

Лідія Гауптман, Александра Хластець

Вивчення взаємозв'язку між індивідуальною податковою культурою та особистісними цінностями Шварца вищого порядку серед бухгалтерів як платників податків у Словенії

ОЕСР закликала до сильнішої та динамічнішої стійкої культури сплати податків, яку країни мають культивувати, та до більш суворого етичного профілю для платників податків. Індивідуальна податкова культура може відрізнитися за значущістю, яка надається цінностям, що впливає на сприйняття платниками податків оподаткування. Оскільки на ієрархію цінностей можна впливати за допомогою маніпуляцій, політики можуть використовувати знання про взаємозв'язок між особистісними цінностями вищого порядку та індивідуальною податковою культурою для підвищення відсотка зборів податкових надходжень. Це дослідження має на меті виміряти взаємозв'язок між особистісними цінностями Шварца вищого порядку та культурою платників податків, оціненою через ставлення до ухилення від сплати податків, дотримання податкового законодавства та податкової системи. Серед словенських платників податків (69 бухгалтерів та 130 осіб, які не є бухгалтерами) було проведено опитування. Передбачалося, що система особистісних цінностей бухгалтерів мусить лежати в основі прийняття ними етичних податкових рішень відповідно до етичних професійних кодексів бухгалтерів. Оскільки професійні бухгалтери відіграють вирішальну роль у підтримці стабільності бізнесу, вони мають важливе значення в забезпеченні ефективного функціонування податкових систем. Був використаний дослідницький факторний аналіз, й аналіз проводився з використанням методу головних компонент. Отримані результати вказують на те, що деякі особистісні цінності вищого порядку, зокрема самотранцендентність ($r = 0,244$) і самовдосконалення ($r = -0,403$), відіграють важливу роль у поясненні етичної поведінки. У рамках цінності самовдосконалення влада й досягнення сильно впливають на етичну поведінку бухгалтерів. Відчуття влади, пов'язане з їхнім досвідом, робить бухгалтерів менш законслухняними в питаннях оподаткування. Цінності збереження мають більше значення для осіб, які не є бухгалтерами ($r = 0,280$). Отримані результати покращують розуміння впливу цінностей на процеси прийняття етичних рішень.

Ключові слова: цінності, бухгалтери, податок, культура, дотримання законодавства, етика, система

Класифікація JEL: M41, D91, M19



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.