

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
КЫРГЫЗСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. М. РЫСКУЛБЕКОВА
АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Диссертационный совет Д 08.17.543

На правах рукописи
УДК 338.2 (575.2)

Бозиева Зухра Ахиевна

**Теневая экономика и ее влияние на формирование государственного
бюджета Кыргызской Республики**

Специальности: 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
08. 00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Бишкек – 2017

Диссертационная работа выполнена в **Международной академии управления, права, финансов и бизнеса**

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Орозбаева Аяткан

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Самигуллин Эльдар Валиевич
кандидат экономических наук, доцент
Эсенбеков Азамат Эсенбекович

Ведущая организация: Кыргызский национальный университет
им. Ж. Баласагына, кафедра «Экономики»,
кафедра «Финансов»
г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394

Защита диссертации состоится 29 декабря 2017 г. в 14.00 часов на заседании диссертационного совета Д 08.17.543 по защите диссертации на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском экономическом университете им. М. Рыскулбекова и Академии государственного управления при Президенте Кыргызской Республики по адресу: 720033, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58.

С диссертацией можно ознакомиться в научном зале библиотеки Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова по адресу: 710033, г. Бишкек ул. Тоголок Молдо, 58.

Автореферат разослан 28 ноября 2017 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета, Д 08.17.543
к.э.н., доцент



Байтерекова Г.С.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Достигнутая в последнее время политическая стабилизация в республике создала условия для роста национальной экономики, однако главной внутренней угрозой функционирования отечественной экономики, несмотря на снижение налогового бремени, остается расширяющаяся теневизация экономических отношений.

Поэтому проблема выявления, предупреждения и преодоления масштабов теневой экономики является одной из ключевых проблем современной экономической политики Кыргызской Республики. Решение этой проблемы имеет важное научно-практическое значение для развития экономики Кыргызстана. Следовательно, изучение и исследование проблем теневой экономики, её теоретических и практических аспектов, сути, причин возникновения и множества других вопросов сегодня - актуально. Недостаточная разработанность теоретико-методических и методологических проблем теневой экономики, её влияния на формирование госбюджета, обусловило выбор темы данного диссертационного исследования.

Связь темы диссертации с крупными научными программами или основными научно-исследовательскими работами. Тема диссертации связана с реализацией Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013 – 2017 гг., Государственной стратегии антикоррупционной политики КР на 2015-2017 гг., Стратегией инновационной модернизации экономического развития Кыргызской Республики на период до 2020 г., а также с научным направлением кафедры «Финансы и кредит» МАУПФиБ - «Современные проблемы экономики».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является научно-теоретическое обоснование решений проблем теневой экономики и разработка предложений по оценке ее влияния на формирование госбюджета КР.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты теневой экономики, ее суть, содержание, предпосылки возникновения;
- выявить факторы, способствующие развитию теневой экономики;
- обобщить существующие методические подходы к оценке уровня теневой экономики;
- провести анализ уровня теневой экономики в Кыргызской Республике;
- исследовать влияние теневой экономики на формирование государственного бюджета КР;
- разработать предложения по выявлению и сокращению теневых коррупционных схем;
- обосновать пути увеличения доходов государственного бюджета Кыргызской Республики.

Научная новизна исследования:

- обобщены теоретические подходы к изучению проблем теневой экономики на основе привлечения отечественной и зарубежной литературы;
- уточнено понятие «теневой экономики» как особой экономической категории и экономического явления, включающего в себя различные виды деятельности, характеризующиеся получением необоснованной выгоды и нанесением экономического ущерба бюджету данного государства, его экономике, обществу и в конечном итоге - национальной безопасности страны;
- выявлены основные факторы, способствующие возникновению и развитию теневой экономической деятельности;
- рекомендовано создание независимого органа «Ассоциация независимых экспертов» в функции которого входили бы: координация, информационное обеспечение, законотворческие инициативы, контрольные функции, функции планирования, организации, прогнозирования;
- предложена структура модернизации функций государственного регулирования теневой экономики в КР.

Практическая значимость полученных результатов. Основные положения и выводы диссертации могут быть использованы при разработке стратегии социально-экономического развития Кыргызской Республики, государственной программы борьбы с экономической преступностью, в работе правоохранительных органов, министерств, ведомств и других заинтересованных организаций. Результаты исследования также могут быть использованы в учебном процессе при чтении курсов по проблемам теневой экономики, госбюджета.

Экономическая значимость полученных результатов состоит в том, что реализация предложений и рекомендаций данные в работе, окажут влияние на увеличение доходной части госбюджета.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту.

- комплекс теоретических, методических и прикладных проблем выявления и сокращения теневой экономики;
- результаты анализа и оценки состояния теневого сектора экономики Кыргызской Республики и обоснование применения незамедлительных мер и путей сокращения теневых коррупционных схем, негативно отражающихся на государственном бюджете страны;
- механизмы и инструменты воздействия на сокращение теневой экономики: институциональные, экономические, правовые, технические, профилактические, независимые, государственные, с привлечением гражданского сектора;
- комплекс мер по увеличению доходов государственного бюджета Кыргызской Республики.

Личный вклад соискателя. Личный вклад соискателя заключается в том, что он принял участие в разработке Плана мероприятий по противодействию коррупции Министерства финансов Кыргызской Республики.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в периодических

изданиях, международных и межвузовских журналах, учебно-методических пособиях. Результаты диссертационного исследования были также доложены:

- на международной научно-практической конференции «Финансовая политика в процессе перехода к рынку» (КТУ «Манас», 2004 г.);
- на межвузовской научно-практической конференции «Проблемы обеспечения устойчивого экономического роста и социальной стабильности в Кыргызстане» (КЭУ, 2005 г.);
- на межвузовской научно-практической конференции «Инновации в образовании: проблемы и пути решения» (МАУПФиБ, 2007 г.);
- на международной научно-практической конференции «Кыргызстан на пути к Евразийской экономической интеграции» (КЭУ, 2014 г.);
- на международной научно-практической конференции «Непрерывное профессиональное образование: теория и практика» (г. Новосибирск, 2014 г.).

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По результатам диссертационного исследования опубликовано 16 научных работ, общим объемом 7 п. л., в том числе учебное пособие «Налоги и налогообложение», учебно-методический комплекс «Государственный бюджет», 8 статей в специализированных научных журналах, рекомендованных ВАК КР.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников, включающего 130 источников, изложена на 154 страницах текста, содержит 16 таблиц, 12 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обосновывается актуальность темы диссертационной работы, связь темы с государственными научными программами, определены цели и поставлены задачи исследования, определена степень научной новизны, раскрыта экономическая и практическая значимость работы, а также теоретические и методические основы и результаты диссертационного исследования.

