

بررسی تأثیر مالیات بر ارزش افزوده بر جریان وجوه نقد

مریم روشن کار

کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد تهران مرکز، تهران، ایران

چکیده

در این مقاله به بررسی تأثیر مالیات بر ارزش افزوده بر جریان وجوه نقد پرداخته شده است. هدف اصلی و عمده هر دولتی، به حداکثر رساندن آسایش و رفاه شهروندانش است. مطالعات نشان داده‌اند که دولت‌ها اغلب سعی می‌کنند تا با فراهم کردن زیرساخت‌های اصلی به این هدف دست یابند و سطح فقر عمومی را کاهش دهند. هر تصمیم سیاست‌گذاری که بر مالیات شرکت‌ها یا مالیات بر ارزش افزوده تأکید دارد باید توسط تئوری مالیات عمومی هدایت شود. مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات غیرمستقیم چندمرحله‌ای بر مصرف است که در مراحل مختلف تولید و توزیع بر اساس درصدی از ارزش افزوده کالای تولید شده و یا خدمات ارائه شده اخذ می‌گردد. هدف از این پژوهش تعیین تأثیر مالیات بر ارزش افزوده بر وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی و تعیین تأثیر مالیات بر ارزش افزوده بر وجه نقد حاصل از بازده سرمایه‌گذاری و کارمزد تأمین مالی است. جامعه آماری این پژوهش شامل تمامی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. قلمرو مکانی پژوهش حاضر شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است. این تحقیق از نظر هدف نیز کاربردی است. به‌منظور گردآوری اطلاعات از روش کتابخانه‌ای استفاده خواهد گردید. ابزار تحقیق، گزارش‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های موردتحقیق و گزارش‌های آماری بورس اوراق بهادار تهران است. نتایج حاصل از تخمین نهایی مدل‌ها نشان داد که مالیات بر ارزش افزوده بر وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، وجه نقد حاصل از بازده سرمایه‌گذاری و کارمزد تأمین مالی، مالیات بر درآمد پرداختی، وجه نقد حاصل از سرمایه‌گذاری و وجه نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی تأثیر معناداری دارد. همچنین این نتیجه حاصل شد که مالیات بر ارزش افزوده بر خالص جریان‌های نقدی تأثیر معناداری ندارد.

واژه‌های کلیدی: مالیات، ارزش افزوده، جریان وجوه نقد

مطالعات اقتصاد، مدیریت مالی و حسابداری

دوره ۷، شماره ۱، بهار ۱۴۰۰، صفحات ۵۴۱-۵۳۵