

بررسی عوامل مؤثر بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی اداره کل مالیاتی استان لرستان

مسعود سعیدی فر^۱

^۱ کارشناسی ارشد حسابداری، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد بروجرد

چکیده

هدف این پژوهش بررسی عوامل مؤثر بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی در اداره کل مالیاتی استان لرستان می باشد. قلمرو مکانی تحقیق اداره کل مالیاتی لرستان و قلمرو زمانی نیز ۱۳۹۷ را در بر می گیرد. جامعه آماری تحقیق شامل کلیه مأموران مالیاتی استان لرستان در سه سطح سازمانی کارشناس ارشد مالیاتی، رئیس گروه مالیاتی و رئیس امور مالیاتی که جمعاً به تعداد ۱۴۴ نفر بوده می باشد. روش تحقیق در این پژوهش توصیفی است. همچنین از نظر هدف در طبقه بندی تحقیقات کاربردی قرار می گیرد. در این تحقیق جهت جمع آوری اطلاعات از پرسشنامه بهره برده شده است. اطلاعات از دو طریق میدانی و کتابخانه ای جمع آوری گردید و در تحقیقات میدانی با استفاده پرسشنامه با طیف لیکرت و برای مرتب کردن داده ها از نرم افزار EXCEL و برای محاسبه مقدار آلفای کرونباخ و آزمون نرمال بودن داده ها با استفاده از آزمون کلموگروف-اسمیرنف و بررسی آزمون و تجزیه و تحلیل فرضیات از نرم افزار SPSS۲۳ استفاده گردید. سپس اقدام به تجزیه و تحلیل سوالات و فرضیات شد. نتایج حاصل از این تحقیق نشان می دهد که متغیرهای تشویقات و تسهیلات مالیاتی، مجازات مالیاتی، تخصص و کارایی مأموران مالیاتی، فرهنگ مالیاتی و مشارکت دادن مؤدیان و توجه آنان از نحوه محاسبه مالیات هر یک در ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی مؤثر می باشد.

واژه های کلیدی: تمکین مؤدیان مالیاتی، تسهیلات مالیاتی، فرهنگ مالیاتی، اداره کل مالیاتی استان لرستان

۱- مقدمه

سند چشم انداز بیست ساله دولت جمهوری اسلامی ایران در بخش اقتصادی در بند ۴۲، بر حرکت برای تبدیل درآمد نفت و گاز به دارایی مولد به منظور پایدارسازی فرآیند توسعه و تخصیص و بهره بردای بهینه از منابع تاکید خاص کرده است که این امر توجه برنامه ریزان را به سایر منابع درآمد غیر نفتی دولت که در راس آن مالیات، به عنوان منبع درآمدی قابل اطمینان قرار دارد، نمایان می کند.

در ماده ۲ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی بر لزوم توسعه افزایش سهم درآمدهای نفتی (مالیات ها و سایر درآمدها) از کل منبع بودجه تاکید شده به گونه ای که تا پایان برنامه چهارم اعتبارات هزینه ای دولت به طور کامل از طریق درآمدهای مالیاتی و سایر درآمدهای غیر نفتی تامین شود.

در این راستا دولت می تواند با برنامه ریزی و سیاست گذاری سازمان امور مالیاتی کشور در تعیین ضرایب مالیاتی باعث ایجاد مکانیزمی شود که نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی و مالیات عادلانه مودی از طریق تحقیق و رسیدگی اتخاذ تصمیم شود، همچنین مودی را بیشتر به ارائه دفاتر واسناد و مدارک جهت رسیدگی متمایل سازد.

مالیات یکی از مهمترین منابع دولت بشمار می رود که از اعصار گذشته تا به حال با توجه به تحول وظایف دولت ها اهمیت روز افزونی داشته است. تا زمانی که وظایف دولت محدود به تامین امنیت و حفاظت از محدوده جغرافیایی بود، به تبع هزینه های آن در سطح پایین قرار داشته اما با گذشت زمان و تحولات بوجود آمده در زمینه های مختلف اقتصادی، نقش دولت پررنگتر و وظایف آن بیشتر شد، مالیات به عنوان منبع مهمی از درآمد دولت برای پوشش هزینه ها و ابزار مالی جهت اعمال تصدی و هدایت مطرح گردید. دولت ها با ایجاد قوانین مالیاتی جهت اخذ مالیات و جمع آوری و هدایت آن در جهت سرمایه گذاری زیربنایی در واقع نقش مهمی در توسعه اقتصادی ایفا می کند که مکمل فعالیت های بخش خصوصی در سرمایه گذاری می باشد. مالیات در یک نگاه ابزاری در خدمت درآمد دولت است. اما در نگاهی دقیق تر، سیاست های مالیات را نشان می دهد که ابزار موثر و کارآمد در توسعه مسیر اقتصادی و ایجاد سمت و سوی پویا و مولد برای اقتصاد کشور است.

مالیات به عنوان یک بخش از درآمدهای دولت نقش مهمی در اقتصاد هر کشور دارد. آگاهی از وصول میزان درآمدهای مالیاتی نقش مهمی در پیش بینی بودجه دولت و برنامه ریزی های آتی جهت توزیع و مصرف آن دارد. اما باید در نظر داشت که بهترین مدیریت مالیاتی صرفاً آن نیست که بیشترین درآمد مالیاتی را وصول شود. این مسئله که چنین درآمدی چگونه وصول شده است یعنی اثر آن بر عدالت مالیاتی، عواقب سیاسی آن برای دولت ها و تاثیر آن بر سطح رفاه اقتصادی نیز به همان اندازه مهم است. یک مدیریت مالیاتی ضعیف ممکن است از بخش هایی که وصول مالیات از آنها به سادگی امکان پذیر است، مثلاً حقوق بگیران، میزان معتنابهی مالیات وصول نماید در حالی که از وصول مالیات بر شرکتها عاجز باشد. بنابراین سطح وصولی مالیات یک معیار ساده برای اندازه گیری کارایی مدیریت مالیاتی است. یک معیار دقیقتر اندازه گیری کارایی مدیریت مالی، درجه تمکین مؤدیان در میان بخش های مختلف جامعه مؤدیان است. طبق سند چشم انداز ۲۰ ساله کشور که توسط مقام معظم رهبری ابلاغ گردید، تا پایان برنامه ۵ ساله توسعه اقتصادی کشور دولت باید بتواند هزینه های جاری خود را از محل درآمدهای غیرنفتی که بطور عمده درآمدهای مالیاتی می باشد، تامین نماید. این در حالی است که آمارها نشان می دهند که درآمدهای مالیاتی سهم بسیار ناچیزی از منابع درآمدی کشور را تشکیل می دهد. از این رو دولت باید درصد افزایش سهم درآمدهای مالیاتی برآمده و در این زمینه گام های موثرتری را بردارد و این امر مسیر نخواهد شد جزء با تمکین مؤدیان نسبت به مالیات تشخیصی توسط مأموران مالیاتی. امروزه به منظور کاهش وابستگی کشور به درآمدهای نفتی ناگزیر از افزایش وصول مالیات هستیم. وصول بهینه و واقعی مالیات نه تنها درآمد مالیاتی دولت را افزایش می دهد بلکه عدالت مالیاتی را نیز باعث می شود. عدالت مالیاتی اقتضا می کند که افراد با درآمد بالاتر، مالیات بیشتری پرداخت نماید. در تشخیص مالیات به صورت علی الرأس این عدالت به نوعی بوسیله ضرایب مالیاتی اعمال می شود. دقیق بودن ضرایب مالیاتی و مطابقت آن با سود واقعی مؤدیان، عدالت مالیاتی را به همراه خواهد داشت و همچنین باعث کاهش هزینه های وصول می گردد.

ضرایب مالیات بر درآمد جزئی از عوامل مهم تعیین کننده برای افشاء گزارشات مالی به حساب می آیند. رابطه بین ضرایب مالیاتی و افشاء گزارشات مالی ممکن است باعث شود که شرکتهایی که مالیات را از طریق اجتناب مالیاتی کاهش می دهند و یا به دنبال فرار مالیاتی هستند تصمیمات متخاصمی را در گزارشات مالی خود اتخاذ کنند و به صورت گزینشی گزارش نمایند که منجر به کاهش مالیات نسبت به حالت واقعی خواهد شد. از منظر مدیران شرکتهای، کاهش مالیات می تواند عامل انگیزه بخش پر قدرتی برای مدیریت باشد تا اهداف مالی شرکت را به شیوه مقرون به صرفه ای محقق سازد. (تایلور، ۲۰۱۰، ۱۰).^۱

نظر به این که بعد از نفت، مالیات مهمترین منبع تامین درآمد دولت می باشد و با توجه به نقش روز افزونی که در برنامه های توسعه اقتصادی کشور برای مالیات در نظر گرفته می شود، لذا تحقق درآمدهای مالیاتی از اهداف مهم دولت می باشد و از آنجا که مال و ثروت مورد علاقه مردم می باشد، پس افراد حاضر نیستند به آسانی آن را به کسی داده و یا در هر راهی خرج کنند، لذا دولت ها برای وصول مالیات با مشکلاتی روبرو بوده و ادارات گسترده ای را در کشور برای وصول آن تأسیس نموده اند. همواره این سوال مطرح بوده که چرا هیچگاه مالیات های تشخیصی با مالیات های وصولی مطابقت نداشته و قسمت قابل توجهی از درآمدهای مالیاتی تحقق نمی یابد. بطور کلی امکان وصول درآمدهای مالیاتی محقق نخواهد شد جزء با تمکین مؤدیان مالیاتی نسبت به مالیات های تشخیصی، از این رو سازمان مالیاتی کشور به عنوان متولی وصول درآمدهای مالیاتی همواره با صدور بخشنامه ها و دستورالعمل ها ضمن تأکید بر عدالت مالیاتی سعی در وصول مالیات حقه دولت نموده است. لذا تحقیق حاضر به دنبال پاسخ به این سوال است که چه عواملی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر دارد؟

۲- پیشینه پژوهش

رونالد گامینگس و دیگران^۲ (۲۰۰۵) در مقاله خود تحت عنوان "اثرات روحیه مالیاتی نسبت به تمکین مالیاتی" بیان می کند که کوشش های اجباری سازمان مالیاتی می تواند تمکین مالیاتی را افزایش دهد. کریستینا مورفی^۳ (۲۰۰۸) در مقاله خود تحت عنوان "وادار کردن به تمکین مالیاتی: تنبیه کردن یا تشویق کردن" به این موضوع اشاره دارند که دو استراتژی برای تمکین وجود دارد، اولین مورد استراتژی مبتنی بر تنبیه کردن و دومی مربوط استراتژی مبتنی بر تشویق کردن. لوراسور^۴ (۲۰۰۴) در مقاله خود تحت عنوان "یک مدل اقتصادی از تمکین مالیاتی با تأکید بر اخلاق شخصی و گروهی" هر دو نوع عامل اخلاق شخصی و اجتماعی تمکین را بررسی کرده است. وی در ادامه بیان می کند نرخ های بالای مالیاتی باعث افزایش فرار مالیاتی شده و همچنین مؤدیان هنگامی که دریابند در جامعه افراد زیادی هستند که نسبت به مالیات خود تمکین نمی نمایند، آنها نیز اقدام به فرار مالیاتی می کنند. هنریک^۵ (۲۰۰۹) در مقاله خود تحت عنوان "مسئله فرار مالیاتی و اهمیت اعتماد" مفهوم فرار مالیاتی را از لحاظ ده نوع مختلف مالیات مورد تجزیه و تحلیل قرار داده و به تغییرات در چگونگی پرداخت مالیاتها می پردازد. وی بیان می دارد به جای بحث پیرامون فرار مالیاتی به عنوان یک پدیده معمول باید مالیات های مختلف را بصورت جداگانه بررسی نمود. همچنین در ادامه عنوان می کند کسانی که به همشهریان خود اعتماد نمی کنند به احتمال بیشتر معتقدند که آنها از پرداخت مالیات طفره می روند اما عدم اعتماد سیاستمداران حتی تأثیر عمیقتری دارد

^۱. Taylor, 2010, 10

1-G. Cummings, Martinez-Vazquez, McKee, Torgler.

