

– удосконалення нормативно-правової бази з регулювання фінансового, матеріально-технічного забезпечення галузі машинобудування для агропромислового комплексу, підтримки державою захисту вітчизняного товаровиробника [4].

Висновки. Таким чином, на основі аналізу сучасного стану машинобудівної галузі та дослідивши підприємства – об'єкти дослідження – і виявивши неоднозначні тенденції розвитку їх діяльності, можна стверджувати про наявність економічних проблем, які потребують нагального розв'язання.

Література

1. Кудря Я.В. Сучасний стан і шляхи розвитку акціонерних компаній в машинобудуванні України / Я.В. Кудря, Т.О. Жуковська // Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 6 (84). – С. 143–157.
2. Макаренко М.В. Основні особливості визначення критеріїв ефективного функціонування машинобудівних підприємств / М.В. Макаренко // Схід. – 2002. – № 7 (50). – С. 11–14.
3. Вінниччина у цифрах у 2008 році. Стат. зб. – Вінниця, 2009. – 172 с.
4. Про затвердження Державної програми розвитку вітчизняного машинобудування для агропромислового комплексу на 2007–2010 роки: Постанова КМУ від 26 вересня 2007 р., № 1181.

УДК 336.228.34:658

А.Ф. ДАСИВ
Институт економіки промисленности НАН України

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ВЫБОР ПРЕДПРИЯТИЕМ НАЛОГОВОГО ПОВЕДЕНИЯ

Досліджено чинники, що впливають на вибір підприємством – платником податків певного виду податкової поведінки. Запропонована класифікація основних чинників за наступними групами: що впливають на обов'язок, можливість і бажання платити податки. А також чинники розмежовані залежно від можливості їх регулювання (контролю) суб'єктами. Визначені заходи, які будуть сприяти вибору правомірної податкової поведінки підприємствами.

Factors, influencing the choice by an enterprise-taxpayer of certain type of tax conduct, are investigated. Classification of basic factors is offered according to the followings groups: rendering affecting duty, possibility and desire to pay taxes. And also factors are differentiated depending on possibility of their adjusting (control) subjects. Measures, contributing the choice of good tax behavior enterprises, are determined.

Актуальность проблемы. Вопросы формирования, оценки и регулирования налогового поведения предприятий приобретают в настоящее время особую актуальность. Их исследование вызвано необходимостью разобраться, каковы перспективы дальнейшего развития национальной экономики, что следует использовать для достижения выполнения обязательств налогоплательщиками, укрепления налоговой дисциплины и повышения уровня мобилизации средств в бюджеты; экономического роста как на уровне предприятий, так и на государственном уровне, выполнения социальных программ и т.д. В связи с этим немаловажное значение имеет теоретическое обоснование факторов, определяющих формирование и выбор предприятием-налогоплательщиком того или иного вида налогового поведения.

Целью работы является определение факторов, влияющих на выбор предприятием-налогоплательщиком определенного вида налогового поведения.

Анализ последних научных исследований, определение вопросов, которые еще не решены. Исследованию проблем влияния факторов внешней и внутренней среды на функционирование предприятий уделяли внимание различные ученые. Так, влияние факторов внешней среды на финансовое состояние предприятий исследовали С.В. Трохина, Т.В. Фиактистова, В.А. Ильина. Проблемы влияния факторов на формирование и развитие налогового потенциала предприятий и на уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов рассматриваются в работах таких авторов, как: Л.Н. Кузнецова, А.С. Окунь, А.Р. Горюнов, Т.В. Меркулова, В.П. Вишневецкий, А.С. Веткин. Особое внимание в своих исследованиях социально-психологическим и культурным факторам уделяют: М.И. Белявцев, П.К. Бечко, Т.А. Зотова, В.Н. Богуславский, А.Г. Поршнева и др. Вместе с тем, следует отметить, что остаются недостаточно изученными факторы, влияющие на выбор предприятием определенного вида налогового поведения, а также нет разграничения факторов в зависимости от возможности их регулирования (контроля) субъектами.

