

مطالعه اثرات حسابرسی مالیاتی بر مالیات های تشخیصی (مطالعه موردی: اصفهان)

آسیه ایزدی^۱، علیرضا مومنی^۲

^۱ دانشجوی کارشناسی ارشد حسابرسی

^۲ عضو هیئت علمی دانشگاه پیام نور

چکیده

مالیات یکی از متغیرهای مهمی است که دولت ها به وسیله آن در متغیرهای کلان اقتصادی از قبیل رشد اقتصادی، تورم و بیکاری و تخصیص منابع اثر می گذارند. مالیات قسمتی از درآمد و دارایی افراد است که به منظور پرداخت مخارج عمومی و اجرای سیاست های مالی در راستای حفظ منابع اقتصادی، اجتماعی و سیاسی کشور به موجب قوانین و به وسیله اهرم های اداری و اجرایی دولت از افراد و بنگاه ها وصول می شود. با توجه به اهمیت موضوع، این تحقیق به بررسی عملکرد مالیاتی اشخاص حقوقی که از حسابرسی مالیاتی استفاده کرده اند و مقایسه آن با اشخاص حقوقی که از حسابرسی مالیاتی استفاده نکرده اند، به دنبال مطالعه تأثیر حسابرسی مالیاتی بر رابطه بین مالیات ابرازی و تشخیصی و هم چنین رابطه بین مالیات ابرازی و قطعی در استان اصفهان برای یک دوره پنج ساله می باشد. به عبارت دیگر، این مطالعه در پی پاسخ به این سؤال اصلی است که: آیا تفاوت معناداری میان مالیات ابرازی، تشخیصی و قطعی شده در بین شرکت های حسابرسی مالیاتی شده و دیگر شرکت ها وجود دارد؟ جامعه آماری تحقیق شامل مودیانی از اشخاص حقوقی اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان است که طی ۵ سال متوالی ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ مالیات خود را به حوزه مالیاتی ابراز کرده اند و جامعه آماری تحقیق شامل ۴۰۱ پرونده اشخاص حقوقی در بازه زمانی مربوطه است. براساس مفروضات آماری کوکران تعداد ۱۹۶ پرونده به عنوان نمونه انتخاب گردید. نتایج تحقیق نشان داد که تفاوت معناداری بین مالیات ابرازی، تشخیصی و قطعی در بین شرکت هایی که حسابرسی مالیاتی شده اند نسبت به سایر شرکت ها وجود دارد.

واژه های کلیدی: حسابرسی مالیاتی، مالیات ابرازی، مالیات تشخیصی، مالیات قطعی

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۴، شماره ۴، زمستان ۱۳۹۷، صفحات ۳۴۷-۳۵۸