2-Murphy

۳-Loraser

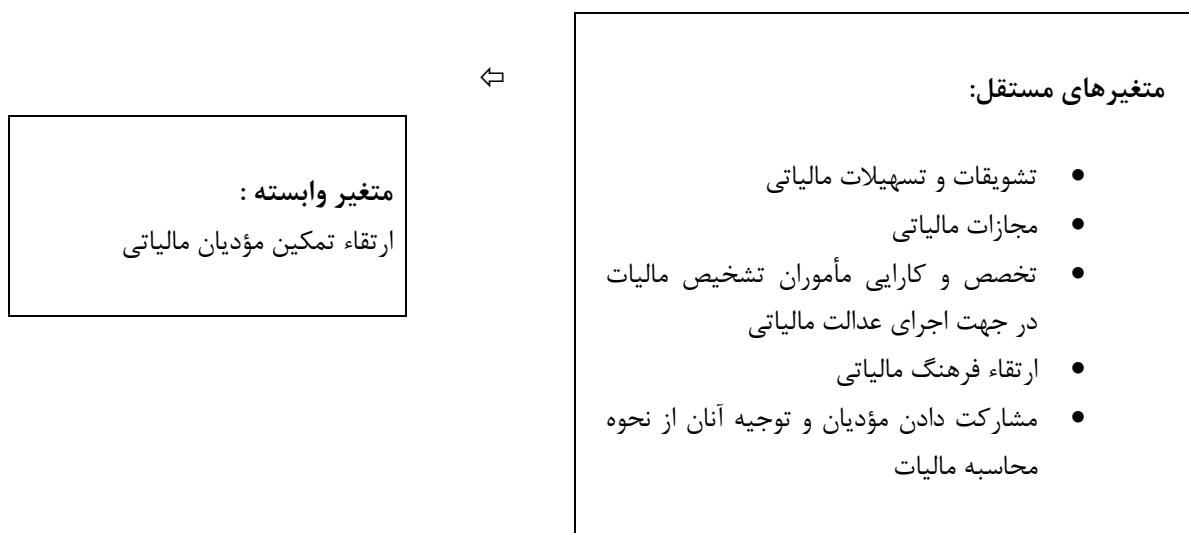
4-Henrick

مخصوصاً برای مالیاتهایی که دوباره توزیع می شوند و یا به لحاظ مالی باید پرداخت شوند. از اینرو برای سیاستمداران مهم است تا مورد اعتماد دیگران باشند به منظور اینکه قادر باشند تا مالیاتها را برای حفظ وضعیت رفاهی جمع آوری کنند. مارتینی^۱ (۲۰۰۳) در مقاله خود تحت عنوان " فرار مالیاتی و فیزیولوژی از کنترل های اجتماعی " می نویسد در تصور معمول از علم اقتصاد در فرار از پرداخت مالیات، انتخاب مالیات دهندگان برای اجتناب از پرداخت مالیات به مسئله بیطرفی در سیستم مالیاتی بستگی دارد. هدف این مقاله ایجاد یک فنداسیون و اساس فیزیولوژی معطوف کردن توجه هایک درباره رفتار انسانی به عنوان یک فرایند پیروی از قوانین و مقررات می باشد. طبق نظریه اصلی مالیات دهندگان با قوانین مالیاتی که اصولاً بتوانند رضایت کاملی از آنها داشته باشند موافق تر هستند. چن^۲ (۲۰۰۳) در مقله خود تحت عنوان " فرار از مالیات در الگوی رشد درون رو " در این الگو دولت نرخ مالیات را بهینه می کند، حال آنکه اشخاص فرار از مالیات را بهینه می سازند. این الگو نرخ مالیات، فرار از مالیات و رشد اقتصادی را مورد بررسی قرار می دهد و آنها را با نظام های اقتصادی همانند یکدیگر (به استثنای آنهایی که دور از فرار از مالیات هستند) مقایسه می کند. همچنین درباره تأثیرات سه سیاست دولت درباره نرخ مالیات، فرار از مالیات و رشد اقتصادی تحقیقاتی کرد و پی برد که افزایش هزینه ها و جریمه های فرار از مالیات باعث کاهش فرار مالیاتی می شود. درحالیکه افزایش در رسیدگی مالیاتی فرار از مالیات را تنها زمانی کاهش می دهد که هزینه اجرای مالیات خیلی بالا نباشد. قاعدتاً این سه سیاست به علت تأثیر غیر مستقیم آنها بر روی فرار از مالیات و نرخ مالیاتی مطلوب، تأثیرات نامعلومی بر روی رشد اقتصادی دارند. این الگو تنظیم شده تا از نظر کمی تأثیرات سیاستهای ذکر شده در بالا را ارزیابی کند. معلوم شد که این سه سیاست از لحاظ کمی در منبع فرار از مالیات مؤثر هستند اما با آثار رشد کم همراه هستند مگر اینکه حد خارجیت دولت خیلی بالا باشد. جوردی^۳ در مقاله خود تحت عنوان " تورم، فرار از مالیات و میزان مصرف " می آورد ما میزان تورم را بر روی دو عامل قبول مالیات و مقدار درآمد دولت در چارچوب پولی که خانواده در میزان مصرف خرید استفاده می کنند را تجزیه و تحلیل نمودیم. خانواده در معرض حساسی های با آژانس اعمال مالیات است. موازنه ثابتی از عدم کاهش توزیع میزان مصرف ارائه می دهیم. نتایج مهم ما شامل توصیف غیر یکنواخت رابطه بین افزایش میزان پول و درآمد دولت است. در مقایسه با مدل استاندارد، در جایی که روابط یکنواخت است کمتر و کوچکتر می شود این عمل باعث فرار مالیاتی می شود و بنابراین باعث کاهش درآمد دولت می شود و این عمل تورم را افزایش می دهد. در تحقیقی با عنوان " بهبود کمی مالیات در گرو خدمات رسانی " که توسط اله محمد آقایی (۱۳۷۹) انجام گرفته، موضوع ارائه خدمات به مؤدیان و شیوه های معمول برای رفع نیازهای آنان را در جهت افزایش تمکین مؤدیان مالیاتی مورد بررسی قرار داده است. در تحقیق دیگری که توسط علیرضا هاشمی در سال ۱۳۸۶ با عنوان " مدیریت کارآمد مالیاتی " برای اتاق بازرگانی و صنایع و معادن تهران انجام شده است یکی از جنبه های مهم مدیریت کارآمد نظام مالیاتی را افزایش فرهنگ و تمکین مالیاتی دانسته و در مورد تمکین مالیاتی بیان شده که چگونه می توان به تمکین مالیاتی دست یافت و در این مورد به دو دیدگاه اشاره کرده است، اول از طریق قیاس نفع و خطر و دومی از دیدگاه یک شهروند مسئول. در اولی افراد می کوشند مطلوبیت وضع خود را با حداکثر رسانیدن درآمد و ثروت خویش بالا ببرند، بنابراین در صورتی که تشخیص دهند با عدم تمکین مالیاتی می توانند قدرت خرج خود را افزایش دهند به این رفتار متوسل می شوند. در دومی، دیدگاه جامعه، موقعیت اجتماعی اشخاص، سن، جنس، نژاد و فرهنگ در زمینه تمکین مؤثر است. دیدگاه جامعه نسبت به سازمان و مدیریت مالیاتی و نیز احساس وجود یا عدم وجود عدالت و طرز تفکر رایج بین اکثریت در این میان از اهمیت زیادی برخوردار است. در پایان نامه کارشناسی ارشد آقای عبدالرضا محمدی در سال ۱۳۸۵ با عنوان " بررسی عوامل مؤثر تمکین مؤدیان مالیات " نقش عوامل افزایش سطح سواد مالیاتی، اعمال جرائم مالیاتی، اشاعه و

^۱ - Martti^۲Chen^۳ - Jordi

گسترش دفاتر مشاوره مالیاتی، و تقویت توان تحقیق و رسیدگی در اداره مالیات، بر تمکین مالیاتی توسط مؤدیان بررسی شده است. در پایان نامه کارشناسی ارشد آقای امیر حجتی پور در سال ۱۳۸۵ با عنوان " بررسی عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی واحدهای مشاغل شرق تهران " نقش عوامل ایجاد بانک اطلاعاتی مؤدیان مالیاتی، افزایش سطح آگاهی مؤدیان در خصوص چگونگی هزینه شدن مالیات در کشور، افزایش ضمانت اجرایی قوانین، و یکسان سازی تشخیص مالیات مؤدیان که در یک سطح درآمدی هستند جهت جلوگیری از فرار مالیاتی بررسی شده اند. در پایان نامه کارشناسی ارشد آقای عبدالمجید کوزه گز کالجی در سال ۱۳۸۳ با عنوان "بررسی عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی از دیدگاه ممیزان مالیاتی " نقش عوامل طرح جامع مالیاتی، مستندسازی معاملات اقتصادی، عادلانه کردن برخی نرخ های مالیاتی، لزوم آموزشهای مستمر مالیاتی، و جرائم و معافیت های مالیاتی در جلوگیری از فرار مالیاتی بررسی شده اند.

مدل مفهومی تحقیق



(اشبی و دیگران، ۲۰۰۹، ۴۵).^۹

فرضیه های تحقیق

این تحقیق به دنبال بررسی این مسئله است که آیا ارتباط معناداری بین عوامل مؤثر و ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی اداره کل

مالیاتی استان لرستان برای پاسخ به سؤال های تحقیق فرضیه های زیر تدوین گردید:

فرضیه اول: تشویقات و تسهیلات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد.

فرضیه دوم: مجازات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد.

^۹-Eshbi et al, 2009, p45.

فرضیه سوم: تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات در جهت اجرای عدالت مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد.

فرضیه چهارم: ارتقاء فرهنگ مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد.

فرضیه پنجم: مشارکت دادن مؤدیان و توجیه آنان از نحوه محاسبه مالیات بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد.