Изложение основного материала исследования. Любая организация находится и функционирует в среде. Каждое действие всех без исключения организаций возможно только в том случае если, среда допускает его осуществление. Внутренняя среда является источником ее жизненной силы, включает в себе потенциал, необходимый для функционирования организации, но в то же время может быть источником проблем. Факторами внутренней среды могут быть: организационные, экономические, технологические, культурные, психологические и т.д. Внешняя среда является источником, питающим организацию ресурсами и накладывающим определенные ограничения на функционирование в процессе экономической деятельности. Внешняя среда организаций рассматривается как двухуровневая система, состоящая из микро- (среды непосредственного окру-

жения) и макросреды (среды косвенного окружения), каждая из которых включает определенные факторы. Так, к факторам микросреды относятся: законодательные и нормативно-правовые, административные, экономические, а также влияние экономического поведения и реакций потребителей, поставщиков и конкурентов. Факторами макросреды являются: социальные, политические, демографические, научно-технические, экономические, природные, культурные, психологические и другие.

Несомненно, каждый из факторов, заслуживает пристального внимания и детального исследования, но необходимым является выделение тех, которым уделяется наибольшее внимание различными учеными в настоящее время и которые играют значительную роль в формировании и выборе предприятием определенного вида налогового поведения. Так, П.К. Бечко и Н.В. Лыса в [1, с. 206] отмечают: “В современной Украине наиболее важная причина необходимости минимизации налогов предприятиями обусловлена чрезмерным налоговым бременем сравнительно с количеством благ, которые реально предоставляются государством обществу. Именно этот фактор вызвал появление практики массового перехода экономики в “теневой” (нелегальный) и “серый” (полулегальный) секторы”.

Капленко Г.В. в [2, с. 12] анализируя факторы, которые наиболее вредят реализации основных целей и формированию экономического поведения предприятия (в том числе и налогового), пришла к выводу, что основной преградой для предприятий являются высокие ставки государственных налогов и сборов, к тому же этот фактор выделили как платежеспособные, так и неплатежеспособные предприятия в процессе опроса.

Цуриков В.И., исследуя поведение налогоплательщика, подытоживает, что при частичном уклонении от налогообложения меры, состоящие в снижении налоговой ставки, повышении издержек уклонения от уплаты налогов, возрастании штрафных санкций, повышении эффективности работы налоговых служб, приводят к благоприятным последствиям, выражающимся в снижении как уровня коррупции, так и укрываемой от налогообложения доли доходов. Что же касается случая полного сокрытия дохода от уплаты налогов, то перечисленные меры (кроме одной, состоящей в снижении налоговой ставки) могут приводить к отрицательным последствиям [3, с. 10]. Безусловно, позитивное влияние на все параметры оказывает снижение налоговой ставки [3, с. 10]. В связи с этим, такому фактору, как налоговая ставка (налоговая нагрузка), стоит уделить особое внимание, поскольку она может выступать экономическим регулятором, определяющим формирование и выбор предприятием-налогоплательщиком определенного вида налогового поведения.

Но другие авторы [4; 5] утверждают, что размер ставок налогов практически не влияет на полезность уклонения налогоплательщика до того момента, пока они не достигнут определенных пороговых значений. В отличие от распространенной в Украине и России точки зрения, для снижения полезности уклонения у налогоплательщика требуется не уменьшение ставок отдельных налогов, а повышение вероятности обнаружения уклонения [4, с. 121].

