

بررسی رابطه بین افشای زیست محیطی و رفتارهای مالیاتی شرکت‌های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران

محمدعلی آقایی^۱، جواد رضازاده^۲، آلان بهروز^۳

۱. دانشیار گروه حسابداری دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه تربیت مدرس تهران (نویسنده مسئول)

aghaeim@modares.ac.ir

۲. دانشیار گروه حسابداری دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه تربیت مدرس تهران

j.rezazadeh@modares.ac.ir

۳. دانشجو کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه تربیت مدرس تهران

alan_behrouz@modares.ac.ir

چکیده

در این تحقیق وجود رابطه استراتژیک بین دو عنصر کلیدی مسئولیت اجتماعی شرکت‌ها یعنی رفتار مالیاتی و عملکرد زیست محیطی بررسی می‌شود. مالیات منابع مورد نیاز دولت را تأمین می‌کند و به ظاهر ثروت سهامداران را کاهش می‌دهد. راهبردهای شرکتی ممکن است، چنین منافع ذینفعان ناسازگار را از طریق مصالحه بین عناصر مسئولیت اجتماعی شرکت‌ها متعادل سازد. بدین ترتیب هدف پژوهش حاضر بررسی رابطه بین افشای عملکرد قانونی و داوطلبانه زیست محیطی شرکت‌ها و رفتار مالیاتی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. داده‌های گردآوری شده تحقیق برگرفته از ۱۱۰ شرکت پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۷ می‌باشد. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌های ترکیبی (پنل دیتا) از مدل رگرسیون با اثرات ثابت استفاده می‌شود. در این مطالعه تجربی از شرکت‌های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران، هیچ نشانه‌ای از وجود مصالحه بین اجتناب مالیاتی شرکت‌ها و افشای عملکرد قانونی زیست محیطی وجود ندارد. با این حال، رابطه مثبت بین اجتناب مالیاتی و افشای داوطلبانه نشان می‌دهد که مصالحه استراتژیک به منظور تأمین سطح قابل قبول رضایت ذینفعان مختلف اتفاق می‌افتد. نتایج این تحقیق متناسب با نظریه مشروعیت چند بُعدی می‌باشد.

واژگان کلیدی: مسئولیت اجتماعی شرکت‌ها، افشای عملکرد زیست محیطی، اجتناب مالیاتی، نظریه مشروعیت، افشای عملکرد قانونی، افشای داوطلبانه.