В первой главе «**Теоретические подходы к проблеме теневой экономики**» исследованы понятие, сущность и место теневой экономики в системе рыночных отношений, определены условия и факторы способствующие её возникновению и развитию; на примере отечественной практики и зарубежного опыта исследованы и обобщены методологические подходы к определению уровня теневого сектора экономики.

Изучение проблем теневой экономики учёными различных стран, в том числе и стран СНГ, свидетельствуют о том, что теневая экономика – это явление глобального масштаба, развивающаяся вне государственного учёта и контроля и представляющая определённую угрозу бюджету данного государства, его экономике, обществу, экономической и национальной безопасности. Задача увеличения денежных поступлений в бюджеты различных уровней не может быть решена без расширения производственного сектора

экономики, реального увеличения ВВП и повышения уровня собираемости налогов. Значительным препятствием на пути решения названных задач является теневая экономическая деятельность. Уводя из-под государственного контроля часть производства товаров и услуг, а также денежных потоков, она препятствует полноценному сбору налогов с физических и юридических лиц, что отражается на формировании доходов госбюджета.

Теневая экономика имеет различные проявления и виды: ненаблюдаемая, скрытая, криминальная, чёрная, подпольная, серая, неофициальная и т.д. В более обобщённом и распространённом виде, теневая деятельность по отношению к официальной экономике подразделяется на три сектора:

1. Вторая экономика (беловоротничковая).
2. Серая теневая экономика (неформальная).
3. Чёрная экономика (подпольная).

Взаимосвязь этих секторов с официальной экономикой отражено на рис 1.

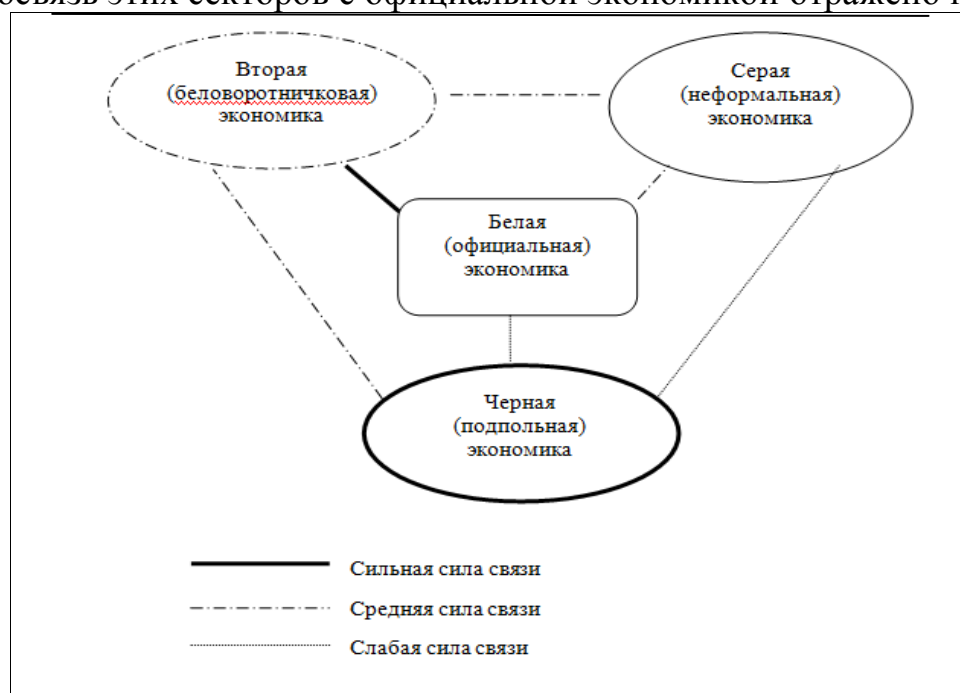


Рис.1. Структура экономики с учетом теневых секторов

Изучение теоретических проблем теневой экономики показало, что единого универсального мнения, что такое теневая экономика нет. В этой связи нами сделана попытка дать некое обобщённое определение понятия «теневая экономика».

«Теневая экономика - это особая экономическая категория и экономическое явление, включающая в себя различные виды деятельности, характеризующаяся получением необоснованной выгоды и нанесением экономического ущерба бюджету данного государства, его экономике, обществу и в конечном итоге - национальной безопасности страны».

Теневая экономика состоит из трех крупных блоков: неофициальной экономики, фиктивной и подпольной экономики.

Неофициальная экономика. Сюда входят все легально разрешенные виды экономической деятельности, в рамках которых имеют место не учитываемые официальной статистикой производство услуг, товаров, сокрытие этой деятельности от налогообложения.

Фиктивная экономика - это приписки, хищения, спекулятивные сделки, взяточничество и всякого рода мошенничества, связанные с получением и передачей денег.

Подпольная экономика — это запрещенные нормативно-правовыми актами (особенно законами) виды экономической деятельности.

Теневая экономика распространяется на все уровни: начиная от глобального и заканчивая макро- и микро - уровнем, принимая формы скрытой, неформальной и нелегальной деятельности. Она (теневая экономика) проявляется в виде коррупции, взяточничества, отмывания денег, спекуляции, рэкета, вывоза капитала в другие страны или оффшоры, незаконной торговли произведениями искусства и предметами культуры, незаконным присвоением интеллектуальной собственности, компьютерными взломами, экологическими нарушениями и другими проявлениями.

Источники возникновения теневой экономики обусловлены как криминальными, так и некриминальными типами отношений.

Широко распространенный вид теневой экономики — это сокрытие доходов от налогообложения. Приблизительно девять из десяти предприятий из государственного сектора утаивают от налоговых инспекций весь доход или его часть.

Возникновение и развитие теневой экономики происходит под воздействием определённых условий: переход государства с одной экономической системы на другую; подчинение государственных органов власти интересам определённой группы частных лиц; принятие государственными органами решений, не достаточно обоснованных и продуманных; возникновение межгосударственных и межнациональных конфликтов; чрезмерное вмешательство государства.

Неудачные реформы 1991 г. по либерализации цен привели к краху потребительского рынка, колоссальному дефициту всех товаров массового спроса, ничем не сдерживаемой денежной эмиссии.

Факторы, которые способствуют развитию теневой экономики подразделяются на: экономические; социальные; правовые.

Экономические факторы: состояние экономики государства, уровень развития приоритетных отраслей; обеспеченность трудовых ресурсов государства рабочими местами; характеристика основных показателей макроэкономики; финансовое состояние государства; формирование госбюджета и его доходной части; налоговая система и уровень налогообложения экономики государства; высокие налоги и ставки социальных отчислений; уровень инфляции.

Социальные факторы: уровень жизни населения данного государства; средняя заработная плата и уровень доходов работающих в бюджетной сфере;

уровень безработицы; уровень миграции трудоспособной части населения; уровень медицинского обслуживания и оплата за лечение.

