

دومین همایش ملی

دومین همایش بین المللی مدیریت و حسابداری ایران

The second National and International Conference of Management and Accounting Iran

۱۳ اسفند ۱۳۹۴

March 03 2016



بررسی رابطه بین اجتناب از مالیات و معیارهای ارزیابی عملکرد آتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

الهام نبی^۱، یحیی کامیابی^۲

^۱دانشگاه آزاد اسلامی، واحد آیت اله آملی، گروه حسابداری، آمل، ایران.

elhamnabi9@gmail.com

^۲دکتری حسابداری، دانشگاه مازندران، بابلسر، ایران.

y.kamyabi@umz.ac.ir

چکیده

هدف این تحقیق بررسی رابطه بین اجتناب از مالیات و معیارهای ارزیابی عملکرد آتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. قلمرو مکانی این تحقیق شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و قلمرو زمانی این تحقیق سال های بین ۱۳۸۹ تا ۱۳۹۲ است. اجتناب از مالیات به عنوان متغیر مستقل و نسبت قیمت به سود با نسبت کیو توبین به عنوان متغیرهای وابسته در نظر گرفته شدند. در این تحقیق به پیروی از کار پلسکو (۲۰۰۴) و دسای و دارماپالا (۲۰۰۶) از تفاوت بین سود حسابداری (سود قبل از مالیات) و سود مشمول مالیات به عنوان معیار اجتناب از پرداخت مالیات استفاده شده است. بر اساس روش حذف سیستماتیک تعداد ۳۵۴ از ۴۲۱ شرکت به عنوان جامعه آماری این تحقیق انتخاب گردید و بر اساس روش نمونه گیری تصادفی ساده تعداد ۸۵ شرکت به عنوان نمونه آماری تحقیق انتخاب گردید. نتیجه تحقیق نشان داد بین اجتناب از مالیات و نسبت قیمت به سود شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معناداری وجود دارد. بین اجتناب از مالیات و نسبت کیو توبین شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران رابطه معناداری وجود دارد.

واژه‌های کلیدی: اجتناب از مالیات، نسبت قیمت به سود، نسبت کیو توبین.