

سال نهم، شماره ۳۳، بهار ۱۴۰۰، صفحات ۱۱۲-۷۷

تحلیل محتوای مقالات حوزه مالیات (مطالعه موردی مجلات علمی پژوهشی وزارت علوم ۹۰)

سید حسام وقفی

استادیار گروه حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران (نویسنده مسئول)

h.vaghfi2012@gmail.com

عبدالله قانع عزآبادی

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

ghane.jalil@gmail.com

هدف پژوهش حاضر، تحلیل محتوای مقالات حوزه مالیات است. روش تحقیق پژوهش حاضر، تحلیل محتوای کمی بوده و داده‌ها با استفاده از روش تمام‌شماری از مقالات، استخراج و به واسطه آمار توصیفی، به تحلیل جامعه آماری ۴۰۴ مقاله چاپ شده با محوریت مالیات در مجلات علمی پژوهشی مورد تأیید وزارت علوم مابین سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۴۰۰ است. یافه‌های پژوهش نشان داد که درصد تولید مقالات حوزه مالیات در مجلات علمی پژوهشی در سال ۱۳۹۷ بیشتر از سایر دوره‌ها و در سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ کمترین میزان نشر را داشته‌اند. مشارکت مردان بیشتر از زنان و دانشگاه‌های دولتی بیشترین مشارکت در تولید مقالات را دارند. پژوهشنامه مالیات بیشترین مشارکت را در چاپ مقالات با موضوع مالیاتی داشته و کمترین همکاری را در چاپ مقالات مالیاتی مجله پیشرفت‌های حسابداری داشته است. در تولید مقالات تمایل به مشارکت گروهی و تعداد نویسنده‌گان بیشتر از یک نفر بیشترین فراوانی را دارد. نگارش مقالات اکثراً در راستای اولویت‌های سازمان مالیاتی است. بالاترین درصد موضوعات گوناگون متعلق به موضوع در حیطه سازمان وصول مالیات و بیشترین جامعه آماری مورداستفاده، شرکت‌های سازمان بورس اوراق بهادار تهران است. بالاترین درصد استفاده از نرم‌افزارها متعلق به نرم‌افزار SPSS، بیشترین روش تحقیق، استفاده از تحلیل رگرسیون، مقوله مالیات دو برابر بیشتر نسبت به متغیر مستقل در مقالات به عنوان متغیر وابسته در نظر گرفته شده است و میانگین حدود ۱۵۰-۱۰۰ شرکت به عنوان نمونه آماری بالاترین فراوانی را به عنوان نمونه آماری پژوهش و تعداد افراد زیر یک صد نفر در پژوهش‌های پرسنل‌های را به خود اختصاص داده‌اند.

طبقه‌بندی JEL: C22;G19

واژگان کلیدی: مالیات، تحلیل محتوا، مجلات علمی پژوهشی وزارت علوم

تاریخ پذیرش: ۱۴۰۰/۰۲/۱۵

* تاریخ دریافت: ۱۳۹۹/۰۷/۱۴

۱. مقدمه

از آنجایی که مقالات علمی پژوهشی بهنوعی از برترین انواع پژوهش‌های صورت گرفته در کشور است و با توجه به جایگاه بالایی که می‌تواند در رشد و پیشرفت کشور داشته باشد، اهمیت و ضرورت پرداختن به محتوای علمی مقالات علمی پژوهشی مطمئناً از جایگاه بالایی برخوردار است. در بین انواع پژوهش‌ها و تحقیقات صورت گرفته در کشور که بهنوعی بایان ادبیات نظری گذشتگان به کار خود ادامه می‌دهند، می‌توان گفت برخلاف آن‌ها، بررسی‌های تحلیلی با محوریت قرار دادن همان مباحث و بهنوعی استخراج محتوا و مفهوم این مقالات، می‌تواند خود داده‌ای جهت کار آیندگان باشد و با توجه به اینکه مقالات منتظر شده در نشریات از مهم‌ترین ارکان رشد و توسعه علوم گوناگون می‌باشد، لذا تحلیل محتوای مقالات به پژوهشگران جهت انجام پژوهش‌های باکیفیت آتی کمک خواهد کرد (قبادی و همکاران، ۱۳۹۵). مبحث مالیات و راه‌های وصول و سیاست‌های اعمالی در حوزه مالیات مطمئناً از مهم‌ترین مباحث مطرح شده در کشورهای توسعه یافته به سبب درآمد عالی برای دولت و اداره کشور است و اگر بر این موضوع تکیه شود، مطمئناً تعادل و ثبات اقتصادی در کلیه صنایع و مشاغل کشور ایجاد خواهد شد و بخش عظیمی از ثروت گروهی از اقشار و مردم به جیب سوداگران روانه نخواهد شد و همان‌طور که در بسیاری از موارد عنوان شده است، مبحث مالیات از اصلی‌ترین راه‌های کسب درآمد دولت است که این بحث بیشتر در کشورهای توسعه یافته مطرح است و متأسفانه اقتصاد ایران که متکی به صادرات نفت است تاکنون نتوانسته است تعادل لازم را در این بخش ایجاد کند (گرایی‌نشاد و چپدار، ۱۳۹۱). مالیات وجودی است که دولت باید طبق قانون از افراد برای تأمین هزینه‌های عمومی جمع کند. منابع مالیات به طور کلی مالیات بر درآمد، مالیات بر ارث، حق تمبر، مالیات بر درآمد املاک، مالیات بر درآمد شرکت‌ها و مالیات بر درآمد تصادفی و مالیات بر ارزش افزوده است. مالیات یکی از اجزای اصلی منابع درآمد دولت است و بر این اساس، هرساله در تهیه لایحه بودجه، سهم درآمدهای مالیاتی نسبت به سال قبل افزایش می‌یابد، به طوری که مالیات می‌تواند درآمد نفت را به طور کامل پوشش دهد؛ بنابراین، روش‌های مناسب باید به گونه‌ای اتخاذ شود که