Факторы правового характера характеризуются: несовершенством нормативно - правовой базы государства; условиями работы правоохранительных органов, особенно оплатой их труда; уровнем работы правоохранительных органов, их подготовленностью; уровень правового сознания и правовой культуры населения; чрезмерная законодательная и административная зарегулированность: чем больше нормативных положений, тем больше стимулов для перехода в тень; отсутствие доверия к институтам власти; коррупция; чрезмерная бюрократия; отсутствие доступа к формальным системам собственности; отсутствие чётких прав на собственность.

Во второй главе **«Состояние теневой экономики в Кыргызской Республике и ее влияние на госбюджет страны»** изложены результаты анализа и оценки состояния теневой экономики в Кыргызской Республике, показаны источники ее возникновения, исследовано такое явление как коррупция - элемент теневой экономики и доказано негативное влияние теневого бизнеса на формирование госбюджета республики.

В Кыргызской Республике теневая экономика наиболее заметно начала развиваться в начале 80-десятых годов, когда административная система начала себя изживать. Причин, способствующих ускорению теневой деятельности-много, но главная – это ошибки допущенные в реформировании экономики, приведшие к полному исчезновению экономики и ее основных отраслей, таких как промышленность, сельское хозяйство, транспорт, добывающая промышленность.

Все это в свою очередь привело к высокому уровню безработицы, заметному расслоению общества, нищете большинства слоев населения, массовой миграции, высокому уровню сокрытия налогов и коррумпированным стилем работы уполномоченных контролирующих органов.

Нами проведен анализ уровня и динамики скрытой и неформальной экономики (табл. 1).

Таблица 1 - Параметры скрытой и неформальной экономики в 2011-2015 гг.
(в % к ВВП)

	2011	2012	2013	2014	2015
Добавленная стоимость, полученная в результате скрытого и неформального производства (без учета сел/хоз.), млрд. сомов	55,8	61,7	70,5	92,8	102,3
В процентах к ВВП	19,5	19,9	19,8	23,2	23,8
в том числе скрытое производство	3,0	2,5	2,7	2,2	2,3

Источник: составлено автором на основе данных НСК КР 2011 – 2015 гг.

Согласно табл. 1 объем ненаблюдаемой (скрытой и неформальной) экономики, оцененной со стороны производства, возрос с 55,8 млрд. сом до 102,3 млрд. сом или на 54,6%, а ее доля в ВВП, соответственно, с 19,5% до 23,8% или на 4,3%.

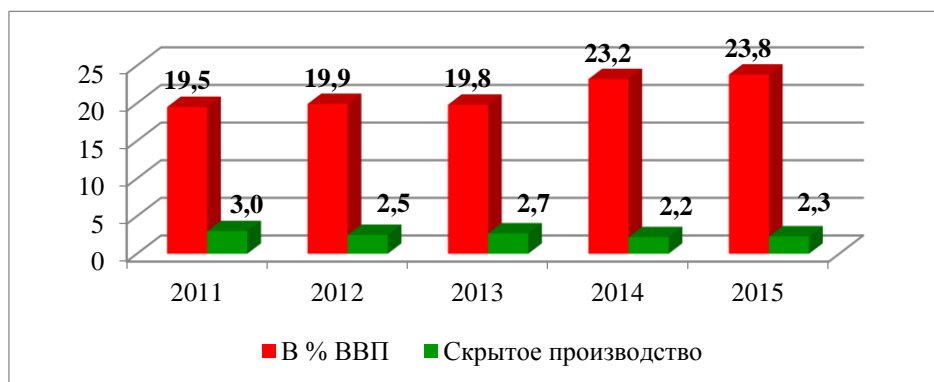


Рис. 2. Динамика скрытой и неформальной экономики за 2011 - 2015 гг.
(в % к ВВП)

Источник: разработано автором на основе данных НСК КР 2011 – 2015 гг.

Как видно из рис. 2. доля неформальной экономики в ВВП увеличилась на 4,3%, хотя наблюдается снижения скрытого производства на 0,7%.

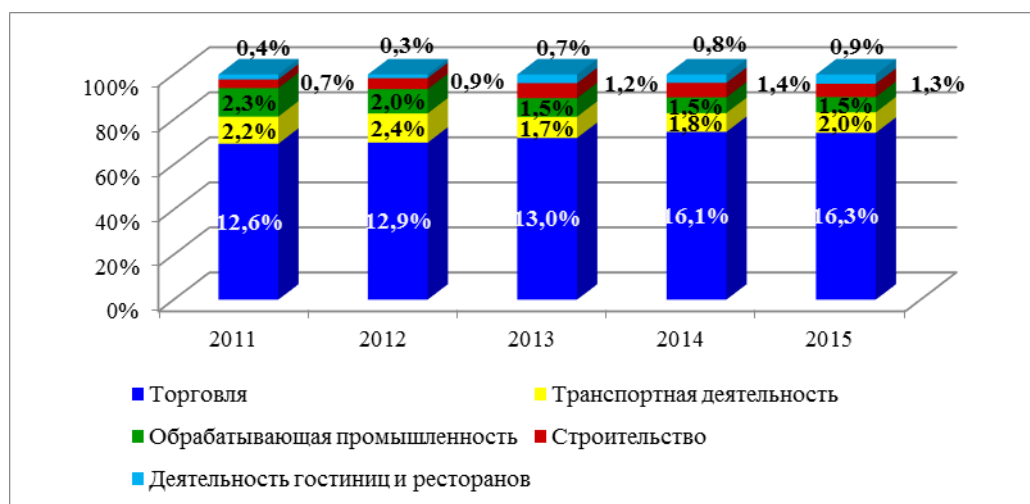


Рис. 3. Динамика структуры доли ННЭ в ВВП в% за 2011 – 2015 гг.

Источник: разработано автором

Данные рис. 3 демонстрируют, что основную долю в ВВП страны из множества сфер ненаблюдаемой экономики составляет торговля. За анализируемый период торговля в общей структуре ННЭ в 2011 г. составляла 12,6% и к 2015 г. выросла на 3,7% и составила 16,3%.

Это объясняется сформированностью торговой отрасли в Кыргызстане, и сложностью официального учета всех организаций и частных лиц, занимающихся торговой деятельностью. Наименьшую долю занимает деятельность гостиниц и ресторанов, которая выросла на 0,5%.

