

عنوان مقاله:

بررسی اثر تعدیلی کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین پاداش مدیرعامل و اجتناب مالیاتی

محل انتشار:

هجدهمین همایش ملی حسابداری ایران (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسندگان:

محمدرضا رازدار - استادیار، گروه حسابداری، واحد قاینات، دانشگاه آزاد اسلامی، قاینات، ایران.

احسان صادقی - دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، واحد قاینات، دانشگاه آزاد اسلامی، قاینات، ایران

خلاصه مقاله:

هدف: یکی از روشهایی که مدیریت برای افزایش پاداش خود بکار می گیرد، استراتژی های اجتناب مالیاتی است. از آنجا که فعالیتهای اجتناب مالیاتی تحت تاثیر تصمیمات مدیر عامل شرکت است، لذا به نظر می رسد مدیریت برای افزایش پاداش خود، به دنبال افزایش فعالیت های اجتناب مالیاتی است. هدف اصلی این پژوهش، بررسی اثر تعدیلی کیفیت حسابرسی بر ارتباط بین پاداش مدیریت و اجتناب مالیاتی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران ۹۸۰ (مشاهده سال-شرکت) طی بازه زمانی ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۷ و مدل رگرسیون خطی چندگانه براساس داده های تابلویی استفاده گردیده است. در این پژوهش برای اندازه گیری اجتناب مالیاتی، از نرخ موثر مالیاتی و برای اندازه گیری کیفیت حسابرسی از معیار اندازه حسابرسی استفاده شده است. یافته ها: نتایج حاکی از آن است که بین پاداش مدیریت و اجتناب مالیاتی ارتباط مثبت و معناداری وجود دارد. در واقع، مدیران برای دریافت پاداش بیشتر اقدام به افزایش فعالیتهای اجتناب مالیاتی میکنند. همچنین، نتایج پژوهش نشان داد که کیفیت حسابرسی اثر منفی بر رابطه بین پاداش مدیریت و اجتناب مالیاتی دارد. دانش افزایشی: به عبارتی باید گفت در شرکت های حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی، ارتباط بین پاداش مدیریت و اجتناب مالیاتی تضعیف شده است.

کلمات کلیدی:

پاداش مدیرعامل، اجتناب مالیاتی، نرخ موثر مالیاتی، کیفیت حسابرسی.

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1147941>

