

عنوان مقاله:

تاثیر معاهده clawback بر افزایش گرایش بازرسان به ارایه اظهارنامه های مجدد و ارزیابی های ریسک

محل انتشار:

کنفرانس ملی مطالعات نوین اقتصاد، مدیریت و حسابداری در ایران (سال: 1397)

تعداد صفحات اصل مقاله: 16

نویسندگان:

کیمیا کیارسی - موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی استان اصفهان

رسول آقا کوچکی - موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی استان اصفهان

خلاصه مقاله:

هر دو معاهده (2002, Sarbanes-oxley (2010) frank (dodd شامل بندهایی از قرارداد clawback که اجرای آن نیازمند باز پرداخت حقوق و مزایای تشویقی حاصل از اظهارنامه های مالیاتی بوده که در مراحل بعدی مجدداً اعلام می گردند. هدف از تصویب این معاهدات، کاهش گزارشات (غیر اخلاقی) مجریان طرح های اقتصادی که می تواند در افزایش اظهارنامه های اقتصادی غیر شفاف و همچنین توسعه حقوق و مزایای حاصل از طرح های تشویقی نقش داشته باشد. بنابراین، چنین قراردادهایی می تواند از گسترش تخلفات اقتصادی جلوگیری به عمل آورد. به ویژه: (2015) account przoa (6) rev90 دریافت که، تحت یک شرایط معین، مجریان طرح های اقتصادی تمایل کمتری جهت اعلام مجدد اظهارنامه های اقتصادی خود با وجود مدل clawback از خود نشان می دهند. بطور مشابه، با وجود ارایه این طرح ها بازرسان اقتصادی همچنین ممکن است جهت کاهش تخلفات اداری، اظهارنامه های خود را مجدداً ارایه دهند. جهت بررسی چنین احتمالی در این مطالعه به بررسی سه پژوهش متفاوت پرداخته شده که، می تواند به بررسی تاثیرات حاصل از قراردادهای clawback بر روی رای بازرسان بپردازد. بر خلاف انتظارات ما این سه آزمایش که به موازات شواهد کیفی تکمیلی (بررسی و مصاحبه از بازرسان مشارکت کننده در طرح) صورت گرفته، بطور مشخص نشان می دهد که، مدل clawback بروی تمایل (نظر) بازرسان نسبت به اعلام مجدد اظهارنامه های مالیاتی آنان تاثیر چندانی ندارد. این نتایج نشان می دهد که، کاهش میزان اظهارنامه های مالیاتی در یک مدل clawback، نمی تواند ناشی از عملکرد مدیریتی نادرست بازرسان باشد. بنابراین، نقش مدل clawback بروی عملکرد بازرسان (در ارزیابی مخاطرات اقتصادی) کمتر مورد بررسی قرار گرفته است. در نتیجه، ما جهت بررسی های بعدی، یک مدل پیش بینی بالقوه را ارایه کرده ایم.

کلمات کلیدی:

مدل clawback، شرکت کننده، مدیران، مدل Rmm

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/797708>