تا آنجا که ممکن است مؤدیان محترم و شهروندان، مالیات را به طور داوطلبانه پرداخت کنند (خداورديزاده و دشتابي، ۱۳۹۸). به همین سبب و با توجه به اهمیت بالای مالیات در اقتصاد و کسب درآمد دولت جهت تسريع در حل مشکلات اقتصادي و رفاهی مردم ضرورت اين امر که چه پژوهش هايي در كشور در اين زمينه انجام گرفته است و سمت و سوي مباحث به کدام سمت است و اينكه پژوهشگران و اساتيد نخبه كشوری چه نظراتي راجع به مبحث مالیات در پژوهش هاي خود ابراز کرده اند و اين مبحث مهم چه سهمي در توليدات علمي كشور دارد، پژوهش حاضر را بيش از پيش مشخص مى سازد. در تحليلي که در محتوای مقالات ضرورت پژوهش حاضر آوري داده های کمي و کيفي به شيوه ديگر با قرار دادن اصل مطلب صورت مي گيرد، بجای جمع آوري داده های کمي و کيفي به شيوه ديگر با قرار دادن منبع و محتوای مقالات و چگونگي توزيع آنها و شکل گرفتن و پديدآورندگان آنها مى توان منبع اطلاعاتي جديد را جهت پژوهش هاي آتي ايجاد کرد (رشيدی آشتiani و لاري جاني، ۱۳۹۰). هدف اساسی پژوهش حاضر اين است که با تحليل و بررسی مجلات حوزه حسابداري، مالي، اقتصاد و مدیريت در ياييم که چه مقدار از پژوهش هاي صورت گرفته در كشور به امر مالیات پرداخته اند و در چه زمينه هايي اين پژوهش ها در حال حرکت مى باشند، با طراحی سيزده پرسش اصلی اقدام به تحليل انواع مقالات از حيث نوع نويسندگان، تعداد آنها، انواع موضوعات مختلف، نقش هاي مالیات به عنوان متغيرهای مستقل وابسته در پژوهش، انواع روش تحقيق، نرم افزارهای آماری و سایر موارد خواهیم پرداخت. ساختار مقاله در ادامه شامل مبانی نظری و پیشینه تحقيق، سؤالات اصلی پژوهش، روش پژوهش و يافته های پژوهش و در انتها نتیجه گيري و پیشنهادهای پژوهش خواهد بود.

