

Діка Леді Сільвера, Ахмад Хізазі, М. Сюрія Хідаят, Шрі Рахаю

Фінансові обмеження та корпоративне управління як стримуючі змінні для чинників, що визначають ухилення від сплати податків

Мета статті – емпірично дослідити вплив фінансових обмежень і корпоративного управління як стримуючих змінних на чинники, що визначають ухилення від сплати податків, які включають іноземну діяльність, корпоративну соціальну відповідальність та політичні зв'язки. Об'єктами дослідження є всі компанії з лістингом акцій на індонезійській фондовій біржі з 2017 до 2019 року. Для розв'язання дослідницького питання використано регресію панельних даних. Результати показують, що іноземна діяльність, корпоративна соціальна відповідальність і політичні зв'язки значно вплинули на ухилення від сплати податків з α 5 %. Виявлено також, що корпоративне управління може знизити позитивний вплив іноземної діяльності, корпоративної соціальної відповідальності та політичних зв'язків на ухилення від сплати податків з α 1 %.

На додаток, фінансові обмеження можуть посилити позитивний вплив корпоративної соціальної відповідальності на ухилення від сплати податків з α 5 %. Отримані результати також надають емпіричні дані про одну зі стратегій, що використовуються бізнесом для ухилення від сплати податків, зокрема, про іноземну діяльність, корпоративну соціальну відповідальність і політичні зв'язки. Отже, компанії, які впроваджують належне корпоративне управління, могли б скоротити випадки ухилення від сплати корпоративних податків, що може завдати шкоди іміджу компанії та призвести до зниження вартості компанії. Дослідження відкрило новий спосіб вимірювання фінансових обмежень і змін у політичних зв'язках.

Ключові слова: ухилення від сплати податків, фінансові обмеження, корпоративне управління, іноземна діяльність, корпоративна соціальна відповідальність, політичні зв'язки

Класифікація JEL: G30, H26, M41



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.