

## عنوان مقاله:

بررسی تأثیر میزان محافظهکاری در گزارشگری مالی بر اجتناب مالیاتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

## محل انتشار:

دومین کنفرانس بین المللی پژوهش های نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 13

## نویسندگان:

محمد کیامهر - هیئت علمی دانشگاه داریون

زینب قنبری - دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری

## خلاصه مقاله:

محافظهکاری و اجتناب مالیاتی از جمله سیاستهایی هستند که میتوانند به منظور انگیزه های مالیاتی مورد استفاده شرکتها قرار گیرند. شواهد حاکی از این میباشد که محافظهکاری ابزاری رایج و قابل قبول برای کاهش مالیات بردرآمد شرکتهامیباشد. این پژوهش به بررسی تأثیر میزان محافظهکاری در گزارشگری مالی بر اجتناب مالیاتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته است. دوره زمانی پژوهش 01 ساله است، در این پژوهش داده های 051 شرکت طی سالهای 29-0131 در قالب کل شرکتها بررسی و نتایج به دست آمده تجزیه و تحلیل شده است. در تجزیه و تحلیل داده ها از دو معیار مختلف سطح اجتناب مالیاتی (نرخ مؤثر هزینه مالیات) معیار معکوس اجتناب مالیاتی (و تفاوت دفتری مالیات) معیار مستقیم اجتناب مالیاتی (( استفاده شده است. بررسیهای انجام گرفته بر روی ارتباط میان محافظهکاری و اجتناب مالیاتی بیان میدارد که تأثیر محافظهکاری بر نرخ مؤثر هزینه مالیات (معیار معکوس اجتناب مالیاتی)، مثبت هست. به عبارتی در شرکتهای با سطح بالای محافظهکاری، نرخ مؤثر هزینه مالیات، بیشتر و در نتیجه سطح اجتناب مالیاتی، کمتر است

## کلمات کلیدی:

اجتناب مالیاتی، تمکین مالیاتی، مالیات بر درآمد، محافظهکاری

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/440228>

