

Research Paper

Presenting a Model of Sustainable Tax Development Function Under the Information Environment Risk Condition

Javad Fooladi Darban ¹ , Farhad Dehdar ^{*2} , Mohammadreza Abdoli ³ 

¹ PhD Student, Department of Accounting, Shahroud Branch, Islamic Azad University, Shahroud, Iran
Email: Fooladi_azad@yahoo.com

² Assistant Professor, Department of Accounting, Shahroud Branch, Islamic Azad University, Shahroud, Iran
Email: farhaddehdar@yahoo.com

³ Associate Professor, Department of Accounting, Shahroud Branch, Islamic Azad University, Shahroud, Iran
Email: MRA830@yahoo.com



10.22080/IEJM.2021.19214.1777

Received:

July 18, 2020

Accepted:

August 22, 2021

Available online:

October 29, 2021

JEL Classification:

C61;H21;H60;Q38

Keywords:Sustainable Tax
Development Functions,
Information Environment

Abstract

The present research aims to present a model of sustainable tax development functions under the information environment risk conditions of Tehran Stock Exchange companies. In this research, using a mix of qualitative and quantitative approaches, initially 13 tax professionals working at the university level participated in the meta-analysis and the Delphi section to validate the research components and indicators. Delphi analysis was used to identify the theoretical adequacy of the components and indicators. In the quantitative section, 28 executives from the stock exchange companies were selected randomly through available sampling method. They were given matrix questionnaires to stratify the identified indicators in a range from the most to the least influential ones. The results of the qualitative analysis indicated the existence of 2 main components in the form of 15 final indicators based on theoretical adequacy. Moreover, through the quantitative analysis, it was found that the indicators of the greater dynamics of the value of the company based on tax transparency (C1) as an indicator of the external information environment functions, as well as the increased level of disclosure of economic performance in line with the GRI standard (C9) and the strategic balance between tax minimization and corporate value (C10) as the indicators of the internal information environment functions had the most significant effects on the sustainable tax development of Tehran Stock Exchange companies under the information environment risk conditions. These results show that the development of sustainable tax development

*Corresponding Author: Farhad Dehdar

Address: Assistant Professor, Department of
Accounting, Shahroud Branch, Islamic Azad
University, Shahroud, Iran

Email: farhaddehdar@yahoo.com

Tel: +989122731246



Companies, Total
Interpretive/Structural,
Information environment
risk; Competitive
Consequences

functions under the information environment risk conditions can also help to improve the effectiveness of the companies' internal operations, regardless of their positive effects on the competition and market levels.

Extended Abstract

1. Introduction

It is widely argued that there is a great pressure on the developing countries in terms of economic development to meet the increased need of the people where there is a lack of resources. This lack of resources puts pressure on the environment due to maximal utilization of natural resources. In this regard, India is not an exception as it is the second most populous country in the world. It is argued that energy consumption varies directly with population increase (Sadeghi et al, 2015). India will be under tremendous pressure to increase its energy demand to meet its overriding social and economic obligations due to burgeoning population. Therefore, environment conservation by mitigating the effects of various effluents and pollutants becomes inevitable. Taxation is proved to be a deterrent towards reducing the energy demand by improving energy intensity. In Europe, fuel demand would have been twice if it had not followed the policy of high fuel taxation. The basic problems are tax implementation related issues.

2. Research Methodology

The present research is descriptive and uses comprehensive meta-analysis, as well as Delphi and structural / interpretive analysis, each of which will be done at a distinct stage with the participation of the specific target members. The statistical population, as described, includes two

groups of individuals selected according to the approach of sampling method.

3. Research Findings

In general, regardless of whether we analyze a specific country alone or in a greater context within a group of countries, there are numerous questions and problems on the indicators of sustainable tax development systems. First, synthesizing a country's position with regard to individual indicators to arrive at a bigger and consistent picture is a great challenge, posing the question of which weight should be given to the individual indicators. Second, how to deal with the linkages (trade-offs versus synergies) between the different sustainability dimensions and/or indicators is another problem. For example, higher environmental taxes may strengthen the sustainability of a tax system with regard to the environmental dimension. However, at the same time, it may have reverse effects on the social sustainability due to the regressive distributional effect of many environmental taxes. Third, there is the question of how to set the indicators to capture the potential sustainability impact of tax systems. There is certainly a trade-off between accuracy and level of detail on the one hand and manageability and communicability on the other hand. The fourth question is whether to use merely quantitative indicators, or to complement the quantitative data by the qualitative one, e.g. indicators showing how fair the

tax system is, or indicators showing the degree of trust in the tax system. The fifth problem is that a meaningful interpretation of individual indicators and their (desirable) development requires relatively clear-cut empirical evidence about the impact of respective taxes/tax categories on the various dimensions of sustainability, which is not always available.

4. Conclusion

The total findings showed that increasing the level of stakeholder investment values is possible through information symmetry and creating an efficient tax information environment. It will increase the level of stakeholder satisfaction by enhancing the strength of their investments and creating more dynamism in the investment functions of the company. It was also found that managerial effectiveness in controlling tax rate changes is along with tax uniformity, which creates a kind of tax management at the company level improves the level of tax exemptions and can lead to more interaction between the company and stakeholders since it reduces tax costs while increasing the effectiveness of the company's profits and value in the long run.

Funding

There is no funding support.

Authors' Contribution

Authors contributed equally to the conceptualization and writing of the article. All of the authors approved the content of the manuscript and agreed on all aspects of the work.

Conflict of Interest

Authors declared no conflict of interest.

Acknowledgments

We are grateful to all the scientific consultants of this paper.

علمی

ارائه الگوی کارکردهای مالیاتی پایدار تحت شرایط ریسک محیط اطلاعاتی

جواد فولادی دربان^۱ ID، فرهاد دهدار^۲ ID*، محمدرضا عبدلی^۳ ID

^۱ دانشجوی دکتری، گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاداسلامی، شاهرود، ایران

Email: Fooladi_azad@yahoo.com

^۲ استادیار، گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاداسلامی، شاهرود، ایران

Email: farhaddehdar@yahoo.com

^۳ دانشیار، گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاداسلامی، شاهرود، ایران

Email: MRA830@yahoo.com

doi 10.22080/IEJM.2021.19214.1777

چکیده

هدف این پژوهش ارائه الگوی کارکردهای مالیاتی پایدار تحت شرایط ریسک محیط اطلاعاتی شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. در این پژوهش که از نظر روش شناسی ترکیبی (کیفی و کمی) بود، تعداد ۱۳ نفر از خبرگان دانشگاه جهت مشارکت در تحلیل‌های فراترکیب و دلفی به عنوان مبنای تحلیلی بخش کیفی مشارکت داشتند تا ۱۱ پژوهش اولیه تأیید شده را مورد بررسی قرار دهند و براساس آن حد اجماع نظری مضامین و مولفه‌های پژوهش تأیید گردد. سپس در بخش کمی پژوهش تعداد ۲۸ نفر از مدیران شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران جهت تعیین تأثیرگذارترین مضامین گزاره ای مشارکت داشتند که از طریق نمونه گیری همگن انتخاب شدند. نتایج در بخش کیفی از وجود سه مولفه اصلی و مضامین تأیید شده حکایت داشت و در بخش کمی نتایج نشان داد مضامین پویایی بیشتر ارزش شرکت براساس شفافیت مالیاتی (C1) به عنوان شاخص مولفه کارکردهای محیط اطلاعاتی بیرونی و افزایش سطح افشای عملکردهای اقتصادی در راستای استاندارد (C9) GRI و تناسب استراتژیک بین حداقل‌سازی مالیاتی و ارزش شرکت (C10) به عنوان شاخص مولفه‌ی کارکردهای محیط اطلاعاتی درونی بیشترین تأثیرگذاری را به عنوان پیامدهای مالیاتی پایدار تحت شرایط ریسک محیط اطلاعاتی شرکت‌ها برای شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران به همراه دارد. این نتایج نشان می‌دهد

تاریخ دریافت:

۲۸ تیر ۱۳۹۹

تاریخ پذیرش:

۳۱ مرداد ۱۴۰۰

تاریخ انتشار:

۱۴۰۰ آبان ۷

طبقه‌بندی JEL:

C61; H21; H60; Q38

کلیدواژه‌ها:

کارکردهای توسعه‌ی مالیاتی پایدار؛ محیط اطلاعاتی شرکت‌ها، فرآیند تحلیل تفسیری ساختاری کل؛ ریسک محیط اطلاعاتی؛ پیامدهای رقابتی

* نویسنده مسئول: فرهاد دهدار

آدرس: گروه حسابداری، واحد شاهرود، دانشگاه آزاداسلامی،

شاهرود، ایران

ایمیل: farhaddehdar@yahoo.com

تلفن: ۰۹۱۲۲۷۳۱۲۴۶

توسعه کارکردهای مالیاتی پایدار تحت شرایط ریسک محیط اطلاعاتی شرکت‌ها صرف نظر از ایجاد پیامدهای مثبت در سطح رقابتی و بازار، می‌تواند به ارتقای سطح اثربخشی عملیات درونی شرکت‌ها نیز کمک نماید.

۱ مقدمه

تمایل چندانی به ایجاد شفافیت‌های مالیاتی ندارند و تلاش می‌کنند تا از راه کارهای مختلف اقدام به اجتناب از پرداخت مالیات نمایند (گادفری و هادسون، ۲۰۱۳). از طرف دیگر براساس تئوری قرارداد که بین پاداش مدیران و سود گزارش شده، رابطه مستقیمی تعریف می‌کند، مدیران انگیزه لازم برای کاهش تعهدات و پرداخت‌های مالیاتی را به دلیل وجود انگیزه‌های منفعت طلبانه همچون مدیریت سود خواهند داشت (پورحیدری و شفیعی همت‌آباد، ۱۳۹۲). به عبارت دیگر، مدیران تلاش می‌کنند تا با انتقال هزینه‌های دوره‌های آتی به دوره‌های جاری و تاخیر در شناخت درآمدها، نرخ موثر مالیاتی^۲ خود را کاهش دهند تا براساس آن مالیات کمتری را به منظور کسب سود بیشتر پرداخت نمایند. اما نکته قابل توجه این است، روش‌های کاهش نرخ موثر مالیات همچون اجتناب مالیاتی ممکن است در آینده استمرار نیابد و یا زمان استفاده از معافیت‌ها و تشویق‌های مالیاتی در آینده منقضی شود، که در تحت این شرایط ضمن افزایش هزینه‌های نمایندگی، باعث کاهش کارکردهای رقابتی شرکت در سطح بازار سرمایه می‌شود. از پیامدهای این تصمیم می‌تواند افزایش نرخ موثر مالیاتی در روندی U شکل باشد به گونه‌ای که با افزایش سطح اجتناب مالیاتی براساس انگیزه‌های منفعت طلبانه مدیریتی ممکن است در کوتاه‌مدت به کاهش مالیات پرداختی منجر شود، اما در بلندمدت می‌تواند باعث افزایش نرخ موثر مالیاتی

با رشد فزاینده‌ی جنگ اقتصادی بین کشورهای در حال توسعه با کشورهای توسعه یافته، مالیات به عنوان یک منبع درآمد برای کشورها، اهمیتی دو چندان یافته است. در واقع مالیات به ویژه در کشورهای در حال توسعه‌ای همچون کشور ما که تحت وجود تحریم‌های بین‌المللی و مشکلات زیرساختی اقتصاد قرار داد، از اهمیت زیادی به خصوص در طی چندسال گذشته برخوردار بوده است. براین مبنا باید توجه داشت، دستیابی به رشد اقتصادی از یک سو، نیازمند اعمال سیاست‌های مالیاتی از سوی دولت‌ها جهت دستیابی به اهداف اقتصاد کلان کشوری و از سوی دیگر، نیازمند پایداری مالیاتی در سطح بازارهای مالی است که در آن دارایی‌های مالی خرید و فروش می‌شوند و ایجاد پایداری در سطح این بازارها می‌تواند ضمن افزایش سطح کارکردهای نظارتی مالیاتی، به عنوان یک ابزار مهم رقابتی در بین شرکت‌ها قلمداد گردد (صادقی و همکاران، ۱۳۹۴). در واقع همانطور که گفته شد، توسعه مالیات در سطح بازار سرمایه می‌تواند به افزایش سطح کارکردهای اثربخش نظارتی مالیاتی کمک نماید و باعث گردد تا شرکت‌ها مالیات‌ها را به عنوان یک عامل محرک در تدوین استراتژی‌های رقابتی خود مدنظر قرار دهند (چن و همکاران، ۲۰۱۸). در تحت این شرایط وجود تئوری نمایندگی که حق تصمیم‌گیری را به مدیران به عنوان وکلای سهامداران واگذار نموده است باعث می‌شود تا پیش فرض غالب در بازار سرمایه این باشد که شرکت‌ها

قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه‌های قبل از آن معادل ۲۵ درصد است (گلستانی و همکاران، ۱۳۹۳).

