

ساختار مالکیت و نرخ موثر مالیات در شرکت‌های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران

جاوید حاتم^۱، ساناز تاجیک^۲

^۱ دانشجوی دکتری حسابداری و مدرس دانشگاه (نویسنده مسئول).

Javidhatam@gmail.com

^۲ دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری مدیریت، موسسه آموزش عالی آبان هراز، آمل.

S_tajik6464@yahoo.com

چکیده

نرخ موثر مالیاتی از موضوعات حائز اهمیت در هر کشوری می‌باشد. برای کنترل این مورد در شرکت‌ها باید عوامل مختلفی را مورد بررسی قرار داد. بنابراین در این تحقیق به بررسی تاثیر مالکیت مدیریتی و مالکیت نهادی بر نرخ موثر مالیات پرداخته شده است. جامعه آماری این تحقیق، شامل شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۶ می‌باشد. نمونه آماری این تحقیق نیز پس از اعمال محدودیت‌های لازم شامل ۱۴۳ شرکت، از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. برای تجزیه و تحلیل داده‌های مورد نیاز از رگرسیون و نرم‌افزار Eviews استفاده شده است. نتایج فرضیه‌های تحقیق حاکی از آن بوده است که مالکیت مدیریتی هیچ‌تاثیری بر مدیریت مالیاتی نداشته اما مالکیت نهادی رابطه منفی و معنی‌داری بر مدیریت مالیاتی خواهد داشت. این بدان معناست که چنانچه شرکت‌های دولتی و عمومی سهم بیشتری در سهام شرکت داشته باشند، سبب کاهش مدیریت مالیاتی در شرکت‌ها خواهند شد. نتایج تأثیر متغیرهای کنترلی بر مدیریت مالیاتی نیز نشان داده است که؛ اندازه شرکت رابطه مثبت و معنی‌داری با مدیریت مالیاتی داشته، اما اهرم مالی و سن شرکت رابطه منفی و معنی‌داری با مدیریت مالیاتی دارند.

واژه‌های کلیدی: مالکیت مدیریتی، مالکیت نهادی، مدیریت مالیاتی، بورس اوراق بهادار.