۳- روش پژوهش

روش تحقیق در این پژوهش به صورت توصیفی است. در این تحقیق جهت جمع آوری اطلاعات از پرسشنامه بهره برده شده و برای مستند سازی نتایج تجزیه و تحلیل آماری و ارائه راه حل های نهایی، محقق از شیوه آماری با استفاده از نرم افزار SPSS اقدام به تجزیه و تحلیل سوالات و فرضیات نموده است. همانطور که پیشتر بحث گردید ابزار گرد آوری اطلاعات در این تحقیق پرسشنامه است در این تحقیق برای تهیه پرسشنامه به شناسایی متغیرهای کلیدی پرداخته شد و سپس در جهت سنجش و اندازه گیری هر یک از متغیرهای مذکور، تعدادی پرسش طرح گردید. همچنین در جهت ایجاد شناخت از جامعه آماری تعدادی پرسش با هدف شناسایی متغیرهای دموگرافیک (سن، جنس و...) طرح گردید. تعداد سوالات پرسشنامه این تحقیق ۳۲ سوال می باشد.

کلیه مأموران مالیاتی (کارشناسان ارشد مالیاتی، رؤسای گروه و رؤسای امور مالیاتی) در اداره کل امور مالیاتی استان لرستان در آذر ماه ۱۳۹۷ بعنوان جامعه آماری پژوهش حاضر می باشد. در این تحقیق با توجه به محدود بودن جامعه آماری، روش سرشماری در دستور کار قرار گرفت و به کلیه عناصر جامعه ابزار سنجش (پرسشنامه) ارائه گردید.

برای بررسی همبستگی متقابل از تکنیک های متفاوتی استفاده می شود، یکی از این تکنیک ها آلفای کرونباخ می باشد که بر اساس سنجش سازگاری درونی پرسشنامه شکل گرفته است. جهت تعیین میزان قابلیت اعتماد و یا پایداری آن پاسخنامه نمونه ای بالغ بر ۴۰ نفر از پاسخگویان اخذ گردید و سپس با استفاده از نرم افزار SPSS به محاسبه آلفای کرونباخ اقدام گردید درجدول زیر خروجی حاصل از نرم افزار SPSS ارائه شده است:

جدول ۱- بررسی پایایی پرسشنامه تحقیق

جدول ۲-۳: بررسی پایایی پرسشنامه تحقیق	
آلفای کرونباخ	تعداد پرسشها
۰.۷۸۸	۴۰

در جدول ۱ میزان آلفای کرونباخ برابر ۷۸٪ ارائه شده است میزان آلفای کرونباخ ارائه شده به طور قابل ملاحظه به یک نزدیک می باشد و بدین ترتیب می توان اظهار داشت پرسش ها دارای همبستگی متقابل نسبتاً مناسبی می باشند. از وجود این همبستگی می توان چنین نتیجه گیری نمود که پرسش های مورد بررسی مفهومی واحد را مورد سنجش قرار می دهد لذا

پایایی پرسشنامه تحقیق مورد تایید می باشد. در این تحقیق در جهت فراهم شدن زمینه مناسب جهت سنجش و اندازه گیری و حصول روایی از پرسشنامه های استاندارد موجود بهره برده شد. که در پژوهش های قبلی روایی آنها تایید شده است همچنین به راهنمایی های ارائه شده از سوی اساتید راهنما و مشاور، کارشناسان صاحب نظر در سازمان امور مالیاتی (که دارای سابقه پژوهش می باشند) توجه ویژه ای مبذول داشته شد. در این تحقیق چون کل جامعه آماری مورد آزمون قرار می گیرد، لذا از تکنیک آماری توصیفی به تجزیه و تحلیل فرضیات تحقیق پرداخته می شود.

۴- تجزیه و تحلیل داده ها

بررسی ویژگی های توصیفی متغیر های کیفی گروه نمونه

جدول ۲- شاخص های توصیفی متغیرها

مشارکت	ارتقا فرهنگ	کارآیی	تخصص	مجازات	تشویقات	شاخص ها
۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	تعداد
۰	۰	۰	۰	۰	۰	گمشده
۱۰۰۶۹۴	۲۰۲۹۸۶	۴۰۱۹۴۴	۲۰۶۶۶۷	۳۰۷۷۰۸	۷۰۱۱۱۱	میانگین
۲۰۷۸۳۴	۴۰۳۴۷	۷۷۲۷۶	۲۰۷۸۲۲	۵۶۸۵۱	۸۰۵۹۱	خطای معیار میانگین
۱۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	۴۰۰۰۰	۸۰۰۰۰	میانه
۳۰۰	۲۰۰	۹۰۰	۴۰۰	۰۰	۷۰۰	مد
۳۰۳۴۰۰۶	۴۰۸۴۱۶۶	۹۰۲۷۳۰۷	۳۰۳۳۸۶۹	۶۰۸۲۲۱۳	۹۰۶۷۰۸۹	انحراف میانگین
۱۱۰۱۵۶	۲۳۰۴۴۲	۸۵۰۹۹۰	۱۱۰۱۴۷	۴۶۰۵۴۲	۹۳۰۵۲۶	واریانس
-۰۲۷۹	-۰۵۱۶	-۰۲۹۵	-۰۴۳۸	-۰۴۰۷	-۰۶۴۵	چولگی
۰۲۰۲	۰۲۰۲	۰۲۰۲	۰۲۰۲	۰۲۰۲	۰۲۰۲	خطای استاندارد چولگی
-۰۳۷۲	۰۰۳۱	-۰۴۸۹	-۰۲۷۹	۰۰۰۸	۰۰۰۶	کشیدگی
۰۴۰۱	۰۴۰۱	۰۴۰۱	۰۴۰۱	۰۴۰۱	۰۴۰۱	خطای استاندارد کشیدگی
۱۶۰۰	۲۴۰۰	۴۴۰۰	۱۶۰۰	۳۶۰۰	۵۵۰۰	دامنه تغییرات
-۸۰۰	-۱۲۰۰	-۲۰۰۰	-۷۰۰	-۱۶۰۰	-۲۵۰۰	کمترین
۸۰۰	۱۲۰۰	۲۴۰۰	۹۰۰	۲۰۰۰	۳۰۰۰	بیشترین
۱۵۴۰۰	۳۳۱۰۰	۶۰۴۰۰	۳۸۴۰۰	۵۴۳۰۰	۱۰۲۴۰۰	جمع

باتوجه به جدول فوق می توان کلیه متغیرها را با توجه به شاخص های مربوط از نظرگاه آماری بشرح زیر مورد بررسی قرارداد. جدول فوق نشان می دهد که متغیر های تحقیق دارای چه ویژگی هایی هستند، سطر اول این جدول بیان می کند که تعداد کلیه داده ها برای برخی متغیرها عدد ۱۴۴ می باشد و سطر دوم میانگین متغیر های جمع آوری شده را به تفکیک نشان می دهد که به عنوان مثال میانگین کارآیی ۴,۱۹۴۴ است. سطر سوم انحراف معیار و سطر چهارم واریانس و پراکندگی متغیر ها را حول میانگین نمایش می دهد که واریانس تشویقات عدد ۹۳,۵۲۶ می باشد. سطرها ی پنجم و هفتم میزان چولگی و کشیدگی داده ها را نسبت به منحنی نرمال زنگوله ای شکل نشان می دهد که در بین متغیر های تحقیق میزان تشویقات با عدد -

۶۴۵ دارای بیشترین چولگی به سمت راست می باشد و سطر یازدهم تغییرات بزرگترین و کوچکترین عدد را که در دو سطر بعدی به آن اشاره شده با عنوان دامنه تغییرات توصیف می کند که در این میان مشارکت دارای کمترین دامنه تغییرات می باشد. در دو سطر ما قبل آخر بالاترین و پایین ترین مشاهدات مربوط به داده ها را گزارش می کند. بالاترین و پایین ترین مقدار ارتقا فرهنگ به ترتیب ۱۲,۰۰- و ۱۲,۰۰ می باشد.

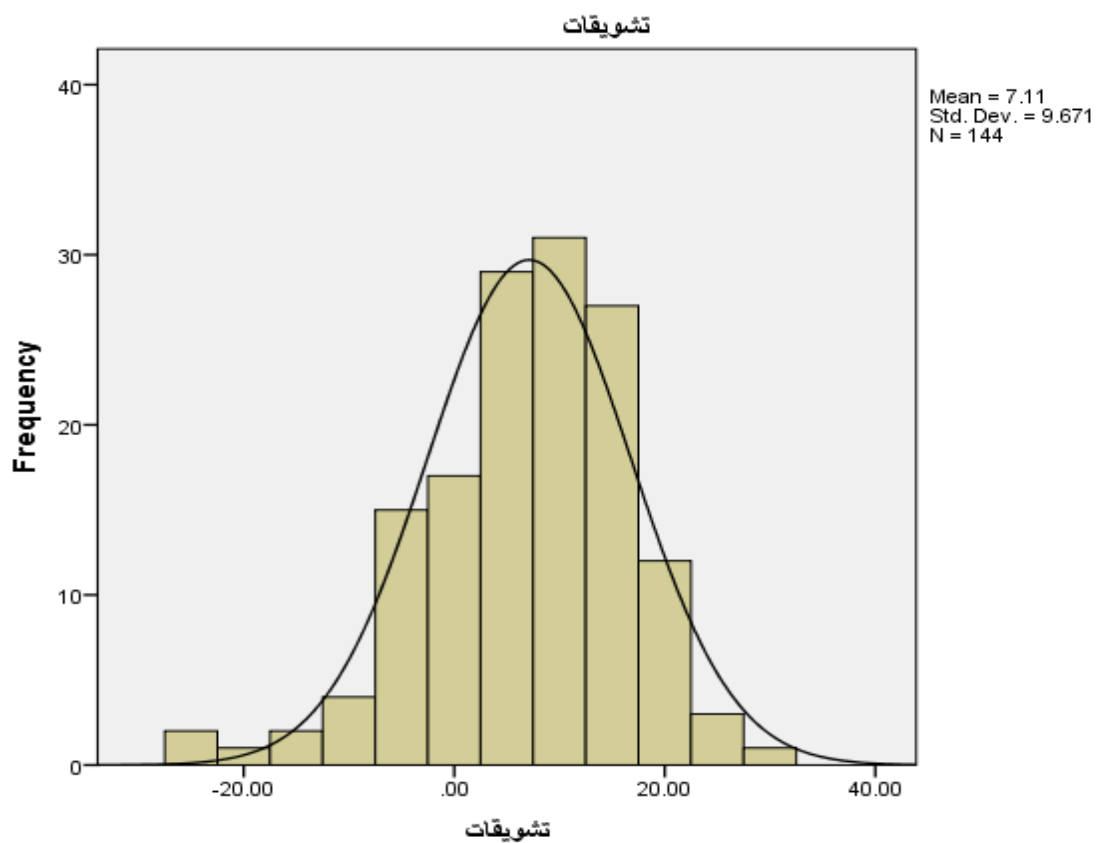
جدول ۳- توزیع فراوانی و درصد فراوانی متغیر تشویقات

