуществляется процесс производства и создание валового внутреннего продукта. Это означает, что данная социально-экономическая категория, включает в себя исторически сложившийся общественный механизм, при помощи которого реализуется система социально-трудовых отношений, который способствует обеспечению и поддержанию баланса интересов между рабочими, работодателями и государственными структурами. 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 Кыргызстане действует тенденция постоянного увеличения населения. Так, в 2020 году население

Кыргызской Республики возросло в сравнении с 2010 годом на 924,7 тысячи человек, из них мужское население составляет 49,6 процентов или 3 237,6тысяч человек, а женщины - 50,4 процента или 3 285,9тысяч человек. Городские жители составляют 2 231,0 тысяч человек или 34,2 процента, а сельские жители - 4 292,5 тысяч человек или 65,8 процента (табл.1). Рождаемость и смертность свидетельствуют о расширенном режиме воспроизводства населения в стране.

**Таблица 1. - Основные демографические показатели Кыргызской Республики**

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

На основе этих данных можно сказать, что в республике имеется большой по количеству и качеству трудовой потенциал, работа которого может обеспечить эффективное социально-экономическое развитие страны. Но в настоящее время в Кыргызстане действуют две противоположные тенденции: экономический рост отличается своей нестабильностью, а с другой стороны имеются высокие темпы роста населения в трудоспособном возрасте. Отличительной чертой рынка труда Кыргызской Республики является его разбалансированность, потому что имеются большие темпы роста населения трудоспособного возраста. Такая тенденция продлится еще довольно долго из-за высоких коэффициентов рождаемости и низких значений коэффициента смертности. Высокий уровень рождаемости и рост трудоспособного населения вызывает такую тенденцию, когда на рынок труда ежегодно выходит большая часть экономически активного населения, и которая создает высокий уровень предложения свободной рабочей силы, которая может и хочет работать при этом непосредственно занятое население составило 94,2 % от экономически активной части населения, тогда как в 2010 году этот процент составлял 91,2 %.

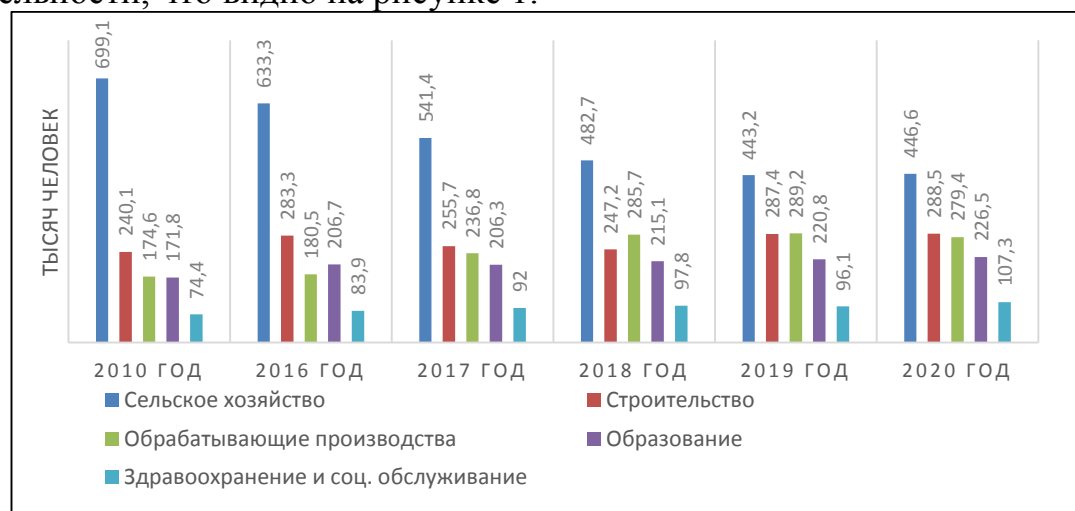
**Таблица 2. - Динамика численности экономически активного населения Кыргызской Республики**

	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»

В настоящее время численность занятого населения в Кыргызстане составляет 2445,2 тысяч человек, а конкретно по областям имеет следующие показатели: в Ошской – 607,9 тысяч, в Джалал-Абадской – 383,2 тысяч, в Баткенской – 165,4 тысяч, в Иссык-Кульской – 163,7 тысяч, в Нарынской – 90,4 тысяч, в Таласской – 110,4 тысяч, в Чуйской – 343,1 тысяч человек. Но также следует сказать, что 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. За последние 10 лет произошло изменение картины занятости 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 на рисунке 1.