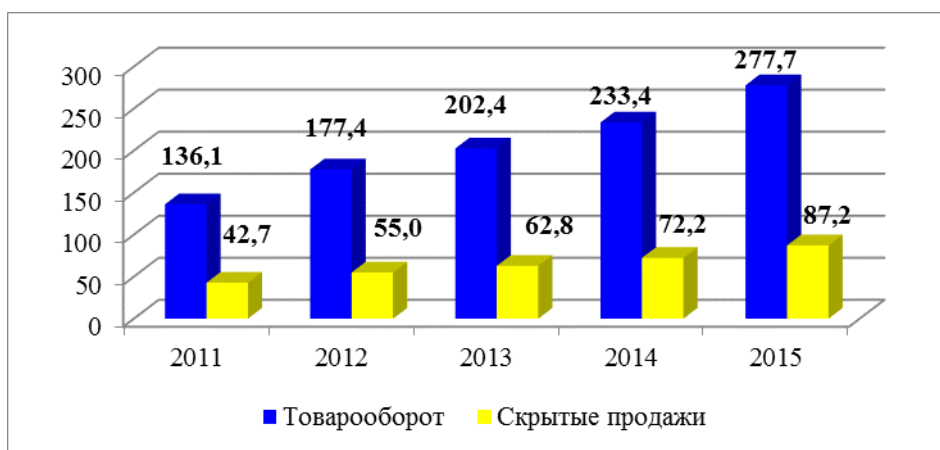


Рис. 4. Анализ изменения доли скрытых продаж от общего товарооборота
(в млрд. сом) *Источник: разработано автором.*

Как видно из рис. 4 товарооборот увеличился на 141,6 млрд. сомов или почти на 51,0%, доля скрытых продаж увеличилась на 44,5 млрд. сомов или на 51 %. Это говорит о том, что доля скрытых продаж увеличивается пропорционально с товарооборотом.

По результатам анализа уровня и масштабов теневой экономики в КР, мы сформулировали определенную закономерность: с увеличением объема реализации товаров, соответственно, увеличивается показатель реализации продажи товаров теневой экономики.

По предварительной оценке НСК КР по итогам 2015 года экономический рост в стране составил 103,5 %, объем ВВП составил около 424 млрд. сомов и по сравнению с предыдущим годом увеличился на 3,5%. По итогам 2016 года ВВП КР составил 458 млрд. сомов, соответственно экономический рост - 103,8%, что на 0,3 % выше предыдущего, дефлятор на уровне 102,5%. При этом уровень теневой экономики по данным Всемирного банка составляет 53%, значит, более 200 млрд. сомов - это то, что функционирует без государственного надзора и инспектирования, эти внушительные суммы минуют государственный бюджет, Соцфонд КР и финансовые структуры, которые несут ответственность за социальную образующую государства в целом.

Необходимо отметить, что если вывести из «тени» в свет, хотя бы половину размера от ее реальной величины, то это нам дало бы ощутимый экономический рост на 20-25%. В соответствии с принятыми международными стандартами, если наблюдается уровень теневого производства, более 40% от ВВП, то экономика такого государства признается неконтролируемой. Поэтому отечественные проправительственные экономисты избирают преуменьшенные цифры. Другие экономисты, напротив, убеждены, что размер теневого оборота приближен к 70%.

Коррупция является элементом теневой экономики. Результатом коррупции является: рост теневой экономики; неэффективное использование бюджетных средств, ведущее к усугублению бюджетных проблем государства.

Международная организация «Transparency International» опубликовала

ежегодный Индекс восприятия коррупции, в котором Кыргызстан в 2016 году занял 136 место из 176 стран и набрал 28 из 100 баллов.

Таблица 2 - Положение Кыргызстана в отдельных международных рейтингах

Рейтинг, организация	Рейтинг КР	Общее количество стран, охваченных рейтингом
«Ведение бизнеса» 2015г., Всемирный банк	102 (99 в 2014г.)	189
Индекс экономической свободы на 2015г., «Heritage Foundation»	82	178
Индекс глобальной конкурентоспособности на 2014-2015гг., Всемирный экономический форум:	108	144
- бремя государственного регулирования	87	144
- защита прав собственности	128	144
- необычные выплаты и взятки	132	144
- прозрачность формирования государственной политики	82	144
- бремя таможенных процедур	109	144
- независимость судебной системы	119	144

Источник: Международная организация «Transparency International»

Согласно табл. 2 рейтинг Кыргызстана в индексе Всемирного банка «Ведение бизнеса 2015» (DoingBusiness 2015) немного понизился в сравнении с 2014 годом.

Таблица 3 - Доходы, расходы и дефицит государственного бюджета КР в 2011-2015 гг. (млн. сомов).

	2011	2012	2013	2014	2015
Доходы	77 880,4	87 008,1	101 940,8	119 428,1	128 422,9
Расходы	91 544,1	107 240,4	104 271,3	121 303,7	134 572,2
Дефицит (-), профицит денежных средств	-13 663,7	-20 232,3	-2 330,5	-1 875,6	-6149,3

Источник: составлено автором по данным Министерства финансов КР, НСК 2015г.

Анализ государственного бюджета показывает (табл. 3), что общие доходы государственного бюджета, полученные в 2015г., составили более 128 млрд. сомов и по сравнению с 2011г. возросли в 1,6 раза или на 39,4%. Расходы государственного бюджета в 2015г. составили более 134 млрд. сомов, превысив уровень 2011 г. в 1,5 раза. Следовательно, на протяжении пяти лет государственный бюджет исполнялся с дефицитом.

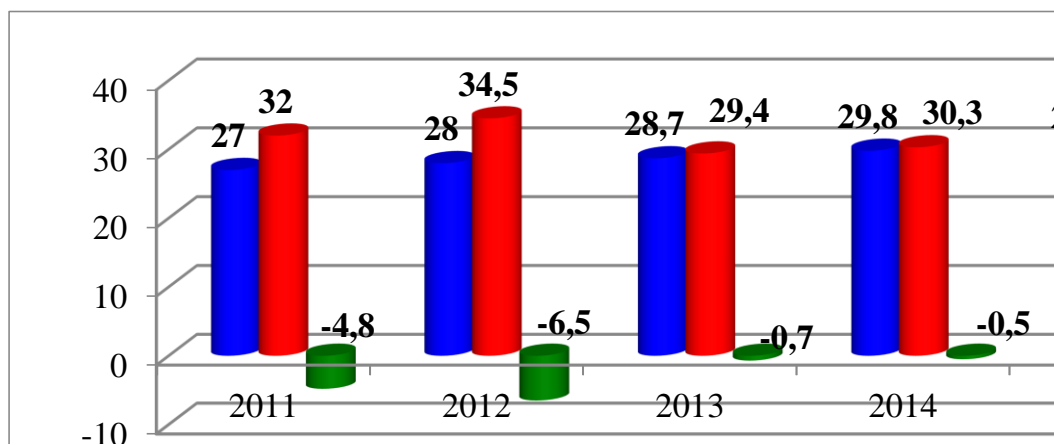


Рис. 5. Доля государственного бюджета в ВВП (в % к ВВП)

Источник: разработано автором

Данные рис. 5. показывают, доля доходов государственного бюджета в ВВП по сравнению с 2011г. возросла на 2,8 % и составила 29,8%, расходы сократились на 0,7% и составили 31,3%.