تشویقات

	درصد فراوانی	فراوانی	درصد فراوانی	تجمعی	فراوانی تجمعی
Valid -۲۵.۰۰	۱	.۷	.۷	.۷	
-۲۴.۰۰	۱	.۷	.۷	۱.۴	
-۲۰.۰۰	۱	.۷	.۷	۲.۱	
-۱۶.۰۰	۲	۱.۴	۱.۴	۳.۵	
-۹.۰۰	۲	۱.۴	۱.۴	۴.۹	
-۸.۰۰	۲	۱.۴	۱.۴	۶.۳	
-۶.۰۰	۵	۳.۵	۳.۵	۹.۷	
-۵.۰۰	۲	۱.۴	۱.۴	۱۱.۱	
-۴.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۱۳.۹	
-۳.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۱۶.۷	
-۲.۰۰	۱	.۷	.۷	۱۷.۴	
-۱.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۲۰.۱	
.۰۰	۵	۳.۵	۳.۵	۲۳.۶	
۱.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۲۶.۴	
۲.۰۰	۳	۲.۱	۲.۱	۲۸.۵	
۳.۰۰	۳	۲.۱	۲.۱	۳۰.۶	
۴.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۳۳.۳	
۵.۰۰	۸	۵.۶	۵.۶	۳۸.۹	
۶.۰۰	۵	۳.۵	۳.۵	۴۲.۴	
۷.۰۰	۹	۶.۳	۶.۳	۴۸.۶	
۸.۰۰	۷	۴.۹	۴.۹	۵۳.۵	
۹.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۵۶.۳	
۱۰.۰۰	۶	۴.۲	۴.۲	۶۰.۴	
۱۱.۰۰	۶	۴.۲	۴.۲	۶۴.۶	
۱۲.۰۰	۸	۵.۶	۵.۶	۷۰.۱	
۱۳.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۷۲.۹	

۱۴.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۷۵.۷
۱۵.۰۰	۹	۶.۳	۶.۳	۸۱.۹
۱۶.۰۰	۴	۲.۸	۲.۸	۸۴.۷
۱۷.۰۰	۶	۴.۲	۴.۲	۸۸.۹
۱۸.۰۰	۳	۲.۱	۲.۱	۹۱.۰
۱۹.۰۰	۳	۲.۱	۲.۱	۹۳.۱
۲۰.۰۰	۳	۲.۱	۲.۱	۹۵.۱
۲۱.۰۰	۱	.۷	.۷	۹۵.۸
۲۲.۰۰	۲	۱.۴	۱.۴	۹۷.۲
۲۴.۰۰	۱	.۷	.۷	۹۷.۹
۲۵.۰۰	۱	.۷	.۷	۹۸.۶
۲۷.۰۰	۱	.۷	.۷	۹۹.۳
۳۰.۰۰	۱	.۷	.۷	۱۰۰.۰
Total	۱۴۴	۱۰۰.۰	۱۰۰.۰	

نمودار ۱- فراوانی و درصد فراوانی متغیر تشویقات



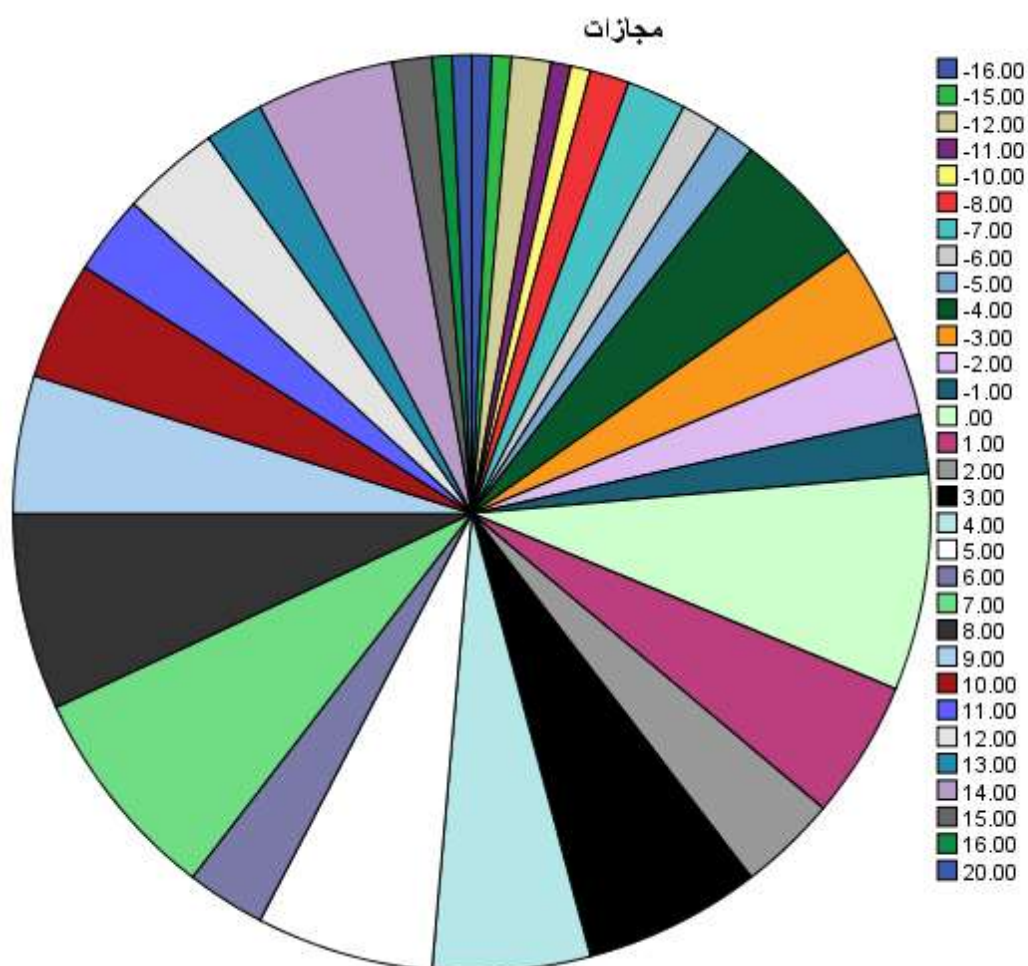
جدول ۴- توزیع فراوانی و درصد فراوانی متغیر مجازات

مجازات				
درصد فراوانی تجمعی	فراوانی تجمعی	درصد فراوانی	فراوانی	
۰.۷	۰.۷	۰.۷	۱	Valid -۱۶.۰۰
۱.۴	۰.۷	۰.۷	۱	-۱۵.۰۰
۲.۸	۱.۴	۱.۴	۲	-۱۲.۰۰
۳.۵	۰.۷	۰.۷	۱	-۱۱.۰۰
۴.۲	۰.۷	۰.۷	۱	-۱۰.۰۰
۵.۶	۱.۴	۱.۴	۲	-۸.۰۰
۷.۶	۲.۱	۲.۱	۳	-۷.۰۰
۹.۰	۱.۴	۱.۴	۲	-۶.۰۰
۱۰.۴	۱.۴	۱.۴	۲	-۵.۰۰
۱۵.۳	۴.۹	۴.۹	۷	-۴.۰۰
۱۸.۸	۳.۵	۳.۵	۵	-۳.۰۰
۲۱.۵	۲.۸	۲.۸	۴	-۲.۰۰
۲۳.۶	۲.۱	۲.۱	۳	-۱.۰۰
۳۱.۳	۷.۶	۷.۶	۱۱	۰.۰۰
۳۶.۱	۴.۹	۴.۹	۷	۱.۰۰
۳۹.۶	۳.۵	۳.۵	۵	۲.۰۰
۴۵.۸	۶.۳	۶.۳	۹	۳.۰۰
۵۱.۴	۵.۶	۵.۶	۸	۴.۰۰
۵۷.۶	۶.۳	۶.۳	۹	۵.۰۰
۶۰.۴	۲.۸	۲.۸	۴	۶.۰۰
۶۸.۱	۷.۶	۷.۶	۱۱	۷.۰۰
۷۵.۰	۶.۹	۶.۹	۱۰	۸.۰۰
۷۹.۹	۴.۹	۴.۹	۷	۹.۰۰
۸۴.۰	۴.۲	۴.۲	۶	۱۰.۰۰
۸۶.۸	۲.۸	۲.۸	۴	۱۱.۰۰
۹۰.۳	۳.۵	۳.۵	۵	۱۲.۰۰
۹۲.۴	۲.۱	۲.۱	۳	۱۳.۰۰
۹۷.۲	۴.۹	۴.۹	۷	۱۴.۰۰

۱۵.۰۰	۲	۱.۴	۱.۴	۹۸.۶
۱۶.۰۰	۱	.۷	.۷	۹۹.۳
۲۰.۰۰	۱	.۷	.۷	۱۰۰.۰
Total	۱۴۴	۱۰۰.۰	۱۰۰.۰	

با توجه به نتایج حاصل از تحلیل داده ها در باب فراوانی و درصد فراوانی متغیر مجازات که به پرسشنامه پاسخ داده اند در جدول بالا ارائه شده است.

نمودار ۲- فراوانی و درصد فراوانی متغیر مجازات که افراد که به پرسشنامه پاسخ داده اند.



بررسی نرمال بودن توزیع متغیر وابسته

هدف آزمون برای انتخاب آزمون درست برای تحلیل فرضیه‌ها، ابتدا باید از توزیع آماری متغیری که مورد آزمون قرار می‌گیرد، اطمینان حاصل کرد. برای نمونه، پیش‌نیاز گرفتن آزمون‌های پارامتری، نرمال بودن توزیع آماری متغیرهاست. به طور کلی می‌توان گفت که آزمون‌های پارامتری، عموماً بر میانگین و انحراف معیار استوارند. حال اگر توزیع جامعه نرمال نباشد، نمی‌توان استنباط درست از نتایج داشت.

نرمال بودن باقیمانده‌های مدل رگرسیونی یکی از فرضیه‌های رگرسیونی است که نشان دهنده اعتبار آزمون‌های رگرسیونی است.

با انجام این آزمون، نرم‌افزار یک عدد معنی‌داری محاسبه می‌کند. در آزمون نرمال بودن، چنانچه معنی‌داری (Sig) بیش‌تر از ۵ درصد یا ۵ صدم بود، نرمال بودن توزیع نتیجه گرفته می‌شود. باید به یاد داشت که آزمون کولموگراف-اسمیرنوف یک آزمون دو دنباله می‌باشد و برای تفسیر بهتر است این‌گونه بیان شود، که عدد معنی‌داری بر ۲ تقسیم شده است و چنانچه این عدد بیش‌تر از ۲،۵ درصد یا ۲۵ هزارم باشد، توزیع نرمال است.

در ادامه با استفاده از آزمون کلموگروف-اسمیرنوف نرمال بودن توزیع متغیرهای وابسته بررسی شده است. زیرا نرمال بودن متغیرهای وابسته به نرمال بودن باقیمانده‌های مدل (تفاوت مقادیر برآوردی از مقادیر واقعی) می‌انجامد. پس لازم است نرمال بودن متغیر وابسته قبل از برآورد پارامترها کنترل شود و در صورت برقرار نبودن این شرط راه حل مناسبی برای نرمال نمودن آنها (از جمله تبدیل نمودن آن) اتخاذ نمود.

