

ОТЗЫВ

**официального рецензента на диссертацию
Байзакова Данияра Богенбаевича
на тему «Теневая экономика и ее влияние на поступление доходов в
государственный бюджет» по специальности «6D050600 – Экономика» на
соискание степени доктора по профилю**

**1. Актуальность темы исследования и ее связь с общественными и
общегосударственными программами (запросами практики и развития
науки и техники).**

В основных тенденциях общественно-политического и социально-экономического развития на постсоветском пространстве значительную роль и место стали занимать вопросы связанные с ограничением контролирующей роли государства. Мировые процессы экономической глобализации, переход к открытой либеральной экономике обусловили снижение государственного контроля во многих социально-экономических отраслях и сферах. Однако, наряду с этим, государство не смогло создать адекватных стимулирующих законодательно-нормативной и налоговой систем, что привело к невыгодности для хозяйствующих субъектов реализации экономической деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Данные условия обусловили вывоз капитала, рост коррупции, сокрытие доходов, развитие нелегального производства и др. Таким образом, проблема теневой экономики стала одной из основных внутренних угроз сохранению национальной экономической безопасности.

Из мировой практики известно, что фактор теневой экономики проявляется в условиях любого типа общественного устройства, но наибольшее распространение получает в странах с переходной экономикой, от плановой к рыночной, и приводит множеству серьезных социально-экономических и политических проблем. В данный момент доля теневого сектора в экономике Казахстана, только по официальным данным занимает около тридцати процентов от ВВП, а по данным независимых экспертов ее доля доходит до 40-60 процентов. Теневая экономика в широком смысле охватывает скрытую экономическую деятельность, направленную на производство товаров и услуг, а также деятельность, связанную с незаконным распределением доходов и активов. Она охватывает широкий круг процессов, имеет массу оттенков и проявлений, проникая во все сферы экономики; эта деятельность затронула все субъекты хозяйствования – от малых предприятий до крупных корпораций.

Отражение теневой экономики в данных официальной статистики является достаточно проблемно разрешимой задачей.

Поэтому, о масштабах теневого сектора можно судить опосредованно, опираясь на экспертные оценки и косвенные показатели. В официальную статистику Казахстана долю теневого сектора начали включать только в начале 2000 г.

В связи с этим, актуальность данной тематики, с учетом возможного получения дополнительных доходов для бюджета и решения макроэкономических проблем страны не вызывает сомнений.

2. Научные результаты в рамках требований к диссертациям (Правил присуждения ученых степеней).

В рамках диссертационной работы автором получены следующие научные результаты:

- исследованы и обобщены основные научные подходы воздействия теневой экономики на государственный бюджет;
- проведена систематизация отечественных и зарубежных методов оценки размеров теневой экономики;
- предложена экономико-математическая модель оценки ущерба бюджета от теневой экономической деятельности, и возможности его уменьшения;
- на нормативно правовом уровне введено понятие - теневая экономическая спираль, в рамках комплексной оценки специфики теневой экономики и ее влияния на благосостояние граждан в разрезе недофинансирования государственных институтов регулирования экономики;
- проанализированы особенности и основные принципы сокращения негативного влияния теневой экономики на доходную часть бюджет страны;
- обобщены и выявлены способы перевода финансовых потоков в теневой оборот;
- разработана методика идентификации теневых процессов для предотвращения перевода ресурсов хозяйствующих субъектов и снижению уровня теневого оборота в экономике Казахстана .

2. Степень обоснования и достоверности каждого результата (научного положения), выводы и заключения докторанта, сформулированных в диссертации.

Степень обоснованности и достоверности, полученных результатов, выводов и заключения в диссертационной работе не вызывают сомнения, так как опираются на следующие обстоятельства:

- 1) правильно выбранной методологии и методов исследования. В частности, в работе были использована экономическая модель по идентификации теневых процессов на основе метода группового учета аргументов с учетом экономических, институциональных и финансовых факторов;

2) в расчетах были использованы официальные данные Комитета по статистике Министерства национальной экономике РК и других ведомств, а также обширные интернет ресурсы;

3) обзор источников показал, что проделана солидная работа, все авторы и ссылки релевантны и достоверны, а предлагаемые ими работы (статьи, монографии, учебники и др.) актуальны;

4) все предложения и предположения в работе подкреплены расчетами, которые выполнены корректно. Ход и результаты исследования подробно представлены в приложениях;

5) все структурные части диссертации логически завершены обоснованными выводами и фактическими расчетами. Заключение включает в себя основные выводы и рекомендации докторанта;

6) результаты исследования подтверждаются практической апробацией на уровне международных научно-практических конференциях как в Казахстане, так и за его пределами (России и Словакии);

3. Степень новизны каждого научного результата (положения) и выводы докторанта, сформулированных в диссертации.