Проблемы наращивания денежных платежей в бюджеты различных уровней невозможны без развития отраслей экономики, создания производств, и соответственно, увеличения налоговых поступлений. Основными причинами бюджетного дефицита в Кыргызстане являются: неоправданно раздутые социальные программы; оборот "теневое" капитала в огромных масштабах; приписки, хищения, потери произведенной продукции и др.

Уровень воздействия и распространения теневой экономики находится на такой стадии, что стало опасным барьером для функционирования легального бизнеса, и своим наличием порождает неравноценные условия конкуренции. Помимо этого, теневые экономические процессы являются составной частью коррупционных факторов в государстве.

В третьей главе **«Пути сокращения масштабов теневой экономики и их влияние на формирование государственного бюджета Кыргызской Республики»** предложены те направления, пути, механизмы и меры, которые необходимо использовать для того, чтобы уменьшить теневой сектор экономики и соответственно увеличить госбюджет страны.

Основные направления и меры, которые призваны сократить теневую экономику это:

- создание независимых структур, которые могли бы вести прозрачную работу по выявлению теневых доходов и их сокращению;
- эффективное государственное управление и регулирование экономикой вообще и её «теневой» составляющей в частности;
- воздействие государства и его органов на сокращение теневого сектора экономики;
- прозрачная таможенная политика, отвечающая международным требованиям и требованиям ЕАЭС;
- экономические механизмы воздействия;
- меры правового порядка;

- институционально - организационные механизмы сокращения теневой экономики;
- технические меры воздействия;
- профилактические меры воздействия.

В Кыргызской Республике отдельные высокопоставленные государственные чиновники, депутаты и другие представители власти сами заинтересованы в теневом бизнесе и активно её продвигают. Поэтому, видимо будет уместно, чтобы контроль за теневым бизнесом начали вести независимые представители гражданского общества: в первую очередь учёные, независимые эксперты, молодые люди, получившие знания в развитых странах по юриспруденции.

Представляется, что в сегодняшних условиях, в Кыргызстане, прежде всего необходимо создать независимый координационно - контрольный орган, работа которой полностью была бы направлена на борьбу с теневой экономикой и её легализации. Необходимо создать «Ассоциацию независимых экспертов» по наблюдению за состоянием теневой экономики в Кыргызской Республике и её сокращению. Возникает вопрос: на какие средства следует создавать такую структуру? В госбюджете нет средств на создание такого органа. Полагаем, что такой орган и не должен быть государственным. Он должен быть абсолютно независимым, работать на нормативно-законодательной базе, разработанной в соответствии с международными стандартами и зарабатывать средства от выполненной работы. В соответствии с тем, какой объём теневой экономики и коррупционных схем будет выявлено, определённая часть средств должна быть отчислена на содержание сотрудников данной «Ассоциации....»

«Ассоциация независимых экспертов» должна представлять орган, в функции которого входят: координирующие элементы, информационное обеспечение, законотворческие инициативы, контрольные функции, функции планирования, организации, прогнозирования и т.д. Представляется, что данная структура могла бы с привлечением заинтересованных органов, разработать «Программу воздействия на теневую экономику и её искоренения» на текущий период и на долгосрочную перспективу.

Вместе с тем полагаем, что для Кыргызской Республики, усиление государственных механизмов воздействия на то, чтобы сократить теневые доходы не должно быть второстепенной задачей. Механизмы государственного воздействия следует реализовывать через прямое государственное регулирование и косвенное регулирование.

Прямое государственное регулирование следует осуществлять изданием Указов Президента КР, Постановлений Правительства, приказов государственных и ведомственных органов по сокращению теневых доходов в той или иной области экономики страны. Государственная власть в лице Жогорку Кенеша Кыргызской Республики должна создавать и при необходимости изменять, дополнять, улучшать нормативно – законодательную базу регулирования отношений в сфере теневой экономики.

Большинство учёных, исследующих проблемы теневой экономики, едины во мнении, что государственное воздействие на выявление и сокращение теневых доходов – это сочетание экономических, социальных, карательных и воспитательных функций. В условиях Кыргызской Республики все эти функции необходимо использовать.

Экономические функции государства нашей страны, по нашему мнению весьма разнообразны:

1) Государство должно в кратчайшие сроки создать условия для возрождения отраслей экономики, (сильно разрушенной при переходе на новую систему управления) предприятий и производств, организации и предоставления новых рабочих мест, формирования здоровой конкурентной среды. Полноценное функционирование экономики, с соответствующей занятостью населения, сделало бы невыгодной теневую деятельность.

2) Сложные экономические отношения сложившиеся на границе между Республикой Казахстан и Кыргызской Республикой, скопление многочисленных грузов и товаров через границу этих республик выявили некоторые аспекты теневых доходов, вызывающие множество вопросов и делать вывод, что в Кыргызстане имеют место крупнейшие нарушения на таможне, позволяющие образованию теневых доходов в особо крупных размерах.

В этой связи мы полагаем, что таможенная политика, которая сегодня функционирует в Кыргызской Республике должна быть в корне изменена.

Функции государства в социальном аспекте представляются весьма важными. Для Кыргызской Республики, где социальная политика имеет множество проблем и её реализация не всегда является эффективной, использование социальных функций государства крайне важно.

Поскольку в республике имеет место глубокая социальная дифференциация общества, выраженная всё ещё в значительном объёме (30-32%) бедного населения и небольшом количестве, но очень богатого населения, необходимо разработать такую социально-ориентированную политику, которая позволила бы создать рабочие места и обеспечила бы занятость населения республики, существенно повысила бы заработную плату врачам, учителям, учёным и другим категориям работникам социального сектора, изменило бы систему трудовых отношений, исключая уход в теневую экономику и минимизируя объём малоимущих.

Противодействие деятельности теневой экономики требует разработки результативных мероприятий, по регулированию равноценных экономических интересов государства, бизнеса и населения, в целях создания благоприятных предпосылок для развития предпринимательства. В связи с этим, нами предложена структура модернизации функций государственного регулирования теневой экономики в КР (рис. 6).



Рис. 6. Структура модернизации функций государственного регулирования теневой экономики в КР (разработано автором)

Основным инструментом и механизмом воздействия на происходящие социальные и экономические процессы является *налоговая сфера, как неотъемлемый элемент финансовой безопасности* и предполагает функционирование эффективной налоговой системы как основного источника доходной части государственного бюджета. Посредством продуманной налоговой системы реализуется налоговая политика, которая побуждает отечественных предпринимателей к увеличению производства товаров и услуг; соблюдение принципов налогообложения способствует расширению налогооблагаемой базы, наполняемости бюджета и, следовательно, экономическому росту и росту ВВП.

