

**Михайлов А.Н.**  
**КУЛЬТУРНЫЙ ДЕТЕРМИНАНТ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

УДК 336.221.4

***Анотація.** Определены детерминанты налоговой системы. Проанализировано воздействие постоянной и переменной составляющих культурного детерминанта на формирование налоговой системы. Рассмотрено влияние составляющих индекса культурных отличий Г. Хофстеда на изменение налоговой нагрузки, величину ставок налогов, культуру уплаты налогов.*

***Ключевые слова:** налоговая система, культурный детерминант, индекс культурных отличий.*

***Анотація.** Визначено детермінанти податкової системи. Проаналізовано вплив постійної та перемінної складових культурного детермінанта на формування податкової системи. Розглянуто вплив складових індексу культурних відмінностей Г. Хофстеда на зміну податкового навантаження, величину ставок податків, культуру сплати податків.*

***Ключові слова:** податкова система, культурний детермінант, індекс культурних відмінностей.*

***Summary.** Determinants of tax system have been defined. Influence of a constant and a variable components of cultural determinant on tax system formation has been analyzed. The influence of components of cultural differences index of G. Hofstede on change of tax loading, size of taxes rates, payment taxes culture have been considered.*

***Keywords:** tax system, cultural determinant, index of cultural differences.*

Формирование эффективной налоговой системы является залогом обеспечения государством социальных гарантий, определяет возможность экономического интенсивного развития. Однако при определении количества взимаемых налогов и уровня ставок по ним в практике государственного регулирования далеко не всегда учитывается воздействие объективных факторов, игнорирование которых не позволяет достичь указанных целей.

Можно выделить несколько факторов внешней среды, называемых детерминантами налоговой системы. К ним в целесообразно отнести: культурный (социальный), технологический (уровень технологического развития) и экономический (отражающий циклическую динамику) детерминанты.

Культурный детерминант характеризует долгосрочные характеристики общества, состоящие в традиционном, исторически сформировавшемся отношении граждан к системе распределения в целом (социальной справедливости), и к уплате налогов, в частности. Кроме того, данный детерминант отражает также текущие ценности членов общества, подверженные, как и большинство характеристик социальной системы, циклическим изменениям;

Природа воздействия данных детерминант на процесс формирования налоговой системы с заданными характеристиками требует детального рассмотрения. Конкретизация воздействия культурного детерминанта является основной целью данной публикации.

Важно заметить, что особенностям влияния национальных культур на менеджмент посвящены работы многих психологов, культурологов. Наиболее распространенные из них – работы Г. Хофстеда, Э. Лорана, М. Харисона, работы О. Иваньшиной, Ю. Лагова, И. Агеевой, О. Фенько. Речь идет о так называемой этнометрии – направлении этносоциальных исследований, анализирующем ментальные характеристики различных этнических групп с использованием формализованных (математических) методов. Однако современные этносоциальные исследования ориентированы, преимущественно, на изучение особенностей экономического роста и развития. При этом воздействие культурных особенностей общества на формирование налоговой системы изучено недостаточно.

В данном отношении целесообразно выделить две основные составляющие изменения культуры общества: динамическую, которая определяется циклическостью развития социальной системы; и статическую, которая является преимущественно неизменной в течение длительного промежутка времени.

Изучая социальный объект в статике, предполагается, что наблюдаемые его характеристики, как качественные, так и количественные, в течение определенного небольшого промежутка времени практически не изменяются (точнее, происшедшими изменениями можно пренебречь). Формально можно сказать, что в моделях статике время отсутствует.

В динамических моделях время присутствует в явном виде. Исследователя интересуют изменения во времени количественных и качественных переменных, как, впрочем, и постоянные параметры, не изменяющиеся за период наблюдения.

Описание динамики объекта предполагает использование понятия процесса. Приведем классическое определение социокультурного процесса, принадлежащее П.А. Сорокину: «Под процессом понимается любой вид движения, модификации, трансформации, чередования или «эволюции», короче говоря, любое изменение данного изучаемого объекта в течение определенного времени, будь то изменение его места в пространстве либо модификация его количественных или качественных характеристик» [1, с. 80].

Под социальным изменением понимается любое изменение характеристики наблюдаемого социального объекта. В табл. 1 приведена типология социальных изменений, предложенная С. Ваго.