^۱ Chen et al

^۲ نرخ موثر مالیاتی متفاوت از نرخ قانونی می‌باشد، که دلیل این تفاوت، استفاده از معافیت‌های مالیاتی یا راهکارهای اجتناب مالیاتی است. نرخ قانونی مالیات در ایران بر اساس

در بلندمدت می‌شود و ریسک مالیاتی را که نشان دهنده‌ی نوسان نرخ‌های مالیاتی شرکت‌ها و عدم قطعیت در خصوص پرداخت‌های مالیاتی در آینده می‌باشد را کاهش می‌دهد (جنتر و همکاران^۲، ۲۰۱۷؛ هاتچز و ریگو^۳، ۲۰۱۵). به عبارت دیگر، وجود محیط مالیاتی، می‌تواند به پیش‌بینی‌های مالیاتی منسجم‌تر از شرکت در سطح بازار رقابتی منجر شود و باعث پایداری مالیاتی و کاهش ریسک‌های مرتبط به آن گردد. بنابراین باتوجه به اهمیت سهم درآمدهای مالیاتی در برنامه‌ریزی بودجه‌ای کشور و حرکت به سمت طرح‌هایی همچون طرح جامع مالیاتی، این پژوهش می‌تواند به ایجاد انسجام بیشتر در لایه‌های مفهومی و شناخت پیامدهای توسعه‌طلبانه پایداری مالیاتی کمک نماید و ضمن کاهش هزینه‌ها و افزایش جریان‌های نقدی شرکت به دلیل وجود محیط اطلاعاتی پویا و شفاف، براساس ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ تحت وجود شفافیت‌های مبتنی بر اطمینان، اظهارنامه‌های مالیاتی چنین شرکت‌هایی پیشرویی در سطح بازار بدون حساسی مالیاتی مورد بررسی قرار گیرد. لذا این پژوهش به دنبال ارائه الگوی کارکردهای توسعه‌ی مالیاتی پایدار تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. در ادامه مسیر پژوهش در بخش دوم، تلاش می‌شود تا ابعاد نظری و تئوریک پژوهش به منظور ارتقای سطح پشتوانه نظری و تحلیل در بخش نتیجه‌گیری ارائه شود. در بخش سوم پژوهش نیز روش‌شناسی پژوهش با اتکا به نوع و شیوه اجرا و جامعه هدف پژوهش ارائه می‌شود. در بخش چهارم نیز یافته‌های تجربی براساس سه رویکرد تحلیلی فراترکیب، دلفی و ساختاری تفسیری فراگیر مورد بررسی قرار می‌گیرد تا در نهایت در بخش آخر براساس یافته‌های تجربی

شرکت گردد (پاپادوپولو و هریستووارساکیس^۱، ۲۰۱۹). یکی از راه کارهای استراتژیک در سطح بازار سرمایه، استفاده از ظرفیت‌های مالیاتی به منظور توسعه توسعه‌ی مالیاتی پایدار تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها می‌باشد. به عبارت دیگر محیط اطلاعاتی که به فضای اطلاعاتی خارج شرکت گفته می‌شود که شرکت در آن فعالیت می‌کند و همواره در صدد افزایش سطح شفافیت‌ها می‌باشد، اشاره دارد (حیدرزاده‌هنزائی و براتی، ۱۳۹۸)، می‌تواند باعث افزایش سطح قابلیت‌های پایداری مالیات در سطح بازار رقابتی گردد. در واقع از آنجاییکه سرمایه‌گذاران برای تصمیم‌گیری در تحت شرایط عدم شفافیت‌ها به اطلاعات آینده‌نگر نیاز دارند تا بتوانند ریسک و بازدهی آتی شرکت‌ها را پیش‌بینی نمایند، تصمیم‌گیری تحت شرایط عدم بهینگی محیط اطلاعاتی که موجب افزایش ریسک و کاهش ارزش شرکت‌ها می‌شود را کنترل نماید و باتوجه به اینکه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات نهانی شرکت‌ها، مجبور به اتکاء به پیش‌بینی‌های مدیریت در خصوص سود و فروش می‌باشند، توجه و تمرکز به محیط اطلاعاتی می‌تواند حائز اهمیت باشد، چراکه از یک طرف در سطح کلان می‌تواند به افزایش سطح کارکردهای پایداری مالیاتی کمک کند و از طرف دیگر در ایجاد تقارن اطلاعات در سطح بازار سرمایه موثر باشد. در تحت این شرایط انتظار می‌رود تقویت محیط اطلاعاتی و ایجاد فضای تحلیلی در بازار، ضمن اینکه منجر به افزایش شفافیت بازار و آگاهی سرمایه‌گذاران می‌شود، در عین حال کارکردهای مالیاتی شرکت‌ها را به سمت پایداری بیشتر هدایت می‌نماید و از طریق بهبود فرآیند تصمیم‌گیری ذینفعان، ریسک غیرسیستماتیک شرکت را کاهش می‌دهد (کفاش‌پور و همکاران، ۱۳۹۸). براین اساس محیط اطلاعاتی باعث ایجاد پیامدهایی در توسعه‌ی مالیاتی پایدار می‌شود که در واقع مجموع استراتژی‌هایی است که در نتیجه آن باعث متعادل‌سازی نرخ موثر مالیاتی

³ Hutchens & Rego

¹ Papadopoulou & Hristu-Varsakelis

² Guenther et al

و باتوجه به پشتوانه نظری، اقدام به بحث و تحلیل نتایج گردد.

۲ مبانی نظری

توسعه مالیاتی پایدار نقطه مقابل اجتناب مالیاتی

مالیات‌ها علاوه بر وظیفه تأمین مالی دولت از جنبه‌های دیگری نیز دارای اهمیت می‌باشند. مالیات‌ها یکی از ابزارهای اقتصادی دولت جهت دخالت در بازار در مواقع لزوم و وسیله ای برای تأمین مالی دولت جهت نیل به دیگر اهداف موردتوجه جوامع بشری می‌باشند، زیرا دولت‌ها با هر ساختار سیاسی دارای سه هدف اصلی می‌باشند: ثبات اقتصادی، توزیع عادلانه درآمد و تخصیص بهینه منابع. مالیات‌ها از یکسو باتوجه به اصابت مالیاتی بر شرایط توزیعی جامعه تأثیرگذار هستند و از سوی دیگر، با جابجایی منابع از بازاری به بازار دیگر آثار تخصیصی به همراه دارند (صادقی و همکاران، ۱۳۹۷). از این رو، متخصصان مالیاتی و اقتصادی همواره در پی توسعه مالیات پایدار به منظور ارتقای سطح اثربخشی کارکردهای توسعه محور می‌باشند. کارکردهایی که باعث ایجاد پویایی در رقابت به واسطه وجود استراتژی‌های مورد استفاده در افشای واقعیت‌های مالیاتی در سطح بازارهایی همچون بازار سرمایه می‌شود (هاگسدن^۱، ۲۰۱۸). مالیات پایدار به عنوان یک کارکرد استراتژیک در سطح بازار سرمایه محسوب می‌شود که در صورت ارتقای سطح رویکردهای تعامل گرانه با دولت می‌تواند به افزایش پویایی اقتصادی کمک نماید. در واقع پایداری مالیاتی، استراتژی‌ای است که در نتیجه آن سود قبل از کسر مالیات تغییرات کمی دارد (دایرنگ و همکاران^۲، ۲۰۱۴) و بر حفظ و نگهداری نتایج اجتناب مالیاتی در طول زمان متمرکز است. پایداری مالیاتی به معنای پایداری در سود

بعد از کسر مالیات و قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی است که در بلندمدت برای شرکت ایجاد ارزش می‌نماید (واعظ و همکاران، ۱۳۹۷). کمینه‌سازی نرخ مؤثر مالیات، همچنین منجر به ایجاد هزینه‌هایی از جمله جرائم مالیاتی و هزینه‌های تأمین مالی اضافی برای شرکت شده و باعث کاهش نقدینگی در آینده، ابهام در پرداخت‌های مالیاتی آتی و افزایش ریسک مالیاتی گردد (هاتچز و ریگو، ۲۰۱۵). در مقابل، اجتناب مالیات در قالب طیف وسیعی از فعالیت‌های کاهش مالیات، از سرمایه‌گذاری‌های سودمند مالیاتی (مانند اوراق قرضه دولتی^۳ معاف از مالیات) گرفته تا استراتژی‌های جسورانه که برای شرکت چالش برانگیز باشد تعریف می‌شود (دایرنگ و همکاران، ۲۰۱۴). اعمال فعالیت‌های اجتناب مالیاتی با هدف کاهش نرخ مؤثر مالیاتی در کوتاه‌مدت، پایداری مالیاتی را تحت تأثیر قرار می‌دهند (مک‌گوایر و همکاران^۴، ۲۰۱۳). دایرنگ و همکاران^۵ (۲۰۱۹) عنوان می‌کند که پایداری مالیاتی به معنای اجتناب مالیاتی بلندمدت است. پایداری مالیاتی بر کمینه سازی مالیات متمرکز نیست بلکه بر حفظ پیامدهای اجتناب مالیاتی، بدون در نظر گرفتن کمینه سازی مالیات در طول زمان متمرکز است. در مقابل، حداقل سازی مالیات براساس اجتناب مالیاتی بر میزان تعهدات مالیاتی در یک دوره معین توجه دارد و نسبت به حفظ رویه‌های اجتناب مالیاتی و پایین نگه داشتن نرخ مالیات در آینده، بی‌توجه است (دیوید و همکاران^۶، ۲۰۱۹). مؤسسه حسابداری کی. پی. ام. جی، یکی از چهار مؤسسه بزرگ، طی گزارشی در سال ۲۰۰۷ نشان دادند که پایداری مالیاتی، هدف بلندمدت برای شرکت‌ها است. زیرا از دید تحلیلگران مالی، تغییرات غیرمنتظره در نرخ مالیات نشانه‌ای از ضعف مدیریت است.

⁴ McGuire et al

⁵ Dyreng et al

⁶ David et al

¹ Hogsden

² Dyreng et al

³ Government Bonds

کارکرد توسعه پایدار مالیاتی تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکتها

بر اساس تئوری نمایندگی، پاداش مدیران ابزاری برای غلبه بر مشکل تضاد منافع بین مدیران و مالکان و انگیزه‌های جهت همسو نمودن منافع طرفین است. در تحت این شرایط یکی از انگیزه‌های مدیریت که مبتنی بر ادعای حداکثر نمودن ثروت سهامداران می‌باشد، کاهش پرداخت‌های مالیاتی است که معمولاً در شرکت‌هایی با فقدان اثربخشی محیط اطلاعاتی اتفاق می‌افتد. براین اساس گال‌مور و لابرو^۱ (۲۰۱۵)؛ دیوید و همکاران (۲۰۱۹) و همیلتون و استیکلبرگ^۲ (۲۰۱۷) معتقدند که مدیران در تحت شرایط فقدان محیط اطلاعاتی اثربخش، با دو هدف اقدام به استفاده از راهکارهای اجتناب مالیاتی و کمینه سازی نرخ مؤثر مالیاتی می‌نمایند، یا در جهت منافع سهامداران و با انگیزه کاهش تعهدات مالیاتی (فیلیپس^۳، ۲۰۰۳) جهت منافع خود و با هدف فرصت‌طلبی نرخ مؤثر مالیات را پایین‌تر نشان داده و پرداخت‌های مالیاتی را کاهش می‌دهند (دسای و دارماپالا^۴، ۲۰۰۹). بنابراین می‌توان اجتناب مالیاتی را محرکی تحت شرایط فقدان محیط اطلاعاتی شفاف شرکت‌ها تلقی نمود که انعکاسی از ضعف‌های تئوری نمایندگی می‌باشد. در واقع، محیط اطلاعاتی یک شرکت نه تنها دربرگیرنده گزارشگری مالی آن می‌باشد، بلکه شامل اطلاعات عمومی و محرمانه‌ای است که از طریق افشای اجباری یا داوطلبانه شرکت در اختیار بازار سرمایه قرار می‌گیرد (لیسی و وایت^۵، ۲۰۱۷). محیط اطلاعاتی به فضای اطلاعاتی خارج شرکت گفته می‌شود که شرکت در آن فعالیت می‌کند و همواره در صدد شفاف‌سازی و کاهش ابهام آن است (فخاری و رضائی پیتته‌نوئی، ۱۳۹۶). در واقع، باتوجه به انتظار سودآوری از فرصت‌های سرمایه‌گذاری شرکت می‌توان اذعان نمود که

