



موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی پاکستان

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری

عنوان:

مدیریت مالیات، مدیریت سود، راهبری شرکتی

استاد راهنما:

دکتر محمد رضا نیکبخت

استاد مشاور:

دکتر رسول لطفی

نگارنده:

میترا ظاهر خانی

آذر ماه ۱۳۹۶

چکیده

در پژوهش حاضر، نقش عوامل راهبری شرکتی بر رابطه بین مدیریت مالیات و مدیریت سود شرکت‌ها مورد بحث و بررسی قرار گرفته است. در واقع پژوهشگر تلاش داشته است به این سؤال پاسخ دهد که راهبری شرکتی بر ارتباط بین مدیریت مالیات و مدیریت سود تأثیر داشته است؟

به منظور پاسخگویی به این سؤال و همچنین حصول اطمینان از اهداف تعیین شده؛ پژوهشگر پس از انتخاب ۱۳۲ شرکت پذیرفته در بورس اوراق بهادار تهران از طریق نمونه‌گیری به روش معقول و حذف سیستماتیک برای یک بازه زمانی پنج‌ساله (از ابتدای سال ۱۳۹۰ تا پایان سال ۱۳۹۴) به جمع‌آوری داده‌های لازم جهت سنجش و ارزیابی متغیرهای تعریف‌شده و آزمون فرضیه‌های پژوهش پرداخت. یافته‌های آماری حاکی از این است که بین مدیریت مالیات و مدیریت سود رابطه مثبت و معناداری وجود دارد؛ و تعداد اعضای غیرموظف، تعداد اعضای هیات مدیره و همچنین میزان پاداش بر رابطه مدیریت مالیات و مدیریت سود تأثیر معناداری وجود ندارد.

واژگان کلیدی: راهبری شرکتی، مدیریت مالیات، مدیریت سود.

Abstract:

In this research, the role of corporate governance factors on the relationship between tax management and corporate profit management has been discussed. In fact, the researcher has tried to answer the question that corporate governance has affected the relationship between tax management and earnings management?

In order to answer this question as well as to ensure the goals set, The researcher selected the 132 companies admitted to Tehran Stock Exchange through a reasonable sampling and systematic elimination for a five-year time period (from the beginning of 2011 to the end of 2015) to collect the required data for the measurement and definition of the variables And test the research hypotheses. Statistical findings indicate that there is a positive and meaningful relationship between tax management and earnings management; there is no significant effect on the number of non-obligated members, the number of board members, as well as the amount of remuneration on the relationship between tax management and earnings management.

Key words: corporate governance, tax management, earning management.



Takestan Institution of Higher Education

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for
Degree of M.Sc. in Accounting

Title:

**Tax management ,earning management and
corporate governance**

Supervisor:

Mohammadreza Nikbakht (Ph.D.)

Advisor:

Rasoul Lotfi(Ph.D.)

By:

Mitra Taherkhani

Nov 2017