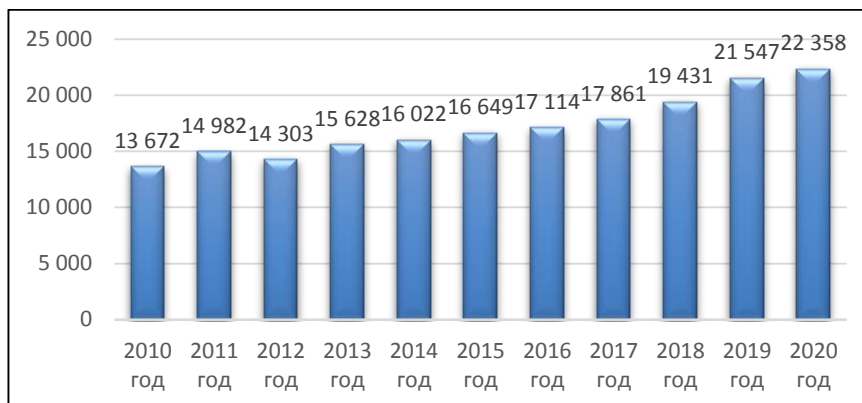


**Рис 1. Динамика числа занятых в секторах экономики Кыргызской Республики**

Источник: данные Нацстаткома КР за ряд лет

Высокий уровень экономически активного населения требует создания большого количества рабочих мест. Главными показателями при анализе рынка труда являются вопросы создания рабочих мест, что является не только

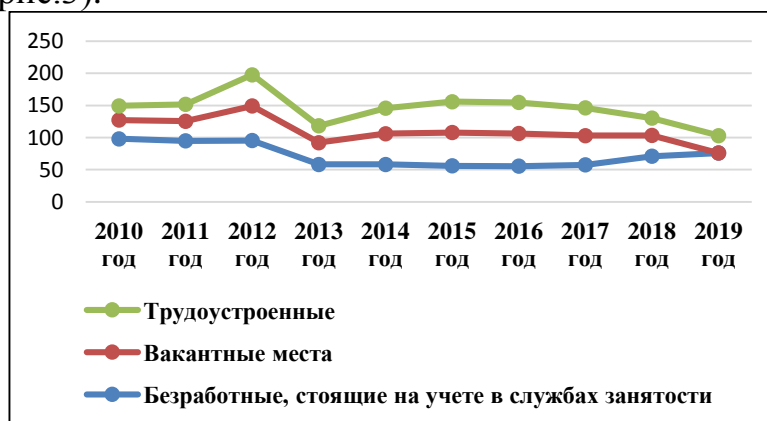
показателем состояния рынка труда с точки зрения спроса на рабочую силу, но и косвенным свидетельством уровня социально-экономического развития страны в целом. На рисунке 2 видно, что в республике функционирует большое количество действующих предприятий. За анализируемый период их число увеличилось на 63,5 %, а соответственно растет и количество рабочих мест.



**Рис. 2. Динамика действующих предприятий в Кыргызской Республике**

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

Но на заполнение рабочих мест оказывает их качество: престижность, оплата труда, условия труда и др. С этой точки зрения часть созданных рабочих мест является непривлекательными, поэтому значительная часть созданных рабочих мест остается невостребованными, хотя в экономике имеются безработные, которые ищут работу, но их не устраивает главным образом низкая заработная плата, работа на таких рабочих местах создает условия для появления работающих бедняков. А поскольку вводятся новые места, то служба занятости стремится трудоустроить на них стоящих на учете безработных (рис.3).



**Рис.3. 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. 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 COVID-19 и возвратом трудовых мигрантов на родину.

Следует отметить, что безработные в Кыргызстане регистрируются в службе занятости в небольшом количестве по объективным причинам. Так, в 2010 году из 212,3 тысяч безработных только 63,4 тысяч человек имело официальный статус безработного. 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.

В республике имеется высокий уровень дифференциации зарплаты по видам экономической деятельности (таб. 3).

