

عنوان مقاله:

بررسی نقش تعدیلگری کیفیت افشای اطلاعات در رابطه بین اجتناب مالیاتی و کارایی سرمایه گذاری

محل انتشار:

دومین همایش سراسری علم و فناوری هزاره سوم اقتصاد، مدیریت و حسابداری ایران (سال: 1398)

تعداد صفحات اصل مقاله: 27

نویسندگان:

بابک جمشیدی نوید - معاون اداری و مالی و عضو هیات علمی حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی، واحد کرمانشاه

رامین سلمانوندی - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی، واحد کرمانشاه

خلاصه مقاله:

مطابق با پژوهش های صورت گرفته در کشورهای دیگر یک رابطه ای بین اجتناب مالیاتی و کارآئی سرمایه گذاری وجود دارد. همچنین کیفیت افشای اطلاعات نیز می تواند رابطه ی بین این دو را تحت تاثیر قرار دهد. بدین ترتیب بررسی روابط بین متغیرهای فوق می تواند قابل توجه باشد. هدف این پژوهش بررسی تاثیر کیفیت افشای اطلاعات بر رابطه ی بین اجتناب مالیاتی و کارائی سرمایه گذاری است. بدین منظور تعداد 104 شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران طی بازه زمانی 1392 تا 1397 (520 سال شرکتی) انتخاب و با استفاده از رگرسیون ترکیبی و مقطعی به بررسی روابط بین متغیرها پرداخته شده است. در این پژوهش برای محاسبه اجتناب مالیاتی از تفاوت بین سود ابرازی و سود تشخیصی و همچنین برای محاسبه رفتار سرمایه گذاری شرکت از مدل پیش بینی ریچاردسون (2006) بیدل و همکاران و در نهایت برای محاسبه کیفیت افشای اطلاعات با استفاده از نمره افشای شرکتهای بررسی استفاده شده است. یافته ها نشان داد که اجتناب مالیاتی تاثیر منفی و معناداری بر کارائی سرمایه گذاری دارد. همچنین یافته ها بیانگر نقش تعدیلگری کیفیت افشای اطلاعاتی بر رابطه ی بین اجتناب مالیاتی و کارائی سرمایه گذاری دارد. پیشنهاد این پژوهش این است که استفاده کنندگان روابط بین این متغیرها را در تصمیمات خود اعمال نمایند.

کلمات کلیدی:

اجتناب مالیاتی، کارائی سرمایه گذاری، کیفیت افشای اطلاعات

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/979986>