В целом результаты исследования отвечают требованиям новизны и соответствуют основным требованиям: направленностью на решение теоретической и прикладной задачи.

В результате 1 - дано полное и всеохватывающее обоснование критериев систематизации подходов, методов, индикаторов, позволяющих оценить причину возникновения теневого сектора и целесообразности исключения из него понятия домашней (неформальной экономики), что можно рассматривать как относительно новый подход в подаче и интерпретации теоретического материала;

В результате 2 - дана своя версия методология комплексной оценки специфики теневой экономики и ее влияния на благосостояние граждан в разрезе недофинансирования государственных институтов регулирования экономики - теневая экономическая спираль;

В результате 3 - проведено обоснование путей совершенствования традиционных методов, с помощью которых анализируется размер скрытых экономических процессов и предложена универсальная экономико-математическая модель с помощью которых можно оценить масштабы теневого сектора и способы перевода ресурсов хозяйствующих субъектов в теневой оборот;

В результате 4 – предложена авторская модель сокращения бюджетного ущерба на основе формирования «антифакторных» условий для хозяйствующих субъектов, при котором экономически нецелесообразно переводить ресурсы в теневой оборот.

5. Оценка внутреннего единства полученных результатов.

Структура диссертации состоит из трех глав, которые тесно взаимоувязаны. Содержание глав и параграфов соответствует их названиям и поставленным

задачам. Так, теоретические подходы к исследованию основ теневой экономики реализованы в разделах анализа и оценки объекта и предмета исследования. Научные результаты, полученные в ходе исследования, определили его внутреннее единство.

6. Направленность полученных докторантом результатов на решение соответствующей актуальной проблемы, теоретической или прикладной задачи.

Диссертация является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным самостоятельно на достаточно высоком научном уровне. В работе приведены научные результаты, позволяющие ее квалифицировать как разработку научно обоснованных экономических и методологических решений, внедрение которых вносит значительный вклад в снижение бюджетного ущерба от теневых сектора и развития экономики Казахстана. Таким образом, результаты исследования определяют актуальность проблемы, теоретическую и практическую значимость.

7. Подтверждение достаточной полноты публикаций основных положений, результатов, выводов и заключения диссертации.

Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в публикациях автора. Всего опубликовано 9 статей, в том числе 3 статьи в изданиях, рекомендованных ККСОН МОН РК, 2 статья в зарубежном издании, состоящем в базе данных Scopus, 4 доклада в сборниках Международных научно-практических конференциях, 3 из которых в зарубежных изданиях.

8. Недостатки по содержанию и оформлению диссертации.

В целом диссертационная работы выполнена на качественно высоком уровне без существенных замечаний. Вместе с тем, отметим некоторые недочеты и пожелания, которые не снижают научную и практическую значимость рецензируемой диссертационной работы.

1. При анализе теоретических работах не до конца были изучены работы казахстанских авторов (Кулекеев Ж.А., Карагусовой Г.Ж. и др.), а так же их практические рекомендации по сокращению теневого оборота;

2. В своих расчетах автор не приводит прямой экономический эффект для бюджета страны, за счет возможного сокращения теневого оборота;

3. В работе также не рассмотрено и не просчитано влияние результатов легализации капитала и имущества на доходную часть бюджета страны.

Отмеченные недостатки не умаляют достоинств выполненного исследования и не влияют на общую положительную оценку, а являются пожеланием на перспективу.

9. Соответствие диссертации требованиям правил присуждения ученых степеней (доктора философии (PhD), доктора по профилю по соответствующей специальности).

Диссертационная работа Байзакова Д.Б. на тему «Теневая экономика и ее влияние на поступление доходов в государственный бюджет», представляет собой законченное исследование, отвечающее квалификационным требованиям ККСОН МОН РК, которой может быть присуждена степень доктора по профилю по специальности «6D050600 – Экономика».

**Официальный рецензент -
доктор экономических наук,
профессор Высшей школы экономики и бизнеса,
КазНУ им. Аль-Фараби**



Спанов М.У.