**Таблица 3 – 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

Так, за период 2010-2020 годы произошли большие изменения в динамике зарплаты указанных видов экономической деятельности. К примеру, по всей стране средний рост зарплаты составил 2,5 раза, а в 2020 году самая

низкая заработная плата была в сельском хозяйстве.

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 теневой экономики.

Внешне, на поверхности тенденция на рынке труда положительная, так как более 90 % экономически активного населения занято. За период 2015-2020 гг., то есть за период членства Кыргызстана в ЕАЭС, улучшились условия для трудовых мигрантов из Кыргызстана в России и Казахстане, куда в основном уезжают в миграцию кыргызстанцы.

Но на основе проведенного комплексного, углубленного анализа можно сделать вывод, 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, но из-за отсутствия достаточного количества эффективных рабочих мест предложение свободной рабочей силы превышает спрос на нее и поэтому рынок труда Кыргызстана является стабильно трудоизбыточным, разбалансированным;

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

– главным побудительным мотивом трудовой миграции являются экономические причины, среди них низкая заработная плата, безработица, бедность населения, наличие серьезной диспропорции между спросом на профессиональные кадры и их предложением на рынке труда;

- высокий уровень бедности населения. Так, например, в 2010 уровень бедности населения составлял 33,7%, в 2016 году он уже составил 25,6 %, в 2019 году 20,1%, а в 2020 году -25,3%, что обусловлено пандемией COVID-19. Положение с бедностью в определенной степени смягчается в связи с поступлением денежных переводов от мигрантов. Каждый мигрант в среднем за год присылает около 2 тыс. долларов США на родину. За 2020 г. размер денежных переводов составил 2 миллиарда 377 миллионов долларов;

– искажение, кризис всей системы трудовых отношений, возникающий вследствие вовлечения в больших масштабах экономически активного населения в неформальные сектора экономики, которая по оценкам экспертов, и мы согласны с ними составляет 50% и занятость соответственно находится в этих пределах;

– 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,



молодежь, лица с ограниченными возможностями, предпенсионного возраста, женщины с малолетними детьми 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, теневой занятости и внешней трудовой миграции;

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

На состояние рынка труда и теневой занятости оказывает сильное влияние работа налоговой системы, подоходный налог и социальные платежи. И стремление субъектов рынка труда: работодателей и наемных работников их снизить, порождают негативные, коррупционные связи между работодателями работниками налоговой системы и наемными работниками. С учетом объективного взгляда на сложившуюся ситуацию и необходимостью пересмотра работы налоговой системы возникли условия для реформирования налогообложения, как одного из механизмов регулятора экономической деятельности

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. Несправедливость налоговых требований ведет к тому, что богатые становятся еще богаче, а бедные еще беднее. Но следует подчеркнуть, что в целом реформирование налоговой системы осуществлялось в правильном направлении, признавая и исправляя ошибки и просчеты, процесс двигался вперед по становлению довольно эффективной налоговой системы и способствовал росту доходов госбюджета Кыргызстана. (таб.4).

**Таблица 4 - 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
<b>Доходы</b>	58013,2	27,3	130665,1	28,5	151 607,1	26,6	167 412,2	27,0	152 237,6	25,4
<b>Расходы</b>	68781,1	32,4	151543,3	33,1	157 796,0	27,7	167843,9	27,1	171 944,1	28,7
<b>Дефицит (-), профицит бюджета</b>	-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. 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 роста производства. 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. Теневизация предпринимательства ведет еще к одному последствию – значительное число наемных работников, получающих заработную плату «в конвертах», не платят отчисления в социальный фонд. Одной из основных задач реформации налоговой системы на сегодняшний день остается работа над осуществлением равновесия между фискальной и стимулирующей функциями налогообложения. Рациональное сочетание фискальной и стимулирующей функциями налога представляет собой основное и перспективное направление налоговой реформы. Деятельность налоговой службы на данном этапе можно проследить по следующим данным.

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 121,8 миллионов сомов, хотя в сравнении с 2019 годом сумма налогов и платежей увеличилась на 8 миллионов сомов. Доля налоговых платежей к валовому внутреннему продукту составила 13,2 процентов, а в сравнении с 2019 годом возросла не на много, 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. налоговые поступления в местные бюджеты составили 15299,3 миллион сомов при плане 15633,3 миллион сомов, т.е. план был выполнен на 97,9 %, значит недовыполнение составило 334,0 миллион сомов, а в сравнении с 2019 годом поступление налогов и платежей уменьшилось на 477,9 миллион сомов, что составляет 3 %. В 2020 году произошло увеличение налоговых сборов по республике, а в местные бюджеты снизились (рис.4).

