



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: جعفر فخریه، ۱۳۹۹

## پاداش مدیریت و اجتناب مالیاتی با نقش تعدیلی کیفیت حسابرسی

در اکثر کشورها، بخش عمده‌ای از منابع درآمدی دولت از طریق مالیات تامین می‌شود. در این میان، اجتناب مالیاتی در کشورها باعث شده است تا درآمد‌های مالیاتی کشورها همواره از آن‌چه که برآورد شده است کمتر باشد. اجتناب مالیاتی در محدوده‌ای معین جهت استفاده از مزایای مالیاتی است و به‌طور عمده قوانین محدودکننده‌ای در زمینه کنترل اجتناب مالیاتی وجود ندارد. بنابراین، به نظر می‌رسد بسیاری از شرکت‌ها درگیر اجتناب مالیاتی باشند و به همین دلیل تعیین عوامل تأثیرگذار بر سطح اجتناب مالیاتی در شرکت‌ها دارای اهمیت زیادی است. هدف اصلی این پژوهش، تعیین تاثیر اثر تعدیلی کیفیت حسابرسی بر پاداش هیات‌مدیره و اجتناب مالیاتی در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. این پژوهش برای یک دوره‌ی 5 ساله در سال‌های 93 تا 97 انجام شد. اطلاعات نمونه‌ی شرکت‌های مورد مطالعه پس از بررسی در دسترس بودن اطلاعات آن‌ها با جمع‌آوری به کمک نرم‌افزار اکسل طبقه‌بندی و به کمک نرم‌افزار ایویوز مورد آنالیز و تحلیل واقع شدند. نتایج پژوهش نشان داد؛ بین پاداش مدیریت و اجتناب مالیاتی رابطه‌ی مثبت وجود داشته و این رابطه معنادار نیز می‌باشد. شرکت‌هایی که اقدام به پرداخت پاداش به مدیران می‌نمایند، چون مبنای پرداخت عموماً سود شرکت‌های می‌باشد، در نتیجه مدیران به دنبال افزایش در سود خواهند بود، بر این اساس هر چه میزان پاداش در شرکت افزایش یابد، نرخ موثر مالیاتی که معیار اجتناب مالیاتی است، افزایش می‌یابد. هم‌چنین کیفیت حسابرسی ارتباط بین پاداش مدیریت و اجتناب مالیاتی را تعدیل می‌کند، و ارتباط نیز مثبت و معنادار می‌باشد. کیفیت حسابرسی که معیار آن اندازه‌ی حسابرس است و اعتقاد بر آن است که موسسات بزرگ‌تر به دلیل حسن شهرت بالاتر دارای کیفیت بالاتری نیز می‌باشند.

**کلیدواژه‌ها:** واژه‌های کلیدی؛ کیفیت حسابرسی - پاداش هیات‌مدیره - اجتناب مالیاتی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۹۱۰۶۰۳۶۱۲۴۸۱۳۹۸۱۴۲۲۸۰

تاریخ دفاع: ۱۳۹۹/۰۷/۰۸

رشته‌ی تحصیلی: مدیریت مالی

دانشکده: علوم انسانی

استادان راهنما: دکتر رضا فلاح و قاسم قاسمی

**M.A. Thesis:**

The Moderating Effect of Audit Quality on CEO  
Compensation and Tax Avoidance



In most countries, the bulk of government revenue comes from taxes. Meanwhile, tax avoidance in countries has caused countries' tax revenues to always be lower than estimated. Tax avoidance is within certain limits for the use of tax benefits, and there are generally no restrictive laws governing tax avoidance. Therefore, it seems that many companies are involved in tax avoidance, and therefore it is very important to determine the factors that affect the level of tax avoidance in companies. The main purpose of this study is to determine the effect of adjusting the quality of auditing on the remuneration of the board of directors and tax avoidance in the Tehran Stock Exchange. This research was conducted for a period of 5 years in the years 93 to 97. Sample data of the studied companies were analyzed by analyzing their availability by classifying them using Excel software and analyzing them using Ives software. The research results showed; There is a positive relationship between management remuneration and tax avoidance and this relationship is also significant. Companies that pay bonuses to managers, because the basis of payment is generally the profits of companies, so managers will seek to increase profits. increase. Audit quality also moderates the relationship between management remuneration and tax avoidance, and the relationship is positive and meaningful. Audit quality, which is measured by the size of the auditor, and it is believed that larger institutions have higher quality due to their higher reputation.