



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: علی فیضی کوشکی، ۱۳۹۵

## توانایی مدیریتی و اجتناب مالیاتی

امروزه طی دهه‌های اخیر یکی از مهم‌ترین درآمدهای دولت‌ها مالیات است. از طرفی شرکت‌ها همواره در پی کاهش مالیاتی هستند. اجتناب مالیاتی، از جمله روش‌هایی است که پرداخت‌کنندگان مالیات می‌توانند به‌منظور کاهش مبلغ مالیات از آن استفاده کنند که متأثر از عوامل گوناگون هستند. هدف اصلی پژوهش درباره تأثیر توانایی مدیریتی بر اجتناب مالیاتی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. به این منظور 89 شرکت طی بازه زمانی 1388-1392 را مورد بررسی قرار گرفت. در این پژوهش اطلاعات از طریق نرم‌افزار E views تجزیه و تحلیل گردید. با توجه به روش‌های آماری انجام‌شده در سطح اطمینان 0/95 فرضیات مورد آزمون قرار گرفت. یافته‌های نشان می‌دهد که بین توانایی مدیریتی و نرخ مؤثر هزینه‌ی مالیات و تفاوت دفتری مالیات رابطه‌ی منفی و معناداری وجود دارد، به عبارت دیگر توانایی مدیریتی موجب کاهش اجتناب مالیاتی می‌شود.

**کلیدواژه‌ها:** توانایی مدیریتی، اجتناب مالیاتی، نرخ مؤثر هزینه مالیات و تفاوت دفتری مالیات

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۳۲۰۱۲

تاریخ دفاع: ۱۳۹۵/۰۶/۱۳

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر محمد پور احتشام

استاد مشاور: قاسم قاسمی

### **M.A. Thesis:**

## Managerial ability and Tax avoidance;

During last decades, one of main resources of governments revenues was taxes. On the other hand, many firms are trying to reduce their tax. Tax avoidance is one way taxpayers use to reduce the amount of tax they have to pay which, in turn is affected by different factors. The main aim of the present study is to consider the influence of managerial ability on tax avoidance in firms which are accepted in Tehran Stock Exchange.

To this end 89 companies were investigated between years 1388 to 1392. In this study data were analyzed through E views software. Based on statistical methods, hypotheses were evaluated at reliability level of 95%. The finding suggest that there is a negative and meaningful relationship between managerial ability and effective tax rate (ETR) and Book-tax difference (BTD). In other words, managerial ability leads to decrease of tax avoidance.