

بررسی رابطه بین اجتناب مالیاتی و احتمال ریسک ورشکستگی شرکت های پذیرفته در

بورس اوراق بهادار تهران

\*دکتر سعید پاکدلان<sup>۱</sup>

\*\*دکتر علیرضا آذربراهمان<sup>۲</sup>

\*\*\*فائزه باقری دادوکلائی<sup>۳</sup>

\*\*\*\*فاطمه قربانی<sup>۴</sup>

چکیده:

مالیات نقش ویژه ای در تعادل اقتصادی و تامین عدالت اجتماعی دارد. در جوامع مختلف، دولت می تواند برای کنترل مسائل اقتصادی و ارائه خدمات به جامعه، مالیات دریافت نماید. در این میان، اجتناب مالیاتی عاملی است تا دولت نتواند خدماتی در حد مورد نیاز و با کیفیت ارائه دهد. فعالیت های اجتناب از مالیات باعث استخراج اجاره بهای مدیریتی، عدم شناخت شرکتی و دعوی قضایی و خطر قابل توجه مجازات همراه است. همه این عوامل می توانند رابطه بین اجتناب از مالیات و خطر ورشکستگی را به طور غیرمستقیم اداره کنند. هدف از این پژوهش بررسی رابطه بین اجتناب مالیاتی و احتمال ریسک ورشکستگی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. بدین منظور تعداد ۱۷۶ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران برای سال های ۹۲ تا ۹۸ انتخاب گردیدند. برای آزمون فرضیه ها از تحلیل رگرسیون چندگانه استفاده شد. نتایج پژوهش نشان داد نرخ مؤثر مالیاتی دارای رابطه معنادار با ورشکستگی می باشد. از سوی دیگر نتایج نشان داد اختلاف نرخ مالیاتی و اختلاف سود مالیاتی با ورشکستگی رابطه معناداری دارند.

واژه های کلیدی: اجتناب مالیاتی، احتمال ریسک ورشکستگی

<sup>۱</sup> -دانش آموخته دکتری حسابداری دانشگاه مازندران و استادیار گروه حسابداری موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی شانديز، مشهد. (نویسنده مسئول) saeedpakdelan@shandiz.ac.ir

<sup>۲</sup> دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه مازندران و عضو هیئت علمی گروه حسابداری موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی شانديز، مشهد

<sup>۳</sup> کارشناسی ارشد مدیریت مالی موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی شانديز، مشهد

<sup>۴</sup> کارشناسی ارشد حسابداری موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی شانديز، مشهد