اطلاعات حسابداری باعث کاهش عدم‌تقارن اطلاعاتی بین مدیران دارای اطلاعات خصوصی و تامین‌کنندگان بیرونی سرمایه می‌گردد (آکرلوف^۶، ۱۹۷۰). اطلاعات حسابداری همچنین باعث کاهش هزینه‌های نمایندگی ناشی از تفکیک مالکیت و کنترل شرکت از یکدیگر می‌گردد (بایر و همکاران^۷، ۲۰۱۰). هیلی و پالپو^۸ (۲۰۰۱) در این راستا بیان نمودند، که تقاضا برای گزارشگری و افشای مالی حاصل وجود عدم‌تقارن اطلاعاتی و تعارضات نمایندگی بین مدیران و سرمایه‌گذاران بیرونی از عوامل مهم محیط اطلاعاتی امروز در بازار سرمایه محسوب می‌شود. افشای اجباری اطلاعات امکان اطلاع از منابع داخلی و بیرونی شرکت را برای سرمایه‌گذاران فراهم می‌کند و باعث افزایش قدرت تصمیم‌گیری آن‌ها در بازار سرمایه می‌گردد. از جمله منابع داخلی اطلاعات می‌توان به افشای مالیات در قالب انتشار گزارش‌هایی همچون فعالیت‌های اقتصادی شرکت خارج از ماهیت عملکردی، پاداش هیئت مدیره و ... اشاره نمود، درحالی‌که واسطه‌هایی نظیر تحلیلگران مالی و مطبوعات اقتصادی اطلاعات بیرونی را در اختیار ذینفعان می‌گذارند. بایر و همکاران^۹ (۲۰۱۰) معتقدند که بین محیط‌های اطلاعاتی شرکت، افشای عملکردهای مالیاتی ارتباط وجود دارد و باعث افزایش سطح ظرفیت‌های اعتمادسازی شرکت در بازار می‌شود. دیلویت^{۱۰} (۲۰۱۳) معتقد است تحلیلگران بازار و برنامه‌ریزان مالیاتی به دنبال پیامدهای پایداری مالیات هستند زیرا این فعالیت‌ها در بلندمدت برای شرکت ایجاد ارزش می‌نماید. مدیران شرکت‌هایی که با استفاده از روش‌های مدیریت سود، مانند تغ‌بیر در رویه‌های حسابداری، انجام برآوردهای حسابداری، اعمال اختیار در شناسایی درآمد و هزینه، انتقال درآمد و هزینه درون گروهی و ... از الگوی حداقل رساندن سود استفاده می‌کنند، در دوره‌های جاری نرخ مؤثر

⁶ Akerlof

⁷ Beyer et al

⁸ Healy and Palepu

⁹ Beyer et al

¹⁰ Deloitte

¹ Gallemore & Labro

² Hamilton & Stekelberg

³ Phillips

⁴ Desai & Dharmapala

⁵ Leece & White

استراتژی‌های یکنواخت‌سازی مالیات بر افشای عملکردهای مالیاتی شرکت تاثیر مثبت و معناداری دارد. در واقع این نتایج وجود یک انسجام رفتاری و عملکردی در افشای مالیات را توسط شرکت‌ها تایید می‌نماید و آن را عاملی برای موفقیت شرکت‌ها در جذب منابع مالی به دلیل وجود اطمینان در سطح بازار توصیف می‌نماید. چن و همکاران (۲۰۱۸) پژوهشی تحت عنوان «بررسی جهت‌گیری انگیزه‌های مالیاتی تحت عدم‌تقارن اطلاعاتی» انجام دادند. در این پژوهش در بازه زمانی ۱۹۹۵ تا ۲۰۱۲ تعداد ۱۳۱ شرکت آمریکایی مورد بررسی قرار گرفتند و نتایج نشان داد، انگیزه‌های مالیاتی با دو هدف منفعت‌طلبانه و کارآ جهت توسعه فرصت‌های سرمایه‌گذاری تحت تاثیر عدم تقارن اطلاعاتی کارکردهای متقابلی را دارد. به طوری که عدم تقارن اطلاعات باعث افزایش انگیزه‌های منفعت‌طلبانه اجتناب مالیاتی می‌شود و در عین حال عاملی جهت کاهش کارایی انگیزه‌های اجتناب مالیاتی با هدف توسعه سرمایه‌گذاری‌ها می‌گردد. چن و همکاران (۲۰۱۷) پژوهشی تحت عنوان «بررسی تاثیر نرخ مؤثر مالیاتی بر پایداری مالیاتی و ریسک شرکت» انجام دادند. این پژوهش در بازه زمانی ۱۹۷۸ تا ۲۰۱۱، با در نظر گرفتن دو معیار میزان مالیات نقد پرداختی و میزان هزینه‌های مالیاتی، در میان بانک‌ها و شرکت‌های بیمه ایالات متحده آمریکا انجام شد. نتایج نشان داد، نرخ مؤثر مالیاتی پایین‌تر، پایداری بیشتری نسبت به نرخ مؤثر مالیاتی بالاتر دارد. همچنین بین نرخ مؤثر مالیاتی و ریسک مالیاتی رابطه معناداری یافت نشد. گال‌مور و لابرو (۲۰۱۵) به بررسی اهمیت محیط اطلاعات داخلی شرکت‌ها بر اجتناب مالیاتی اقدام نمودند. جامعه آماری پژوهش شرکت‌های بازار سرمایه کشور آمریکا بود که در بازه زمانی ۱۹۹۴ تا ۲۰۱۰ مورد بررسی قرار گرفتند. نتایج پژوهش نشان داد، توانایی شرکت‌ها برای اجتناب از پرداخت مالیات متاثر از چهار عامل سرعت اعلان سود، دقت پیش‌بینی سود توسط

مالیات پایین‌تری دارند اما در دوره‌های آینده سود بالاتری شناسایی می‌کنند و به دنبال آن متعهد به پرداخت مالیات بیشتری خواهند شد، چرا که هدف آنها کاهش مالیات در کوتاه‌مدت بوده است (هیلی و پاپلوا، ۱۹۹۳). به عقیده دایرنگ و همکاران (۲۰۱۴) اگر شرکت در تحت شرایط عدم تقارن اطلاعاتی، از رویکردهای اجتنابی مالیات استفاده نماید، موقعیت‌های غیرقانونی یا صرفه‌جویی‌های کوتاه‌مدت مالیاتی، باعث می‌شود تا نرخ مؤثر مالیات پایین نگه داشته شود، اما در آینده که فرصت‌های اجتناب مالیاتی منقضی و موقعیت‌های غیرقانونی از طرف قانون رد می‌شوند، با پرداخت مالیات بیشتر و جرایم مواجه خواهند شد و این موضوع نرخ مؤثر مالیات را افزایش می‌دهد. در این صورت می‌توان فقدان محیط اطلاعاتی شرکت‌ها به عنوان یک کارکرد نظارتی را عاملی برای نرخ مؤثر مالیاتی پایین شرکت‌ها در زمان حال تلقی نمود، که این موضوع نرخ مؤثر مالیات بالاتر را در آینده را برای این شرکت‌ها در پی خواهد داشت. در مقابل شرکت‌هایی که از طریق سرمایه‌گذاری در محیط اطلاعاتی خود و از طریق افشای به موقع اطلاعات، به دنبال توسعه مالیات پایدار در سطح بازار سرمایه هستند، ضمن دارا بودن از ظرفیت‌های اطلاعاتی مؤثر در سطح بازار سرمایه، از کارکردهای رقابتی قابل توجه‌تری برخوردار خواهند بود که این موضوع باعث همسویی بیشتر استراتژی‌های شرکت با استراتژی‌های مالیاتی می‌شود (بک و همکاران، ۱۹۹۶).

پیشینه تجربی

مامیل^۳ (۲۰۱۹) پژوهشی تحت عنوان «بررسی تاثیر برنامه‌ریزی مالیاتی شرکت تحت افشای عملکردهای مالیات شرکت» انجام دادند. در این پژوهش ۲۸۶ شرکت بورس کشور مالزی در بازه زمانی ۲۰۱۰-۲۰۱۲ مورد بررسی قرار گرفتند و نتایج پژوهش نشان داد، برنامه‌ریزی مالیاتی به عنوان یک رویکرد همسو با

³ Mgamal

¹ Healy & Palepu

² Beck et al

می‌شود و بر مبنای نوع داد، این پژوهش باتوجه به مشارکت دو گروه از جامعه هدف در سطح دانشگاهی و جامعه هدف در بین مدیران شرکت‌های بازار سرمایه با هدف تبیین آن در سطح بازار، دو فازی (کیفی و کمی) می‌باشد. در این پژوهش از تحلیل‌های فراتحلیل، دلفی و ساختاری/تفسیری فراگیرانه استفاده می‌شود که هر کدام بنا به اقتضاء و مرحله پژوهش با مشارکت مشخص اعضای هدف انجام خواهد شد. جامعه آماری نیز همانطور که تشریح شد، شامل دو گروه از افراد می‌باشد که هر کدام برحسب رویکرد روش تعیین حجم نمونه انتخاب شدند. در بخش کیفی این پژوهش تعداد ۱۳ نفر از متخصصان مالیاتی که در سطح دانشگاهی نیز فعال بودند به عنوان اعضای جامعه هدف در بخش کیفی مشارکت داشتند که از طریق نمونه‌گیری هدفمند با اتکا به روش دروازه‌بانان اطلاعات به عنوان جامعه هدف انتخاب شدند. مشخصه بارز این افراد، درک مباحث مرتبط با موضوع و ماهیت پژوهش بود که در شناخت مضامین و کارکردهای پیامدی توسعه مالیاتی پایدار نقش مهمی را ایفا نمودند. در بخش کمی تعداد ۲۸ نفر از مدیران شرکت‌های بورس اوراق بهادار از طریق روش نمونه‌گیری در دسترس و به صورت غیراحتمالی انتخاب شدند، چراکه هدف در تعیین حجم نمونه در روش کمی پژوهش که تحلیل ساختاری/تفسیری فراگیرانه بود، وجود تعداد زیادی از مشارکت‌کنندگان برای تعمیم نتایج نیست، زیرا از آنجاییکه این روش یک تحلیل مبتنی بر تجزیه سیستم‌های پیچیده در سطوح مشخصی است و می‌بایست براساس معیار مشخصی همچون تجربه یا دانش تخصصی توسط مشارکت‌کنندگان صورت پذیرد، تعداد اعضای جامعه هدف در آن محدود و کوچک می‌باشد. لذا با اتکا به پژوهش‌های سینگه و گنت^۱ (۲۰۱۱)؛ مالون^۲ (۲۰۱۴)؛ رامش و همکاران^۳ (۲۰۰۸) و آتری و همکاران^۴ (۲۰۱۳) که حد مطلوب انتخاب تعداد نمونه را در بازه‌ی بین ۱۵ تا ۲۵ نفر

مدیریت، نقاط ضعف کنترل‌های داخلی و تجدید ارائه صورت‌های مالی می‌باشد، به گونه‌ای که شرکت‌ها با کیفیت محیط اطلاعاتی بالاتر، نرخ موثر مالیاتی پایین‌تری را دارند. ساری و همکاران (۱۳۹۸) پژوهشی تحت عنوان نقش کیفیت محیط اطلاعات داخلی در کاهش ریسک مالیاتی شرکت‌ها انجام دادند. برای این منظور تفاوت مالیات قطعی با ابرازی شرکت‌ها به واسطه عدم اطمینان نسبت به تایید مالیات ابرازی، به عنوان ریسک مالیاتی در نظر گرفته شده است. یافته‌های پژوهش با استفاده از اطلاعات ۱۳۶ شرکت طی سال‌های ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۴ نشان می‌دهد که عدم اطمینان محیطی، ریسک مالیاتی را افزایش می‌دهد. از طرف دیگر، نتایج پژوهش نشان دهنده‌ی، اهمیت شرایط محیطی، فرایند اندازه‌گیری، گزارشگری مالی و نظارت داخلی بر ریسک مالیاتی می‌باشد. همچنین مشخص شد، در شرکت‌های با نرخ موثر مالیات کمتر، ریسک مالیاتی بالاتر است. واعظ و همکاران (۱۳۹۷) پژوهشی تحت عنوان «ارزیابی پایداری مالیاتی و ریسک مالیاتی آتی شرکت با تأکید بر نوع مالکیت» انجام دادند. این پژوهش در بازه زمانی ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۵، نمونه‌ای مشتمل بر ۱۵۹ شرکت بورس اوراق بهادار تهران را مورد بررسی قرار داد. نتایج این پژوهش نشان داد، شرکت‌های با نرخ مؤثر مالیاتی بالاتر، پایداری مالیاتی بیشتری دارا هستند.