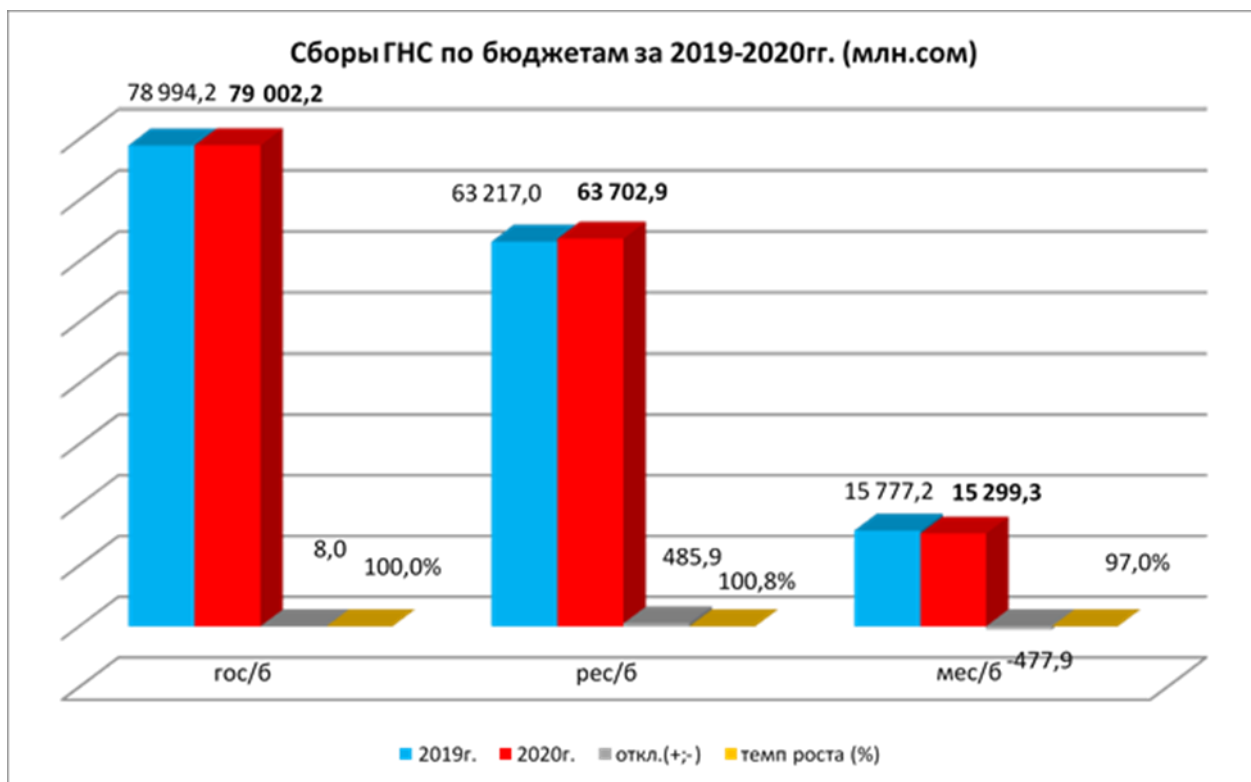


Рис. 4 Сборы ГНС по бюджетам  
 Источник: <https://www.sti.gov.kg>

По данным ГНС не довыполнен план по подоходному налогу на 3 процента, налогу на основе обязательного патента на 5,2 процента, земельному налогу на 0,9 процента, НДС на товары и услуги, производимые на территории КР на 6,4 процента, акцизный налог на товары и услуги, производимые на территории КР на 28,8 процента, налогу на движимое имущество на 11,1 процента, налогу с продаж на 5,8 процента, НДС на импорт из ЕАЭС на 0,6 процента.