Налоговая администрация не может повысить вероятность обнаружения уклонения как в связи с несовершенством законодательства и сложностью доказательства фактов уклонения, так и в связи с коррупцией внутри нее, давлением на нее со стороны политиков и чиновников на региональном и общегосударственном уровне, не заинтересованных в прекращении уклонения достаточно большого числа налогоплательщиков и посредников [4, с. 121]. Стоит также обратить внимание на эффективность функционирования налоговых служб, а именно на уровень их компетентности, информационного и кадрового обеспечения, ведомственной разобщенности. Факт существования “крыш” делает возможным проведение операций, заключение сделок, которые при прочих равных условиях фирма-налогоплательщик не смогла бы осуществить и получить прибыль. При этом фирма оплачивает услуги “крыше”, изымая из своего оборота сумму “дани”. Поиск дополнительных источников для покрытия своих затрат чаще всего идет за счет уклонения от налогообложения [6, с. 130–131; 7, с. 363]. Размер комиссионных посредников существенно влияет на полезность уклонения. Повышение комиссионных посредников и трансакционных издержек уклонения в 2 раза сделало бы уклонение через посредников невыгодным, а это закрыло бы многие схемы уклонения. Низкий уровень комиссионных посредников (3–6 %) обусловлен очень низкой вероятностью обнаружения их деятельности – менее 1–2 % [4, с. 121].

В [1, с. 207] выделен экономический фактор, мотивирующий стремление налогоплательщиков снижать налоговые платежи – финансовое состояние налогоплательщика. Если финансовое состояние налогоплательщика нестабильно или он находится на грани банкротства, то минимизация налогов может стать единственным средством остаться “на плаву”. Если финансовое состояние налогоплательщика стабильно, роль минимизации будет зависеть от величины экономии на налогах и степени риска быть привлеченным к ответственности в случае нарушения налогового законодательства.

Стоит уделить большое внимание такому фактору, как конфликт интересов государства и налогоплательщиков. Источком его является противоречие между точками зрения государства и налогоплательщика на то, как должны расходоваться собранные в государственный бюджет налоги. Этот конфликт сопровождается еще и проблемой поиска баланса справедливости в налогообложении [7, с. 354]. Меркулова Т.В. в [8, с. 84] отмечает, что разные пары участников налоговых отношений имеют свою основу для конфликта интересов, особенности которого зависят от типа взаимодействующих агентов.

Некоторые авторы [7, с. 353; 9, с. 79] отмечают, что проблема уклонения от уплаты налогов относится к проблемам психологии поведения, борьба с которой невозможна без всестороннего анализа образа мышления и личности нарушителей законодательства. Масштабное многонациональное исследование факторов влияющих на законопослушность налогоплательщика, которое было проведено в 1960-е гг., показало, что проблемы сбора налогов в первую очередь зависят от налогового менталитета [10, с. 4]. Одной из составляющих налогового

менталитета страны является имидж налоговых властей, как в их собственных глазах, так и в представлении налогоплательщиков. Негативный имидж властей, включающий в себя неуважение, недоверие, страх перед ними и тому подобные характеристики, способен блокировать поддержку населения даже вполне очевидно-позитивным их действиям [7, с. 369]. Исследования, проведенные зарубежными учеными, подтверждают статистическую значимость такого фактора, как доверие к институтам власти в стране и его большое влияние на налоговую честность. Налоговая честность является важнейшим детерминантом поведения налогоплательщика, в том числе определяет уровень налоговой дисциплины [11, с. 67, 69].

Исследование окружения предприятий позволило создать систему основных факторов, влияющих на выбор налогоплательщиками налогового поведения. Налоговое поведение предприятия, по нашему мнению, может оцениваться как количество налоговых платежей, которые не только может, должно и обязано в соответствии с нормами налогового законодательства платить предприятие, но и желает уплатить. Налогоплательщики должны быть убеждены и согласны платить налоги, а не вынуждены, как это обстоит сейчас. Предлагается классификация перечисленных выше основных факторов по следующим группам: оказывающим воздействие на обязанность, возможность и желание платить налоги, а также факторы разграничены в зависимости от возможности их регулирования (контроля) субъектами (табл. 1). Налоговое поведение предприятий может меняться под влиянием перечисленных групп факторов. Так, если обязанность, возможность и желание платить налоги у предприятия-налогоплательщика находятся на достаточно высоком уровне, то он выбирает правомерный вид налогового поведения, если обязанность, возможность и желание платить налоги снижены, налогоплательщик может выбрать противоправный вид налогового поведения.