۳ روش پژوهش

از منظر روش شناسی این پژوهش باید بیان نمود، این پژوهش بر مبنای نتیجه جزء دسته پژوهش‌های توسعه‌ای محسوب می‌شود، زیرا به دلیل عدم انسجام تئوریک در رابطه با پیامدهای توسعه پایدار مالیاتی، این پژوهش تلاش دارد تا با اتکاء به پژوهش‌های انجام شده از طریق فرا تحلیل اقدام به انسجام مفهومی و تئوریک در رابطه با این موضوع در سطح بازار سرمایه تحت شرایط محیط اطلاعاتی نماید. بر مبنای هدف پژوهش، توصیفی محسوب

³ Ramesh et al

⁴ Attri et al

¹ Singh & Kant

² Malone

اطلاعاتی همچون مگ ایران (MAGIRAN)؛ جهاد دانشگاهی (SID) در ایران و و مرجع بین المللی (Scienedirect)؛ (OnlineLierary)؛ و (Emeraldinsight) استفاده شد و طبق فرآیند مشخص زیر، تعداد کل پژوهش‌های معتبر و قابل اتکا در این پژوهش مورد بررسی قرار گرفتند. به عبارت دیگر به منظور یافتن مقاله‌ها و پژوهش‌های مشابه و با استفاده از پایگاه‌ها و مراجع پژوهشی فوق، اقدام به شناسایی پژوهش‌های مرتبط با هدف پژوهش شد.

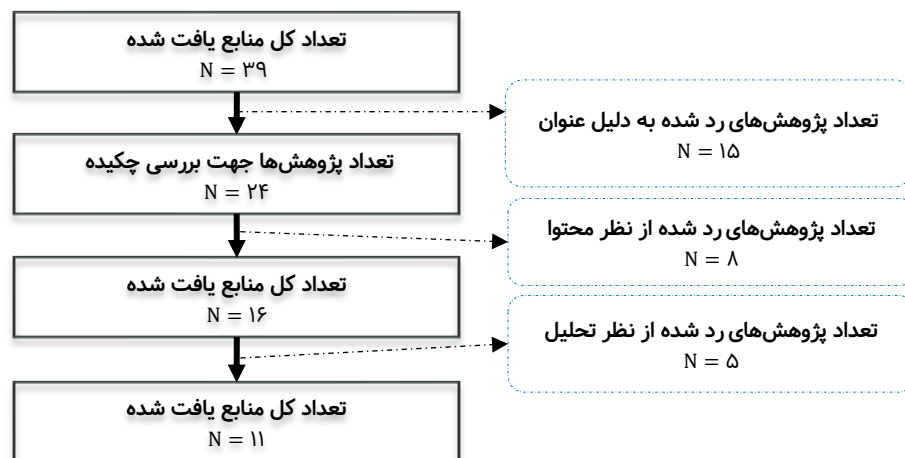
پیش‌بینی نموده‌اند، این پژوهش نیز تعداد ۲۸ نفر از مدیران شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران را به عنوان جامعه هدف در بخش کمی انتخاب نمود.

۴ یافته‌های تجربی

یافته‌های بخش کیفی

به منظور انجام فراتحلیل ابتدا از موتورهای جستجوگر داخلی همچون مجلات مورد تایید وزارت علوم در رابطه با موضوع پژوهش و بانک‌های

شکل فرآیند تعیین پژوهش‌ها و مقالات مناسب جهت شناسایی مولفه‌ها و شاخص‌ها



طریق ۱۰ معیار روش ارزیابی انتقادی شامل اهداف تحقیق، منطق روش تحقیق، طرح تحقیق، نمونه‌برداری، جمع‌آوری داده‌ها، انعکاس‌پذیری، دقت تجزیه و تحلیل، بیان تئوریک و شفاف یافته‌ها و ارزش تحقیق به کمک ۱۳ نفر از اعضای پانل پژوهش مجدداً برای رسیدن به درک منسجم‌تر از نظر ماهیت پژوهش مورد برآزش قرار می‌گیرند.

با غربال سازی پژوهش‌های یافت شده مشخص گردید، از میان ۳۴ پژوهش مورد بررسی قرار گرفته، تعداد ۱۱ پژوهش مورد تایید قرار گرفتند تا در قالب گامی از فرآیند فرا تحلیل تحت عنوان ارزیابی انتقادی^۱ اقدام به سنجش جهت تعیین مولفه‌ها و شاخص‌های مرتبط با پیامدهای توسعه پایداری مالیات تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها گردد. براساس این روش ابتدا ۱۱ پژوهش تایید شده از

¹ Critical Appraisal Skills Program: CASP

جدول ۱ ارزیابی انتقادی پژوهش‌های شناسایی شده

مکان پژوهش	پژوهش‌های خارجی	پژوهش‌های داخلی
معیارهای ارزیابی انتقادی	مأمیل ^۱ (۲۰۱۹) وانگ ^۲ (۲۰۱۹) مالاکویس و جونیور ^۳ (۲۰۱۹) تانی و برتون ^۴ (۲۰۱۹) وانیلد و ویلسون ^۵ (۲۰۱۸) جنتز و همکاران ^۶ (۲۰۱۷) شانثی و تانگ ^۷ (۲۰۱۷) آبرانسی و همکاران ^۸ (۲۰۱۶) هاچز و ریگو ^۹ (۲۰۱۵) دایرنگ و همکاران ^{۱۰} (۲۰۱۴) مک‌گوایر و همکاران ^{۱۱} (۲۰۱۳) وانغ و همکاران (۱۳۹۷) حیدری و همکاران (۱۳۹۴) عبدلی و پناهی (۱۳۹۳)	
هدف پژوهش	۴	۴
روش پژوهش	۴	۴
طرح پژوهش	۴	۴
روش نمونه‌گیری	۴	۴
جمع‌آوری داده‌ها	۴	۴
تعمیم یافته‌ها	۵	۴
رویکردهای اخلاقی	۴	۴
نحوه تحلیل آماری	۵	۴
قابلیت تئوریک	۴	۴
ارزش پژوهش	۴	۴
جمع	۴۱	۳۲

نکته: باتوجه به اینکه مالیات پایدار و محیط اطلاعاتی شرکت‌ها به عنوان یک استراتژی عملکردی در طی سال‌های اخیر در راستای شفافیت‌های عملکردی شرکت‌ها در سط بازار رقابتی مورد توجه پژوهشگران قرار گرفته است، براین اساس بیشتر تمرکز این پژوهش بر روش پژوهش‌های بروزتر در این زمینه بود.

استرلینگ (۲۰۰۱) اقدام به استخراج کارکردهای توسعه پایداری مالیات تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها براساس پژوهش‌های تایید شده می‌شود. بر این اساس از روش امتیازی زیر استفاده می‌شود. بر مبنای این روش کلیه مولفه‌های استخراج شده از متن مقالات تایید شده، در ستون جدول نوشته می‌شود و سپس در ردیف هر جدول نام محققان پژوهش‌های تایید شده آورده می‌شود. بر مبنای

باتوجه به شاخص مد که امتیازهای اعضای پانل براساس مشارکت آن‌ها و از طریق مقیاس ۱-۵ داده شد، مشخص گردید، از مجموع ۱۴ پژوهش مورد بررسی در این بخش، ۳ پژوهش مالاکویس و جونیور (۲۰۱۹)؛ آبرانسی و همکاران (۲۰۱۶) و حیدری و همکاران (۱۳۹۴) به دلیل اینکه امتیازی زیر ۳۰ را کسب نمودند، از دور بررسی خارج می‌شوند. حال باتوجه به پژوهش‌های تایید شده و براساس روش

¹ Mgammal

² Wang

³ Malaquias & Junior

⁴ Tanyi & Burton

⁵ Wilde & Wilson

⁶ Guenther et al

⁷ Shanthi & Tong

⁸ Abernathy et al

⁹ Hutchens & Rego

¹⁰ Dyreng et al

¹¹ McGuire et al

با هم جمع می‌شود و امتیازهای بالاتر از میانگین پژوهش‌های انجام شده، به عنوان مولفه‌های پژوهش انتخاب می‌شوند.

استفاده از هر پژوهش‌گر از مولفه‌های اصلی نوشته شده در ستون جدول، علامت «✓» درج می‌شود، سپس امتیازهایی هر ✓ در ستون معیارهای فرعی،

جدول ۲ تعیین مولفه‌های اصلی پیامدهای مالیاتی تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها

مکان پژوهش	ردیف	محققان	کارکردهای اقتصادی	کارکردهای استراتژیک	کارکردهای رقابتی	کارکردهای ارزش محور	کارکردهای عملیاتی	کارکردهای سطح بازار
پژوهش‌های خارجی	۱	مامیل (۲۰۱۹)	-	-	✓	-	✓	-
	۲	وانگ (۲۰۱۹)	✓	-	✓	✓	-	-
	۳	تانی و پرتون (۲۰۱۹)	-	✓	-	-	-	✓
	۴	وایلد و ویلسون (۲۰۱۸)	-	-	✓	-	✓	-
	۵	جنتر و همکاران (۲۰۱۷)	✓	-	✓	-	✓	-
	۶	شانتی و تانگ (۲۰۱۷)	-	✓	✓	-	-	✓
	۷	هاچز و ریگو (۲۰۱۵)	-	-	-	✓	✓	-
	۸	دایرنگ و همکاران (۲۰۱۴)	-	-	-	✓	✓	-
پژوهش‌های داخلی	۹	مک‌گوایر و همکاران (۲۰۱۳)	✓	✓	✓	-	-	-
	۱۰	واعظ و همکاران (۱۳۹۷)	-	✓	-	-	✓	-
	۱۱	عبدلی و پناهی (۱۳۹۳)	-	-	-	-	✓	✓
	جمع		۳	۴	۶	۳	۷	۳

کلید مولفه‌های پژوهش‌های تایید شده بررسی شدند و برحسب فراوانی امتیازهای کسب شده، پژوهش‌هایی که بیش از نصف پژوهش‌های تایید شده را کسب نمودند، به عنوان مولفه‌های مربوط به مولفه فرعی پژوهش انتخاب شدند. جدول (۳) شاخص‌های مربوط به هریک از مولفه‌های شناسایی شده را با استفاده از پژوهش‌های تایید شده نشان می‌دهد.

