



تأثیر هزینه نمایندگی بر رابطه مالکیت دولتی

و احتساب مالیاتی

نویسنده گان:

فاطمه علیجانی برمچی

دکتر محمدرضا وطن پرست

سرشناسه	: علیجانی برمچی، فاطمه، ۱۳۶۸-
عنوان و نام پدیدآور	: تاثیر هزینه نمایندگی بر رابطه مالکیت دولتی و اجتناب مالیاتی/نویسندگان فاطمه علیجانی برمچی، محمدرضا وطن دوست.
مشخصات نشر	: رشت: دلکام، ۱۴۰۱.
مشخصات ظاهری	: ۱۲۴ص؛ ۵/۱۴×۵/۲۱ س.م.
شابک	: ۹۷۸-۶۲۲-۷۹۰۶-۱۴-۱
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
یادداشت	: کتابنامه: ص. ۱۰۷ - ۱۲۴.
موضوع	: نمایندگی های بازرگانی

Commercial agents

هزینه های نمایندگی -- ایران -- نمونه پژوهی

Agency costs -- Iran -- Case studies

مالکیت دولتی -- ایران -- نمونه پژوهی

Government ownership -- Iran -- Case studies

مالیات گریزی -- ایران -- نمونه پژوهی

Tax evasion -- Iran -- Case studies

مالیات گریزی -- ایران

Tax evasion -- Iran

: وطن پرست، محمدرضا، ۱۳۵۹ -

: Mohammadreza Vatanparast

: HF۵۴۲۰

: ۶۱۵/۸

: ۸۸۲۳۴۴۳

: فیبا

شناسه افزوده

شناسه افزوده

رده بندی کنگره

رده بندی دیویی

شماره کتابشناسی ملی

اطلاعات رکورد کتابشناسی



/نام کتاب: تاثیر هزینه نمایندگی بر رابطه مالکیت دولتی و اجتناب مالیاتی/

/مولفان: فاطمه علیجانی برمچی، دکتر محمد رضا وطن پرست/

/نوبت چاپ - تاریخ انتشار: چاپ اول - سال ۱۴۰۱/ شمارگان: ۲۰۰ جلد/

/تعداد صفحات: ۱۲۴ص، وزیري/

/شماره استاندارد بین المللی کتاب: ۱-۱۴-۷۹۰۶-۶۲۲-۹۷۸/

ناشر: انتشارات دلکام

/تلفن انتشارات: ۰۹۳۸۷۶۵۳۰۹۲ / - قیمت در سراسر کشور: ۸۰۰۰۰۰ ریال/

آدرس وب سایت انتشارات دلکام: www.delkampus.ir

E-Mail: nikdelpb95@gmail.com

فهرست مطالب

عنوان

صفحه

مقدمه.....	۸
فصل اول: هزینه نمایندگی.....	۱۱
نحوه شکل گیری هزینه نمایندگی.....	۱۵
انواع هزینه های مربوط به نمایندگی.....	۱۶
الگوی اساسی نمایندگی.....	۱۸
فرض های مربوط به مالک.....	۲۰
فرض های مربوط به نماینده(مدیر).....	۲۰
مشکلات نمایندگی.....	۲۱
معیارهای اندازه گیری هزینه های نمایندگی.....	۲۴
رابطه هزینه نمایندگی و سود سهام.....	۳۰
رابطه اندازه و استقلال هیات مدیره و هزینه نمایندگی.....	۳۱
رابطه رقابت در بازار محصول و هزینه نمایندگی.....	۳۳
رابطه هزینه نمایندگی و کیفیت حسابرسی.....	۳۴
فصل دوم: ساختار مالکیت.....	۳۸
ساختار مالکیت.....	۳۹
انواع ساختار مالکیت.....	۴۰
ترکیب مالکیت.....	۴۳
فصل سوم: مالیات.....	۵۰
مفهوم اجتناب مالیاتی و اهمیت آن.....	۵۱
روش های کاهش بدهی مالیاتی.....	۵۷
پیامدهای اجتناب مالیاتی.....	۶۴
روش های اجتناب از مالیات شرکت ها.....	۶۶
روش های محاسبه و اندازه گیری اجتناب از پرداخت مالیات.....	۶۸
اجتناب از مالیات غیرعادی یا اختیاری.....	۷۸
عوامل موثر بر اجتناب از مالیات.....	۸۰
فصل چهارم: نظریه ها، رویکردها و مدل ها.....	۸۵
تئوری نمایندگی.....	۸۶
فرضیه تضاد منافع.....	۸۷

۸۸.....	فرضیه نظارت کارا.....
۸۹.....	فرضیه همسویی استراتژیک.....
۹۲.....	دیدگاه‌های حاکم بر اجتناب مالیاتی.....
۹۴.....	مدل ها.....
۹۸.....	فصل پنجم: پیشینه تحقیقات انجام شده.....
۹۸.....	پیشینه داخلی.....
۱۰۰.....	پیشینه خارجی.....
۱۰۴.....	فصل ششم: نتیجه گیری.....
۱۰۷.....	منابع.....

