



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: جواد شیرخانی، ۱۳۹۸

## متنوع‌سازی شرکتی، ساختار مالکیت و اختلاف مالیات ابرازی و قطعی

در این پژوهش رابطه بین متنوع‌سازی شرکتی، ساختار مالکیت و اختلاف مالیات ابرازی با قطعی به طور تجربی مورد مطالعه قرار گرفته است. اختلاف مالیات ابرازی با قطعی بر مبنای نسبت اختلاف مالیات ابرازی و قطعی به فروش محاسبه شد. برای اندازه‌گیری متنوع‌سازی تجاری از مقیاس آنتروپی استفاده شده و متنوع‌سازی جغرافیایی بر مبنای نسبت فروش صادراتی به کل فروش محاسبه شد. ساختار مالکیت نیز با استفاده از دو معیار مالکیت دولتی و مالکیت مدیریتی سنجیده شد. تعداد 144 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در دوره زمانی سال‌های 1388 تا 1395 به عنوان جامعه آماری پژوهش منظور شده‌اند. جهت بررسی فرضیه‌های پژوهش از مدل‌های رگرسیون چند متغیره داده‌های ترکیبی با اثرات ثابت استفاده شده است. یافته‌های پژوهش نشان می‌دهد که متنوع‌سازی تجاری، متنوع‌سازی جغرافیایی و مالکیت مدیریتی تأثیر معنی‌داری بر اختلاف مالیات ابرازی و قطعی نداشته در حالی که مالکیت دولتی سبب کاهش اختلاف مالیات ابرازی و قطعی شده است.

**کلیدواژه‌ها:** متنوع‌سازی تجاری، متنوع‌سازی جغرافیایی، ساختار مالکیت، اختلاف مالیات ابرازی با قطعی.

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۲۷۲۱۳۰۱۹۶۱۰۰۹

تاریخ دفاع: ۱۳۹۸/۰۶/۲۰

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: دکتر مهدی وکیلان آغوئی

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

## Corporate bans, ownership structure, and tax discrepancies with certainty

This study empirically investigates the relation among corporate diversification, ownership structure and difference between declared and final tax. The difference between declared and final tax is calculated by declared tax minus final tax divided by total revenue cross 100. Also corporate diversification is measured by entropy measure, the ratio of export to total revenue. Ownership structure is also calculated by two measures, state ownership and managerial ownership. The sample consists of 144 companies accepted in Tehran stock exchange during 2009-2017. To test study hypotheses multivariate fixed effect panel data has been used. The results show that business diversification and geographic diversification have negative and significant impact on the difference between declared tax and final tax,



however state ownership increased the difference between declared and final tax and managerial ownership has no significant impact on the difference between declared and final tax