همانطور که مشخص است از میان ۶ مولفه اصلی در رابطه با توسعه پایداری مالیاتی در تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها، ۲ مولفه اصلی کارکردهای رقابتی و کارکردهای عملیاتی توسعه پایدار مالیات تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌های بازار سرمایه انتخاب شدند که در گام بعد اقدام به تعیین مولفه‌های مرتبط با آن می‌شود. در واقع باتوجه به اینکه ۱۱ پژوهش در این بخش براساس

جدول ۳ شاخص‌های پیامدهای مالیاتی تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها

مولفه‌ها	شاخص‌ها
کارکردهای محیط اطلاعاتی بیرونی	پویایی بیشتر ارزش شرکت براساس شفافیت مالیاتی
	حفظ حقوق ذینفعان در محیط رقابتی
	افزایش قدرت تصمیم‌گیری‌های ذینفعان
	ارتقای قابلیت‌های ارتباط با ذینفعان
	افزایش سطح اعتماد به عملکردهای مالیاتی شرکت
	کاهش ریسک ذاتی استراتژی‌های مالیاتی شرکت در محیط رقابتی
	عدم ریسک انتقال هزینه‌های دوره‌های آتی به دوره جاری
کارکردهای محیط اطلاعاتی درونی	کاهش سود قبل از کسر مالیات
	پایداری در سود بعد از کسر مالیات
	قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی
	کاهش ریسک مالیاتی
	اقناع شفافیت و گزارشگری مالیاتی ذینفعان
	کاهش هزینه‌های مالی به دلیل عدم پرداخت مالیات
	استفاده از جوایز و تخفیف‌های مالیاتی
اخذ معافیت‌های مالیاتی بدون تخلف‌های قانونی	
افزایش سطح افشای عملکردهای اقتصادی در راستای استاندارد GRI	
تناسب استراتژیک بین حداقل‌سازی مالیاتی و ارزش شرکت	
یکنواختی نرخ مالیاتی	
تناسب رویکردهای مالیاتی در ایجاد توازن بین مالیات پایدار با محیط اطلاعاتی شرکت	
کاهش هزینه‌های حسابرسی	
افشای محتوای اطلاعاتی فعالیت‌های مالیاتی پایدار	
اثربخشی مدیریتی در کنترل تغییرات غیر منتظره در نرخ مالیات	
پویایی استراتژی‌های تجاری شرکت	
کاهش محدودیت‌های مالی	

کیفی خواسته شد، تا امتیازهای خود را برای هر یک از مولفه‌های فرعی اعلام نمایند. نتیجه بدست آمده مشخص ساخت باتوجه به اینکه مقدار CVR مقیاس بزرگتری از ۰/۶۲ (حداقل مقدار نسبت روایی محتوایی برای ده نفر اعضای پانل) است، اعتبار محتوایی مولفه‌های تحقیق تایید گردید. از نظر پایایی نیز همانطور که در بخش تحلیل دلفی مشخص می‌شود از دو معیار میانگین و ضریب توافق طبق نظر اعضای پانل در بخش کیفی استفاده می‌شود و هر شاخصی که امتیاز لازم را بر حسب مقیاس ۷ گزینه‌ای لیکرت (ابزار سنجش تحلیل دلفی) کسب نکند، حذف می‌شود و بر این اساس پایایی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

همانطور که در جدول (۳) مشاهده می‌شود، مولفه‌های اصلی و شاخص‌های مربوط پیامدهای مالیاتی تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها در قالب مقیاس لیکرت ۷ گزینه‌ای سنجش خواهد شد. چراکه در این بخش براساس تحلیل دلفی به دنبال تعیین حد کفایت نظری در باب مولفه‌ها و شاخص‌های پیامدهای مالیاتی تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها می‌باشیم. در این مرحله به منظور کنترل کیفیت از روایی و پایایی و تحلیل دلفی (در بخش تجزیه و تحلیل یافته) استفاده می‌شود. به منظور تایید روایی پرسشنامه‌های ساخته شده، از روش روایی محتوای (CVR) استفاده گردید که براین اساس از هر ۱۳ نفر از اعضای پانل در بخش

۴٫۱ تحلیل دلفی

در این بخش به منظور تایید/حذف مولفه‌های پژوهش، با استفاده از مشارکت متخصصان (اعضای پانل) براساس دو مقیاس میانگین و ضریب توافق،

مولفه‌های ناشی از تحلیل فراترکیب که در جدول (۴) آورده شده‌اند، مورد بررسی قرار می‌گیرد. جدول (۴) نتایج تحلیل دلفی را نشان می‌دهد.

جدول ۴ تحلیل یافته‌های بخش فراترکیب در دور اول دلفی

مولفه‌ها	ضریب توافق	تایید/حذف	شاخص‌ها	میانگین	ضریب توافق	تایید/حذف
کارکردهای محیط اطلاعاتی بیرونی	۰/۸۸	تایید	پویایی بیشتر ارزش شرکت براساس شفافیت مالیاتی	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
			حفظ حقوق ذینفعان در محیط رقابتی	۴/۵۵	۰/۴۵	ادغام
			افزایش قدرت تصمیم‌گیری‌های ذینفعان	۵	۰/۵۰	ادغام
			ارتقای قابلیت‌های ارتباط با ذینفعان	۴	۰/۴۰	حذف
			افزایش سطح اعتماد به عملکردهای مالیاتی شرکت	۴/۹۰	۰/۴۸	ادغام
			کاهش ریسک ذاتی استراتژی‌های مالیاتی شرکت در محیط رقابتی	۴/۹۸	۰/۵۰	ادغام
			عدم ریسک انتقال هزینه‌های دوره‌های آتی به دوره جاری	۵/۱۰	۰/۵۵	ادغام
			کاهش سود قبل از کسر مالیات	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
			پایداری در سود بعد از کسر مالیات	۶	۰/۹۰	تایید
			قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی	۵/۵۰	۰/۸۰	تایید
			کاهش ریسک مالیاتی	۵	۰/۵۰	ادغام
			اقناع شفافیت و گزارشگری مالیاتی ذینفعان	۵	۰/۵۰	ادغام
			کاهش هزینه‌های مالی به دلیل پرداخت به موقع مالیات	۴/۹۸	۰/۵۰	ادغام
			استفاده از جوایز و تخفیف‌های مالیاتی	۵/۱۰	۰/۵۵	ادغام
کارکردهای محیط اطلاعاتی درونی			اخذ معافیت‌های مالیاتی بدون تخلف‌های قانونی	۴/۹۸	۰/۵۰	ادغام
			افزایش سطح افشای عملکردهای اقتصادی در راستای استاندارد GRI	۵/۱۰	۰/۵۵	تایید
			تناسب استراتژیک بین حداقل‌سازی مالیاتی و ارزش شرکت	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
			یکنواختی نرخ مالیاتی	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
			تناسب رویکردهای مالیاتی در ایجاد توازن بین مالیات پایدار با محیط اطلاعاتی شرکت	۳	۰/۲۵	حذف
			کاهش هزینه‌های حساسی	۵/۱۰	۰/۵۵	تایید
			افشای محتوای اطلاعاتی فعالیت‌های مالیاتی پایدار	۳/۵۰	۰/۳۰	حذف
			اثر بخشی مدیریتی در کنترل تغییرات غیر منتظره در نرخ مالیات	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
			پویایی استراتژی‌های تجاری شرکت	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
			کاهش محدودیت‌های مالی	۶	۰/۹۰	تایید

۵ در آن استاندارد می‌باشد، می‌توان بیان کرد هر دو مولفه اصلی پژوهش تایید شدند و ۳ گزاره زیر به دلیل اینکه براساس ضریب توافق کمتر از ۰/۵ را کسب کردند و میانگینی کمتر از ۵ داشتند حذف

براساس دو معیار میانگین و ضریب توافق در چک لیست ۷ گزینه‌ای که طبق دستورالعمل ضریب توافق باید در حد استاندارد ۰/۵ قرار بگیرد تا تایید شود و میانگین باتوجه به ۷ گزینه‌ای بودن، امتیاز

و جدول (۶) شاخص‌های حذف شده را با مولفه‌های اصلی مربوط به هر کدام از آن‌ها نمایش می‌دهند.

شدند و ۱۰ شاخص نیز به دلیل مفهوم و ضرایب بدست آمده با هم ادغام شدند و تبدیل به یک شاخص گردیدند. جدول (۵) شاخص‌های ادغام شده

جدول ۵ شاخص‌های ادغام شده دور اول تحلیل دلفی

مولفه‌های آن‌ها	مفهوم جدید ایجاد شده	شاخص‌های ادغام شده
	افزایش سطح ارزش‌های تصمیم‌گیری ذینفعان	حفظ حقوق ذینفعان در محیط رقابتی افزایش قدرت تصمیم‌گیری‌های ذینفعان
سطح رقابتی	ارتقای اعتماد به دلیل اقناع گزارشگری مالیاتی پایدار	افزایش سطح اعتماد به عملکردهای مالیاتی شرکت اقناع شفافیت و گزارشگری مالیاتی ذینفعان
	کاهش ریسک مالیاتی نهادینه شده در شرکت	کاهش ریسک ذاتی استراتژی‌های مالیاتی شرکت در محیط رقابتی عدم ریسک انتقال هزینه‌های دوره‌های آتی به دوره جاری کاهش ریسک مالیاتی
سطح عملیاتی	ارتقای سطح معافیت‌های مالیاتی و کاهش هزینه‌های مالی	کاهش هزینه‌های مالی به دلیل پرداخت به موقع مالیات استفاده از جوایز و تخفیف‌های مالیاتی اخذ معافیت‌های مالیاتی بدون تخلف‌های قانونی

جدول ۶ شاخص‌های حذف شده و ادغام شده دور اول تحلیل دلفی

مولفه‌های مرتبط به آن	شاخص‌های حذف شده
سطح رقابتی	ارتقای قابلیت‌های ارتباط با ذینفعان
سطح عملیاتی	تناسب رویکردهای مالیاتی در ایجاد توازن بین مالیات پایدار با محیط اطلاعاتی شرکت افزایش سطح اعتماد به عملکردهای مالیاتی شرکت

باتوجه به مشخص شدن شاخص‌های ادغام و حذف شده برای رسیدن به کفایت نظری اقدام به انجام دور دوم تحلیل دلفی طبق جدول (۷) می‌شود.

جدول ۷ تحلیل دور دوم دلفی تحلیل یافته‌های بخش فراترکیب

مولفه‌ها	شاخص‌ها	میانگین	ضریب توافق	تایید/حذف
کارکردهای محیط اطلاعاتی بیرونی	پویایی بیشتر ارزش شرکت براساس شفافیت مالیاتی	۵/۲۵	۰/۷۰	تایید
	افزایش سطح ارزش‌های تصمیم‌گیری ذینفعان	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
	ارتقای اعتماد به دلیل اقناع گزارشگری مالیاتی پایدار	۵/۱۵	۰/۵۳	تایید
	کاهش ریسک مالیاتی نهاده‌ی شده در شرکت	۵/۱۰	۰/۵۵	تایید
	کاهش سود قبل از کسر مالیات	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
	پایداری در سود بعد از کسر مالیات	۶/۱۰	۰/۹۲	تایید
	قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی	۶	۰/۹۰	تایید
کارکردهای محیط اطلاعاتی درونی	ارتقای سطح معافیت‌های مالیاتی و کاهش هزینه‌های مالی	۵/۱۰	۰/۵۵	تایید
	افزایش سطح افشای عملکردهای اقتصادی در راستای استاندارد GRI	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
	تناسب استراتژیک بین حداقل‌سازی مالیاتی و ارزش شرکت	۵/۵۰	۰/۸۵	تایید
	یکنواختی نرخ مالیاتی	۶	۰/۹۰	تایید
	کاهش هزینه‌های حسابرسی	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
	اثربخشی مدیریتی در کنترل تغییرات غیر منتظره در نرخ مالیات	۵/۲۰	۰/۶۵	تایید
	پویایی استراتژی‌های تجاری شرکت	۵/۵۰	۰/۸۵	تایید
	کاهش محدودیت‌های مالی	۶	۰/۹۰	تایید

پژوهش می‌شود. در این بخش اعضای پانل مشارکت نمودند و امتیازهای تعریف شده در قسمت توضیحات را به پرسشنامه‌های ماتریسی دادند. از آنجا که TISM نمونه بسط یافته ISM است، روش تقویت شده برای TISM به عنوان یک روش جامع‌تر می‌تواند لایه‌های ارتباط تعاملی بین شاخص‌های پژوهش را تعیین نماید. ابتدا به منظور شروع این تحلیل لازم است، شاخص‌های تایید شده از مرحله‌ی تحلیل دلفی کدگذاری شوند.

براساس نتایج دور دوم تحلیل دلفی مشخص گردید، هر ۱۵ شاخص تایید شده و ادغام شده از مرحله اول دلفی در دور دوم نیز مورد تایید قرار گرفتند که این نتیجه نشان دهنده‌ی نقطه کفایت نظری و لفه‌های اصلی و شاخص‌های مربوط پیامدهای مالیاتی تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها می‌باشد.