Таблица 1

Классификация факторов, влияющих на налоговое поведение предприятий

Фактор, влияющий на НПП в зависимости от направлений воздействия		Субъект, оказывающий регулирующее (контролирующее) воздействие на фактор	Степень регулирования (контроля) фактора субъектом	Мероприятие, содействующее выбору правомерного НПП
Обязанность платить налоги	Налоговое законодательство	Государственные органы власти	Полностью	совершенствование налогового законодательства
	Вероятность обнаружения уклонения от уплаты налогов	Налоговые органы; государственные органы власти		Регулирование механизма взимания налогов и функционирования налоговых органов
	Эффективность функционирования налоговых органов	Налоговые органы		
	Налоговый менталитет	Налогоплательщик; гос. органы; налоговые органы	Частично	Формирование положительных образов (имиджа) гос. и налоговых органов
	Налоговая честность	Налогоплательщик	Полностью	Повышение налоговой морали и культуры налогоплательщика
Возможность платить налоги	Уровень налоговой нагрузки	Государственные органы власти		регулирование состава и структуры налогов
	Финансовое состояние предприятия	Налогоплательщик; поставщики, потребители, государственные органы	Частично	Развитие производства; выпуск товаров с высокой добавленной стоимостью; гос. программы поддержки предпринимательства
Желание платить налоги	Конфликт интересов	Налогоплательщик; гос. и налоговые органы	Частично	Развитие партнерских отношений налогоплательщиков с государством
	Размер комиссионных посредников	Гос. и налоговые органы; налогоплательщик		Увеличение размера комиссионных посредников и вероятности обнаружения их деятельности
	Налоговый менталитет	Налогоплательщик; гос. и налоговые органы		Формирование положительных образов (имиджа) гос. и налоговых органов
	Налоговая честность	Налогоплательщик	Полностью	Повышение налоговой морали и культуры налогоплательщика

Поэтому необходимым является создание системы мероприятий, направленных на снижение противоправного налогового поведения. Решение этой задачи возможно при стимулировании и повышении у налогоплательщика обязанностей, возможностей и желания платить налоги, а также при содействии формированию и выбору налогоплательщиком правомерного налогового поведения и увеличения налоговых поступлений за счет: совершенствования налогового законодательства; регулирования состава, структуры и механизма взимания налогов, а также механизма функционирования налоговых органов; развития производства, выпуска качественно-новых товаров и услуг с высокой добавленной стоимостью; государственной поддержки предпринимательства; достижения баланса интересов и потребностей каждого из участников экономической системы при налогообложении и развития партнерских отношений между ними; повышения налоговой культуры в обществе, доверия к государству и налоговым органам, а также формирование их имиджа.

Выводы. Умение выделить и проанализировать влияние факторов является залогом успеха предприятия. Анализ окружения нужен для принятия управленческих решений по формированию и выбору предприятием-налогоплательщиком оптимального налогового поведения. Влияние факторов могут оптимизировать как предприятия-налогоплательщики, так и государственные и налоговые органы и тем самым обеспечить увеличение налоговых поступлений в государственный и местные бюджеты страны.

Перспективы дальнейших исследований заключаются в исследовании и анализе возможных налоговых реакций предприятий, как последствий влияния налоговых параметров и выбранного налогового поведения.

