

## عنوان مقاله:

شناسایی متغیرهای غیر شکننده موثر بر کیفیت حسابرسی مالیاتی

## محل انتشار:

فصلنامه مطالعات تجربی حسابداری مالی، دوره 20، شماره 79 (سال: 1402)

تعداد صفحات اصل مقاله: 0

## نویسندگان:

محمد حسنجانی خشکرودی - دانشجوی دکتری حسابداری، واحد بابل، دانشگاه آزاد اسلامی، بابل، ایران.

ایمان داداشی - استادیار گروه حسابداری دانشگاه قم، قم، ایران.

بهرام محسنی ملکی رستاقی - استادیار و عضو هیات علمی دانشگاه مازندران/ دانشکده علوم اقتصاد و اداری/ گروه حسابداری

حمیدرضا غلام نیا روشن - استادیار گروه حسابداری، واحد بابل، دانشگاه آزاد اسلامی، بابل، ایران

## خلاصه مقاله:

هدف از پژوهش حاضر، شناسایی متغیرهای غیر شکننده موثر بر کیفیت حسابرسی مالیاتی، با توجه به ویژگی های محیطی و شرایط حاکم بر مودیان و حسابرسان مالیاتی می باشد. پژوهش کاربردی حاضر در بازه زمانی ۱۰ ساله (۱۳۹۱-۱۴۰۰) و با استفاده از داده های ۵۱۱ پرونده مالیاتی استان مازندران انجام شده است. جهت ارائه مدل، ابتدا از طریق مصاحبه با خبرگان و مرور ادبیات پژوهش، اقدام به شناسایی ۶۴ عامل موثر بر کیفیت حسابرسی مالیاتی در قالب سه گروه ویژگی های مودی، حسابرس مالیاتی و عوامل کلان شده، سپس داده های مربوطه وارد مدل های TVP-DMA، BMA و TVP-DMS گردیدند. براساس میزان حداقل خطا، مدل BMA از بالاترین دقت برخوردار بود. پس از برآورد مدل، ۱۷ شاخص اصلی در سه گروه متغیرهای حسابرسان مالیاتی (کیفیت حسابرسی مالیاتی دوره گذشته، سابقه کار، رسیدگی فردی یا گروهی پرونده، تخصص حسابرس، میزان استفاده حسابرسان از اطلاعات واصله، فشار کاری حسابرس، انجام حسابرسی در چند منبع مالیاتی، معامله با اشخاص وابسته، وجود فاکتور غیررسمی، استفاده از کارت بازرگانی دیگران)؛ متغیرهای درون شرکتی (مدیریت سود تعهدی؛ نسبت بدهی) و متغیرهای کلان اقتصادی (تورم، نرخ ارز غیر رسمی، پیچیدگی مالیاتی، انصاف مالیاتی، شاخص فضای کسب و کار و شاخص سرمایه اجتماعی)، به عنوان متغیرهای اثرگذار مشخص گردیدند. براساس نتایج کاملاً مشهود است که کیفیت حسابرسی مالیاتی دارای ماهیتی چند بعدی است. با توجه به فقدان پژوهش جامع در حوزه کیفیت حسابرسی مالیاتی در این خصوص، مدل چندوجهی طراحی شده؛ دیدگاه جامعی از عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی مالیاتی ارائه می نماید

## کلمات کلیدی:

کیفیت حسابرسی، مودی، حسابرس مالیاتی، اقتصاد کلان، میانگین گیری بیزین

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1867895>

