

عنوان مقاله:

تاثیر کیفیت افشاء بر رابطه اجتناب مالیاتی و گزارشگری متقلبانه

محل انتشار:

هجدهمین همایش ملی حسابداری ایران (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسندگان:

نازنین بشیری منش - استادیار گروه حسابداری دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

علیرضا تریابیان - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور، قشم، ایران

طیبه زارع زردینی - کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه الزهرا(س)، تهران، ایران

خلاصه مقاله:

هدف: هدف این پژوهش بررسی تاثیر کیفیت افشاء بر رابطه اجتناب مالیاتی با گزارشگری متقلبانه در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد. روش شناسی: در این پژوهش گزارش های متقلبانه با دو روش صورتهای مالی تجدید ارائه شده و صورتهای مالی تجدید ارائه شده ناشی از انگیزه های متقلبانه مدیریت اندازه گیری می شود. فرضیات پژوهش با استفاده از اطلاعات ۱۱۳ شرکت پذیرفته شده در شرکت بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۶ (شامل ۶۷۸ مشاهده شرکت سال) و به کارگیری رگرسیون چندمتغیره با داده های پانل آزمون و تجزیه و تحلیل شدند. یافته ها: نتایج نشان داد بین کیفیت افشاء و گزارشگری مالی متقلبانه به هر دو روش (صورتهای مالی تجدید ارائه شده و صورتهای مالی تجدید ارائه شده ناشی از انگیزه های متقلبانه مدیریت) ارتباط معکوس و معنی داری وجود دارد. همچنین بین اجتناب مالیاتی و گزارشگری مالی متقلبانه به هر دو روش ارتباط مستقیم و معناداری وجود دارد. دانش افزایی: رفتارهای جسورانه مالیاتی مدیران احتمال گزارشگری متقلبانه را افزایش می دهد و افزایش کیفیت افشاء در صورتهای مالی تجدید ارائه شده ناشی از انگیزه های متقلبانه مدیریت منجر به کاهش اثر رفتار سوگیرانه مالیاتی مدیران نمی شود؟

کلمات کلیدی:

اجتناب مالیاتی ، گزارشگری متقلبانه ، کیفیت افشاء.

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1222350>

