پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: محسن کلوتی، ۱۳۹۶

سود پس از کسر مالیات، جریان نقد و اجتناب مالیاتی

اجتناب از مالیات یک فعالیت گریز از مالیات بدون شکستن خطوط قوانین و درون چارچوب قوانین مالیات است. به طور کلی مدیر می تواند از طریق اجتناب مالیاتی مطلوب موفق به ایجاد صرفه جویی در بنگاه خود گردد. در این راستا طبق مبانی نظری به نظر می رسد انتخاب استراتژی مالیاتی به منظور صرفه جویی مالیاتی توسط مدیر بستگی معیار ارزیابی مدیر توسط سهام داران یا هیات مدیره دارد. که دراین میان دو معیار جریان های نقدی و سود پس از کسر مالیات (درآمد خالص) می تواند تاثیر مهمی در انتخاب استراتژی مالیاتی و اجتناب مالیاتی داشته باشد. از این رو هدف از انجام این تحقیق بررسی تاثیر سود پس از کسر مالیات و جریان نقد عملیاتی بر اجتناب مالیاتی بود که در این راستا از بین شرکت های بورس اوراق بهادار تهران تعداد 175 شرکت در بازه زمانی 1395-1390 به صورت تصادفی انتخاب شدند و با استفاده از روش داده های ترکیبی فرضیه های تحقیق مرد آزمون قرار گرفتند که یافته های آماری نشان داد که بین نسبت سود پس از کسر مالیات با ضریب (0/092) رابطه‌ی مستقیم معنی‌داری با اجتناب وجود دارد و همچنین بین نسبت جریان نقد عملیاتی با ضریب (0/005) رابطه‌ی مستقیم و معنی‌داری با اجتناب وجود دارد. از این رو نتایج حاکی از این بود که بر خلاف مبانی نظری رابطه های مذکور به صورت مستقیم مورد تایید قرار داد که به نظر می رسد هیات مدیره با نظارت بر فعالیت مدیران به منظور کاهش پرداخت مالیات از طریق اجتناب مالیاتی، زمانی که سود پس از کسر مالیات و جریان های نقد عملیاتی شرکت بالا است مدیران را در خصوص انجام اجتناب مالیاتی بیشتر ترغیب می کنند زیرا در غیر این صورت باید مالیات بیشتری را بپردازند.

کلیدواژه‌ها: سود پس ار کسر مالیات جریان نقد عملیاتی- اجتناب مالیاتی- نرخ مالیات موثر

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۴۲۰۳۹
تاریخ دفاع: ۱۳۹۶/۱۲/۲۱
رشته‌ی تحصیلی: حسابداری
دانشکده: علوم انسانی
استاد راهنما: دکتر مرتضی محمدی
استاد مشاور: محمدحسین داودی‌فر

M.A. Thesis:

Profit after tax cash flow and tax avoidance

Tax avoidance is a tax evasion activity without breaking the rules of the low and within the

fears work of tax lows. In general, a manager can save his own firm through desirable tax avoidance. In this regard, based on the theoretical foundation, the choice of tax strategy to save tax by the director depends on manager,s evaluation criteria, by the shareholders or the board of directors. Among these, two criteria for cash flows and profit after deduction of tax (net income) can have an important reflection on the choice of tax strategy and tax avoidance. Hence, the purpose of this study was to examine the effect of profit after deduction of tax and operating cash flow profits on tax avoidance which in this regard, 175 companies from Tehran Stock Exchange companies were randomly selected during the period 2011-2017 and were tested by using combined data research hypotheses method that the statistical findings showed that there is a significant direct correlation between the orofit after deduction of tax ratio with coefficient(0.092) and avoidance, Aiso there is a direct and significant relationship between the ratio of operating cash flow with coefficient (0.005) and avoidance. Hence, the results indicated that unlike the theoretical foundations, the mentioned relationships were directly confirmed, which seems that the board of directors encourage managers to avoid further tax avoidance by monitoring the activities of managers to reduce tax payments through tax avoidance. When profits after deduction of taxes and operating cash flows are high because otherwise, you have to pay more taxes. According to the statistical findings, this research directly confirmed the relationship of variables. It seems that the board of deductors encourage managers to avoid futher tax avoidance by monitoring the activities of managers to reduce tax payments through tax avoidance, when profits after deduction of taxes and operating cash flows are high, because otherwise they have to pay more taxes.