Наиболее подвержены влиянию деятельности теневой экономики и обхода существующего контроля со стороны государства - налоговая сфера и бюджет. Так как налогообложение теневых производителей, существенно уменьшает доходную часть бюджета и не позволяет государству в значительной мере реализовать крупные государственные программы и мероприятия, что способствует социальной дифференциации общества, подрывает стабильность и тормозит экономическое развитие. Следовательно, из-за низкой налоговособираемости, государство невольно взваливает на субъектов хозяйствования непомерно высокую налоговую нагрузку и тем самым способствует «бегству в тень» потенциально добросовестных налогоплательщиков.

В связи с этим, исходя из существующих условий мы предлагаем следующие меры по оптимизации налоговой сферы и бюджетного регулирования для стимулирования легальной деятельности экономических субъектов:

- оптимизировать и технически модернизировать систему таможенного контроля (с учетом зарубежного опыта внедрить три коридора досмотра: «зеленый» - без проверки; «желтый» - документальная проверка; «красный» - тщательная документальная проверка и досмотр товаров; это позволит сократить время ожидания и будет соответствовать международным стандартам);

- оптимизировать налоговое администрирование (сократить периодичность предоставления налоговой отчетности для косвенных налогов субъектами малого и среднего предпринимательства; несмотря на то, что снижены ставки НДС и налога на прибыль, тем не менее КР занимает 127 место среди 189 стран по позиции «Оплата налогов», согласно рейтингу Всемирного банка «Ведение бизнеса»);

- разработать комплекс нормативно-правовых актов (позволит устранить необоснованные и громоздкие требования для предпринимательских структур, а также сократит издержки бизнес – сообществ, связанные с чрезмерной зарегулированностью);

- совершенствовать систему социальных отчислений - отменить отчисления в Фонд оздоровления трудящихся (объединить налоговую отчетность с отчетностью в Соцфонд, это создаст удобство предпринимателям при сдаче электронной отчетности);

- предоставление льгот на техническое переоснащение производственных предприятий (особенно перерабатывающей промышленности и высоких технологий в соответствии с Программой цифровой трансформации КР «Таза Коом»);

- усилить борьбу с лжепредпринимательством (фиктивные счет-фактуры как способ незаконного «отмывания» денег);

- разработать и внедрить органами Налоговой Службы автоматизированную программу транспарентности при реализации товаров и услуг в режиме онлайн (позволит обеспечить прозрачность движения денежных потоков, сократит теневой оборот наличных денег в обращении).

Наряду с вышеизложенными мерами, необходимо отметить, что конъюнктура налоговой системы Кыргызстана зависит от налогового потенциала. Зачастую считают, что налоговый потенциал – это осуществленные налоговые платежи в доходную часть госбюджета. Мы считаем, что налоговый потенциал следует воспринимать как реальные ресурсы увеличения бюджета, посредством объемов налоговых платежей скрытых от официального учета.

Нами сделана попытка рассчитать объем общего налогового потенциала теневой экономики по подоходному налогу и дать оценку ее влияния на увеличение доходной части государственного бюджета КР.

$$НП_{общ} = \sum_t^x (НП_{б.э.х} + НП_{т.э.х})$$

где: $НП_{общ}$ – общий налоговый потенциал, $НП_{б.э.х}$ - налоговый потенциал х-ного налога в «белой» экономике, $НП_{т.э.х}$ - налоговый потенциал х-ного налога в теневой экономике, t-период.

Таблица 4 - Анализ налогового потенциала «белой» экономики по подоходному налогу за 2011 – 2016 гг.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Налоговая база по подоходному налогу, млн. сом	198 042,8	250 535,1	289 481,5	320 145,5	324 244,4	334 270,2
Подоходный налог (прогноз) млн. сом	3 234,72	6 091,7	7 019,5	7 840,0	8 304,3	9 250,0
Подоходный налог (факт) млн. сом	4 852,4	5 969,8	6 317,5	7 134,4	6 975,6	8 510
Коэффициент поступлений подоходного налога	1,5	0,98	0,9	0,91	0,84	0,92
Налоговый потенциал подоходного налога млн. сом	3 235,4	6 107,3	7 000,0	7 841,0	8 344,4	9 208,8
Уровень использования налогового потенциала «белой» экономики, в %	150	102,3	90,3	91,0	83,6	92,4

Как видно из табл. 4 в 2011 г. налоговый потенциал «белой» экономики по подоходному налогу составил 150%, с 2012 г. показывает тенденцию снижения от 102,3% до 83,6%, это говорит о том, что налоговый потенциал в целом, использован полностью.

Таблица 5 - Анализ налогового потенциала теневой экономики по подоходному налогу за 2011 – 2016 гг.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Доходы населения, млн. сом	267 777,2	332 077,6	380 271,7	420 335,3	428 951,5	444 508,2
Социальные трансферты, млн. сом	69 734,4	81 542,5	90 790,2	100 189,8	104 707,1	110 238,0
Вычеты по подоходному налогу, млн. сом	19 804,3	25 053,5	28 948,2	32 014,5	32 424,4	33 427,0
Подоходный налог (факт), млн. сом	4 851,4	5 954,2	6 336,9	7 133,4	6 935,5	8 551,2
Доходы населения (прогнозный показатель), млн. сом	205 032	236 552,6	269 328,2	308 115,0	351 571,6	357 825,3
Доходы теневого сектора экономики, млн. сом	62 745,3	95 525,0	110 943,5	112 220,3	77 379,9	86 628,9
Налоговый потенциал теневого сектора экономики	6 274,53	9 552,5	11 094,3	11 222,0	7 738,0	8 668,2

Согласно табл. 5. доходы теневого сектора экономики имели скачкообразный характер, в 2014 г. они составили наибольший объем 112 220,3 млн. сом, а в 2011 г. наблюдался наименьший объем 62 745,3 млн. сомов. Соответственно, изменялся и налоговый потенциал, который может быть использован в качестве дополнительных ресурсов «белой» экономики.

Таблица 6 - Фактическая величина поступления подоходного налога в госбюджет за 2011 -2016 гг.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Доходы бюджета, млн. сом	77 880,4	87 008,1	101 940,9	119 428,2	128 422,9	130 665,2
Налоговые доходы, млн. сом	53 017,4	63 911,4	72 842,4	82 639,1	84 655,2	93 810,0
Подоходный налог с физических лиц, млн. сом	4 851,4	5 954,2	6 336,9	7 133,4	7 802,4	8 552,0
Налоговый потенциал теневой экономики, млн. сом	6 274,5	9 552,5	11 094,0	11 222,0	7 738,0	8 668,2

Как показывают данные табл. 6. наблюдается динамика роста поступлений подоходного налога от 4 851,4 млн. сомов до 8 552,0 млн. сомов или рост составляет 43,3%. Это свидетельствует о том, что увеличивается численность занятости населения.