فرض صفر و فرض مقابل در این آزمون به صورت زیر نوشته می‌شود.

$$\begin{cases} H_0: \text{ داده‌ها برای متغیر وابسته (حافظه فعال و)} \text{ از توزیع نرمال پیروی می‌کند} \\ H_1: \end{cases}$$

داده‌ها برای متغیر وابسته (حافظه فعال و) از توزیع نرمال پیروی نمی‌کند.

جدول ۵- بررسی نرمال بودن توزیع متغیرهای وابسته (حافظه فعال و)

آزمون کلموگروف-اسمیرنوف

	working memory	Anxiety	Selfesteem	Academic inhibition
تعداد	۱۶	۱۶	۱۶	۱۶
میانگین	۵.۵۱۱۲	۱۴.۱۸۷۵	۲۰.۳۷۵۰	۵۱.۱۲۵۰
انحراف معیار خطای	.۱۷۵۴۶	۷.۰۲۵۸۵	۳.۷۷۴۹۲	۷.۷۴۴۸۹
قدر مطلق	.۱۶۲	.۱۰۲	.۱۴۸	.۱۴۰
مثبت	.۰۷۸	.۰۷۹	.۱۱۰	.۱۴۰
منفی	-.۱۶۲	-.۱۰۲	-.۱۴۸	-.۱۱۰
آزمون کلموگروف اسمیرنوف	.۶۴۸	.۴۰۷	.۵۹۲	.۵۶۱
سطح معنی داری	.۷۹۵	.۹۹۶	.۸۷۵	.۹۱۱

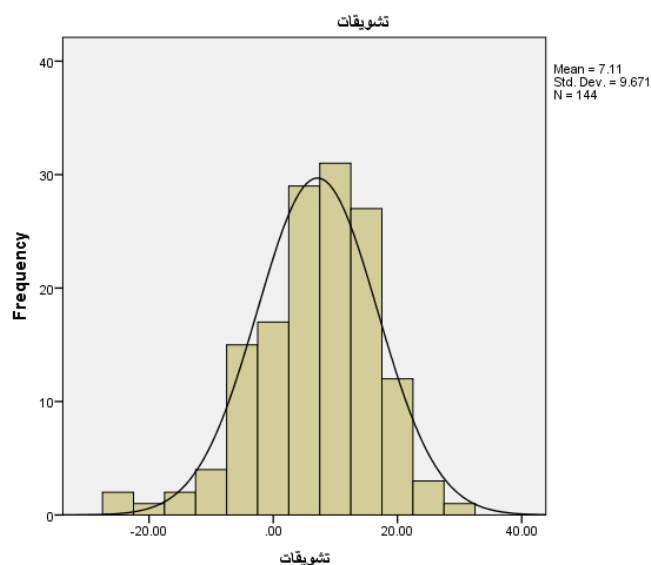
جدول ۶- بررسی نرمال بودن توزیع متغیر های وابسته

آزمون کلموگروف- اسمیرنوف

مشارکت	ارتقا فرهنگ	کارآیی	تخصص	مجازات	تشویقات	
۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴	تعداد
۱.۰۶۹۴	۲.۲۹۸۶	۴.۱۹۴۴	۲.۶۶۶۷	۳.۷۷۰۸	۷.۱۱۱۱	میانگین
۳.۳۴۰۰۶	۴.۸۴۱۶۶	۹.۲۷۳۰۷	۳.۳۳۸۶۹	۶.۸۲۲۱۳	۹.۶۷۰۸۹	انحراف معیار خطای
۰.۹۳	۰.۱۰۷	۰.۷۰	۰.۱۳۴	۰.۰۷۸	۰.۰۸۰	قدر مطلق
۰.۵۶	۰.۴۲	۰.۵۳	۰.۰۶۶	۰.۰۳۹	۰.۰۴۳	مثبت
۰.۹۳	۰.۱۰۷	۰.۷۰	۰.۱۳۴	۰.۰۷۸	۰.۰۸۰	منفی
۰.۹۳	۰.۱۰۷	۰.۷۰	۰.۱۳۴	۰.۰۷۸	۰.۰۸۰	آزمون کلموگروف اسمیرنوف
۰.۳۱۴	۰.۲۵۴	۰.۲۷۹	۰.۴۲۵	۰.۳۳۳	۰.۵۲۴	سطح معنی داری

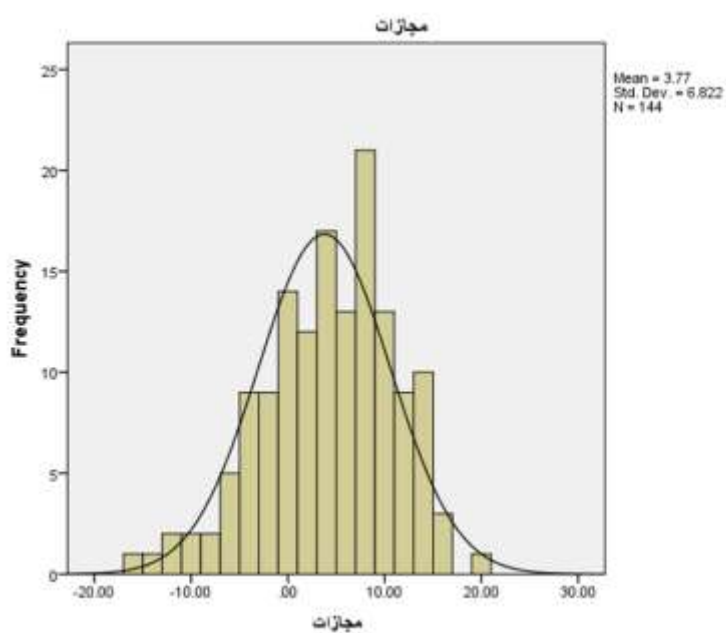
طبق جدول شماره ۶- آزمون کلموگروف- اسمیرنوف یک تابع توزیع تراکمی مشاهده شده را با یک توزیع تراکمی نظری مقایسه می کند. توزیع نظری می تواند نرمال، یکنواخت، یا پواسن باشد، سطح معنی داری بزرگ $\text{sig} > 0.05$ تعیین می کند که توزیع مشاهده شده با توزیع نظری مربوط است. سطح معنی داری در متغیرهای (تشویقات، مجازات، تخصص، کارآیی، ارتقا فرهنگ، مشارکت) از ۰.۰۵ بیشتر می باشد بنابراین توزیع نرمال می باشد. از آنجائیکه سطح معناداری در آزمون KS از ۰/۰۵ بزرگتر است به این معنی است که با این فرض نرمال بودن داده ها رعایت شده است.

نمودار ۳- نرمال بودن توزیع متغیر وابسته حافظه فعال

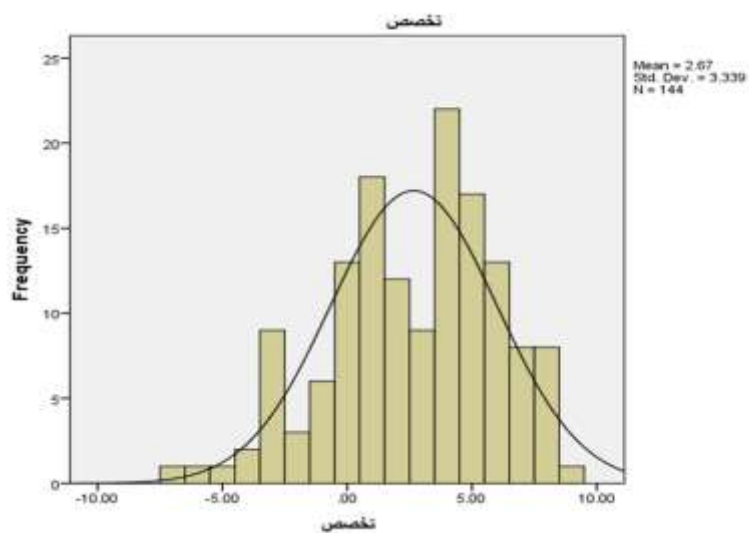


در هیستوگرام بالا نرمال بودن توزیع متغیر وابسته تشویقات مشهود است بنابراین باقیمانده های مدل نرمال خواهند بود.

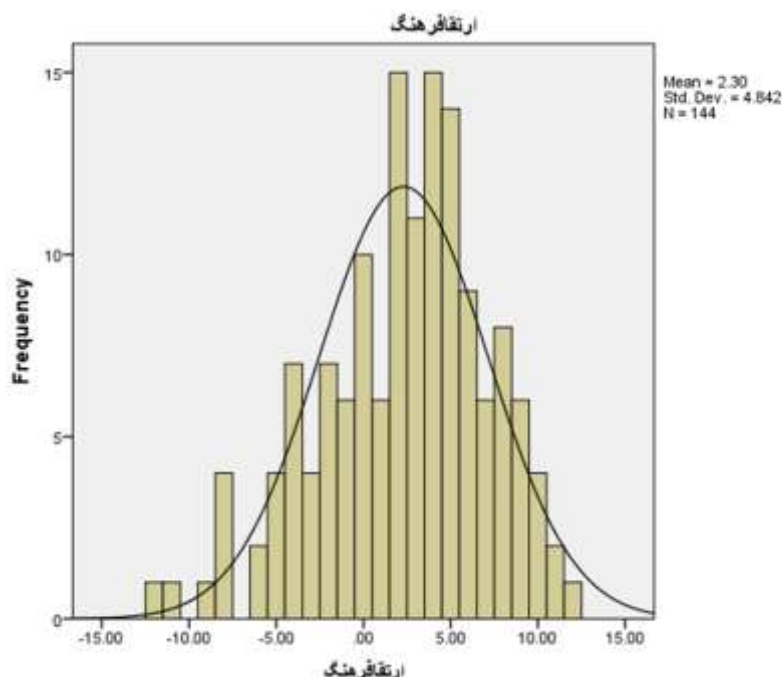
نمودار ۴- نرمال بودن توزیع متغیر وابسته مجازات



نمودار ۵- نرمال بودن توزیع متغیر وابسته تخصص



نمودار ۶- نرمال بودن توزیع متغیر وابسته ارتقای فرهنگ



آزمون فرضیه های تحقیق

شواهد تجربی تایید می کند که طرز عمل درباره متغیرهای ترتیبی، در صورتی که طبقه ها فاصله داشته باشند، می تواند مانند مقیاس های فاصله ای باشد. بنابراین تجزیه و تحلیل آمار پارامتری از قبیل آزمون t ، رگرسیون برای متغیرهای ترتیبی توجیه دارد. دین معنی که اگر در یک تحقیق از مقیاس ترتیبی لیکرت ۵ تایی (از خیلی کم تا خیلی زیاد یا قویا مخالف تا قویا موافق) استفاده شده باشد، می توان از یک سیستم کد دادن با تخصیص عدد ۱ تا ۵ یا سایر تحلیل های آماری پارامتری از قبیل آزمون t ، رگرسیون و ... که ویژه سطوح بالاتر را نیز برای سطح ترتیبی به کار برد. در این قسمت جهت آزمون فرضیه های مذکور در تحقیق هر یک از فرضیه ها را جداگانه مورد بررسی قرار می دهیم.

تجزیه و تحلیل فرضیه ها

فرضیه اول تحقیق:

"تشویقات و تسهیلات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد." فرضیه اصلی به چند فرضیه فرعی به شکل زیر تقسیم می گردد.
فرضیه اول:

"بین تشویقات و تسهیلات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود دارد."

