

بررسی تأثیر حسابرسی داخلی بر اجتناب مالیاتی شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران

فاطمه حسینی هولاری^{۱*}

پونه پرور ساروی^۲

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۱/۱۷ تاریخ چاپ: ۱۴۰۱/۰۲/۱۷

چکیده

اجتناب مالیاتی حاصل مهمترین تصمیمات مدیران شرکت است که به واسطه جلوگیری از انتقال منابع شرکت به دولت می تواند آثار مساعد یا نامساعدی بر ارزش شرکت بر جای گذارد. مدیران می توانند از طریق به تاخیر انداختن پرداخت مالیات، مانع از خروج وجه نقد شرکت شوند. این پژوهش به بررسی تأثیر حسابرسی داخلی بر اجتناب مالیاتی شرکت های منتخب بورس تهران می پردازد. جامعه آماری مورد مطالعه این پژوهش از ۱۰۵ شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد و برای آزمون فرضیه های تحقیق از آزمون رگرسیون داده های ترکیبی استفاده شده است. فرضیه پژوهش در بازه زمانی پنج ساله (۱۳۹۱ الی ۱۳۹۵) مورد آزمون قرار گرفت. نتایج تحقیق حاکی از آن است که حسابرسی داخلی هیچ اثر معناداری بر اجتناب مالیاتی ندارد و همچنین در بین متغیرهای کنترلی، اندازه شرکت و بازده دارایی ها به ترتیب دارای اثر مثبت و منفی بر اجتناب مالیاتی شرکت بودند.

واژگان کلیدی

حسابرسی داخلی، اجتناب مالیاتی، نرخ موثر مالیاتی، حاکمیت شرکتی، بورس تهران

^۱ کارشناس ارشد حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه روزبهان، ساری، ایران. (Fatemeh.hoseini.holari@gmail.com)

^۲ کارشناس ارشد حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه روزبهان، ساری، ایران. (pone.np92@gmail.com)