Таблица 7 - Увеличение доходной части бюджета с учетом налогового потенциала теневой экономики за 2011 -2016 гг.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Доходы бюджета, млн. сом	84 155	96 561	113 035	130 650	136 161	139 333
Налоговые доходы, млн. сом	59 292	73 464	73 952	93 861	92 393	180 492
Подходный налог с физических лиц, млн. сом	11 126	15 507	7 446	18 355	15 540	95 234
Величина увеличения дохода бюджета, в %	7,5	10	10,8	8,6	5,7	6,2

Согласно проведенным расчетам (табл. 7), мы установили, что за анализируемый период средняя величина увеличения доходной части бюджета составляет 9091,5 млн.сомов или 8,2% с учетом налогового потенциала теневой экономики по подоходному налогу. Следовательно, если вывести из «тени» скрытые доходы населения, это позволит расширить налоговую базу.

Помимо оптимизации налоговой сферы, мы исследовали также меры правового порядка, институциональные, технические, профилактические и экономические. Рекомендации по этим направлениям следующие:

- выработать квалифицированные меры возвращения капиталов и их трансформации в эффективные программы репатриации капиталов и превращения их в инвестиционный потенциал страны;
- улучшить способы управления внешнеэкономической и внутрихозяйственной деятельности;
- совершенствование администрирования налогов;
- разработать государственную целевую программу по легализации теневой экономической деятельности на среднесрочный период;
- сокращение наличных оборотов и поощрение безналичных расчетов;
- разработать и ввести Закон КР «Об обязательной установке пос - терминалов во всех торгово - сервисных предприятиях»;
- поддержка и продвижение Интернет порталов «Бюджетная прозрачность», «Экономическая карта»;
- осуществление специализированных семинаров антикоррупционного образования для сотрудников подведомственных подразделений Министерства финансов КР и Отдела антикоррупционной политики Аппарата Правительства КР;
- внедрение эффективного сотрудничества между гражданским обществом и государственными органами в предотвращении коррупционных рисков;
- обеспечение взаимодействия и оказания содействия СМИ в освещении мер по противодействию коррупции;
- оперативное рассмотрение обращений бизнес-сообществ по конкретным случаям коррупционного давления и рейдерства;
- реализация многообразных контрольных мер на рынках, а также учреждениях, которые предоставляют различные услуги и позволят определить реальные объемы реализации товаров и дать оценку количественных коэффициентов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. «Теневая экономика - это особая экономическая категория и экономическое явление, включающая в себя различные виды деятельности, характеризующаяся получением необоснованной выгоды и нанесением экономического ущерба бюджету данного государства, его экономике, обществу и в конечном итоге – национальной безопасности страны».

2. Структура теневой экономики, по отношению к официальной экономике подразделяется на три вида:

- вторая экономика (беловоротничковая);
- серая (неформальная) экономика;
- черная (подпольная) экономика.

3. Основные факторы, способствующие возникновению и развитию теневой экономики:

- экономические;
- социальные;
- правовые;

4. Коррупция - исключительно опасное явление, которое тормозит социально-экономическое развитие страны, усиливает дифференциацию населения, оказывает негативное влияние на общественное состояние, подпирает принципы социальной справедливости, уважения к закону, к правам и интересам граждан страны. Это не только криминальная проблема, но и политическое, экономическое, социально – культурное явление.

5. Предложена структура модернизации функций государственного регулирования теневой экономики в КР.

6. Рассчитана средняя величина увеличения госбюджета КР на 8,2%, с использованием расчета налогового потенциала теневой экономики по подоходному налогу.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Бозиева, З.А. Теневая экономика в Кыргызстане и пути ее преодоления [Текст] / З. А. Бозиева // «Проблемы обеспечения экономических и правовых основ устойчивого развития Кыргызстана». (Бишкекский государственный институт экономики и коммерции), Бишкек, 2003. С. 211-214.

2. Бозиева, З.А. Теневое предпринимательство в рыночной экономике [Текст] / З. А. Бозиева // «Экономика в процессе перехода к рынку» (КТУ «Манас»), Бишкек, 2003. С. 160-166.

3. Бозиева, З.А. Проблемы борьбы с коррупцией в Кыргызстане [Текст] / З. А. Бозиева // «Финансовая политика в процессе перехода к рынку (КТУ «Манас»), Бишкек, 2004. С. 130-136.

4. Бозиева, З.А. Коррупция. Как с ней бороться? [Текст] / З. А. Бозиева // Сборник научных трудов молодых исследователей «Проблемы обеспечения устойчивого роста и социальной стабильности в Кыргызстане» (БГУЭиП), Бишкек, 2005. С.86-92.

5. Бозиева, З.А. Объемы и механизмы функционирования теневой

экономики в КР. [Текст] / З. А. Бозиева // «Качественное образование как фундаментальная основа ускорения социально – экономических реформ в КР» (МАУПФиБ), Бишкек, 2006.С.29-34.

6. Бозиева, З.А. Теневая экономика и особенности ее проявления [Текст] / З.А.Бозиева // «Инновации в образовании: проблемы и пути решения (МАУПФиБ), Бишкек,2007.С.142-147.

7. Бозиева, З.А. Измерение теневой экономики [Текст] / З.А.Бозиева //АКИpress, №2, Бишкек, 2008.С. 25-27.

8. Бозиева, З.А. Проблема существования теневого сектора в малом и среднем бизнесе [Текст] / З.А.Бозиева // Вестник КРСУ, том 9, № 9, Бишкек, 2009.С.134-137.

9. Бозиева, З.А. Специфика сегментов и общие закономерности развития «серой» неформальной экономики в условиях мирового финансового кризиса [Текст] / З. А. Бозиева // Вестник КНУ им. Ж .Баласагына, выпуск №1, Бишкек, 2009.С.186-190.

10. Бозиева, З.А. Налогоуклонение как форма ухода в теневую экономику[Текст] / З.А.Бозиева // Экономика №1(15), Бишкек, 2013.С.86-90.

11. Бозиева, З.А. Криминальная глобализация экономики [Текст] / З.А.Бозиева // Высшее образование Кыргызской Республики № 1(13), Бишкек, 2013.С.70-72.

12. Бозиева, З.А. Тенденции теневой экономики в сфере наркобизнеса [Текст] / З.А.Бозиева // «Непрерывное профессиональное образование: теория и практика», Новосибирск, 2014. С. 48-50.