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 о полной передаче с 15 января 2019 года функций администрирования страховых взносов от Социального фонда Кыргызской Республики в Государственную налоговую службу. 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. Сумма неналоговых платежей равняется 975,8 миллион сомов и исполнена 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, что послужило недопоступлением налогов в госбюджет республики на сумму 1820,0 млн. сом. Но тем не менее, следует отметить, что реформирование налоговой системы и, в первую очередь, принятие нового Налогового кодекса 2008 года, значительно продвинуло вперед в создании, обеспечении системности и комплексности в нормативно - правовой базе Кыргызстана, и создало прочную основу для окончания большого этапа в реформировании и дальнейшем улучшении самой налоговой системы республики, для дальнейшего развития предпринимательской среды в стране, увеличения налогооблагаемой базы, а также увеличения доходов госбюджета Кыргызской Республики.

Среди всей системы налогов существуют налоги, которые оказывают непосредственное влияние на формирование и развитие рынка труда посредством налоговых ставок, в зависимости от размера и вида деятельности, а также платежей в социальный фонд. Для физических лиц налоговое законодательство устанавливает размер подоходного налога с 1 января 2010 года в размере 10% от заработной платы, казалось бы, что эта ставка вполне нормальная и не так обременительна для налогоплательщиков, но при этом работник также платит в Социальный Фонд в размере 10 %, и работодатель платит в соцфонд 17,25% Когда в 2019 году размеры среднестатистической заработной платы составили 17,2 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, люди все равно с трудом распрощаются 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.

Для того, чтобы 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.

Рынок труда, как составная часть рыночной системы, действует по тем же законам, что и вся рыночная система в целом, но главным регулятором здесь являются налоги, используя которые, государство ликвидирует провалы рынка. Из этого следует, что при эффективном действии налоговой системы происходит положительное влияние на действие рынка труда, обеспечивая

реализацию национальных интересов страны, работодателей, работников и всего населения в целом. Но этого не происходит в стране, это означает, что в налоговой системе не все благополучно, имеются ряд показателей, которые подтверждают такие факты, как: большие хронические долги по налогам у определенной части крупных хозяйствующих субъектов, уход от уплаты налогов, сокрытие доходов, развитие теневой 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.

Многие эксперты считают, что теневая экономика в Кыргызстане в отличие от официальных данных значительно больше, и составляет 39 процентов. Другие эксперты и мы с ними согласны, отмечают, что теневая экономика в Кыргызской Республике достигает 60 процентов, но официально теневая экономика находится на уровне 25 процентов. Поэтому можно сказать, что и теневая занятость официально должна также находиться в пределах 60 процентов.

Одним из способов сокрытия 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. 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. 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 также преуменьшение доходов легально оформленных работников, происходит нарастание тенденции нелегального использования рабочей силы, когда экономически активное население имеет двойную, тройную занятость. реализуя свой трудовой потенциал как в государственном, так и в негосударственном (часто нелегальном) секторах, что приводит в итоге к тому, что более половины экономически активного населения имеют отношение к неформальному сектору экономики. Необходимо подчеркнуть, что существование нелегальной занятости и теневого рынка труда ведет к криминализации всей экономической системы, росту коррупции и серых экономических и трудовых схем.

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.

В третьей главе **«Проблемы в организации трудовых отношений предпринимателей и налоговой службы»** выявлены и проанализированы проблемы взаимодействия рынка труда и налоговой системы, а также

предложены основные направления сокращения теневых трудовых отношений и увеличения налоговых сборов и платежей в Кыргызской Республике и в первую очередь уплату подоходного налога и страховых отчислений в соцфонд страны. В Кыргызстане число нелегально нанятых работников составляет почти треть занятых на предприятиях, что значительно снижает поступление налогов и платежей в государственный бюджет и соцфонд. В результате разросшихся теневых отношений сложилось такое положение, что созданная налоговая система работает так, что большая часть налоговой нагрузки ложится на законопослушных налогоплательщиков, предоставляя льготы и преференции нарушителям налоговой дисциплины. В результате существования теневой экономики возникла большая возможность укрывательства доходов, роста коррупции среди работников налоговой службы, работодателей и государственных чиновников. В Кыргызстане имеются большие расхождения в учете зарегистрированных и отчитывающихся хозяйствующих субъектов. Не налажен точный учет зарегистрированных и отчитывающихся хозяйствующих субъектов. Так, согласно официальным данным, в республике насчитывается 487589 хозяйствующих субъектов, а отчитываются в налоговой системе только всего 63% зарегистрированных предприятий. что позволяет определенной части предпринимателей уходить от уплаты налогов и страховых отчислений. Нет должного учета сроков действия патентов и сроков их продления.

