

عنوان مقاله:

بررسی رابطه بین مهارت حسابرس و اجتناب مالیاتی

محل انتشار:

اولین همایش ملی پژوهشهای نوین در مطالعات مالی و حسابداری (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسندگان:

امیر پاک نژاد - کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد قزوین، دانشکده مدیریت و حسابداری

حامد ربیعی - کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه علامه طباطبائی، دانشکده مدیریت و حسابداری

خلاصه مقاله:

هدف پژوهش حاضر، بررسی رابطه بین مهارت حسابرس و اجتناب مالیاتی در شرکت می باشد. تخصص و مهارت حسابرس در صنعت به سه دسته، شامل مهارت و تخصص در زمینه قوانین مالیاتی، تخصص و مهارت حسابرسی در زمینه صورت های مالی کلی (ترکیب مهارت رسیدگی در حسابرسی مالیاتی و حسابرسی صورت های مالی) تقسیم شده است. برای اندازه گیری اجتناب مالیاتی از تفاوت درآمد قبل از مالیات و درآمد مالیاتی (تفاوت مالیاتی) استفاده گردید. جامعه آماری پژوهش حاضر، شامل 53 شرکت است که برای دوره ی زمانی 1390 تا 1394 بوده است. فرضیات پژوهش با استفاده از روش دو مرحله ای هکمن و روش آماریداده های ترکیبی مورد آزمون قرار گرفته اند. نتایج حاصل از پژوهش نشان میدهد که بین مهارت حسابرس و اجتناب مالیاتی شرکت، ارتباط معناداری وجود دارد. به عبارت دیگر، شرکتهایی که حسابرس آنها مهارت و تخصص کافی در صنعت مربوطه را دارا باشد دارای نرخ موثر مالیات کمتر، نرخ موثر مالیات نقدی کمتر و تفاوت دفتری مالیات بیشتری نسبت به شرکتهایی میباشد که حسابرس آنها متخصص آن صنعت نیست. این امر نشان دهندهی سطح بالای اجتناب مالیاتی شرکتها است.

کلمات کلیدی:

اجتناب مالیاتی، مهارت حسابرس، تفاوت درآمد قبل از مالیات و درآمد مالیاتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/623936>

