

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCI-conf.ir

بررسی رابطه ویژگی‌های کمیته حسابرسی و اجتناب مالیاتی

هوشنگ محسنی، ابولقاسم محسنی، نادر نقش بندی و هادی سعیدی

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی - قوچان ایران

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی - قوچان ایران

استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی - قوچان ایران

استادیار گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد شیروان - شیروان ایران

چکیده: پژوهش حاضر به بررسی رابطه ویژگی‌های کمیته حسابرسی و اجتناب مالیاتی می‌پردازد. جامعه آماری در این پژوهش، شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. بازه زمانی این پژوهش از سال ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۰ و روش نمونه‌گیری به صورت غربالگری می‌باشد که در مجموع ۱۳۶ شرکت (۹۵۲ سال - شرکت) به عنوان نمونه انتخاب گردید. از آنجا که نتایج این پژوهش می‌تواند در تدوین قوانین و مقررات بورس اوراق بهادار مورد استفاده قرار گیرد، از نوع پژوهش‌های کاربردی است. همچنین با توجه به اینکه این پژوهش در پی یافتن ارتباط بین چندین متغیر است، از نوع همبستگی و روش شناسی پس از نوع رویدادی است. از نظر ماهیت و روش از نوع توصیفی - همبستگی است به منظور آزمون فرضیه‌های پژوهش از رگرسیون چندمتغیره و نرم افزار R استفاده می‌شود. نتایج پژوهش بیانگر این است که بین ویژگی‌های کمیته حسابرسی و اجتناب مالیاتی رابطه معناداری دارد.

کلمات کلیدی: ویژگی کمیته حسابرسی، اجتناب مالیاتی، اندازه شرکت.

۱. مقدمه

چنانچه فرار مالیاتی یک عمل غیرقانونی باشد، اجتناب مالیاتی که به عنوان روش‌های قانونی برای به حداقل رساندن میزان مالیات بر درآمد یک فرد یا یک تجارت تعریف می‌شود، یک فعالیت قانونی تلقی می‌شود. به عنوان یک نهاد انتفاعی، حداکثر کردن ثروت سهامداران یکی از معیارهای کلیدی مدیران است. بنابراین، در مواجهه با اهداف عملکرد تجاری و همچنین نیاز به سرمایه، اجتناب از مالیات یک راه اجتناب ناپذیر در استراتژی مدیریت است، زیرا از دیدگاه کسب و کارها، مالیات یک هزینه است. هزینه‌های کلان با ماهیت اجباری توسط شبکه حقوقی مدیریت می‌شود. به همین دلیل، فعالیت‌های اجتناب از مالیات با افزایش پیچیدگی و پیچیدگی در شرکت‌ها روز به روز محبوب‌تر می‌شوند. بر اساس تئوری سازمانی، بسیاری از مطالعات نشان می‌دهد که اجتناب از مالیات با حاکمیت شرکتی مرتبط است، زیرا مدیران همیشه انگیزه‌هایی برای به حداقل رساندن هزینه‌های مالیاتی و کمک به افزایش ارزش شرکت‌ها دارند. پلسکو^۱ (۲۰۰۲) نشان می‌دهد که اختلاف حسابداری مالیاتی زمانی افزایش می‌یابد که مدیران به دنبال افزایش سود حسابداری هستند اما سود مشمول مالیات را افزایش نمی‌دهند تا هزینه‌های مالیاتی را به حداقل برسانند. گفته می‌شود که این پدیده اجرای استراتژی برنامه ریزی مالیاتی توسط مدیر است. افزون بر این، مدیران شرکت‌های بورسی همیشه انگیزه‌ای برای به حداقل رساندن هزینه‌های مالیات بر درآمد دارند، اما در عین حال همچنان می‌خواهند نتایج تجاری موثری را از طریق افزایش سود پس از کسر مالیات نشان دهند و آن را در طول زمان برای منافع شخصی خود پایدار کنند. این فعالیت‌ها ریسک انطباق شرکت را افزایش می‌دهد و بر بودجه دولتی تأثیر می‌گذارد.

۲. بیان مساله

¹ Plesko