با استفاده از آزمون t طی مراحل چهارگانه آزمون فرضیه ها مورد بررسی و آزمون قرار می گیرد.
مرحله اول: فرض صفر و فرض مقابل به صورت آماری زیر نوشته می شود.

بین تشویقات و تسهیلات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود ندارد.

بین تشویقات و تسهیلات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود دارد.

$$\begin{cases} H_0: \\ H_1: \end{cases}$$

فرض صفر در طرح داده های جفت این است که اختلافاتی بین مقادیر میانگین ها در دو نمونه ی جفت شده از جامعه وجود ندارد، در مقابل این فرض که بین مقادیر میانگین، اختلاف وجود دارد.

آزمون فرض برابری دو میانگین وابسته به شکل زیر است:

$$H_0: \mu_1 = \mu_2$$

$$H_1: \mu_1 \neq \mu_2$$

مرحله دوم: محاسبه آماره آزمون و توزیع آماری آن می باشد. آماره آزمون دارای توزیع t (تقریباً نرمال برای این داده ها) است و مقدار آن برای این بخش به صورت زیر محاسبه میگردد.

در حقیقت با به دست آوردن اختلاف در داده متناظر، داده های به دست آمده تشکیل یک نمونه ی جدیدی میدهند پس آزمون t جفت همان آزمون t یک نمونه ای است که آزمون صفر شدن میانگین را انجام میدهد.

آماره ی آزمون برای بررسی فرض فوق به صورت زیر است:

$$T = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{S/\sqrt{n}}$$

برای به دست آوردن آزمون t با نمونه های جفت شده، روند Paired – Sample T Test را به صورت زیر اجرا می کنیم:

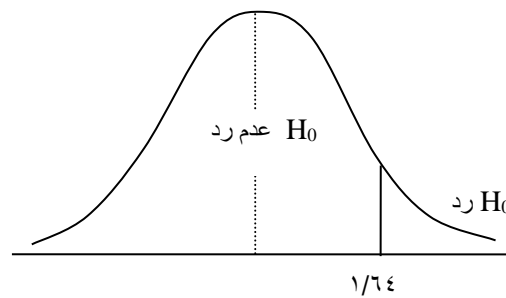
با استفاده از آزمون t دو گروهی فرضیه فرعی یکم آزمون شد.

جدول ۷- آزمون تی- استیودنت برای آزمون

	Test Value = 0					
	مقدار t	درجه آزادی	سطح معناداری	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
تشویقات	۸.۸۲۴	۱۴۳	.۰۰۰	۷.۱۱۱۱۱	۵.۵۱۸۱	۸.۷۰۴۱

مرحله سوم:

با توجه به مرحله قبل (تعیین توزیع آماری) و همچنین میزان خطای قابل قبول و در نتیجه میزان اطمینان ناحیه رد و یا عدم رد فرض صفر تعیین میگردد. میزان اطمینان ۹۵ درصد در نظر گرفته شده است. (شکل زیر)



ناحیه رد فرض صفر میانگین در سطح اطمینان ۹۵٪ بصورت یکطرفه

مرحله چهارم:

در این مرحله و با توجه به قسمت‌های قبل تصمیم گیری آماری انجام می‌گیرد. همانطوری که در جدول مشاهده می‌شود مقدار $t = ۸,۸۲۴$ می‌باشد. از آنجائیکه (2-tailed) Sig. سطح معناداری از ۰/۰۵ کوچکتر است. به این معناست که تفاوت بین بین تشویقات و تسهیلات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود دارد. از آنجائیکه مقدار آماره آزمون برای گروه پاسخ دهنده در ناحیه رد فرض صفر قرار می‌گیرد پس فرض صفر رد می‌شود.

فرضیه دوم تحقیق :

" مجازات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می‌گذارد."

با استفاده از آزمون t طی مراحل چهارگانه آزمون فرضیه ها مورد بررسی و آزمون قرار می‌گیرد.
مرحله اول: فرض صفر و فرض مقابل به صورت آماری زیر نوشته می‌شود.

$$\begin{cases} H_0 : \\ H_1 : \end{cases} \quad \begin{array}{l} ۳. \text{ بین مجازات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود ندارد.} \\ \text{بین مجازات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود دارد.} \end{array}$$

فرض صفر در طرح داده های جفت این است که اختلافاتی بین مقادیر میانگین ها در دو نمونه ی جفت شده از جامعه وجود ندارد، در مقابل این فرض که بین مقادیر میانگین، اختلاف وجود دارد.
آزمون فرض برابری دو میانگین وابسته به شکل زیر است:

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2$$

مرحله دوم: محاسبه آماره آزمون و توزیع آماری آن می‌باشد. آماره آزمون دارای توزیع t (تقریباً نرمال برای این داده ها) است و مقدار آن برای این بخش به صورت زیر محاسبه میگردد.

در حقیقت با به دست آوردن اختلاف در داده متناظر، داده های به دست آمده تشکیل یک نمونه ی جدیدی میدهند پس آزمون t جفت همان آزمون t یک نمونه ای است که آزمون صفر شدن میانگین را انجام میدهد. آماره ی آزمون برای بررسی فرض فوق به صورت زیر است:

$$T = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{S/\sqrt{n}}$$

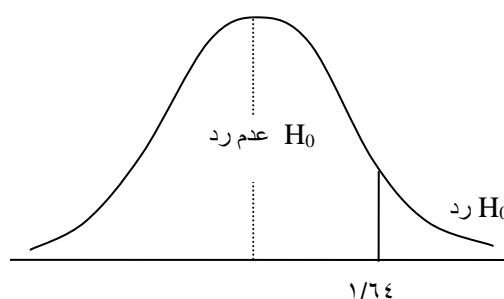
برای به دست آوردن آزمون t با نمونه های جفت شده، روند Paired – Sample T Test را به صورت زیر اجرا می کنیم: با استفاده از آزمون t دو گروهی فرضیه فرعی یکم آزمون شد. جدول ۸- آزمون تی- استیودنت برای آزمون

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	مقدار t	درجه آزادی	سطح معناداری	Mean Difference	۹۵% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
مجازات	۶.۶۳۳	۱۴۳	.۰۰۰	۳.۷۷۰۸۳	۲.۶۴۷۱	۴.۸۹۴۶

مرحله سوم:

با توجه به مرحله قبل (تعیین توزیع آماری) و همچنین میزان خطای قابل قبول و در نتیجه میزان اطمینان ناحیه رد و یا عدم رد فرض صفر تعیین میگردد. میزان اطمینان ۹۵ درصد در نظر گرفته شده است. (شکل زیر)



ناحیه رد فرض صفر میانگین در سطح اطمینان ۹۵٪ بصورت یکطرفه

مرحله چهارم:

در این مرحله و با توجه به قسمتهای قبل تصمیم گیری آماری انجام می گیرد. همانطوری که در جدول مشاهده می شود مقدار $t = ۵.۹۶۷$ می باشد. از آنجائیکه Sig. (2-tailed) سطح معناداری کوچکتر از ۰/۰۵ است. به این معناست که بین مجازات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی از نظر آماری رابطه معناداری معنادار می باشد.

از آنجائیکه مقدار آماره آزمون برای گروه پاسخ دهنده در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد پس فرض صفر رد می شود.

فرضیه سوم تحقیق :

" تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات در جهت اجرای عدالت مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد."

با استفاده از آزمون t طی مراحل چهارگانه آزمون فرضیه ها مورد بررسی و آزمون قرار می گیرد.

مرحله اول: فرض صفر و فرض مقابل به صورت آماری زیر نوشته می شود.

$$\begin{cases} H_0 : & \text{بین تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات رابطه معناداری وجود ندارد.} \\ H_1 : & \text{بین تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات رابطه معناداری وجود دارد.} \end{cases}$$

فرض صفر در طرح داده های جفت این است که اختلافاتی بین مقادیر میانگین ها در دو نمونه ی جفت شده از جامعه وجود ندارد، در مقابل این فرض که بین مقادیر میانگین، اختلاف وجود دارد.

آزمون فرض برابری دو میانگین وابسته به شکل زیر است:

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2$$

مرحله دوم: محاسبه آماره آزمون و توزیع آماری آن می باشد . آماره آزمون دارای توزیع t (تقریباً نرمال برای این داده ها) است و مقدار آن برای این بخش به صورت زیر محاسبه میگردد.

در حقیقت با به دست آوردن اختلاف در داده متناظر، داده های به دست آمده تشکیل یک نمونه ی جدیدی می دهند پس آزمون t جفت همان آزمون t یک نمونه ای است که آزمون صفر شدن میانگین را انجام میدهد.

آماره ی آزمون برای بررسی فرض فوق به صورت زیر است:

$$T = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{S/\sqrt{n}}$$

برای به دست آوردن آزمون t با نمونه های جفت شده، روند Paired – Sample T Test را به صورت زیر اجرا می کنیم:

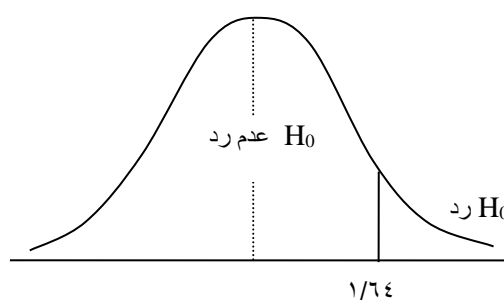
با استفاده از آزمون t دو گروهی فرضیه فرعی یکم آزمون شد.

جدول ۹- آزمون تی- استیودنت برای آزمون

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
تخصص	۹.۵۸۵	۱۴۳	.۰۰۰	۲.۶۶۶۶۷	۲.۱۱۶۷	۳.۲۱۶۶

مرحله سوم:

با توجه به مرحله قبل (تعیین توزیع آماری) و همچنین میزان خطای قابل قبول و در نتیجه میزان اطمینان ناحیه رد و یا عدم رد فرض صفر تعیین می گردد. میزان اطمینان ۹۵ درصد در نظر گرفته شده است. (شکل زیر)



ناحیه رد فرض صفر میانگین در سطح اطمینان ۹۵٪ بصورت یکطرفه

مرحله چهارم:

در این مرحله و با توجه به قسمت‌های قبل تصمیم گیری آماری انجام می گیرد. همانطوری که در جدول مشاهده می شود مقدار $t=5,236$ می باشد. از آنجائیکه **Sig. (2-tailed)** سطح معناداری کوچکتر از $0/05$ است. به این معناست که بین تخصص و کارایی ماموران تشخیص مالیات در جهت اجرای عدالت مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی معنادار می باشد. از آنجائیکه مقدار آماره آزمون برای گروه پاسخ دهنده در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد پس فرض صفر رد می شود.

فرضیه چهارم تحقیق

"ارتقاء فرهنگ مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تأثیر می گذارد."

با استفاده از آزمون t طی مراحل چهارگانه آزمون فرضیه ها مورد بررسی و آزمون قرار می گیرد.

