

تاثیر مستقل بودن هیات مدیره بر ارتباط بین کاهش تقسیم سود سهام نسبت به سال قبل و اجتناب از پرداخت مالیات شرکتهای

شماره ۳۱ / بهار ۱۳۹۹ (جلد اول) / صص ۱۱۳-۱۱۶
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)

امیر احمد آقا علیخانی

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی غزالی، قزوین، ایران. (نویسنده مسئول)
amirahmad.ghaalikhani@gmail.com

علی پور محمد باروق

کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی غزالی، قزوین، ایران.
ali.pirooz.64@gmail.com

محمد رضا آقا علیخانی

کارشناسی حسابداری، دانشکده فنی شهید شمسی پور، تهران، ایران.
me.ghaalikhani@gmail.com

سید رسول حسینی

استادیار گروه حسابداری، دانشگاه زنجان، زنجان، ایران.
rasoulhoseani@yahoo.com

چکیده

اجتناب از مالیات، نوعی استفاده از خلاءهای قانونی در قوانین مالیاتی در جهت کاهش مالیات است که می‌تواند از طریق انتقال درآمد به یک منطقه با مالیات کم و یا قیمت‌گذاری انتقالی انجام شود. اجتناب از مالیات را می‌توان از طریق روش‌های مختلف از جمله نرخ موثر هزینه مالیات و تفاوت مالیاتی اندازه‌گیری کرد. هدف پژوهش حاضر بررسی تاثیر استقلال هیئت‌مدیره بر ارتباط بین کاهش تقسیم سود سهام نسبت به سال قبل و اجتناب مالیاتی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. نمونه آماری پژوهش حاضر مشتمل بر ۱۱۴ شرکت برای دوره زمانی سال‌های ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۵ می‌باشد و برای آزمون فرضیه‌های تحقیق از رگرسیون چند متغیره استفاده شده است. همچنین به منظور بررسی مانا بودن توزیع داده‌ها از آزمون جارک برا و جهت تشخیص مانا بودن داده‌ها از آزمون لوین، لین و چو استفاده شد. همچنین برای پردازش، دسته‌بندی و آماده نمودن متغیرها و ورود به نرم‌افزار Eviews از نرم‌افزار تخصصی Excel استفاده شد. نتایج پژوهش نشان می‌دهد استقلال هیات مدیره به عنوان بخشی از ساختار مدیریت و جزئی از مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی قادر به اثرگذاری بر مدیریت مالیاتی و ارتباط بین کاهش تقسیم سود سهام نسبت به سال قبل و اجتناب مالیاتی نمی‌باشد.

کلید واژه‌ها: کاهش تقسیم سود نسبت به سال قبل، استقلال هیئت مدیره، اجتناب مالیاتی.

مقدمه

از دیرباز موضوع تقسیم سود موضوع بسیار با اهمیت برای صاحبان سهام و یا سهامداران بوده است و این به این جهت است که معمولاً سهامداران با دریافت سود در زمان تقسیم سود احساس رضایتمندی بیشتری دارند و بیشتر راغب به سرمایه‌گذاری