



دانشگاه آزاد اسلامی واحد بین الملل قشم

پایان نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد "MA"

رشته: حسابداری

گرایش: حسابداری

عنوان: استفاده از داده‌های اجتناب مالیاتی به عنوان شاخصی برای پیش‌بینی ناتوانی

مالی (ورشکستگی) شرکت‌ها

استاد راهنما: دکتر حسن فرج‌زاده دهکردی

نگارش: حبیب غفاری

پائیز ۱۳۹۳

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱	چکیده
۲	فصل اول: کلیات تحقیق
۳	۱-۱ مقدمه
k not defined.	۲-۱ بیان مسأله
۵	۳-۱ اهمیت، ضرورت و نتایج احتمالی تحقیق
۶	۴-۱ اهداف تحقیق
۶	۵-۱ پرسش‌های اصلی تحقیق
۶	۶-۱ فرضیه‌های تحقیق
k not defined.	۷-۱ جنبه نوآوری تحقیق
۷	۸-۱ روش تحقیق
۷	۸-۱-۱ کلیات روش تحقیق
k not defined.	۸-۱-۲ قلمرو مکانی تحقیق
k not defined.	۸-۱-۳ قلمرو زمانی تحقیق
k not defined.	۸-۱-۴ جامعه و نمونه آماری تحقیق
۸	۹-۱ متغیرهای تحقیق
۸	۹-۱-۱ متغیر وابسته
۸	۹-۱-۲ متغیر مستقل
k not defined.	۹-۱-۳ متغیرهای کنترلی
۹	۱۰-۱ مدل‌های آزمون فرضیه‌های تحقیق
۹	۱۱-۱ تعریف واژه‌ها و اصطلاحات تخصصی
k not defined.	۱۲-۱ ساختار سایر فصول
k not defined.	فصل دوم: مبانی نظری و پیشینه تحقیق
۱-۲	مقدمه
Error! Bookmark not defined.	
k not defined.	۲-۲ تعاریف ناتوانی مالی

۳-۲	پیش‌بینی ناتوانی مالی	۱۴
۱-۳-۲	تکنیک‌های آماری برای پیش‌بینی ناتوانی مالی (ST)	۱۴
۲-۳-۲	تکنیک‌های هوش مصنوعی برای پیش‌بینی ناتوانی مالی (AIT)	۱۴
۳-۳-۲	مدل‌های تئوریک برای پیش‌بینی ناتوانی مالی (TM)	۱۴
۴-۲	استفاده از نسبت‌های مالی در پیش‌بینی ناتوانی مالی	۱۴
۱-۴-۲	نسبت‌های مالی و طبقه‌بندی آن‌ها	۱۴
۲-۴-۲	نسبت‌های مالی استفاده شده در پیش‌بینی ناتوانی مالی	۱۴
۵-۲	پیشینه تحقیق پیش‌بینی ناتوانی مالی: مروری بر تکنیک‌ها و مدل‌ها	۱۴
۱-۵-۲	روش پیش‌بینی یک متغیری	۱۴
۲-۵-۲	مدل‌های پیش‌بینی آماری	۱۴
۱-۲-۵-۲	تحلیل تمایز چندگانه (MDA)	۱۴
۲-۲-۵-۲	مدل‌های پیش‌بینی لاجیت و پروبیت	۱۴
۳-۵-۲	مدل‌های پیش‌بینی هوش مصنوعی	۱۴
۱-۳-۵-۲	شبکه‌های عصبی مصنوعی (ANN)	۱۴
۲-۳-۵-۲	درخت‌های تصمیم (DT)	۱۴
۳-۳-۵-۲	استدلال مبتنی بر مورد (CBR)	۱۴
۴-۳-۵-۲	روش ماشین بردار پشتیبان (SVM)	۱۴
۴-۵-۲	تحقیقات داخلی	۱۴
۶-۲	اجتناب و فرار مالیاتی	۱۴
۱-۶-۲	مالیات و اهمیت آن	۱۴
۲-۶-۲	تعریف فرار و اجتناب مالیاتی	۱۴
۳-۶-۲	تمایز فرار مالیاتی و اجتناب مالیاتی	۱۴
۴-۶-۲	زمینه‌های پیدایش فرار مالیاتی	۱۴
۵-۶-۲	پیامدهای اجتناب مالیاتی	۱۴
۶-۶-۲	اجتناب مالیاتی از دیدگاه تئوری نمایندگی	۱۴
۷-۶-۲	موارد قانونی مؤثر بر اجتناب مالیاتی	۱۴
۸-۶-۲	ارتباط گزارشگری مالی و اجتناب و فرار مالیاتی	۱۴
۷-۲	اجتناب مالیاتی و پیش‌بینی ناتوانی مالی شرکت‌ها	۱۴

