

تاثیر استقلال هیات مدیره بر ارتباط بین سیاست پرداخت سود نقدی و اجتناب مالیاتی شرکتها

امیر احمد آقا علیخانی

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی غزالی، قزوین، ایران. (نویسنده مسئول)
amirahmad.ghaalikhani@gmail.com

علی پورمحمد باروق

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی غزالی، قزوین، ایران.
Ali.pirooz.64@gmail.com

محمد رضا آقا علیخانی

کارشناسی حسابداری، دانشکده فنی شهید شمسی پور، تهران، ایران.
me.ghaalikhani@gmail.com

دکتر سید احمد موسوی

استادیار گروه حسابداری، دانشگاه رجا، قزوین، ایران.
Ahmadmou@gmail.com

شماره ۲۰ / زمستان ۱۳۹۸ (جلد پنجم) صص ۳۲-۴۵
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره دوم)

چکیده

پرداخت مالیات یکی از منابع اصلی تامین مالی تمامی دولت ها می باشد. تامین این بار مالی از طریق بنگاه ها و فعالان اقتصادی صورت می پذیرد که پرداخت مالیات را معمولاً مطلوب نمی پندارند. بنگاه ها و مدیران آنها معمولاً به فرار مالیاتی و اجتناب مالیاتی تمایل دارند. انگیزه این مدیران برای عدم پرداخت کامل مالیات، تحت تاثیر شرایط و ویژگی های مختلفی قرار می گیرد که از جمله می تواند به ویژگی های صنعت، توانایی بازار محصولات، تمرکز گروه های صنعتی و سیاست های مالیاتی را نام برد. هدف پژوهش حاضر تاثیر استقلال هیئت مدیره بر ارتباط بین سیاست پرداخت سود نقدی و اجتناب مالیاتی می باشد. پژوهش پیش رو از لحاظ هدف کاربردی و از بعد روش شناسی از نوع علی پس از وقوع می باشد. جامعه آماری پژوهش کلیه شرکتهای پذیرفته شده فعال در بورس اوراق بهادار تهران هستند که با روش نمونه گیری حذف سیستماتیک ۹۲ شرکت در نمونه‌ی آماری این پژوهش قرار گرفته اند. دوره زمانی پژوهش سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ است. برای آزمون فرضیه از تجزیه و تحلیل رگرسیون بهره گیری شده است. نتایج پژوهش نشان می دهد استقلال هیات مدیره بر ارتباط بین سیاست پرداخت سود نقدی و اجتناب مالیاتی تاثیر معنی داری ندارند.

کلید واژه ها: اجتناب مالیاتی، سیاست پرداخت سود نقدی، استقلال هیئت مدیره.

مقدمه

مالیات به عنوان با اهمیت ترین منبع تامین هزینه های مالی حاکمیت دولت ها در هر کشور می باشد. با نظر به اینکه در کشور ایران هزینه های حکومت تکیه بر درآمدهای ناشی از فروش منابع طبیعی و عمدتاً محصول نفت می باشد، متأسفانه نقش مالیات تاکنون نتوانسته آنچنان که شایسته است در تامین هزینه های مالی دولت پررنگ باشد. در کشور ایران ظرفیت مالیات