



سومین همایش ملی و سومین همایش بین‌المللی مدیریت و حسابداری ایران

The third National and International Conference of  
Management and Accounting Iran



## مروری نظری بر بررسی رابطه حاکمیت شرکتی و مدیریت سود با مدیریت مالیاتی

محمد رضا پورعلی\*، سعید گرمانی نژاد<sup>۲</sup>

pourali@iauc.ac.ir

\*-استادیار و عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد چالوس

۲-دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد چالوس saeedgermaninejad@yahoo.com

### چکیده

حاکمیت شرکتی فرایند اداره و کنترل یک شرکت می‌باشد که ارتباط‌های متعدد بین اجزای مختلف یک سازمان به‌ویژه مدیریت، هیأت مدیره، سهامداران و ذینفعان، کارکنان و مشتریان از یک‌سو و حقوق گروه‌های مختلف ذینفعان از طرف دیگر را مورد توجه قرار می‌دهد. مدیریت سود زمانی رخ می‌دهد که مدیران قضاوت‌های شخصی خود را در گزارشگری مالی لحاظ کنند و ساختار معاملات را جهت تغییر گزارشگری مالی دست‌کاری کنند. این هدف یا به‌قصد گمراه نمودن برخی از صاحبان سهام در خصوص عملکرد شرکت صورت می‌گیرد یا به‌منظور تأثیر و نتایج قراردادهایی است که انعقاد آن‌ها منوط به دستیابی به سود مشخصی باشد. مدیریت مالیاتی در برقراری سیستم واقعی مالیاتی در قبال سیستم قانونی مالیات نقش اساسی بازی می‌کند. در واقع چنانچه مدیریت بتواند نرخ مؤثر مالیات را در بلندمدت کاهش داده و مالیات کمتری پرداخت کند مالیات را مدیریت نموده است. حاکمیت شرکتی رفتارهای مدیران را در قبال مدیریت سود کمتر می‌کند. از طرف دیگر مدیران با توجه به مدیریت سود به دنبال مدیریت مالیاتی هستند. هدف اصلی هیات مدیره حداکثر کردن ثروت ذینفعان با استفاده از اثر مالیاتی در شرکت‌ها است

در این مقاله ابتدا به تعریف حاکمیت شرکتی، مدیریت سود و مدیریت مالیاتی پرداخته و انواع مکانیزم‌ها، نظریه‌ها و عوامل مؤثر بر آنها و ارتباط بین آنها پرداخته خواهد شد.

واژه‌های کلیدی: حاکمیت شرکتی، مدیریت سود، مدیریت مالیاتی، مالیات، سهامداران نهادی، ذینفعان