



سومین همایش ملی و سومین همایش بین‌المللی مدیریت و حسابداری ایران

The third National and International Conference of
Management and Accounting Iran



بررسی مقایسه‌ای ویژگی‌های هیأت مدیره و استراتژی مالیاتی جسورانه در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

حمیده جبرائیل نژاد کرگان، دکتر عبدالله پاکدل مغانلو

گروه حسابداری، واحد اردبیل، دانشگاه آزاد اسلامی، اردبیل، ایران

چکیده

هدف از انجام این پژوهش بررسی مقایسه‌ای ویژگی‌های هیأت مدیره و استراتژی مالیاتی جسورانه در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بود. روش تحقیق بر اساس ماهیت از نوع کمی، بر اساس هدف از نوع کاربردی و همچنین روش تحقیق بر اساس نحوه گردآوری اطلاعات، توصیفی از نوع همبستگی می‌باشد. جامعه آماری پژوهش را کلیه شرکت‌های لاستیک‌سازی، شرکت‌های تولید سیمان، شرکت‌های خودروسازی و پتروشیمی تشکیل می‌داد. روش نمونه‌گیری پژوهش به صورت حذف سیستماتیک بود. در این پژوهش داده‌ها و اطلاعات، از طریق داده‌های شرکت‌های منتخب با مراجعه به صورت‌های مالی حسابرسی شده، گزارش سالیانه هیأت مدیره به مجمع، گزارش فعالیت شرکت، ماهنامه بورس اوراق بهادار و سایت کدال جمع‌آوری شد و با استفاده از آزمون‌های رگرسیون ساده و چندگانه و از طریق نرم‌افزار Eviews مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت، نتایج نشان داد که ویژگی‌های هیأت مدیره (اندازه هیأت مدیره، استقلال هیأت، دانش مالی هیأت مدیره، تعداد جلسات هیأت مدیره و اندازه شرکت) در استراتژی مالیاتی جسورانه در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تأثیر دارد. همچنین رابطه‌ی معنی‌دار و مثبت بین تعداد جلسات هیأت مدیره و دانش مالی هیأت مدیره، اهرم مالی و اندازه شرکت با استراتژی مالیاتی جسورانه وجود دارد و به عبارتی، تعداد جلسات هیأت مدیره، دانش مالی هیأت مدیره، اهرم مالی و اندازه شرکت توان پیش‌بینی استراتژی مالیاتی جسورانه شرکت‌ها را دارد.

کلید واژه‌ها: اندازه هیأت مدیره، استقلال هیأت مدیره، دانش مالی هیأت مدیره، استراتژی مالیاتی جسورانه

مقدمه

آغاز هزاره سوم میلادی مصادف با وقوع بحران مالی در بسیاری از شرکت‌های آمریکایی و اروپایی بود که دامنه آن به سایر کشورها نیز کشیده شد. بسیاری از محققان، علت اصلی این بحران‌ها را ضعف در سیستم‌های حاکمیت شرکتی عنوان کردند. به راستی، علت این بحران‌های حاکمیتی چه بود؟ یکی از مهم‌ترین مکانیسم‌های داخلی حاکمیت شرکتی، توجه به هیأت مدیره شرکت به عنوان نهاد هدایت‌کننده‌ای است که نقش مراقبت و نظارت را بر کار مدیران اجرایی به منظور حفظ منافع مالکیتی سهامداران بر عهده دارد. برای سالیان متمادی در گذشته، اقتصاددانان فرض