

Иланг Шин, Сорах Парк

Аналіз зв'язку між конкуренцією на ринку товарів та ухиленням від сплати корпоративного податку на прикладі Кореї

У статті проаналізовано вплив такого галузевого фактору як конкуренція на ринку товарів на ухилення від сплати корпоративного податку. Зокрема, автори зосереджуються на ролі корпоративного управління у зв'язку між конкуренцією на ринку товарів та ухиленням від сплати податку. Для емпіричного аналізу було використано вибірку з публічних компаній, що мають лістинг акцій на Корейській фондовій біржі, за період з 2001 до 2016 рр. Результати емпіричного аналізу свідчать про, по-перше, негативний зв'язок конкуренції на ринку товарів з ухиленням від сплати податку, що означає, що конкурентні ринки працюють як механізми зовнішнього корпоративного управління та привчають керівників до зменшення обсягів ухилення від сплати податку. По-друге, негативний зв'язок конкуренції на ринку товарів з ухиленням від сплати податку є більш очевидним для компаній з більш незалежною радою директорів та компаній з аудиторським комітетом, який складається з запрошених директорів. Результати дослідження свідчать про більш ефективну конкуренцію на ринку товарів у компаніях з такими ефективними механізмами внутрішнього управління як незалежність ради директорів та аудиторського комітету. Таким чином, у статті представлено докази взаємодоповнюючого зв'язку між системою внутрішнього управління та конкуренцією на ринку товарів. Результати можуть бути цікавими для таких директивних і регулюючих органів як Комісія зі справедливої торгівлі Республіки Корея, залучених до заохочення конкуренції на ринку, моніторингу зловживання лідируючою позицією на ринку, а також контролю якості фінансової звітності.

Ключові слова: конкуренція на ринку товарів, ухилення від сплати податку, корпоративне управління, незалежність ради директорів, аудиторський комітет.

Класифікація JEL: M40, G02.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Иланг Шин, Сорах Парк

Анализ связи между конкуренцией на рынке товаров и уклонением от уплаты корпоративного налога на примере Кореи

В статье проанализировано влияние такого отраслевого фактора как конкуренция на рынке товаров на уклонение от уплаты корпоративного налога. В частности, авторы сосредотачиваются на роли корпоративного управления в связи между конкуренцией на рынке товаров и уклонением от уплаты налога. Для эмпирического анализа была использована выборка из публичных компаний, имеющих листинг акций на Корейской фондовой бирже, за период с 2001 до 2016 гг. Результаты эмпирического анализа свидетельствуют о, во-первых, негативной связи конкуренции на рынке товаров с уклонением от уплаты налога, что означает, что конкурентные рынки работают как механизмы внешнего корпоративного управления и приучают руководителей к уменьшению объемов уклонения от уплаты налога. Во-вторых, негативная связь конкуренции на рынке товаров с уклонением от уплаты налога является более очевидной для компаний с более независимым советом директоров и компаний с аудиторским комитетом, состоящим из приглашенных директоров. Результаты исследования свидетельствуют о более эффективной конкуренции на рынке товаров в компаниях с такими эффективными механизмами внутреннего управления как независимость совета директоров и аудиторского комитета. Таким образом, в статье представлены доказательства взаимодополняющей связи между системой внутреннего управления и конкуренцией на рынке товаров. Результаты могут быть интересными для таких директивных и регулирующих органов как Комиссия по справедливой торговле Республики Корея, привлеченных к поощрению конкуренции на рынке, мониторингу злоупотребления лидирующей позицией на рынке, а также контролю качества финансовой отчетности.

Ключевые слова: конкуренция на рынке товаров, уклонение от уплаты налога, корпоративное управление, независимость совета директоров, аудиторский комитет.

Классификация JEL: M40, G02.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.