

Анді Кусумаваті, Чамдун Махмуді, Суханда Суханда, Анді Ікра Прадіпта Націр, Фахрул Індра Германсія, Мухаммад Трі Дхарсана, Ріанда Рідо Хафіж Тхаха

## Посередницька роль агресивності фінансової звітності в корпоративних стратегіях ухилення від сплати податків

Ухилення від сплати податків, часто обумовлене дискреційними повноваженнями менеджерів, залишається критичною проблемою корпоративного управління через його наслідки для фінансової прозорості та відповідності нормативним вимогам. У статті розглядається, як трансфертне ціноутворення, тонка капіталізація, кредитне плече та розкриття інформації про КСВ – стратегії, які використовуються менеджерами – впливають на ухилення від сплати податків, а також вивчається посередницька роль агресивності фінансової звітності. У цьому дослідженні, заснованому на теорії агентства, аналізуються дані 20 компаній, зареєстрованих на Індонезійській фондовій біржі з 2019 по 2023 рік, за допомогою PLS-SEM. Результати показують, що трансфертне ціноутворення ( $\beta = 0,062$ ,  $p = 0,002$ ), кредитне плече ( $\beta = 0,046$ ,  $p < 0,001$ ) і розкриття даних про КСВ ( $\beta = 0,061$ ,  $p < 0,001$ ) значно збільшують ухилення від сплати податків, а агресивність фінансової звітності діє як посередник. Низька капіталізація не впливає істотно на ухилення від сплати податків ( $\beta = 0,028$ ,  $p = 0,422$ ). Такі результати свідчать про те, що менеджери використовують ці механізми для мінімізації податкового тягара, часто ціною довгострокових інтересів акціонерів. У дослідженні міститься заклик до суворішого корпоративного управління та більш прискіпливого нагляду за звітністю в галузі КСВ та фінансової прозорістю з метою запобігання подібним практикам.

**Ключові слова:** ухилення від сплати податків, трансфертне ціноутворення, тонка капіталізація, кредитне плече, розкриття даних про КСВ, агресивність фінансової звітності

**Класифікація JEL:** H26, M41, G32, M14, G38



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.