

عنوان مقاله:

آیا هیات مدیره شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران سیاستهای فرار مالیاتی در شرکتهای اعمال می نمایند؟

محل انتشار:

کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری (سال: 1391)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

نویسندگان:

محمد رضا عبدلی - دانشگاه آزاد اسلامی واحد شاهرود، گروه حسابداری، شاهرود ایران

محبوبه جلالی - کارشناس ارشد مدیریت کارآفرینی دانشگاه تهران

سمیه شریفی - کارشناس ارشد حسابداری، کارشناس ارشد امور مالی دانشگاه پیام نور گرگان

خلاصه مقاله:

هدف تحقیق حاضر بررسی تاثیر ساختار هیات مدیره شرکتهای بر فرار مالیاتی شرکتهای بوده است برای فرار مالیاتی وجود بند حسابرسی در خصوص وضعیت مالیاتی در گزارش حسابرس مستقل مورد بررسی قرار گرفته است که به آن سیاست متهورانه مالیاتی گفته می شود و برای ساختار هیات مدیره نسبت اعضای موظف هیات مدیره و نسبت تغییرات آنها و نیز استقلال آنها مورد بررسی قرار گرفته است جامعه آماری این تحقیق، کلیه شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار طی دوره زمانی 1388 تا 1390 (دوره سه ساله) است. آزمون فرضیه ها اصلی با استفاده از رگرسیون لجستیک برای ارزیابی تاثیر تعدادی از عوامل بر احتمال اینکه شرکت ها سیاست های متهورانه را اعمال کرده اند انجام شد. این مدل شامل 3 متغیر مستقل اصلی و 3 متغیر کنترل بود. ابتدا متغیرهای تحقیق به صورت تکتک مورد بررسی قرار گرفت و از میان سه متغیر مستقل اصلی، استقلال هیات مدیره رابطه معناداری با سیاست های متهورانه مالیاتی داشت ولیکن نسبت اعضای غیرموظف هیات مدیره با سیاست های فرار مالیاتی را بطه مثبت و معناداری را نشان نمی دهد بعلاوه تغییرات هیات مدیره نیز نمی تواند سیاست فرار مالیاتی شرکتهای را تبیین نماید در ادامه هر سه متغیر مستقل اصلی با هم وارد مدل شدند. مدل کامل شامل همه پیش بینی کننده های اصلی به لحاظ آماری معنا دار بود یعنی کای دو نشان می دهد که این مدل تقریباً قادر به تشخیص شرکت های دارای اعمال سیاست متهورانه بوده است. این مدل به طور کلی قبل از ورود متغیرهای کنترل $R = 0.391$ از واریانس وضعیت سیاست متهورانه را تبیین کرد. و بطور کلی درصد 80.6 موردها را بطور صحیح طبقه بندی کرد و بعد از ورود متغیرهای کنترل $R^2 = 0.405$ از واریانس سیاست متهورانه را تبیین کرد. در ادامه با روش فوروارد بعد از ورود متغیرهای کنترل 82.1% از موردها را بطور صحیح پیش بینی کرد. در جدول ضرایب دیده می شود قبل از ورود متغیرهای کنترل فقط دو متغیرهای مستقل رابطه معنادار آماری در مدل داشته اند (دوگانگی نقش مدیر عامل و نسبت اعضای غیر موظف) و پس از ورود متغیرهای کنترل نیز متغیر اهرم مالی با سطح معناداری کمتر از 5% و 0.012 رابطه معنادار آماری در مدل داشته است. در مجموع متغیر مستقل اصلی دوگانگی نقش هیات مدیره - مدیر عامل رابطه ای معنادار و نسبت اعضای غیرموظف و تغییرات آنها و یک متغیر کنترل متغیر اهرم مالی با سیاستهای متهورانه مالیات رابطه معناداری نداشته اند

کلمات کلیدی:

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/196308>

