

بررسی رابطه بین چرخه عمر و اجتناب از مالیات شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

یزدان رستمی^{۱*}، الهام سعادت‌نیا^۲، محسن علی اکبری^۳، نوید نادری^۴

^۱عضوهیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد صحنه، گروه حسابداری، صحنه، ایران - عضو انجمن حسابرسی ایران - عضو انجمن حسابداری ایران - مدیر شرکت پیشگامان حسابداری امروله - نویسنده مسئول مکاتبات
^۲مدرس دانشگاه آزاد اسلامی، واحد نایین و حسابدار
^۳کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تربت حیدریه و مدیر مالی شرکت لاما الکترونیک
^۴دانشجوی کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی واحد کنگاور، گروه حسابداری، کنگاور، ایران

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۰۳/۲۸

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۲/۰۴

Investigating the Relationship between Life Cycle and Avoiding Taxation of Companies Accepted in Tehran Stock Exchange

Yazdan Rostami^{1*}, Elham Saadatnia², Mohsen Ali Akbari³, Navid Naderi⁴

¹Science University of Islamic Azad University Stage, Accounting, Scene, Iran- Member of the Iranian Audit Association- Member of the Iranian Accounting Association- Director of Today's Accounting Company- Author in charge of correspondence

²Teacher of Islamic Azad University, Nain Branch and Accountant

³Master of Accounting, Islamic Azad University of Torbat Heydariyeh Branch and Financial Director of Lama Electronics Company

⁴Masters Students of Islamic Azad University of Kangavar Branch, Accounting, Kangavar, Iran⁴

Received: (24/05/2022)

Accepted: (29/06/2022)

Abstract:

In this study, the relationship between the life cycle and the taxation of companies listed in the Tehran Stock Exchange is discussed. The life cycle of the company is one of the main criteria for investing or not investing from new investors. It examines the correlation between variables and is located in Tehran Stock Exchange. Multi -variable regression and econometric patterns have been done. The statistical population of research is accepted by the Tehran Stock Exchange from the beginning of 2012 to the end of 1398. Tyed from the estimation of the research pattern also indicates that companies that are at the emergence, decline and stagnation phase have avoided taxation (avoided tax avoidance) and companies that are in the growth and maturity phase. Avoid taxes. The results of the study also show that tax avoidance in the decline was greater than the emergence stage, the emergence phase of the recession, the growth phase of the stagnation, and the puberty phase below the growth stage.

Keywords: Company life cycle, tax avoidance, decline, stagnation, maturity, stock exchange.

چکیده

در این پژوهش به بررسی رابطه بین چرخه عمر و اجتناب از مالیات شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته شده است. چرخه عمر شرکت به عنوان یکی از ملاک‌های اصلی انجام سرمایه‌گذاری یا عدم انجام سرمایه‌گذاری از سوی سرمایه‌گذاران جدید می‌باشد. این پژوهش از نظر نوع هدف کاربردی، و از نظر شیوهی انجام، از نوع پژوهش‌های توصیفی است که در حوزه پژوهش‌های اثباتی حسابداری به بررسی همبستگی بین متغیرها پرداخته است و از نظر مکانی سازمان بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. با استفاده از روش رگرسیونی چند متغیره و الگوهای اقتصاد سنجی انجام شده است. جامعه آماری پژوهش شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از ابتدای سال ۱۳۹۱ تا پایان سال ۱۳۹۸ می‌باشد. تایید بدست آمده از تخمین الگوی پژوهش نیز بیانگر آن است که شرکت‌هایی که در مرحله ظهور، افول و رکود هستند اقدام به اجتناب از مالیات کرده (اجتناب از مالیات افزایش یافته) و شرکت‌هایی که در مرحله رشد و بلوغ هستند اقدام به اجتناب از مالیات نمی‌کنند. همچنین نتایج پژوهش نشان می‌دهد که اجتناب از مالیات در مرحله افول بیشتر از مرحله ظهور، مرحله ظهور بیشتر از رکود، مرحله رشد کمتر از رکود، و مرحله بلوغ کمتر از مرحله رشد بوده است.

واژه‌های کلیدی: چرخه عمر شرکت، اجتناب از مالیات، افول، رکود، بلوغ، بورس اوراق بهادار.

مقدمه