

Иланг Шин, Сора Парк

## Дослідження впливу профспілок на ухилення від сплати корпоративного податку на прикладі Кореї

У статті проаналізовано вплив профспілок на ухилення від сплати корпоративного податку. Профспілка є важливим стейкхолдером з точки зору корпоративного управління. Таким чином, керівники можуть брати участь у виборі системи обліку, що відображає позицію членів профспілки, для покращення відносин з профспілкою. Проведено емпіричне дослідження ухилення керівників від сплати податку з метою забезпечення наявності фінансових ресурсів для виплати заробітної плати за вищої позиції на перемовинах. В основі емпіричного аналізу лежить вибірка компаній, що мають лістинг акцій на Корейській фондовій біржі, з 2001 до 2008 рр. Зроблено висновок про те, що компанії з організованими профспілками показують значно вищий рівень ухилення від сплати податку. Також зроблено спробу проаналізувати вплив позиції профспілок на перемовинах на ухилення від сплати податку. В той час як кількість членів профспілки не має значного впливу на ухилення від сплати податку, профспілки, які належать до трудових організацій вищого рівня, в цілому мають значний вплив на збільшення випадків ухилення від сплати податку. Більше того, компанії, які приєднуються до агресивно налаштованих трудових організацій (федерація Мінджу) показують значно вищий рівень ухилення від сплати податку в порівнянні з компаніями, які приєднуються до трудових організацій з помірними поглядами (федерація Ханджук). Результати дослідження свідчать про значний вплив профспілок на ухилення від сплати податку для компаній, які не входять у великі бізнес-групи (чоболи). Керівники чоболів не знаходяться під тиском щодо перемовин з членами профспілок через більш високу ціну репутації. У статті надано теоретичні та практичні рекомендації для учасників ринку капіталу щодо розуміння впливу профспілок на вибір керівниками системи обліку.

**Ключові слова:** ухилення від сплати податку, вибір системи обліку, профспілка, корпоративне управління, чоболи

**Класифікація JEL:** M41, J53



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

---

Иланг Шин, Сора Парк

## Исследование влияния профсоюзов на уклонение от уплаты корпоративного налога на примере Кореи

В статье проанализировано влияние профсоюзов на уклонение от уплаты корпоративного налога. Профсоюз является важным стейкхолдером с точки зрения корпоративного управления. Таким образом, руководители могут принимать участие в выборе системы учета, что отображает позицию членов профсоюза, для улучшения отношений с профсоюзом. Проведено эмпирическое исследование уклонения руководителей от уплаты налога с целью обеспечения наличия финансовых ресурсов для выплаты заработной платы с высшей позицией на переговорах. В основе эмпирического анализа лежит выборка компаний, имеющих листинг акций на Корейской фондовой бирже, с 2001 до 2008 гг. Сделан вывод о том, что компании с организованными профсоюзами показывают значительно высший уровень уклонения от уплаты налога. Также сделана попытка проанализировать влияние позиции профсоюзов на переговорах на уклонение от уплаты налога. В то время как количество членов профсоюза не имеет значительного влияния на уклонение от уплаты налога, профсоюзы, принадлежащие к трудовым организациям высшего уровня, в целом имеют значительное влияние на увеличение случаев уклонения от уплаты налога. Более того, компании, присоединяющиеся к агрессивно настроенным трудовым организациям (федерация Минджу), показывают значительно высший уровень уклонения от уплаты налога по сравнению с компаниями, присоединяющимися к трудовым организациям с умеренными взглядами (федерация Ханджук). Результаты исследования свидетельствуют о значительном влиянии профсоюзов на уклонение от уплаты налога для компаний, не входящих в большие бизнес-группы (чеболы). Руководители чеболов не находятся под давлением касательно переговоров с членами профсоюзов из-за более высокой цены репутации. В статье представлены теоретические и практические рекомендации для участников рынка капитала касательно понимания влияния профсоюзов на выбор руководителями системы учета.

**Ключевые слова:** уклонение от уплаты налога, выбор системы учета, профсоюз, корпоративное управление, чеболы

**Классификация JEL:** M41, J53



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.