۴٫۲ یافته‌های تحلیل تفسیری ساختاری فراگیر

پس از تایید دلفی به منظور تحلیل تفسیری ساختاری فراگیر (TISM) پژوهش وارد بخش سوم

جدول ۸ کدگذاری اختصاری گزاره‌های تایید شده

شاخص	اختصار
C1	پویایی بیشتر ارزش شرکت براساس شفافیت مالیاتی
C2	افزایش سطح ارزش‌های تصمیم‌گیری ذینفعان
C3	ارتقای اعتماد به دلیل اقناع گزارشگری مالیاتی پایدار
C4	کاهش ریسک مالیاتی نهادینه شده در شرکت
C5	کاهش سود قبل از کسر مالیات
C6	پایداری در سود بعد از کسر مالیات
C7	قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی
C8	ارتقای سطح معافیت‌های مالیاتی و کاهش هزینه‌های مالی
C9	افزایش سطح افشای عملکردهای اقتصادی در راستای استاندارد GRI
C10	تناسب استراتژیک بین حداقل‌سازی مالیاتی و ارزش شرکت
C11	یکنواختی نرخ مالیاتی
C12	کاهش هزینه‌های حسابرسی
C13	اثربخشی مدیریتی در کنترل تغییرات غیر منتظره در نرخ مالیات
C14	پویایی استراتژی‌های تجاری شرکت
C15	کاهش محدودیت‌های مالی

به صورت دو به دو با تمام عناصر از $(i + 1)$ ام تا n ام مقایسه می‌گردد. بدین ترتیب جدول زیر برای ارتباط هر شاخص باهم دو پاسخ بله «C» یا خیر «N» محیا نموده است، که پاسخ مثبت نشان دهنده‌ی ارتباط قطری و غیرمستقیم متغیرهاست. اما اگر پاسخ خیر «N» باشد، باید در مورد جفت متغیرهای مورد نظر مشارکت‌کنندگان باید اظهارنظر نمایند.

همانطور که در جدول (۸) مشاهده می‌فرمایید، شاخص‌های تأیید شده توسط خبرگان، به شکل علائم اختصاری برای تشکیل ماتریس خود تعاملی ساختاری تعیین شده است. به منظور ارتقای تحلیل ساختاری تفسیری به تحلیل ساختاری تفسیری فراگیر می‌بایست به طور کامل هر مقایسه زوجی را با پاسخ به سوال تفسیری ذکر شده در گام قبلی تفسیر نمود. برای مقایسه‌های زوجی i امین شاخص

جدول ۹ مقایسه زوجی بین گزاره‌ها براساس فرم ماتریس

شماره	مقایسه زوجی	Yes/No	شرح چگونگی تاثیر
□ C1 پویایی بیشتر ارزش شرکت براساس شفافیت مالیاتی			
۱	C1 – C2	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی بیشتر ارزش شرکت عاملی برای افزایش سطح ارزش‌های سرمایه‌گذاری ذینفعان
۲	C2 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۳	C1 – C3	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی بیشتر ارزش شرکت عاملی برای ارتقای اعتماد به دلیل انقاع گزارشگری مالیاتی
۴	C3 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۵	C1 – C4	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی بیشتر ارزش شرکت عاملی برای کاهش ریسک مالیاتی نهادینه شده در شرکت
۶	C4 – C1	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	کاهش ریسک مالیاتی نهادینه شده به واسطه ارتقای سطح ارزش‌های شرکت در محیط رقابتی
۷	C1 – C5	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت محرکی برای کاهش سود قبل از کسر مالیات
۸	C5 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت محرکی برای پایداری سود بعد از کسر مالیات
۹	C1 – C6	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
۱۰	C6 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۱۱	C1 – C7	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت محرکی برای قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی
۱۲	C7 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۱۳	C1 – C8	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت محرکی برای ارتقای سطح معافیت مالیاتی
۱۴	C8 – C1	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	ارتقای سطح معافیت‌های مالیاتی و کاهش هزینه‌ها دلیلی برای پویایی بیشتر ارزش شرکت
۱۵	C1 – C9	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۱۶	C9 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۱۷	C1 – C10	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۱۸	C10 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۱۹	C1 – C11	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت عاملی برای یکنواختی نرخ مالیاتی
۲۰	C11 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۲۱	C1 – C12	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت عاملی برای کاهش هزینه‌های حسابرسی
۲۲	C12 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۲۳	C1 – C13	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت عاملی برای اثربخشی مدیریتی
۲۴	C13 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۲۵	C1 – C14	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت عاملی برای پویایی استراتژی‌های تجاری شرکت
۲۶	C14 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
۲۷	C1 – C15	Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	پویایی ارزش شرکت عاملی برای کاهش محدودیت‌های مالی
۲۸	C15 – C1	Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	

نکته: باتوجه به محدودیت صفحات مقاله، تنها گزیده‌ای از مقایسه‌های زوجی در این بخش قرار گرفت

می‌گردد. در اینصورت منطق تفسیری روابط زوجی به فرم پایه علمی منطقی تفسیری ارائه شده است. در این مرحله روابط به صورت ماتریس دستیابی^{۳۹} به صورت «۱» یا «۰» وارد می‌شوند که در جدول (۱۰) ارائه شده‌اند. طبق جدول (۹) خانه‌هایی که گزینه «Yes» دارند، عدد ۱ و خانه‌هایی که گزینه «No» دارند عدد ۰ قرار داده می‌شود. در واقع، این ماتریس

به منظور تشکیل ماتریس خودتعاملی ساختاری «SSIM» مقایسه‌های زوجی نارسایی عملکردهای مالی در جدول (۱۱) ارائه شده است. برای مقایسه‌های زوجی i امین شاخص به صورت دو به دو با تمام عناصر از $(i + 1)$ ام تا n ام مقایسه گردیدند. برای هر ارتباط پاسخ بله «C» یا خیر «N» داده شده و در صورت پاسخ مثبت، دلیل آن بیان

از تبدیل ماتریس خود تعاملی ساختاری به یک
ماتریس دو ارزشی صفر و یک بدست می‌آید

جدول ۱۰ ماتریس دستیابی

	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15
C1	۱	۱	۱	۰	۰	۱	۱	۰	۰	۰	۱	۱	۱	۱	۱
C2	۰	۱	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C3	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
C4	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C5	۰	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C6	۰	۰	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
C7	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C8	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C9	۰	۰	۰	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C10	۰	۰	۰	۱	۱	۰	۱	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۱
C11	۰	۱	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۱
C12	۰	۱	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۱
C13	۰	۰	۱	۱	۰	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۱
C14	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰
C15	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱

در ادامه در این مرحله اقدام به تشکیل امتیازها
براساس تعامل شاخص‌های مقایسه شده جهت
تشکیل ماتریس دستیابی متعامل می‌شود.

جدول ۱۱ ماتریس دستیابی از نظر میزان انتقال پذیری ارتباط بین گزاره‌ها

	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15
C1	۱	۱	۱	۱*	۰	۱	۱	۱*	۰	۰	۱	۱	۱	۱	۱
C2	۰	۱	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C3	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
C4	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C5	۰	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C6	۰	۰	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
C7	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C8	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C9	۰	۱*	۱*	۱	۱	۱*	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱
C10	۰	۱*	۱*	۱	۱	۱*	۱	۱*	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۱
C11	۰	۱	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۱
C12	۰	۱	۱	۱	۰	۱	۱	۱	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۱
C13	۰	۰	۰	۱	۰	۱	۱	۱*	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۱
C14	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰
C15	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱

شده است. در جدول زیر قدرت نفوذ (امتیاز ۱ و ۱* بدست آمده از سطر) و قدرت وابستگی (امتیاز ۱ و ۱* بدست آمده از ستون) را مشخص نماییم:

همانطور که در جدول فوق مشاهده می‌شود، نمادهای مفهومی اختصاص داده شده براساس شاخص مد، تبدیل به امتیاز ۰ و ۱ و ۱* باتوجه به تعریف روابطه مفهومی به اعداد طبق جدول قبلی

جدول ۱۲ تفکیک نیروهای نفوذ و وابستگی

معیارها	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15
قدرت نفوذ	۱۲	۷	۲	۳	۸	۵	۲	۳	۹	۹	۸	۸	۶	۲	۲
قدرت وابستگی	۱	۷	۹	۱۰	۳	۹	۱۵	۱۰	۱	۱	۲	۲	۲	۲	۱۲

مجموعه دستیابی و پیش نیاز همه عوامل تعیین می‌شود و در صورت یکسان بودن مجموعه دستیابی با مجموعه اشتراک آن عامل (عوامل) به عنوان سطح اولویت در نظر گرفته می‌شود. سطح اشاره به لایه‌های طراحی شده‌ی مدل نهایی دارد. برای به دست آوردن سایر سطوح باید سطوح قبلی از ماتریس جدا گردند و فرآیند تکرار شود. پس از تعیین سطوح دوباره ماتریس دریافتی را به ترتیب سطوح مرتب کرده، ماتریس جدید، ماتریس

در ادامه به منظور تعیین روابط بین گزاره‌ها ابتدا باید مجموعه خروجی، مجموعه ورودی و عناصر مشترک را شناسایی نمود. نمره تعیین سطح و اولویت متغیرها مجموعه دستیابی و مجموعه پیش نیاز برای هر متغیر تعیین می‌شود. مجموعه دستیابی هر متغیر شامل متغیرهایی می‌شود که از طریق این متغیر می‌توان به آنها رسید و مجموعه پیش نیاز شامل متغیرهایی می‌شود که بر طبق آن‌ها می‌توان به این متغیر رسید. سپس اشتراکات

بالا دارد، به عبارت دیگر، این متغیرها در ایجاد هیچ متغیر دیگری مؤثر نمی‌باشند. پس از تعیین عناصر خروجی، عناصر ورودی و عناصر مشترک، شاخصی که عناصر خروجی و عناصر مشترک یکسانی دارند، به عنوان اولین سطح و کم‌اثرترین نارسایی‌های عملکرد مالی تعیین می‌شوند. پس از تعیین این سطح یعنی کم‌اثرترین سطح گزاره‌های نارسایی عملکرد مالی، آن شاخص را حذف می‌کنیم و اقدام به بررسی شاخص‌های یکسان عناصر ورودی و مشترک می‌نماییم، و آن را به عنوان سطح بعدی انتخاب می‌کنیم. این عملیات تا آنجا تکرار می‌شود که اجزای تشکیل دهنده تمام سطوح سیستم مشخص شوند

مخروطی نامیده می‌شود. در این مرحله با استفاده از ماتریس دسترسی نهایی، مجموعه خروجی و ورودی برای هر متغیر به دست می‌آید. مجموعه خروجی و ورودی برای یک متغیر به صورت زیر تعریف می‌شود. مجموعه خروجی برای یک بعد/مؤلفه خاص عبارتست از خود آن متغیر بانضمام سایر متغیرهایی که از آن تأثیر می‌پذیرند، به عبارت دیگر متغیرهایی که از طریق این متغیر می‌توان به آن‌ها رسید. مجموعه‌ی ورودی نیز برای هر متغیر شامل خود آن متغیر بانضمام سایر متغیرهایی که بر آن تأثیر می‌گذارند می‌باشند و در نهایت عناصر مشترک اشاره به ابعاد اشتراکی مجموعه خروجی و ورودی‌های متغیرها در مدل تفسیری-ساختاری^{۴۰} (TISM) به عنوان متغیر سطح

جدول ۱۳ مجموعه شاخص خروجی، ورودی و عناصر مشترک گزاره‌ها

سطح	عناصر مشترک	شاخص ورودی	شاخص خروجی	اختصار
هفتم	۱،۲،۳،۴،۶،۷،۸،۱۱،۱۲،۱۳،۱۴،۱۵	۱	۱	C1
پنجم	۲،۳،۴،۶،۷،۸،۱۵	۱،۲،۵،۹،۱۰،۱۱،۱۲	۲	C2
دوم	۳،۷	۱،۲،۳،۵،۶،۹،۱۰،۱۱،۱۲،۱۳	۳	C3
سوم	۴،۷،۱۵	۱،۲،۴،۵،۶،۹،۱۰،۱۱،۱۲،۱۳	۴	C4
ششم	۲،۳،۴،۵،۶،۷،۸،۱۵	۵،۹،۱۰	۵	C5
چهارم	۳،۴،۶،۷،۸،۱۵	۱،۲،۵،۶،۹،۱۰،۱۱،۱۲،۱۳	۶	C6
اول	۷	۱،۲،۳،۴،۵،۶،۷،۸،۹،۱۰،۱۱،۱۲،۱۳،۱۴،۱۵	۷	C7
سوم	۷،۸،۱۵	۱،۲،۵،۶،۸،۹،۱۰،۱۱،۱۲،۱۳	۸	C8
هفتم	۲،۳،۴،۵،۶،۷،۸،۹،۱۵	۹	۹	C9
هفتم	۲،۳،۴،۵،۶،۷،۸،۱۰،۱۵	۱۰	۱۰	C10
ششم	۲،۳،۴،۶،۷،۸،۱۱،۱۵	۱،۱۱	۱۱	C11
ششم	۲،۳،۴،۶،۷،۸،۱۲،۱۵	۱،۱۲	۱۲	C12
پنجم	۳،۴،۶،۷،۸،۱۳،۱۵	۱،۱۳	۱۳	C13
دوم	۷،۱۴	۱،۱۴	۱۴	C14
دوم	۷،۱۵	۱،۲،۴،۵،۶،۸،۹،۱۰،۱۱،۱۲،۱۳،۱۵	۱۵	C15