13. Бозиева, З.А. Коррупция как один из факторов угрозы экономической безопасности КР [Текст] / З.А.Бозиева // Вестник КЭУ, №3 (30), Бишкек, 2014. С.80-82.

14. Бозиева, З.А. Уровень и масштабы теневой экономики в КР [Текст] / З.А.Бозиева // Вестник КРСУ, том 16, №2, Бишкек, 2016.С.10-12.

15. Бозиева З.А. Коррупция как элемент теневой экономики в КР [Текст] / З.А.Бозиева // Проблемы современной науки и образования, №8 (50), Москва,2016. С. 81-85.

16. Бозиева, З.А. Теневая экономика и вопросы формирования государственного бюджета Кыргызской Республики [Текст] / З.А.Бозиева // Проблемы современной науки и образования, №19 (61), Москва, 2016.С.62-65.

Бозиева Зухра Ахиевнанын “Көмүскө экономика жана анын Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетинин калыптануусуна тийгизген таасири” аттуу темадагы 08.00.05 – “Экономика жана эл чарбачылыгын башкаруу” жана 08.00.10 – “Каржы, акча айлантуу жана насыя” адистиктер боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациялык изилдөөсүнүн

РЕЗЮМЕСИ

Түйүндүү сөздөр: көмүскө экономика, мамлекеттик бюджет, коррупция, “акчанын изин жашыруу”, салыктан баш тартуу, экономикалык коопсуздук, мамлекеттик жөнгө салуу.

Изилдөөнүн объектиси: Көмүскө экономика Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетинин калыптануусуна тийгизген таасири жана аны кыскартуудагы көйгөйлөрү.

Изилдөөнүн предмети: Көмүскө экономиканын өнүгүшүнө шарт түзгөн факторлор жана аны кыскартуу боюнча чаралар.

Изилдөөнүн максаты: Көмүскө экономиканын көйгөйлөрүн чечүүнүн теориялык-методологиялык негиздери жана Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетинин калыптануусуна тийгизген таасирин баалоо боюнча сунуштарды иштеп чыгуу.

Изилдөөнүн методдору: аналитикалык, статистикалык, экономикалык, тутумдук жана логикалык салыштыруу методдору.

Алынган жыйынтыктар: көмүскө экономиканын көйгөйлөрүнө болгон мамилелер тереңдетилди жана системалаштырылды, көмүскө экономиканын келип чыгышы менен өнүгүшүнүн факторлору аныкталды, аны кыскартуу боюнча практикалык сунуштар иштелип чыкты, ошондой эле Кыргыз Республикасынын мамлекеттик бюджетинин көбөйүшүнүн мүмкүнчүлүктөрү аныкталды.

Колдонуу деңгээли: изилдөөнүн жыйынтыгын Кыргыз Республикасынын социалдык-экономикалык өнүгүшүнүн стратегияларын, республиканын бюджетин калыптандырууда экономикалык кылмыштуулук боюнча күрөшүү мамлекеттик программаларды иштеп чыгууда колдонулушу мүмкүн.

Колдонуу тармагы: изилдөөдөгү сунуштар көмүскө экономиканын кыскартуу процесстери боюнча мамлекеттик жөнгө салуу системасын жакшыртуу чараларын аныктоодо, ошондой эле жогорку билим берүү тутумунда колдолунушу мүмкүн.

РЕЗЮМЕ

диссертации Бозиевой Зухры Ахиевны на тему «Теневая экономика и ее влияние на формирование государственного бюджета Кыргызской Республики», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальностям: 08.00.05 - «Экономика и управление народным хозяйством» и 08. 00. 10. - «Финансы, денежное обращение и кредит»

Ключевые слова: теневая экономика, государственный бюджет, коррупция, «отмывание денег», налогоуклонение, экономическая безопасность, государственное регулирование.

Объектом исследования является теневая экономика, проблемы её сокращения и влияния на формирование государственного бюджета Кыргызской Республики.

Предметом исследования являются факторы, способствующие развитию теневой экономики и меры по ее сокращению.

Цель исследования: научно-теоретическое обоснование решений проблем теневой экономики и разработка предложений по оценке ее влияния на формирование государственного бюджета Кыргызской Республики.

Методы исследования: аналитические, статистические, экономические, методы системного и логического сравнения.

Полученные результаты: углублены и систематизированы теоретические подходы к проблеме теневой экономики, выявлены факторы, способствующие возникновению и развитию теневой экономики, разработаны практические предложения и рекомендации по сокращению теневой экономики, а также возможности увеличения государственного бюджета Кыргызской Республики.

Степень использования: результаты исследования могут быть использованы при разработке стратегии социально-экономического развития Кыргызской Республики, государственной программы борьбы с экономической преступностью при формировании государственного бюджета республики.

Область применения: содержащиеся в работе рекомендации и предложения могут быть использованы при определении мер совершенствования системы государственного регулирования по сокращению процессов теневой экономики, а также в системе высшего образования.

SUMMARY

dissertations of Bozieva Zukhra Ahievna on the topic "The shadow economy and its influence on the formation of the state budget of the Kyrgyz Republic", presented for the degree of economic sciences candidate in the specialties: 08.00.05 - "Economics and management of the national economy" and 08. 00. 10. - "Finances, money circulation and credit"

Key words: shadow economy, state budget, corruption, money clearance, tax evasion, economic security, state regulation.

The object of the study is the shadow economy, the problems of its reduction and influence on the formation of the Kyrgyz Republic state budget.

The subject of the study are factors contributing to the development of the shadow economy and measures to reduce it.

The purpose of the research: the theoretical and methodological justification of solutions to the problems of the shadow economy and the development of proposals for assessing its impact on the formation of the state budget of the Kyrgyz Republic.

Research methods: analytical, statistical, economic, methods of system and logical comparison.

The results obtained: the theoretical approaches to the shadow economy problem are deepened and systematized, factors that contribute to the emergence and development of the shadow economy are identified and structured, their criteria are defined, practical proposals and recommendations for reducing the shadow economy are developed, as well as the possibilities for increasing the state budget of the Kyrgyz Republic.

Degree of use: the results of the study can be used to develop a strategy for socio-economic development of the Kyrgyz Republic, a state program to combat economic crime in the formation of the state budget of the republic.

Application area: the recommendations and proposals contained in the proceedings can be used in determining measures to improve the system of state regulation to reduce the processes of the shadow economy, as well as in higher education.

Формат 60x84 ¹/₁₆

Бумага офсетная. Гарнитура «Times». Объем 1,75 п.л.

Печать офсетная. Тираж 100 экз.

Отпечатано в ОсОО «Аракет-Принт»