Имеет место неравномерное распределение налогового бремени по видам экономической деятельности. К примеру, услуги занимают почти 48% в структуре ВВП, а налоговая нагрузка на них составляет 13%. На сельское хозяйство приходится 15% объема ВВП, а налоговая нагрузка на них низкая. При этом промышленность формирует 16% ВВП, а налоговая нагрузка на нее достигает 22%. Главная задача – добиться принципа справедливости путем установления оптимальной налоговой нагрузки между разными секторами экономики и категориями налогоплательщиков.

В связи с высокой ставкой отчисления в соцфонд заработная плата наемных работников намеренно преуменьшается посредством ведения «черной бухгалтерии», а также часть работников работает без официального договора о трудоустройстве, формируется так называемая конвертная заработная плата. Имеются сложности в администрировании патентной системы из-за того, что в расчетах преобладают 95 % наличные деньги, в результате многие доходы остаются в теневом обороте.

Особое место занимает высокий уровень коррупции в стране, слабость правовых норм и отсутствие механизмов, регулирующих ответственность за недекларирование доходов и имущества, позволяют нарушителям отделываться минимальным наказанием или вовсе его избегать. В результате в стране имеет место высокий удельный вес недоплаты подоходного налога и страховых отчислений, что показала экономико-математическая модель, составленная автором.

Для решения отмеченных проблем предлагается осуществить следующие мероприятия.

- ввести обязательное декларирование доходов и расходов экономически активным населением, что будет способствовать сокращению нелегальных трудовых отношений;

- в связи с тем, что предприниматели уже окрепли в обязательном порядке ввести учет обслуживания клиентов через ККМ;

- сократить наличный денежный оборот в стране;

- с целью сокращения общей безработицы наладить учет зарегистрированных и отчитывающихся хозяйствующих субъектов;

- установить минимальную заработную плату на уровне прожиточного минимума;

- освободить от уплаты налогов физические лица, получающих заработную плату на уровне прожиточного минимума, оставить при этом только платежи в Социальный фонд без чего невозможно начисление пенсии;

- повысить материальную и уголовную ответственность налоговых органов и налогоплательщиков за нарушение статей налогового кодекса.

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 страховых отчислений 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.

Предложенные меры, на наш взгляд, будут способствовать нормализации взаимоотношений между налоговой системой и субъектами рынка труда.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

До настоящего времени не существует идеальной и совершенной налоговой политики. В каждой стране сбор налогов выявляет ряд негативных процессов, которые получили широкое распространение в системе трудовых отношений в Кыргызстане. Чтобы уменьшить негативные процессы при уплате и сборе налогов государственные структуры проводят большую работу 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 недовыполнению сбора налоговых платежей.

3. Недостатки в практическом применении трудового и налогового законодательства способствуют 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. Оптимальная налоговая политика будет способствовать нормализации функционирования рынка труда и сокращает сферу теневых трудовых отношений.

5. Разработанный прогноз поступления подоходного дохода и страховых взносов до 2030 года свидетельствует о том, что в Кыргызстане имеет место систематическое недопоступление подоходного 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 внедрить в Кыргызстане из опыта США некоторые положения налогового механизма в части реализации фискальной и регулирующей функции налогов с применением санкционирующих и стимулирующих мер. Предложено в качестве пилотного проекта использовать опыт Германии в вопросе начисления пенсии работникам по достижению пенсионного возраста.

### **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 соответственных 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 ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**

1. Теоретико методологические аспекты налогов и налоговой системы в современной экономике. //-Сборник научных статей БГУ им. К.Карасаева. Бишкек 2017г. с. 78-83.

2. Налогообложение физических лиц в Кыргызстане. //-Вестник КЭУ им. М. Рыскулбекова №2(40) Бишкек 2017г. с. 173-175.

3. Развитие налоговой системы Кыргызстана в период становления и развития рыночной экономики. //- Российское предпринимательство ISSN 1994-6937 №24(284) том 18 Москва декабрь 2017. с.4341-4350.

4. Факторы, смягчающие трудоизбыточный рынок труда Кыргызской Республики. //- Экономика труда ISSN 2410-1613 том 4 №4 Москва октябрь - декабрь 2017. с. 401-411.