Таблица 1. Типология социальных изменений

Размах	Малые изменения	Маргинальные изменения	Всеобъемлющие изменения	Революционные изменения
Направление изменений	Упадок		Прогресс	
Временной горизонт	Краткосрочные изменения, менее года		Среднесрочные изменения, 1-5 лет	Долгосрочные изменения, более 5 лет
Уровень изменений	Индивид, группа, организация, институт, общество			

В социологических исследованиях рассматриваются насильственные и добровольные, обратимые и необратимые изменения. Изменения могут быть планируемыми или непредвиденными, осознанными или неосознанными. Целесообразно отличать организованные изменения от стихийных изменений, возникших под воздействием процессов самоорганизации. При построении глобальных теорий социологи стараются выявить одну-две ведущие (главные) причины социальных изменений. Однако построение реалистических моделей социальных процессов требует, как правило, мульти-казуального подхода и учета сети взаимосвязанных причин.

Причины социальных изменений могут являться как внутренними, так и внешними по отношению к данной социальной системе. П. Сорокин полагал, что основными причинами социальных изменений являются именно внутренние, имманентные причины. Сформулированный им принцип имманентных изменений гласит: «После возникновения социокультурной системы ее естественное, «нормальное» развитие, формы и фазы жизненного пути определяются, в основном, самой системой...» [2]. Внешние обстоятельства могут замедлить или ускорить внутрисистемные процессы, могут, наконец, ее уничтожить, но не в состоянии изменить программу развития, заложенную в систему. Система самодетерминирует свою эволюцию, что, по мнению Сорокина, эквивалентно свободному развитию. Влияние внешних сил необходимо учитывать, но их воздействие не в состоянии изменить последовательность фаз развития системы.

Кроме динамических, циклических характеристик общества как социальной системы, при определении характеристик налоговой системы следует учитывать и постоянные характеристики. Чаще всего их определяют в терминах геополитики, связывающей культурные особенности общества и характеристики ландшафта как неотъемлемой составляющей его исторического развития. Постоянная составляющая культуры, определяемая геополитически, содержит характеристики стран в терминах восток – запад, север – юг, море-суша, влажность – аридность.

В данном контексте целесообразно сделать отступление и привести пример налогового регулирования, используемого в странах-членах ЕС в период кризиса 2008-2009 гг. и с посткризисный период. Так, страны, которые в терминах геополитики описываются в терминах «юг», «море» исторически склонны в процессе кризиса не снижать социальные расходы, а запускать процесс инфляции; страны же, относимые к «северу» и «суше», напротив, резко сокращают социальные программы и отдают приоритет таргетированию инфляции. Данный пример отражает воздействие культурных особенностей общества на необходимую трансформацию налоговой системы, вызванную экономическим кризисом.

Кроме того, в каждой стране существуют свои виды налоговых систем, иногда существенно отличающихся друг от друга. Свое особое «национальное лицо» имеют налоговые системы США, Японии, Франции, Германии, Швеции, Великобритании. Во многом это связано с традициями, накладывающими отпечаток на количественные и качественные характеристики, а также с конкретной социально-экономической ситуацией и соответственно с теми задачами, которые решает налоговая система в тот или иной период времени.

Более устойчивые характеристики воздействия культурных особенностей общества на формирование налоговой системы можно найти в рамках этнометрии, представляющей собой методы количественного отражения национальных культурных особенностей.

Основоположником этнометрии следует считать голландского ученого Г. Хофстеда, который начал разрабатывать это направление еще в конце 1960-х годов. Эмпирические данные, используемые Хофстедом, были получены первоначально при анкетировании работников филиалов транснациональной компании IBM в 40 странах. На основе полученных результатов Хофстед выделил четыре основных показателя, при помощи которых могут быть охарактеризованы и описаны господствующие ценностные системы представителей самых разных стран и этнических групп: «дистанция по отношению к власти» (PDI), «избегание неопределенности» (UAI), «индивидуализм» (IDV) и «маскулинность» (MAS). В 1970-е годы список исследуемых стран был расширен Хофстедом до 70 (и продолжает расширяться в наши дни), а к четырем показателям добавлен пятый – «конфуцианский динамизм» (CDI), переименованный позднее в «долгосрочную ориентацию» (LTO) [4]. Все показатели обычно варьируются в интервале от 0 до 100 баллов, хотя возможны и более экстремальные значения. Более детально они означают следующее:

1. Дистанция власти – готовность положительно воспринимать неравенство в распределении власти и статуса в группе, организации или обществе;
2. Избегание неопределенности – готовность принимать нестабильность жизненных и производственных условий, с одной стороны, и потребность в защите от непредусмотренных обстоятельств, – с другой;
3. Индивидуализм / коллективизм – баланс между «я» и «мы», граница, к достижению которой каждый индивид готов отказаться от личных потребностей или прав в пользу группы, организации или общества, к которым он принадлежит;
4. Мужское / женское начало – баланс между так называемыми «мужскими ценностями», такими как

деньги, власть и успех, и «женскими ценностями» - качество жизни, забота о более слабых;

- «Конфуцианский динамизм», который позднее стал называться «долгосрочная ориентация». Это показатель того, насколько общество склоняется к прагматизму и стратегически ориентируется на будущее, в отличие от традиционализма и краткосрочной (тактической) ориентации [3].

В соответствии с данными характеристиками, следует определить, что социально-ориентированная экономика, построение которой сопровождается формированием сложной налоговой системы, с преимущественно высокой налоговой нагрузкой, присуща странам с: низким уровнем дистанции власти; высоким уровнем индивидуализма; низким уровнем маскулинности в культуре (что является наиболее значимым показателем); низким уровнем избегания неопределенности; и преимущественно низким уровнем долгосрочной ориентации (табл. 2).

**Таблица 2.** Индекс культурных отличий Г. Хофстеда [4]

Страна	Составляющие индекса культурных отличий				
	PDI	IDV	MAS	UAI	LTO
Швеция	31	71	5	29	33
Норвегия	31	69	8	50	20
Нидерланды	38	80	14	53	44
Дания	18	74	16	23	
Финляндия	33	63	26	59	
Германия	35	67	66	65	31
Греция	60	35	57	112	
Италия	50	76	70	75	
Португалия	63	27	31	104	
Испания	57	51	42	86	

Таким образом, сдвиг баланса в пользу «женских ценностей» - качество жизни, забота о более слабых и ингибирование «мужских ценностей», таких как деньги, власть и успех, способствует становлению социально-ориентированной экономики и достаточно сложной системы налогообложения, особенно в части налоговой нагрузки на экономику (табл. 3).

**Таблица 3.** Удобство налоговых систем, 2012 г.[5]

Страна	Общий ранг, 2012	Ранг страны по показателю			Общее число налогов	Время, затрачиваемое на уплату налогов, (часов в год)	Полная налоговая ставка, (%)
		Общее число налогов	Время, затрачиваемое на уплату налогов, (часов в год)	Полная налоговая ставка, (%)			
Швеция	44	4	32	146	4	122	52.8%
Норвегия	19	4	17	104	4	87	41.6%
Нидерланды	34	29	33	96	9	127	40.5%
Дания	15	38	41	33	10	135	27.5%

Обобщая вышеизложенное, следует уточнить воздействие культурных особенностей на становление налоговых систем с заданными характеристиками (табл. 4).

Так, высокая дистанция власти, при прочих равных условиях, способствует формированию высоких налоговых ставок и низкой социальной ориентации экономики; низкий уровень маскулинности определяет ориентацию на обеспечение качества жизни, развитие социальной сферы, что сопровождается введением высоких ставок налогов и относительно высокого уровня налоговой нагрузки; высокий уровень индивидуализма характеризует индивидуальное достижение экономических целей, способность к личной конкуренции и способствует формированию культуры уплаты налогов. Долгосрочная ориентация целей характеризует поиск долгосрочных вариантов финансового обеспечения и способствует стабильности налоговой системы, ее прогнозируемости. Что же касается уровня избегания неопределенности, то данный показатель оказывает скорее косвенное воздействие на формирование налоговой системы. Экономические субъекты с высоким уровнем избегания неопределенности сложно функционируют в конкурентной среде. Потому в данной социальной системе достаточно редкими являются рынки с высоким уровнем конкуренции, что влияет на структуру взимаемых налогов.

**Таблица 4.** Влияние культурных особенностей на формирование налоговой системы

Характеристика культуры по Г. Хофстеду	Характеристики формируемой налоговой системы
PDI дистанция власти: 1) высокая / 2) низкая	1. склонность к созданию иерархических структур в экономике, способствует формированию высоких налоговых ставок и низкой социальной ориентации экономики; 2. тенденция к формированию гибких, адаптивных структур, способствует формированию социально-ориентированной экономики;
UAI избегание неопределенности: 1) высокое / 2) низкое	1. не дает возможности функционировать в конкурентной среде, которая характеризуется заданным уровнем неопределенности; 2. дает возможность функционировать в динамичной внешней среде;
IND: 1) индивидуализм / 2) коллективизм	1. индивидуальное достижение экономических целей, способность к личной конкуренции, способствует формированию культуры уплаты налогов; 2. коллективное достижение экономических целей, способствует уклонению от налогообложения.
MAS: 1) мужское /	1. ориентация на достижение уровня жизни, риск недобросовестной конкуренции, низкая

