



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: سکینه خاتون برابادی، ۱۳۹۶

## ویژگی‌های مالی و عملیاتی، حاکمیت شرکتی و نرخ مؤثر مالیاتی

نرخ مؤثر مالیاتی یکی از مهم‌ترین شاخص‌های مالی و مالیاتی می‌باشد که تاثیر به‌سزایی در ایجاد عدالت مالیاتی دارد. این پژوهش به دنبال بررسی ارتباط بین ویژگی‌های مالی و عملیاتی، حاکمیت شرکتی و نرخ مؤثر مالیاتی می‌باشد. برخی از ویژگی‌های کلیدی شامل؛ اندازه‌ی شرکت، اهرم مالی، سودآوری، شدت سرمایه‌گذاری، میزان موجودی، مخارج تحقیق و توسعه، ساختار مالکیت، اندازه هیأت مدیره و تعداد مدیران غیرموظف در هیأت مدیره مورد بررسی قرار گرفت. جامعه‌ی مورد مطالعه در این پژوهش شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بین سال‌های 90 تا 94 می‌باشد که پس از در نظر گرفتن محدودیت‌هایی تعداد نمونه 116 شرکت گردید. نتایج پژوهش نشان داد که بین اندازه‌ی شرکت، سودآوری، شدت سرمایه‌گذاری، میزان موجودی‌ها، مخارج تحقیق و توسعه، اندازه‌ی هیأت مدیره و تعداد مدیران غیرموظف در هیأت مدیره با نرخ مؤثر مالیاتی به عنوان متغیر وابسته‌ی پژوهش رابطه‌ی مثبت و معناداری وجود دارد. ولی بین ساختار مالکیت و نرخ مؤثر مالیاتی رابطه‌ی منفی و معناداری وجود داشت. همچنین بین اهرم مالی و نرخ مؤثر مالیاتی رابطه‌ی معناداری یافت نشد.

**کلیدواژه‌ها:** نرخ مؤثر مالیاتی، اندازه‌ی شرکت، مخارج تحقیق و توسعه، شدت سرمایه‌گذاری، میزان موجودی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۵۲۰۱۰

تاریخ دفاع: ۱۳۹۶/۰۷/۰۵

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: جواد معصومی

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

## Financial and operational characteristics, corporate governance and the effective tax rate

Effective tax rate is one of the most important financial and tax indicator that is so affective in tax justice. This research is looking up to check the connection between Financial and operational characteristics, corporate governance and the effective tax rate. Some the key trait including firm size, financial leverage, profitable, mount of investment, inventory amount, search and development expenditure, ownership structure, board size, and the number of non-executive directors in board have been checked. Total companies surveyed in this research are accepted companies in Tehran's stock exchanges between the years



2012 till 2016 that after considering limits sample number turned to 116. Research result showed us that between the company size, profitable, inventory amount, search and development costs, board size and the number of non-executive directors with effective tax rate have a positive and significant relationship. But there was a negative and significant relationship between ownership structure and effective tax rate. Also, no significant relationship was found between the financial leverage and the effective tax rate.