rk not defined.....	۸-۲ پیشینه تحقیق.....
rk not defined.....	۱-۸-۲ پیشینه تحقیقات خارجی.....
rk not defined.....	۲-۸-۲ پیشینه تحقیقات داخلی.....
rk not defined.....	۹-۲ خلاصه و نتیجه گیری: تبیین نظری فرضیه‌ها.....
rk not defined.....	فصل سوم: روش تحقیق.....
rk not defined.....	۱-۳ مقدمه.....
rk not defined.....	۲-۳ روش تحقیق.....
۵۶.....	۳-۳ فرضیه‌های تحقیق.....
rk not defined.....	۴-۳ مدل مورد استفاده برای آزمون فرضیه‌ها.....
rk not defined.....	۵-۳ رگرسیون لجستیک.....
rk not defined.....	۶-۳ متغیرهای تحقیق.....
rk not defined.....	۱-۶-۳ متغیرهای وابسته.....
rk not defined.....	۲-۶-۳ متغیر مستقل.....
rk not defined.....	۳-۶-۳ متغیرهای کنترلی.....
rk not defined.....	۷-۳ جامعه و نمونه آماری.....
rk not defined.....	۸-۳ قلمرو تحقیق.....
.....	۹-۳ جمع‌آوری داده‌های تحقیق.....
	Error! Bookmark not defined.
rk not defined.....	۱۰-۳ روش تجزیه و تحلیل داده‌ها.....
rk not defined.....	فصل چهارم: تجزیه و تحلیل داده‌ها و نتایج.....
rk not defined.....	۱-۴ مقدمه.....
rk not defined.....	۲-۴ آماره‌های توصیفی.....
rk not defined.....	۱-۲-۴ آماره‌های توصیفی متغیرهای کنترلی.....
rk not defined.....	۲-۲-۴ آزمون تفاوت میانگین نسبت‌های مالی (متغیرهای کنترلی).....
rk not defined.....	۳-۲-۴ آماره‌های توصیفی اجتناب مالیاتی (متغیر مستقل).....
rk not defined.....	۴-۲-۴ تغییرات زمانی اجتناب مالیاتی در شرکت‌های ناتوان مالی.....
rk not defined.....	۳-۴ نتایج آزمون یک متغیره فرضیه اول.....
۷۴.....	۴-۴ نتایج آزمون فرضیه دوم.....

فصل پنجم: نتیجه‌گیری و پیشنهادات.....	۱-۵
مقدمه.....	۲-۵
خلاصه تحقیق.....	۳-۵
خلاصه یافته‌ها.....	۴-۵
بحث و نتیجه‌گیری.....	۵-۵
محدودیت‌های تحقیق.....	۶-۵
پیشنهادات کاربردی تحقیق.....	۷-۵
پیشنهادات تحقیقات آتی.....	پیوست‌ها.....
پیوست شماره ۱.....	پیوست شماره ۲.....
پیوست شماره ۳.....	فهرست منابع.....
منابع فارسی.....	منابع لاتین (غیر فارسی) نوآوری تحقیق.....
چکیده انگلیسی.....	

Archive of SID



اجرای این پایان نامه مورد حمایت مالی سازمان بنادر و دریانوردی قرار گرفته است و سازمان به عنوان تنها مرجع حاکمیتی کشور در امور بندری، دریایی و کشتیرانی بازرگانی به منظور ایفای نقش مرجعیت دانشی خود و در راستای تحقق راهبردهای کلان نقشه جامع علمی کشور مبنی بر "حمایت از توسعه شبکه‌های تحقیقاتی و تسهیل انتقال و انتشار دانش و سامان‌دهی علمی" از طریق "استانداردسازی و اصلاح فرایندهای تولید، ثبت، داوری و سنجش و ایجاد بانک‌های اطلاعاتی یکپارچه برای نشریات، اختراعات و اکتشافات پژوهشگران"، اقدام به ارایه این اثر در سایت SID می‌نماید.



چکیده

این تحقیق به بررسی محتوای اطلاعاتی اجتناب مالیاتی شرکت‌هایی می‌پردازد که در معرض خطر درماندگی و ناتوانی مالی می‌باشند. به صورت خاص در این تحقیق، امکان استفاده از تفاوت دفتری مالیات به عنوان شاخصی برای پیش‌بینی درماندگی و ناتوانی مالی شرکت‌ها بررسی شده است. نمونه تحقیق متشکل از ۷۱ شرکت ناتوان مالی و ۷۱ شرکت غیر ناتوان مالی به عنوان نمونه کنترل در طی دوره زمانی ۱۳۸۱-۱۳۹۰ است. نتایج حاصل از آزمون‌های تک متغیره نشان داد می‌توان تفاوت معناداری بین اجتناب مالیاتی شرکت‌های ناتوان مالی و نمونه کنترلی در بازه زمانی سه سال پیش از وقوع ناتوانی مالی مشاهده نمود. این تفاوت در سال پیش از ناتوان مالی به حداکثر مقدار خود می‌رسد. همچنین، مدل پیش‌بینی ناتوانی مالی که با استفاده از رگرسیون لجستیک ساخته شد نشان داد که می‌توان از اجتناب مالیاتی شرکت‌ها به عنوان متغیر پیش‌بینی کننده ناتوانی مالی استفاده نمود و این متغیر عملکرد مدل را به شکل معناداری بهبود می‌بخشد.

کلمات کلیدی: پیش‌بینی ناتوانی مالی؛ اجتناب مالیاتی؛ رگرسیون لجستیک؛ تفاوت دفتری مالیات

Abstract

This study investigates the information contents of tax avoidance behaviour of going bankrupt firms. Particularly, potential use of book-tax difference as a bankruptcy predictor was investigated. The sample consisted of 71 bankrupt firms and 71 non-bankrupt matched firms as control sample, during 1381-1391. The results of univariate tests indicated that there were significant differences between the mean and median values for tax avoidances of the bankrupt and non-bankrupt firms, since three periods prior to bankruptcy occurrence. These differences reached their maximum values for one year ahead of bankruptcy occurrence. Furthermore, logistic bankruptcy prediction model show that we can use tax avoidance as a bankruptcy predictor and this variable can significantly improve the model performance.

Keywords: Bankruptcy prediction; Tax Avoidances; Logistic Regression; Book-Tax Differences

Archive of SID



ISLAMIC AZAD UNIVERSITY

QESHM BRANCH

(MA)Thesis on business management on accounting

Magor: Accounting

Subject: Tax avoidance as a predictor of bankruptcy

Thesis Advisor: Hassan Farajzadeh Dehkordi P.H.D

Consulting Advisor:

By: habib ghafari

Autumn 2014