5. Налоговое стимулирование развития малого и среднего бизнеса и создание рабочих мест в Кыргызской Республике в условиях ЕАЭС //- Сборник научных трудов БГУ им. К.Карасаева. Бишкек 2018г. с. 65-69.

6. Проблемы взаимодействия налогов и рынка труда в Кыргызстане. //- Известия вузов Кыргызстана ISSN 1694-7681 № 1 Бишкек 2018г. с.127-132

7. Гармонизация действия налоговой политики с субъектами рынка труда Кыргызской Республики. //-Вестник КЭУ им. М. Рыскулбекова №3(40) Бишкек 2018г. с. 250-257.

8. Обеспечение экономического роста, налогообложение и занятость населения. //- Известия вузов Кыргызстана ISSN 1694-7681 № 2 Бишкек 2019г. с.104-110

9. Современное состояние и особенности национального рынка труда Кыргызстана. //- Сборник научных статей БГУ им. К.Карасаева. Бишкек 2019г. с. 7-11. (в соавторстве с Азимовой Г.Р.)

10. Роль налогообложения в государственном регулировании экономики. //- Известия вузов Кыргызстана ISSN 1694-7681 № 3 Бишкек 2020г. с.39-45. (в соавторстве с Осмоновым З.Б., Джакубовым Н.К.)

11. Финансовые аспекты социально-экономической безопасности населения в Кыргызстане. //- Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана № 12 Бишкек 2020г. с.85-91. (в соавторстве с Осмоновым З.Б., Шахман Э.Т.)

12. Рынок труда в условиях формирующегося информационного общества. //-Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета Т.21. № 3 Бишкек 2021г. (в соавторстве с Савин В.Е., Джакубовым Н.К.)

## РЕЗЮМЕ

**диссертации Кошоковой Нуржаны Жарматовны на тему:  
«Взаимодействие налоговой системы и рынка труда в условиях  
рыночной экономики (на материалах КР)», на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 –  
экономика и управление народным хозяйством**

**Ключевые слова:** рынок труда, налоговая система, рабочая сила, экономика, налоги, население, безработица, теневая экономика, государственный бюджет.

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

**Предмет исследования:** 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.

**Цель диссертационного исследования:** теоретико-методологическое обоснование механизма взаимодействия рынка труда и налоговой системы Кыргызстана в условиях рыночной экономики и разработке рекомендаций по сокращению теневых отношений и совершенствованию с целью повышения эффективности их взаимодействия исследуемых систем Кыргызской Республики.

**Методы исследования:** общенаучные методы исследования, эмпирический (изучение литературы и результатов деятельности, сравнение и анкетный опрос), статистико-математический методы исследования, табличный и графический методы и приемы визуализации статистических данных.

**Полученные результаты и их новизна:** проведен комплексный анализ теоретико-методологических подходов к развитию рынка труда и сделано дополнение и уточнение сущности и содержания понятия рынок труда; на основе анализа роли и функций налогов обоснована необходимость их более эффективного влияния на развитие рынка труда, используя отдельные положения прогрессивной зарубежной практики взаимодействия рынка труда и налоговой системы и обоснована возможность ее использования в условиях Кыргызстана; осуществлен анализ современного уровня развития рынка труда и налоговой системы Кыргызстана на современном этапе; выявлены современные тенденции и систематизированы факторы, проблемы, которые негативно отражаются на механизме взаимодействия рынка труда и налоговой системы; разработан прогноз поступления подоходного налога в государственный бюджет и страховых взносов в Соцфонд до 2030 года; предложены мероприятия, направленные на формирование обновленного организационно-экономического механизма

взаимодействия рынка труда и налоговой системы и сокращение теневых отношений, и потерь.

**Рекомендации по использованию.** Результаты исследования являются базой для более глубокого и масштабного изучения влияния налогов на рынок труда. Научно-методологические основы понятия «рынка труда» и налоговой системы» могут быть использованы при разработке учебно-методических комплексов по дисциплинам «Рынок труда» и «Налоги и налогообложение».

**Область применения.** Разработанную автором эконометрическую модель прогнозирования рынка труда на основе поступлений подоходного налога и страховых отчислений можно применить при прогнозировании рынка труда, которое бы давало более точную картину развития рынка труда в условиях интеграции Кыргызстана в рамках членства в ЕАЭС.