



مؤسسه آموزش عالی غیر انتفاعی و غیر دولتی مهرآستان

پایان نامه تحصیلی برای دریافت درجه کارشناسی ارشد

رشته حسابداری

عنوان:

بررسی تاثیر تقلیل سود سهام بر اجتناب مالیاتی

در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

نگارنده:

احمد عبدی تجن

استاد راهنما:

دکتر محسن محمد نوربخش لنگرودی

تابستان ۱۳۹۸

چکیده

هدف از این پژوهش بررسی تاثیر تقلیل سود سهام بر اجتناب مالیاتی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. داده‌های مورد استفاده شامل نمونه‌ای مرکب از ۹۰ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، در طی سال‌های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۶ است. برای تجزیه و تحلیل داده‌ها و آزمون فرضیه‌ها، از الگوی رگرسیون خطی چند متغیره به روش داده‌های ترکیبی با الگوی اثرات ثابت استفاده شده است. یافته‌های فرضیه اول در سطح اطمینان ۹۵ درصد حاکی از این است که پرداخت سود سهام بر سطح اجتناب مالیاتی شرکت‌ها، تاثیر مستقیمی دارد و با توجه به سطوح معناداری بدست آمده، این تاثیر از لحاظ آماری معنادار است. از این رو با توجه به ضرایب و سطح معناداری بدست آمده، فرضیه اول پژوهش مبنی بر اینکه پرداخت سود سهام بر سطح اجتناب مالیاتی شرکت‌ها تاثیر معناداری دارد، پذیرفته می‌شود. یافته‌های فرضیه دوم در سطح اطمینان ۹۵ درصد حاکی از این است که ضریب تعامل بین پرداخت سود سهام و استقلال هیأت‌مدیره و تاثیر آن بر سطح اجتناب مالیاتی شرکت‌ها نشان می‌دهد که ضرایب تعاملی و انفعالی بین متغیرها منفی می‌باشد، که در توزیع نمونه بر اساس استقلال هیأت‌مدیره شرکت، یک تاثیر کاهشی بر سطح اجتناب مالیاتی شرکت‌ها ناشی از تعامل بین پرداخت سود سهام و استقلال هیأت‌مدیره دیده می‌شود. از این رو با توجه به ضرایب و سطح معناداری بدست آمده، فرضیه دوم پژوهش مبنی بر اینکه استقلال هیأت‌مدیره بر رابطه بین پرداخت سود سهام و سطح اجتناب مالیاتی شرکت‌ها تاثیر معناداری دارد، پذیرفته می‌شود.

واژه های کلیدی: اجتناب مالیاتی ، پرداخت سود سهام ، استقلال هیأت‌مدیره