مقدمه

در تصمیم‌گیری‌های مالی شرکت‌ها دو موضوع مورد توجه بسیار زیاد تئوری پردازان و پژوهشگران بوده است؛ ملاحظات مربوط به هزینه سرمایه و موضوعات مربوط به رابطه و هزینه نمایندگی، رابطه نمایندگی از این منظر قابل توجه است که به بررسی روابط بین مدیران، سهامداران و اعتباردهندگان می‌پردازد. همچنین این تئوری قابلیت تعمیم رابطه بین شرکت و میزان مالیاتی را دارد. به گفته پژوهشگران، ساختار سرمایه شرکت از طریق هزینه‌های نمایندگی ناشی از تضاد منافع بین ذینفعان مختلف شرکت تعیین می‌گردد و نهایتاً نقطه تعادلی بین ذینفعان مختلف تعیین‌کننده هزینه سرمایه و ساختار سرمایه خواهد بود (امجدی و مسلمی، ۱۳۹۵).

در یک طرف طیف نگاه طلبی‌های شخصی مدیران وجود دارد که می‌خواهند با کسب سودآوری بیشتر برای شرکت از مزایای آن بهره‌مند گردند ولی در سر دیگر طیف هزینه‌های بالقوه مربوطه وجود دارد که اگر توان کسب سودآوری از مجاری مجاز میسر نباشد تنها راه ممکن حرکت در مسیر کاهش هزینه‌های خروجی شرکت و بالطبع آن افزایش سودآوری شرکت است که یکی از مهمترین این خروجی‌ها، هزینه‌های مالیاتی است. مسئله نمایندگی مفاهیم اجتناب مالیاتی را تأیید می‌کند ولی این موضوع بدین مفهوم نیست که اجتناب مالیاتی همیشه به افزایش ثروت سهامداران بیرونی منجر شود (جباری و همکاران، ۱۳۹۲).

اجتناب از مالیات رفتاری قانونی است، یعنی عوامل اقتصادی با استفاده از روزه‌های قانون مالیات و بازبینی در تصمیمات اقتصادی خود تلاش می‌کنند تا بدهی مالیاتی خود را کاهش دهند، پرداخت مالیات سبب خروج جریان‌های

نقدی شرکت می‌شود. به همین منظور سرمایه گذاری در برنامه‌های مالیاتی همیشه در کانون توجه مدیران شرکت‌ها بوده است. این برنامه‌ها می‌تواند دامنه‌ای از سیاست‌های محافظه کارانه مالیاتی مانند هموارسازی سود تا سیاست‌های مشهورانه مالیاتی همچون راهبردهای اجتناب از پرداخت مالیات را پوشش دهد، سیاست‌های متهورانه مالیاتی اغلب با هزینه‌ها و منافع همراه است. یکی از این منافع افزایش در ارزش شرکت است؛ ولی از طرف دیگر ورود به سیاست‌های پرهیز از پرداخت مالیات و اجتناب مالیاتی می‌تواند خط قرمز ممیزان مالیاتی باشد که نهایتاً ممکن است منجر به کاهش اعتبار مدیران و کاهش ارزش سهام شرکت شود (چن^۱ و همکاران، ۲۰۱۶).

همچنین از سویی شرکت‌ها و دولت‌ها همواره در پی فرصتی در عرصه‌های مالی بین المللی می‌باشند و تمایل زیادی به انحصار امکانات مالی محدود خود در بازارهای داخلی ندارند. رقابت بین المللی، امری بسیار ضروری به منظور استفاده بهینه از جریان انتقالات سرمایه‌ای در سراسر جهان است. ترجیحات سرمایه گذاران با توجه به ابداعات جدید در بازارهای مالی جهانی افزایش می‌یابد. به موازات این پیشرفت‌ها در حال حاضر، نظارت بر مشکلات و موضوعات متعارف پیش روی بازارهای مالی پیچیده‌تر می‌شود، علت تمام بحران‌های مالی اخیر، رویه‌های مدیریت نامناسب می‌باشد (احمد، ۲۰۱۶). بنابراین بررسی هزینه نمایندگی بر مالکیت دولتی و اجتناب مالیاتی حائز اهمیت است.

کتاب حاضر در شش فصل تنظیم شده است: در فصل اول هزینه نمایندگی، فصل دوم ساختار مالکیت، فصل سوم مالیات، فصل چهارم نظریه‌ها، رویکردها و

مدل ها، فصل پنجم پیشینه تحقیقات انجام شده و در نهایت در فصل ششم به نتیجه گیری پرداخته شده است.

نویسندگان کتاب امید دارند که مطالب این کتاب برای محققان و دانشجویان رشته مدیریت و حسابداری مفید باشد و مولفان از پیشنهادهای ارزنده صاحب نظران، دست اندرکاران جهت غنی تر شدن کیفیت کتاب استقبال می نمایند.

فاطمه علیجانی برمچی

دکتر محمدرضا وطن پرست

www.ketab.ir