مرحله اول: فرض صفر و فرض مقابل به صورت آماری زیر نوشته می شود.

$$\begin{cases} H_0: & \text{بین ارتقاء فرهنگ مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود ندارد.} \\ H_1: & \text{بین ارتقاء فرهنگ مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی رابطه معناداری وجود دارد.} \end{cases}$$

فرض صفر در طرح داده های جفت این است که اختلافاتی بین مقادیر میانگین ها در دو نمونه ی جفت شده از جامعه وجود ندارد، در مقابل این فرض که بین مقادیر میانگین، اختلاف وجود دارد.

آزمون فرض برابری دو میانگین وابسته به شکل زیر است:

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2$$

مرحله دوم: محاسبه آماره آزمون و توزیع آماری آن می باشد. آماره آزمون دارای توزیع t (تقریباً نرمال برای این داده ها) است و مقدار آن برای این بخش به صورت زیر محاسبه می گردد.

در حقیقت با به دست آوردن اختلاف در داده متناظر، داده های به دست آمده تشکیل یک نمونه ی جدیدی می دهند پس آزمون t جفت همان آزمون t یک نمونه ای است که آزمون صفر شدن میانگین را انجام می دهد.

آماره ی آزمون برای بررسی فرض فوق به صورت زیر است:

$$T = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{S/\sqrt{n}}$$

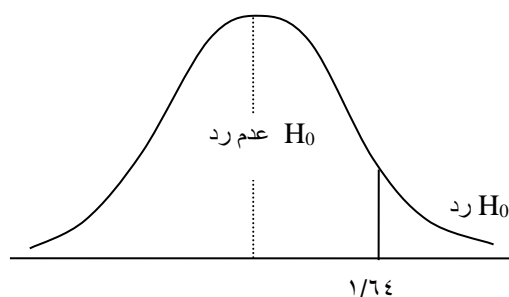
برای به دست آوردن آزمون t با نمونه های جفت شده، روند Paired – Sample T Test را به صورت زیر اجرا می کنیم:
با استفاده از آزمون t دو گروهی فرضیه فرعی یکم آزمون شد.

مرحله سوم:

جدول ۱۰- آزمون تی- استیودنت برای آزمون بین ارتقاء فرهنگ مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
کارآیی	۵.۴۲۸	۱۴۳	.۰۰۰	۴.۱۹۴۴۴	۲.۶۶۶۹	۵.۷۲۱۹

با توجه به مرحله قبل (تعیین توزیع آماری) و همچنین میزان خطای قابل قبول و در نتیجه میزان اطمینان ناحیه رد و یا عدم رد فرض صفر تعیین می گردد. میزان اطمینان ۹۵ درصد در نظر گرفته شده است. (شکل زیر)



ناحیه رد فرض صفر میانگین در سطح اطمینان ۹۵٪ بصورت یکطرفه

مرحله چهارم:

در این مرحله و با توجه به قسمتهای قبل تصمیم گیری آماری انجام می گیرد. همانطوری که در جدول مشاهده می شود مقدار $\alpha = 0.05$ می باشد. از آنجائیکه Sig. (2-tailed) سطح معناداری کوچکتر از ۰/۰۵ است. به این معناست که بین ارتقاء فرهنگ مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی از نظر آماری معنادار می باشد. از آنجائیکه مقدار آماره آزمون برای گروه پاسخ دهنده در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد پس فرض صفر رد می شود.

فرضیه سوم تحقیق :

" تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات در جهت اجرای عدالت مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد."

با استفاده از آزمون t طی مراحل چهارگانه آزمون فرضیه ها مورد بررسی و آزمون قرار می گیرد.
مرحله اول: فرض صفر و فرض مقابل به صورت آماری زیر نوشته می شود.

$$\begin{cases} H_0 : \\ H_1 : \end{cases}$$
 بین تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات رابطه معناداری وجود ندارد.
 بین تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات رابطه معناداری وجود دارد.
 فرض صفر در طرح داده های جفت این است که اختلافاتی بین مقادیر میانگین ها در دو نمونه ی جفت شده از جامعه وجود ندارد، در مقابل این فرض که بین مقادیر میانگین، اختلاف وجود دارد.
 آزمون فرض برابری دو میانگین وابسته به شکل زیر است:

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2$$

مرحله دوم: محاسبه آماره آزمون و توزیع آماری آن می باشد. آماره آزمون دارای توزیع t (تقریباً نرمال برای این داده ها) است و مقدار آن برای این بخش به صورت زیر محاسبه می گردد.

در حقیقت با به دست آوردن اختلاف در داده متناظر، داده های به دست آمده تشکیل یک نمونه ی جدیدی می دهند پس آزمون t جفت همان آزمون t یک نمونه ای است که آزمون صفر شدن میانگین را انجام می دهد. آماره ی آزمون برای بررسی فرض فوق به صورت زیر است:

$$T = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{S/\sqrt{n}}$$

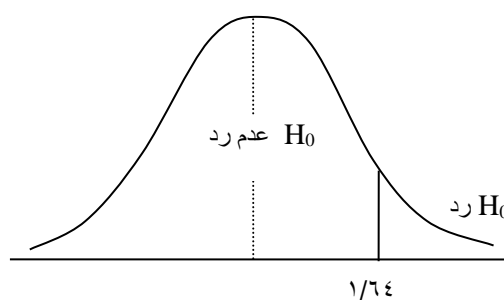
برای به دست آوردن آزمون t با نمونه های جفت شده، روند Paired – Sample T Test را به صورت زیر اجرا می کنیم: با استفاده از آزمون t دو گروهی فرضیه فرعی یکم آزمون شد.

جدول ۱۱-آزمون تی- استیودنت برای آزمون

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
تخصص	۹.۵۸۵	۱۴۳	.۰۰۰	۲.۶۶۶۶۷	۲.۱۱۶۷	۳.۲۱۶۶

مرحله سوم:

با توجه به مرحله قبل (تعیین توزیع آماری) و همچنین میزان خطای قابل قبول و در نتیجه میزان اطمینان ناحیه رد و یا عدم رد فرض صفر تعیین می گردد. میزان اطمینان ۹۵ درصد در نظر گرفته شده است. (شکل زیر)



ناحیه رد فرض صفر میانگین در سطح اطمینان ۹۵٪ بصورت یکطرفه

مرحله چهارم:

در این مرحله و با توجه به قسمتهای قبل تصمیم گیری آماری انجام می گیرد. همانطوری که در جدول مشاهده می شود مقدار $t=5,236$ می باشد. از آنجائیکه Sig. (2-tailed) سطح معناداری کوچکتر از ۰/۰۵ است. به این معناست که بین تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات در جهت اجرای عدالت مالیاتی بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی معنادار می باشد.

از آنجائیکه مقدار آماره آزمون برای گروه پاسخ دهنده در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد پس فرض صفر رد می شود.

فرضیه پنجم تحقیق

" مشارکت دادن مؤدیان و توجیه آنان از نحوه محاسبه مالیات بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی تاثیر می گذارد."

با استفاده از آزمون t طی مراحل چهارگانه آزمون فرضیه ها مورد بررسی و آزمون قرار می گیرد.

مرحله اول: فرض صفر و فرض مقابل به صورت آماری زیر نوشته می شود.

بین مشارکت دادن مؤدیان و توجیه آنان از نحوه محاسبه مالیات بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی
معناداری وجود ندارد.
 $H_0 :$
 $H_1 :$ بین مشارکت دادن مؤدیان و توجیه آنان از نحوه محاسبه مالیات بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی

فرض صفر در طرح داده های جفت این است که اختلافاتی بین مقادیر میانگین ها در دو نمونه ی جفت شده از جامعه وجود ندارد، در مقابل این فرض که بین مقادیر میانگین، اختلاف وجود دارد.

آزمون فرض برابری دو میانگین وابسته به شکل زیر است:

$$H_0 : \mu_1 = \mu_2$$

$$H_1 : \mu_1 \neq \mu_2$$

مرحله دوم: محاسبه آماره آزمون و توزیع آماری آن می باشد. آماره آزمون دارای توزیع t (تقریباً نرمال برای این داده ها) است و مقدار آن برای این بخش به صورت زیر محاسبه می گردد.

در حقیقت با به دست آوردن اختلاف در داده متناظر، داده های به دست آمده تشکیل یک نمونه ی جدیدی می دهند پس آزمون t جفت همان آزمون t یک نمونه ای است که آزمون صفر شدن میانگین را انجام می دهد.

آماره ی آزمون برای بررسی فرض فوق به صورت زیر است:

$$T = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{S/\sqrt{n}}$$

برای به دست آوردن آزمون t با نمونه های جفت شده، روند Paired – Sample T Test را به صورت زیر اجرا میکنیم:

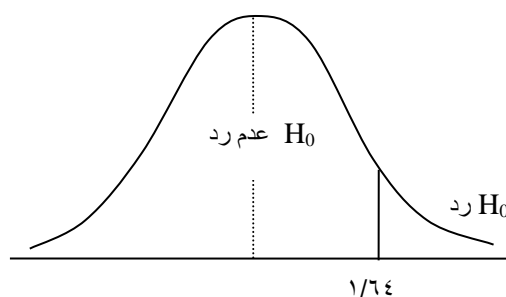
با استفاده از آزمون t دو گروهی فرضیه فرعی یکم آزمون شد.

مرحله سوم:

جدول ۱۲- آزمون تی- استیودنت برای آزمون بین مشارکت دادن مؤدیان و توجیه آنان از نحوه محاسبه مالیات بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
مشارکت	۳.۸۴۲	۱۴۳	.۰۰۰	۱.۰۶۹۴۴	.۵۱۹۳	۱.۶۱۹۶

با توجه به مرحله قبل (تعیین توزیع آماری) و همچنین میزان خطای قابل قبول و در نتیجه میزان اطمینان ناحیه رد و یا عدم رد فرض صفر تعیین می گردد. میزان اطمینان ۹۵ درصد در نظر گرفته شده است. (شکل زیر)



ناحیه رد فرض صفر میانگین در سطح اطمینان ۹۵٪ بصورت یکطرفه

مرحله چهارم:

در این مرحله و با توجه به قسمت های قبل تصمیم گیری آماری انجام می گیرد. همانطوری که در جدول مشاهده می شود مقدار $-۵,۲۳۶$ می باشد. از آنجائیکه Sig. (2-tailed) سطح معناداری کوچکتر از $۰/۰۵$ است. به این معناست که بین مشارکت دادن مؤدیان و توجیه آنان از نحوه محاسبه مالیات بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی از نظر آماری معنادار می باشد.

از آنجائیکه مقدار آماره آزمون برای گروه پاسخ دهنده در ناحیه رد فرض صفر قرار می گیرد پس فرض صفر رد می شود.

۵- نتیجه گیری

با توجه به عنوان تحقیق که به بررسی عوامل موثر بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی پرداخته و این موضوع یکی از اهداف اصلی سازمان مالیاتی کشور می باشد، لذا با توجه به مباحث مطرح شده در قبل به این نتیجه می رسیم که عوامل موثری در تمکین مؤدیان مالیاتی موثر بوده که از آن جمله می توان به تخصص و کارایی مأموران تشخیص مالیات در تشخیص صحیح مأخذ درآمد مشمول مالیات اشاره نمود بطوریکه هرچقدر دانش و توانایی شخصی مأمور تشخیص مالیات و همچنین فضای اداری و

شرایط کاری مناسب جهت تشخیص مالیات وجود داشته و مأمور تشخیص مالیات بتواند در آرامش کامل و بطور دقیق اقدام به محاسبه مالیات نماید، چنین مالیاتی به عدالت نزدیک تر بوده و بیشتر مورد پذیرش مودی مالیاتی قرار خواهد گرفت.