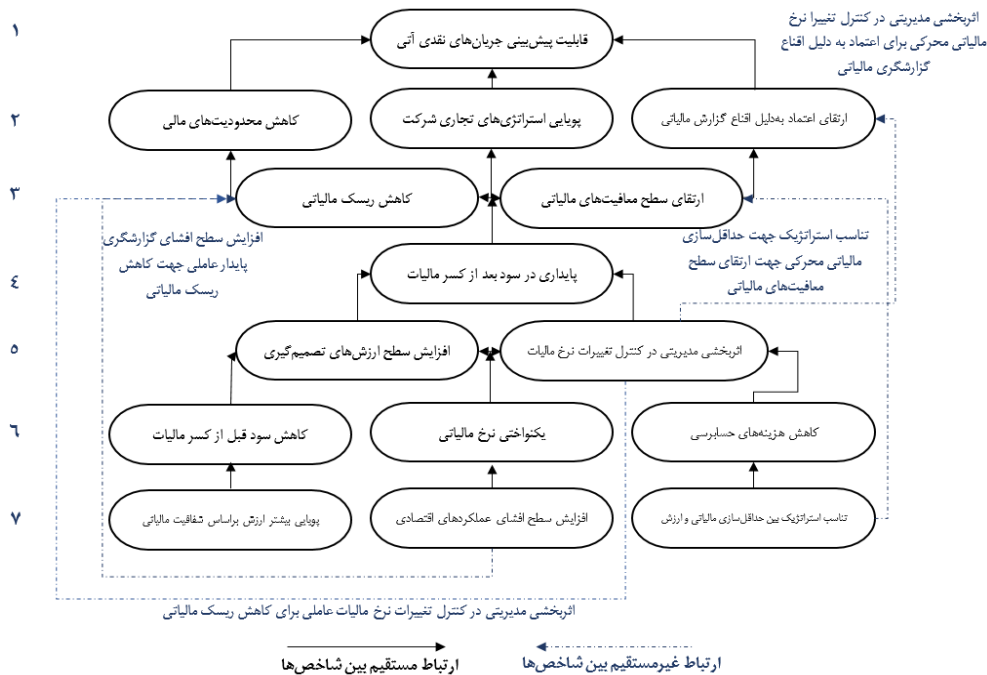
شاخص توسعه پایداری مالیاتی تحت شرایط محیط اطلاعاتی، شاخص‌های، پویایی بیشتر ارزش شرکت براساس شفافیت مالیاتی (C1) به عنوان شاخص مولفه کارکردهای محیط اطلاعاتی بیرونی و افزایش

همانطور که در جدول (۱۳) مشاهده می‌شود، اولین و کم‌اثرترین شاخص قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی (C7) به عنوان شاخص مولفه کارکردهای محیط اطلاعاتی بیرونی می‌باشد. اما تأثیرگذارترین

می‌باشند. لذا باتوجه به تحلیل‌های انجام شده شکل (۵) مدل سطح‌بندی شده گزاره‌ها از تاثیرگذارترین تا کم‌اثرترین را نشان می‌دهد.

سطح افشای عملکردهای اقتصادی در راستای استاندارد GRI (C9) و تناسب استراتژیک بین حداقل‌سازی مالیاتی و ارزش شرکت (C10) به عنوان شاخص مولفه کارکردهای محیط اطلاعاتی درونی

شکل ۲ طراحی مدل سطح‌بندی شده شاخص‌های توسعه پایداری مالیات تحت شرایط محیط اطلاعاتی



اطلاعاتی باید بیان نمود، کیفیت اطلاعات حسابداری نقش مهمی در کمینه سازی عدم اطمینان‌ها دارد که این موضوع توجه به نقش توسعه پایداری مالیات را تحت فقدان محیط اطلاعاتی شفاف در سطح بازار سرمایه دو چندان می‌نماید. لذا باتوجه به توضیح‌های داده شده، هدف این پژوهش ارائه الگوی کارکردهای توسعه مالیاتی پایدار تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌های بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. براساس نتایج مدل لایه‌بندی شده مشخص گردید، پویایی بیشتر ارزش براساس شفافیت‌های مالیاتی، به عنوان شاخص مولفه کارکرد محیط اطلاعاتی در سطح رقابتی است که نشان دهنده این موضوع است که اگر کارکردهای اطلاعاتی به سمت افزایش سطح

۵ بحث و نتیجه‌گیری

برطبق تئوری طرح ریزی مالیاتی هافمن^۱ (۱۹۶۱)، طرح ریزی مالیاتی راه کاری برای دستکاری وجه نقدی است که شرکت‌ها به سازمان‌های نظارتی امور مالیاتی افشای می‌کنند. فعالیت‌های طرح ریزی مالیاتی در صورتی مطلوب خواهد بود که بدون به خطر انداختن سود حسابداری، سود مشمول مالیات را کاهش یا به حداقل برساند. در واقع این تئوری سود مشمول مالیات را جایگزینی برای سود حسابداری معرفی می‌کند که این موضوع می‌تواند عدم اطمینان نسبت به تایید مبلغ مالیات ابرازی را به حداقل برساند (ساری و همکاران، ۱۳۹۸). در واقع باتوجه به نقش اصلی حسابداری در دیدگاه محیط

¹ Hoffman

مالیاتی پایدار تلاش می‌نماید تحت شرایط محیط اطلاعاتی پویا، از طریق پایین آوردن نرخ موثر مالیاتی در بلندمدت، ضمن کنترل هزینه‌های مالیاتی نسبت به حفظ ارزش شرکت در سطح بازار سرمایه، نسبت به ایجاد رویه‌های ثابت مالیاتی متعهدانه‌تر عمل نمایند. در سطح دوم اولویت بندی‌های تاثیرگذار در کارکردهای توسعه مالیاتی پایدار، سه شاخص کاهش سود قبل از کسر مالیات؛ یکنواختی نرخ مالیاتی و کاهش هزینه‌های حسابرسی قرار گرفته‌اند. کاهش سود قبل از کسر مالیات و ایجاد ثبات و کاهش نوسانات در آن، پیامدی از توسعه پایداری مالیاتی شرکت تحت ایجاد محیط اطلاعاتی پویا می‌باشد که نشان دهنده کمینه‌سازی نرخ موثر مالیات و کاهش هزینه‌های مالیاتی از جمله جرایم مالیاتی و هزینه‌های تامین مالی مربوط به آن می‌باشد. وجود تداوم در کاهنده‌های سود می‌تواند در بلندمدت به افزایش سطح اثربخشی شرکت کمک نماید و باعث افزایش سطح اعتماد و اطمینان بیشتر ارکان بازار سرمایه نسبت به شرکت گردد. همچنین مشخص گردید در این سطح، شاخص یکنواختی مالیاتی نیز قرار گرفته است. یکنواختی مالیاتی یک رویکرد جدید در برنامه‌ریزی مالیاتی اثربخش می‌باشد که بر حفظ پیامدهای مشابه پایداری مالیات در بلندمدت متمرکز می‌باشد و نشان دهنده تغییرپذیری اندک در پیامدهای مالیاتی پایدار را در طول یک دوره زمانی طولانی مدت می‌باشد. همچنین در این رابطه باید بیان نمود، یکنواختی مالیاتی متفاوت از حداقل سازی مالیاتی از طریق اجتناب مالیاتی است و مبتنی بر ایجاد یکپارچگی در کارکردهای شفافانه مالیات در بلندمدت و افشای آن در قالب گزارشگری‌های شرکت تاکید دارد. در نهایت در این سطح مشخص گردید، کاهش هزینه‌های حسابرسی به دلیل ایجاد سطوح عملیاتی شفاف از افشای گزارش‌های مالی شرکت، می‌باشد که می‌تواند در کنار سایر هزینه‌های مالیاتی باعث افزایش سطح سودآوری شرکت گردد و به حداکثرسازی ثروت سهامداران به عنوان یک رویکرد اثربخش مدیریت مالی، منجر شود. در سطح سوم

آگاهی‌ها و عدم تقارن‌های اطلاعات حرکت نماید، ضمن اینکه می‌تواند ارزش شرکت را براساس شفافیت‌های مالیاتی توسعه دهد، در عین حال نیز باعث ارتقای سطح انعطاف‌پذیری رقابتی شرکت در محیط بازار سرمایه خواهد شد. شرکت‌هایی که این سطح از توانمندی توسعه مالیاتی پایدار را از خود چه از منظر افشای عملکردهای مالی و مالیاتی و چه از منظر توسعه رفتارهای متعهدانه‌ی مالیاتی از خود نشان می‌دهد، قابلیت‌های پویاتری در افزایش سطح عملکردهای رقابتی به دلیل افزایش ارزش شرکت و سهم بیشتر در بازار از خود نشان می‌دهند. از طرف دیگر براساس قرار گرفتن شاخص افزایش سطح افشای عملکردهای اقتصادی در قالب گزارش GRI به عنوان یک مبنای گزارشگری پایدار در قالب کارکردهای محیط اطلاعاتی درونی شرکت‌ها نشان از آن دارد، که شرکت براساس استانداردهای مسئولیت اجتماعی، نسبت به عملکردهای اقتصادی خود در سطح بازار و در سطح اجتماعی شفافیت‌هایی را ایجاد خواهد نمود که این موضوع به واسطه وجود کارکردهای مالیاتی پایدار می‌تواند باعث ارتقای سطح رتبه و شفافیت‌های شرکت در سطح بازار سرمایه گردد و به افزایش اعتماد و اطمینان بیشتر بازار نسبت به شرکت منجر گردد. همچنین در این سطح تناسب استراتژیک بین حداقل‌سازی مالیاتی و ارزش شرکت به عنوان شاخص کارکردهای محیط اطلاعاتی درونی شرکت‌ها می‌باشد که باعث افزایش سطح انعطاف‌پذیری عملیاتی شرکت‌ها می‌شود. در واقع حداقل‌سازی مالیاتی به عنوان یک راه کار اجتناب مالیاتی محسوب می‌شود که اگر همسو با استراتژی‌ها نباشد، ممکن است به دلیل انباشت اخبار و اطلاعات منفی باعث تاثیرگذاری منفی در کارکردهای عملیاتی شرکت گردد. لذا با توسعه کارکردهای مالیاتی پایدار، تناسب استراتژیکی بین حداقل‌سازی مالیاتی با ارزش شرکت ایجاد می‌شود و با افزایش ارزش شرکت، حداقل‌سازی مالیاتی شرکت متناسب، با وجه و اعتبار شرکت مدیریت می‌گردد. به عبارت دیگر شرکت براساس کارکردهای توسعه

عنوان یک مبنای اثربخش رقابتی در سطح بازار سرمایه قلمداد می‌شود که می‌تواند به افزایش سطح ارزش و توسعه گزارشگری پایدار در تمامی ابعاد اجتماعی، زیست محیطی و به خصوص اقتصادی منجر شود و تناسبی از کارکردهای حداقل سازی مالیات در کنار ارزش‌های مسئولانه‌ی اجتماعی شرکت را ایجاد نماید و باعث افزایش سطح اعتماد و اطمینان به شرکت گردد. نتایج بدست آمده از منظر مفهومی با پژوهش‌های وایلد و ویلسون (۲۰۱۸)؛ جنتر و همکاران (۲۰۱۷)؛ شانتی و تانگ (۲۰۱۷) و مک‌گوایر و همکاران (۲۰۱۳) مطابقت دارد. براساس نتایج کسب شده پیشنهادهای زیر ارائه می‌شود:

ارتقای سطح اثربخشی محیط اطلاعاتی شرکت‌ها نیازمند تغییر رویکردهای نظارتی در قالب‌های تخصصی همچون مالی و مالیاتی می‌باشد، به عبارت دیگر سازمان‌ها و نهادهای نظارتی باید از طریق کمیون‌های تخصصی نسبت به واقعیت‌های بازار سرمایه شناخت کافی را در تحت شرایط تحریم‌های اقتصادی بدست آورند تا بر این مبنای بتوانند به افزایش سطح کارکردهای مالی و عملیاتی شرکت‌ها کمک نمایند. سازمان امور مالیاتی به عنوان یک نهاد ذینفع می‌بایست همراستا با سیاست‌های مالیاتی دولت، ضمن افزایش آموزش به مودیان مالیاتی در سطح کلان همچون شرکت‌های بازار سرمایه، نسبت به ایجاد شفافیت‌های مالیاتی در راستا توسعه کارکردهای مالیاتی پایدار اقدام نماید و با تدوین مصوبه‌هایی نسبت به اجرای آن همسو با نظام یکپارچه مالیاتی اقدام کند. همچنین به سهامداران و سرمایه‌گذاران پیشنهاد می‌شود امتیاز کارایی گزارشگری پایدار را در سرمایه‌گذاری‌های خود به عنوان یک مبنای رقابتی در سطح بازار سرمایه مورد توجه قرار دهند، چراکه شرکت‌های دارای امتیاز کارایی گزارشگری بالاتر، ارزش‌های قابل توجه‌تری از پیش‌بینی عملکردهای آتی در اختیار آن‌ها برای سرمایه‌گذاری‌های بهتر قرار خواهد داشت. در نهایت پیشنهاد می‌شود شرکت‌ها نیز از پتانسیل‌های

مدل طراحی شده مشخص گردید، افزایش سطح ارزش‌های تصمیم‌گیری ذینفعان و اثربخشی مدیریتی در کنترل تغییرات غیر منتظره در نرخ مالیات، قرار گرفته اند. در واقع افزایش سطح ارزش‌های سرمایه‌گذاری ذینفعان به واسطه وجود تقارن اطلاعاتی و ایجاد محیط اطلاعاتی کارآمد مالیاتی ایجاد خواهد شد و باعث می‌گردد تا سطح رضایت ذینفعان به دلیل ارتقای قدرت سرمایه‌گذاری هایشان تقویت شود و باعث ایجاد پویایی بیشتر در کارکردهای سرمایه‌گذاری در شرکت شود. از طرف دیگر مشخص شد اثربخشی مدیریتی در کنترل تغییرات نرخ مالیات در راستای یکنواختی مالیاتی است که به نوعی پیشینی مدیریت مالیاتی را در سطح شرکت ایجاد می‌نماید و با استفاده از ارتقای سطح معافیت‌های مالیاتی می‌تواند به توسعه تعامل بیشتر بین شرکت با ذینفعان منجر شود، چراکه هزینه‌های مالیاتی را کاهش می‌دهد و باعث افزایش اثربخشی سود شرکت و افزایش ارزش شرکت در بلندمدت خواهد شد. در نهایت در بالاترین سطح مدل لایه بندی شده و کم اثرترین آن مشخص شد، قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی به عنوان پیامد کارکردهای توسعه پایدار مالیاتی قرار گرفته است که بیان کننده‌ی این موضوع است که هرچند قابلیت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی به دلیل وجود پایداری مالیاتی شرکت تحت محیط اطلاعاتی قابلیت مهم و استراتژیکی در افزایش ارزش‌های رقابتی شرکت در سطح بازار سرمایه می‌باشد، اما پیامدی دارای تاثیر پایین می‌باشد، چراکه به دلیل وجود مسائل و مشکلات اقتصادی، پیش‌بینی به عنوان یک معیار سرمایه‌گذاری حداقل در ساختار اقتصادی بازار سرمایه کشور ما، توأم با وجود عدم اطمینان‌های زیاد می‌باشد و این موضوع باعث خواهد شد تا کارکردهای پیش‌بینی جریان‌های عملیاتی یا آزاد نقدی شرکت کار چندان راحتی نباشد. این نتایج نشان می‌دهد، پیامدهای توسعه کارکردهای پایداری مالیات تحت شرایط محیط اطلاعاتی شرکت‌ها، به عنوان یک مزیت درونی به عنوان مبنای اثربخش عملیات، و مزیت بیرونی به

استفاده نمایند تا به سطح پویاتری از جذب سهامداران و سرمایه‌گذاران در بازار سرمایه نائل شود.

موجود در کارکردهای پایداری مالیات به منظور تعامل اثربخش‌تر با دولت و ارکان بازار سرمایه براساس ایجاد استراتژی‌های یکنواختی مالیات

منابع

- Abdoli M, Panahi H. The Study of the Relationship between Firm's Financial Policies and its Profit Stability. *Taxjournal*, 22(22): 139-156. (In Persain).
- Abernathy, J, A., Kubick, Th, R & Masli, A. (2016). General Counsel Prominence and Corporate Tax Policy. *The Journal of the American Taxation Association*, 38(1): 39-56. <https://doi.org/10.2308/atax-51258>
- Akerlof, G. A. (1970). The market for "lemons": Quality uncertainty and the market mechanism. *The Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 488-500.
- Beck, P. J., Davis, J. S. & Jung, W, O., (1996). Tax advice and reporting under uncertainty: theory and experimental evidence, *Contemporary Accounting Research*, 13(1): 49-80.
- Beyer, A., Cohen, D. A., Lys, T. Z., & Walther, B. (2010). The financial reporting environment: Review of the recent literature. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3): 296-343. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.10.003>
- Chen, C, W., Hepfer, B, F., Quinn, Ph, J. & Wilson, R, J. (2018). The effect of tax-motivated income shifting on information asymmetry, *Review of Accountnig Studies*, 23(3): 958-100.
- <https://doi.org/10.1007/s11142-018-9439-1>
- David, A., Wilson, R, J. & Kaishu, W. (2019) Tax Uncertainty and Incremental Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 94(2): 229-247. <https://doi.org/10.2308/accr-52194>
- Deloitte, L, L, P. (2013). Responsible Tax: Sustainable Tax Strategy.
- Desai, M. & Dharmapala, D. (2009). Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Alignment, *National Tax Journal*, 62(1): 213-239.
- Dyreng, S, D., Hanlon, M & Maydew, E, L. (2019). When Does Tax Avoidance Result in Tax Uncertainty? *The Accounting Review*, 94(2): 179-203. <https://doi.org/10.2308/accr-52198>
- Dyreng, S., Hanlon, M. & Maydew, E. (2014). Rolling the Dice: When does Tax Avoidance Result in Tax Uncertainty? Working paper, Duke University, Massachusetts Institute of Technology, and The University of North Carolina.
- Fakhari H. & Rezaei Pitenoiei, Y. (2017). Explaining a Model for Measuring Corporate Information Environment. *Quarterly Financial Accounting Journal*, 9(33): 121-147. (In Persain).

- Gallemore, J. & Labro, E. (2015). The importance of the internal information environment for tax avoidance, *Journal of Accounting and Economics*, 60(1): 149-167.
<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.005>
- Guenther, D, A., Matsunaga, S, R. & Williams, B, M. (2017). Is Tax Avoidance Related to Firm Risk? *The Accounting Review*, 92(1):115-136.
<https://doi.org/10.2308/accr-51408>
- Hamilton, R. & Stekelberg, J. (2017). The Effect of High-Quality Information Technology on Corporate Tax Avoidance and Tax Risk, *Journal of Information Systems*, 31(2): 83-106.
<https://doi.org/10.2308/isys-51482>
- Healy, P. & Palepu, K. G., (1993), The Effect of Firms' Financial Disclosure Policies on Stock Prices, *Accounting Horizons*, 7(3): 1-11.
- Heidari M, Yaghoubneshad Y, Helali R. & Abbaspour M. (2015). A Model to Determine the Optimal Rate of Environmental Taxes by Emphasis on the Impact of the Reallocation (Case Study of Iran's Power Industry). *Taxjournal*, 23(26): 122-148. (In Persian).
- Heidarzadeh Hanzaei, A. & Barati, L. (2019). Information Environment and Earnings Management in Companies to Dual Holdings. *Journal of Investment Knowledge*, 8(29): 215-332. (In Persian).
- Hoffman, W. H. (1961). The theory of tax planning. *The Accounting Review*, 36(2): 274-281
- Hogsden J. (2018). The Contemporary Corporate Tax Strategy Environment, *Contemporary Issues in Accounting*, 22(4): 85-104.
https://doi.org/10.1007/978-3-319-91113-7_5
- Hutchens, M. & Rego, S, O. (2015). Tax Risk and the Cost of Equity Capital. Working paper, *Indiana University*.
- Kaffashpour yazdi, M., Taftiyan, A. & Moeinaddin, M. (2019). Investigating the Effect of Information Environment on the Relationship between Management Forecast Error and Idiosyncratic Risk in Companies Accepted in Tehran Stock Exchange. *Management Accounting*, 12(41): 151-169. (In Persian).
- Leece, R. D. & White, T, P. (2017). The effects of firms' information environment on analysts' herding behavior, *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 48(2): 503-525.
<https://doi.org/10.1007/s11156-016-0559-z>
- Malaquias, R. & Junior, D. (2019). Strategy, tax planning and liquidity constraints in investment funds, *Journal of Economic Studies*, 46(4):842-857.
<https://doi.org/10.1108/JES-11-2017-0334>
- McGuire, S., Neuman, S. & Omer, T. (2013). Sustainable Tax Strategies and Earnings Persistence. Working paper, *Texas A&M University and University of Nebraska-Lincoln*.

- Mgammal, M. (2019). Corporate tax planning and corporate tax disclosure, *Meditari Accountancy Research*, <https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2018-0390>
- Papadopoulou P. & Hristu-Varsakelis D. (2019). Tax Evasion as an Optimal Solution to a Partially Observable Markov Decision Process. *Approximation and Optimization*, 145(11): 219-237. https://doi.org/10.1007/978-3-030-12767-1_11
- Phillips, J. D. (2003). Corporate Tax-planning Effectiveness: the Role of Compensation based Incentives, *The Accounting Review*, 78(3): 847-874. <https://doi.org/10.2308/accr.2003.78.3.847>
- Ppourhaidari, O. & Shafiei Hemmatabad, H. (2013). The Impact of Corporate Tax Rate Change for Earnings Management: The Case Study Reform Taxation Act in 1380. *Applied Research in Financial Reporting*, 2(1): 25-44. (In Persian).
- Sadeghi, S, K., Behshti, M, B., Ranjpoor, R. & Ebrahimi, S. (2018). An Empirical Analysis of Effects of Direct Taxes on Income Distribution in Iran: A FAVAR Approach. *Taxjournal*, 26(37): 41-72. (In Persian).
- Sadeghi, S., Ranjpor, R., Bagherzadeh Azar, F. & Mousavi, S. The Effects of Tax Policies on Financial Markets Development. *Iranian Journal of Economic research*, 20(65): 37-61. (In Persian).
- Sari M, Etemadi H. & Sepasi S. (2019). The Importance of the Internal Information Environment Quality for Tax Risk Reduction. *IQBQ*, 23(2):1-27. (In Persian).
- Shanthi, R. & Tong, P, K. (2017). The Persistent Reduction in Poverty from Filing a Tax Return, *American Economic, Journal Economic Policy*, 9(4): 367-94.
- Tanyi, P. & Burton, H. (2019). Financial Statement Aggressiveness Related to Tax Accounts and Tax-Related Accounting Misstatements, *Accounting and the Public*, <https://doi.org/10.2308/apin-52544>
- Vaez, S, A., Daresh, F., Basirat, M. & Kab Amir, A. (2018). Evaluating Tax Persistence and Future Tax Risk of Firms by Emphasizing on Ownership Type. *Taxjournal*, 26(40): 185-204. (In Persian).
- Wang, T. (2019). Product market competition and efficiency of corporate tax management, *Asian Review of Accounting*, 27(2): 247-272. <https://doi.org/10.1108/ARA-07-2018-0136>
- Wilde, J, H. & Wilson, R, J. (2018). Perspectives on Corporate Tax Planning: Observations from the Past Decade. *The Journal of the American Taxation Association*, 40(2): 63-81. <https://doi.org/10.2308/atax-51993>