Литература

1. Бечко П.К. Податковий менеджмент: навч. посіб. / П.К. Бечко, Н.В. Лиса. – К.: ЦНЛ, 2009. – 288 с.
2. Капленко Г.В. Формирование экономического поведения предприятий: Автореф. дис... канд. экон. наук / Г.В. Капленко. – Львов, 2005. – 20 с.
3. Цуриков В.И. Модель рационального поведения налогоплательщика / В.И. Цуриков // Экономика и математические методы, 2007. – Т. 43. – № 2. – С. 3–11.
4. Веткин А.С. Уход от налогов и институциональная система переходной экономики / А.С. Веткин // Научные труды ДонНТУ. Сер. Экономическая. – Вып. 69, 2004. – С. 119–125.
5. Вишневский В.П. Уход от уплаты налогов: теория и практика: Монография / ИЭП НАН Украины. Ин-т экономики пром-сти / В.П. Вишневский, А.С. Веткин. – Донецк, 2003. – 228 с.
6. Песчанских Г.В. Экономические основания для совершения хозяйствующими субъектами налоговых правонарушений / Г.В. Песчанских // Налоговый вестник. – № 4. – 2002. – С. 130–131.
7. Поршнев А.Г. Налоговый менеджмент: Учеб. / А.Г. Поршнев. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 442 с.
8. Меркулова Т.В. Конфликт интересов в налогообложении / Т.В. Меркулова // Наукові праці ДонНТУ. Сер. Економічна. – 2006. – Вип. 103–1. – С. 84–89.
9. Дейнеко О.С. Экономическая психология / О.С. Дейнеко. – СПб., 2000. – С. 79.
10. Горшков Д.А. Сбор налогов как инструмент управления региональной экономикой / Д.А. Горшков // Налоговый вестник, 2002. – № 4. – С. 4.
11. Зотова Т.А. Экономическое поведение налогоплательщиков в современной России: формирование налоговой честности / Т.А. Зотова, В.Н. Богуславский // Экономический вестник Ростовского гос. ун-та, 2008. – Т. 6. – № 2. – С. 66–73.

УДК 658.15(045)

Г.В. ДАЦЕНКО
Хмельницький національний університет

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ СТРАТЕГІЇ В СИСТЕМІ РЕГУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Досліджено теоретичні підходи до процесу формування фінансової стратегії в системі регулювання підприємства, розглянуто її структуру, основні напрямки та принципи, що сприяють реалізації цієї стратегії в сучасних умовах. Запропоновано вдосконалення управління фінансовими ресурсами на основі використання фінансового планування на підприємстві.

The author investigated theoretical approaches to the financial strategy formation in the enterprise adjustment system, highlighting its structure, basic ways and principles which support the promotion of this strategy in modern conditions. She suggests improvements in financial resources management by using financial planning at the enterprise.

Вступ. Забезпечення сталого розвитку та розв'язання проблем економічної стабілізації діяльності вітчизняних підприємств на сьогодні безпосередньо пов'язані з фінансами. Тому, щоб економічні перетворення в Україні, які спрямовані на євроінтеграцію та підвищення соціального забезпечення суспільства, набули стійкого характеру, необхідно приділяти увагу раціональному використанню і розподілу фінансових ресурсів підприємств у стратегічній перспективі. Особливо важливим питанням є розробка та реалізація фінансової стратегії для забезпечення стійкого розвитку підприємства.

Аналіз останніх досліджень. Науково-теоретичні аспекти проблем стратегічного фінансового планування, питання розробки фінансової стратегії, її змісту та класифікаційних ознак відображені в публікаціях вітчизняних і зарубіжних авторів: М. Алексєєвої, І. Балабанова, І. Бланка, Є. Бріггема, В. Гриньової, О. Пушкаря, О. Стоянової, М. Тренцова, О. Тридіда, Є. Уткіна та ін.

Однак залишаються невирішеними питання структуризації процесу формування фінансової стратегії підприємства в сучасних умовах, що обумовлює необхідність подальшого дослідження та вироблення практичних рекомендацій у цій сфері.

Постановка завдання. Метою статті є дослідження питань формування фінансової стратегії в системі регулювання підприємства, її структури та основних напрямків, що сприяють реалізації цієї стратегії, розроблення моделі фінансової стратегії підприємства, зокрема уточнення етапів та виокремлення факторів, що впливають на її розробку.