مشارکت دادن مودیان، بررسی اظهارات و دفاعیات آنان و توضیح نحوه محاسبه مأخذ درآمد مشمول مالیات می تواند گام مؤثری در پذیرش مالیات از سوی مودیان باشد. تأثیر فرهنگ مالیاتی نیز بر کسی پوشیده نبوده و کشورهایی که دارای فرهنگ مالیاتی بالاتری می باشند، مالیات را بعنوان یک وظیفه ملی می دانند. همچنین تشویقات، تسهیلات و مجازات مالیاتی (در صورت عدم تمکین مالیات) از دیگر عوامل مؤثر بر تمکین مودیان مالیاتی می باشد. همچنین با عنایت به اینکه مسئله اصلی این تحقیق بررسی رابطه عوامل مؤثر بر ارتقاء تمکین مودیان مالیاتی اداره کل مالیاتی استان لرستان می باشد، نتایج زیر حاصل این تحقیق است:

تشویقات و تسهیلات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مودیان مالیاتی تأثیر می گذارد. مجازات مالیاتی بر ارتقاء تمکین مودیان مالیاتی تأثیر می گذارد. تخصص و کارآیی ماموران تشخیص مالیات در جهت اجرای عدالت مالیاتی بر ارتقاء تمکین مودیان مالیاتی تأثیر می گذارد.

ارتقاء فرهنگ مالیاتی بر ارتقاء تمکین مودیان مالیاتی تأثیر می گذارد. مشارکت دادن مودیان و توجیه آنان از نحوه محاسبه مالیات بر ارتقاء تمکین مودیان مالیاتی تأثیر می گذارد. لذا شواهدی بر رد فرضیه های پنج گانه ای که با شاخصه های تعریف شده صحت، دقت، بهنگام بودن، و اقتصادی بودن وجود نداشت.

منابع

- ایران نژاد مهدی " روش های تحقیق در علوم اجتماعی " چاپ دوم (تهران ، نشر مدیران ۱۳۸۲)
- اتسلندر ، پتر ، روشهای تجربی تحقیق اجتماعی " ترجمه بیژن کاظم زاده ، چاپ پنجم ، (مشهد ، معاونت فرهنگی استان قدس رضوی ، ۱۳۷۱)
- احمدپور، ا، "علل علی-الراس شدن درآمد مشمول مالیات شرکتهای پیمانکاری"، مجموعه مقالات دومین همایش سیاستهای ما و مالیاتی ایران، ۱۳۸۸، ص ۷۱۴-۷۲۵
- احمدپور، م، ۱۳۷۴، " فقط یک قلم هشتصدوچهل میلیارد تومان! " روزنامه همشهری، شماره ۸۸۰.
- آذر، ع. و منصور مؤمنی، ۱۳۸۵، "آمار و کاربرد آن در مدیریت"، انتشارات سمت، جلد دوم، چاپ نهم، تهران، ص ۲۱۲-۱۸۳.
- آقای، ا، ۱۳۷۹، " بهبود کمی مالیات در گرو خدمات رسانی " دفتر مطالعات و تحقیقات مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور
- امینی ، سیاوش " مسائل سنجش در تحقیقات اجتماعی و بحثی درباره مقیاس گاتمن " (تهران ، نامه پژوهشکده ، سری یک ، شماره یک ، ۸۵-۹۶، بهار ۱۳۷۵)
- بابازاده، ج، ۱۳۸۹، "بررسی رابطه بین حاکمیت شرکتی و افشای داوطلبانه"، پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه

آزاد اراک

- پارچینی، ۱۳۸۸، "رابطه بین افشای اطلاعات اختیاری و اعضای غیر موظف هیات مدیره"، پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه مازنداران، دانشکده علوم و اقتصاد و دارایی
- پژویان، ج، ۱۳۷۲، "بررسی اقتصاد مالیات بر شرکتها در تهران"، معاونت امور اقتصاد و دارایی
- حبیبی کمیجانی، ع.و زنجیردار، ۱۳۹۰، "عوامل مؤثر بر ارتقاء تمکین مؤدیان مالیاتی اداره کل مالیاتی استان مرکزی"، پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد اراک.
- حجتی پور، ا. و محمد جواد محمودی، ۱۳۸۵، "بررسی عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی واحدهای مشاغل شرق تهران"، پایان نامه کارشناسی ارشد مدیریت دولتی، دانشگاه آزاد اسلامی مرکز.
- حری، عباس "آیین نگارش علمی" دبیر خانه هیات امنای کتابخانه های عمومی کشور (تهران، چاپ سوم ۱۳۸۱)
- خاکی، غلامرضا "روش تحقیق با رویکرد پایان نامه نویسی" (تهران، انتشارات بازتاب ۱۳۸۲)
- خاکی، غ، ۱۳۸۷، "روش تحقیق با رویکردی به پایان نامه نویسی"، انتشارات بازتاب، چاپ سوم.
- دانشکده امور اقتصادی، ۱۳۸۱، "قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ با آخرین اصلاحات مصوب ۸۰/۱۱/۲۷" نشر نگاره
- آفتاب، چاپ اول عرب مازار، ع، ۱۳۸۲، "جستارهایی در سیاست گذاری مالیاتی"، تهران، انتشارات دانشکده امور اقتصادی
- دوانی، غ، ۱۳۸۰، "حسابداری دولتی"، انتشارات کیومرث.
- رزاقی، م، ۱۳۸۸، "جزوه مبانی مالیات"، دانشکده امور اقتصادی و دارایی.
- زنگنه، م. ومنصور گرکز، ۱۳۸۸، "طراحی مدلی جهت تبیین عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی"، پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اراک
- سارو خانی، باقر "روشهای تحقیق در علوم اجتماعی" (تهران، نشر دیدار، ۱۳۸۵)
- سرمد، مرتضی و دیگران "روشهای تحقیق در علوم رفتاری" (تهران، نشر آگاه، ۱۳۸۰)
- عرب مازار، ع، ۱۳۷۳، "فصلنامه مالیات" شماره ۱۸.
- علاء، ع، ۱۳۷۳، "سخنی در باب فرهنگ مالیاتی"، مجله فصلنامه مالیات، دانشکده امور اقتصادی تهران، شماره ۷۷ و ۷۸
- فرهودی، ق. و مجید زنجیردار، ۱۳۸۸، "بررسی نقش مولفه های فرهنگ شغلی بر تمکین مالیاتی صاحبان مشاغل موضوع بند الف ماده ۹۵ ق.م.م.، "پایان نامه کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اراک
- کلانتری، ش. ۱۳۸۷، "بررسی راهکارهای بهبود و توسعه فرهنگ مالیاتی"، مرکز آموزش مدیریت دولتی واحد تهران.
- کوزه گز کالجی، ع. و ابوالقاسم اثنی عشری، ۱۳۸۳، "بررسی عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی از دیدگاه ممیزان مالیاتی"، پایان نامه

کارشناسی ارشد مدیریت دولتی، دانشگاه آزاد اسلامی قائمشهر.

ماسگریو، ر.و پگی ماسگریو، مترجم: مسعود محمدی و یدالله ابراهیمی فر، ۱۳۸۷، "مالیه عمومی در تئوری و عمل"،

انتشارات سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، چاپ دوم، جلد اول.

محمدی، ع.و محمد جواد محمودی، ۱۳۸۶، "بررسی عوامل مؤثر بر تمکین مالیات از دیدگاه مأموران مالیاتی اداره کل امور

مالیاتی شرق تهران" پایان نامه کارشناسی ارشد مدیریت دولتی، دانشگاه آزاد اسلامی تهران مرکز.

مخلص پور اصفهانی، ح. و محمد حقیقی، ۱۳۸۵، "بررسی تنگناهای مشارکت مودیان مالیاتی صنف لوازم صوتی و تصویری در

پرداخت مالیات مشاغل در شهرستان اصفهان"، پایان نامه کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی

مهندس، ا.و مهدی تقوی، ۱۳۷۲، "مالیه عمومی"، انتشارات فروردین.

موسی زاده، ر.، ۱۳۸۵، "مالیه عمومی"، نشر میزان، چاپ اول.

مولر، جی اچ و کی اف، شوسلر و اچ ال کاستنر، "استدلال آماری در جامعه شناسی" ترجمه هوشنگ ناییبی (تهران، نشر

نی، ۱۳۸۷)

مومنی، هوشنگ "سیستم های اطلاعاتی مدیریت MIS (تهران، اتحاد، ۱۳۷۲)

نادری، ع.و سیف نراقی، ۱۳۷۵، "روش تحقیق و چگونگی ارزشیابی آن در علوم انسانی"، دفتر تحقیقات دانشکده بدر، چاپ

دهم.

Ashby, j., Paul Webley, Alexander Haslam, (2009), "*The role of occupational taxpaying cultures in taxpaying behavior and attitudes* *Journal of Economic Psychology*", (30).

Curtin et al 1998 'Information technology ' the breaking wave ' Boston ' Irvin; McGraw –

McLeod , Raymond , 1998 , Management in formation systems' Seventh ed ' Newjersey ' prentise Hall.

Kraft, Donald ' Boyce , Bert R' Operations research for libraries and information ' Journal of Government In formation - Volume 29 ' - September - October , 2002.

Chen,b.1,(2003),"*tax evasion in model of endogen ous growth*", review of economic dynamics, vol.13,nol.pp381-403

McLeod , Raymond , 1998 , Management in formation systems' Seventh ed ' Newjersey ' prentise Hall.

Cummings, r., Jorge Martinez, Michael Mckee, Benno Torgler, (2005),"*Effects of Tax Morale on Tax Morale on Tax Compliance*", Experimental and Survey Evidence, October 2005, 2

- Kraft, Donald ' Boyce , Bert R' Operations research for libraries and information ' Journal of Government Information - Volume 29 ' - September - October , 2002.
- Henrik, h, Sveerker, g., Katarina, n., (2009), "*perceived tax evasion and the importance of trust*", the journal of Socio-Economics, vol.5 nol pp 238-245
- Jordi, c., Judith, P,(2004), "*inflation, tax evasion, and the distribution of consumption*", dreview of acconomic and statistical, no4.122.pp 567-595
- Martti, v., (2003)," *tax evasion and the psychology of the social contract*", Journal of Economics and Business, vol.10, nol.pp 111-125
- Murphy, k., (2008)," *Enforcing Tax Compliance : To Punish or Persuade?*, *ECONOMIC ANALYSIS & POLICY*", VOL. 38 NO. 1, MARCH 2008, Faculty of Arts and Education, Deakin University, 113
- Sangheon, k.,(2008)," *does political intention affect tax evasion*, " journal of policy modeling, vol.5 nol.401-415