2) женское начало	налоговая нагрузка на экономику; 2. ориентация на обеспечение качества жизни, развитие социальной сферы, высокие налоговые ставки.
ЛТО: 1) долгосрочная / 2) краткосрочная ориентация	1. способствует поиску долгосрочных вариантов финансового обеспечения, способствует стабильности налоговой системы; 2. способствует использованию краткосрочных инструментов в экономическом регулировании, как следствие - частое изменение количества налогов и налоговых ставок.

**Выводы:**

Таким образом, можно выделить несколько факторов внешней среды, называемых детерминантами налоговой системы. К ним в целесообразно отнести: культурный (социальный), технологический (уровень технологического развития) и экономический (отражающий циклическую динамику национальной экономики) детерминанты.

Культурный детерминант характеризует долгосрочные характеристики общества, состоящие в традиционном, исторически сформировавшемся отношении граждан к системе распределения в целом, и к уплате налогов, в частности. Кроме того, данный детерминант отражает также текущие ценности членов общества, подверженные, как и большинство характеристик социальной системы, циклическим изменениям.

Культурный детерминант, отражающий долгосрочные культурные паттерны, в значительной степени определяет состояние налоговой системы и ее динамику, особенно в кризисные периоды экономического развития. Данный фактор обуславливает не только выбор уровня налоговой нагрузки, но и характер бюджетного перераспределения. Игнорирование культурных особенностей в процессе разработки и реализации налоговой политики может приводить как к увеличению теневого сектора на уровне национальной экономики, так и к разрушению наднациональных экономических образований.

**Источники и литература:**

1. Сорокин П. А. Социальная и культурная динамика / Питирим Александрович Сорокин, пер. с англ., вст. статья и комментарии В. В. Сапова. – М. : Астрель, 2006. – 1176 с.
2. Сорокин П. А. Система социологии / Питирим Александрович Сорокин. – М. : Астрель, 2008. – 1008 с.
3. Симонова Л. М. Кросс-культурные взаимодействия в международном предпринимательстве : учеб. пособ. / Л. М. Симонова, Л. Е. Стровский. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 189 с.
4. The Hofstede Centre [Electronic resource] National cultural dimensions Access mode : <http://geert-hofstede.com>
5. Doing business [Electronic resource] Paying Taxes 2012 The global picture. – Access mode : [www.pwc.com/payingtaxes](http://www.pwc.com/payingtaxes)

**Пергат Л.І.****УДК 658.6****СУТНІСТЬ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА**

**Анотація.** Розкрито сутність стратегічного управління ЗЕД підприємства. Розкрито сутність понять «зовнішньоекономічна діяльність підприємства», «стратегічне управління» та «стратегічне управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства». Визначено значення стратегічного управління ЗЕД для підприємства та можливі проблеми за його відсутності. Охарактеризовано процес стратегічного управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства.

**Ключові слова:** зовнішньоекономічна діяльність підприємства, стратегічне управління, стратегічне управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства, стратегія зовнішньоекономічної діяльності, процес стратегічного управління ЗЕД підприємства.

**Аннотация.** Раскрыта сущность стратегического управления ВЭД предприятия. Раскрыта сущность понятий «внешнеэкономическая деятельность предприятия», «стратегическое управление» и «стратегическое управление внешнеэкономической деятельностью предприятия». Определено значение стратегического управления ВЭД на предприятии и возможные проблемы при его отсутствии. Охарактеризован процесс стратегического управления внешнеэкономической деятельностью предприятия.

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность предприятия, стратегическое управление, стратегическое управление внешнеэкономической деятельностью предприятия, стратегия внешнеэкономической деятельности, процесс стратегического управления ВЭД предприятия.

**Summary.** The essence of strategic management of FEA of the company . Definition of "foreign economic activity of the company," "strategic management" and "strategic management of foreign economic activity of the company." Identify the benefits of strategic management of FEA in the company and potential problems in the absence of it. Defined the process of strategic management of foreign economic activity of the company.

**Keywords:** foreign economic activity of the company, strategic management, strategic management of foreign economic activity of the company, the strategy of FEA, the strategic management of FEA of the company.