۲. مبانی نظری پژوهش

در زمان امير كبير، وزارت دارايی تأسيس شد و تحت نظارت وي، اقدامات خاصی برای بهبود اوضاع اقتصادي كشور انجام شد و نهايتاً با تصويب ايجاد وزارت امور اقتصادي و داراي وضعیت مباحث اقتصادي به ویژه مالیات به شکل کنونی تقریباً تبدیل حالت داده است (آريا و دلخواه، ۱۳۹۷). مالیات به عنوان اولین و مهم ترین منبع درآمد عمومی، نقش مهمی در قوانین هزينه ایفا

می‌کند، عموم مردم نقش دولت را بازی می‌کنند و از این نظر برای دولت‌ها از اهمیت و جایگاه بالایی برخوردار است و از چالش‌های مهم پیش روی دولت در تأمین هزینه‌های دولت از طریق مالیات، فرار مالیاتی است. مطمئناً اولین هدف از اهداف اساسی مالیات، وضع و جمع آوری مالیات و تأمین هزینه‌های دولت است، به طور کلی سازمان امور مالیاتی با اجرای این اهداف، یک سیستم مالیاتی کارآمد خواهد داشت. درآمد مالیاتی بعضی اوقات به ۱۱ درصد از تولید ناخالص داخلی می‌رسد، هر چه هزینه‌های دولت بیشتر تحت پوشش مالیات باشد، سیستم مالیات نیز از انسجام بیشتری برخوردار است و به این دلیل است که نسبت به روش‌های دیگر تأمین مالی (فروش منابع ملی و استقرار) از نظر قدرت، قدرت بیشتری خواهد داشت و مابقی عوامل می‌توان گفت که توجیه اقتصادی کافی ندارند. مالیات می‌تواند مجموعه‌ای از درآمد اشار با درآمد بالا را کاهش دهد و از این محصول برای بهبود زندگی گروه‌های کم درآمد در جامعه استفاده کرد (طاهری بروجنی و حسینی، ۱۳۹۹). یکی از عوامل رشد جوامع و تاریخ بشریت ارائه و انتقال تجربیات حاصل از آزمون و خطاب از نسل‌های پیشین انسان به دوران بعد خود بوده است که انسان‌ها با کاوش و سنجش عوامل مختلف گوناگون در هر حیطه و بعد از آن نگارش و مکتوب کردن این آثار ارزشمند موجبات ترقی و پیشرفت جوامع را به وجود آورده‌اند و یکی از همین مجموعه‌های ارزشمند مقالات علمی پژوهشی کار شده در کشور است که غنای اطلاعاتی فراوان در آن موجود است و دلایل زیادی برای نوشتن مقالات وجود دارد. مجلات علمی کشور، مجلاتی هستند که در فواصل منظم و برای مدت نامعلومی منتشر می‌شوند و دو عملکرد اجتماعی تولید علمی و ارتباطات علمی را انجام می‌دهند. امروزه، محققان به سرعت برای ارائه به روزرسانی با دیگران، آن‌ها مقاله را در ژورنال‌ها منتشر می‌کنند. با توجه به نقش و اهمیت مجلات علمی در زمینه علم و دانش، لازم است که به طور علمی مورد ارزیابی دقیق قرار گیرد و برای این منظور می‌توان از روش تحلیل محتوا و استناد استفاده کرد. از جمله مزایای این روش، امکان عملی انجام آن و ویژگی بارز این روش، دور نگهداشت بسیاری از نظرات و تعصبات شخصی از نتایج تحقیق است که احتمالاً تحدودی در روش‌های دیگر دیده می‌شود. هم‌چنین، با توجه به محدودیت‌های موجود، می‌توان

کارآمدترین منابع اطلاعات را انتخاب و تهیه کرد (ساعی و همکاران، ۱۳۹۴). تجزیه و تحلیل محتوا، مانند سایر پژوهه‌های تحقیقاتی، دارای مراحل یک روش علمی است. با این حال، مانند سایر روش‌ها و تکنیک‌های تحقیقاتی، ضمن داشتن اشتراکات روش تحقیق، مراحل خاص خود را نیز دارد (سلیمانی امیری و همکاران، ۱۳۹۹). برنارد برلسون تحلیل محتوا را چنین تعریف می‌کند: «راهی برای مطالعه عینی، کمی و سیستماتیک محصولات ارتباطی (محتوای صریح پیام) برای رسیدن به تفسیر». تأکید شده است «عینیت» به این واقعیت اشاره دارد که این تحقیق بر اساس قوانین، قواعد و روش‌های خاصی انجام شده است؛ بنابراین، برای جلوگیری از سوگیری در نظر محقق در روند تحقیق، تحقیق باید با قوانین مشخصی هدایت شود. «ماهیت سیستماتیک» آن هم چنین بدان معنی است که مطالعه علاوه بر روش، دامنه و طراحی محتوا یا دسته‌ها بر اساس قوانین کاربرد ثابت تعیین می‌شود. لازم به ذکر است که دو شرط عینیت و سیستماتیک بودن این روش را قابل تکرار می‌کند، به طوری که سایر محققان می‌توانند از همان روش‌ها و اطلاعات مشابه برای دستیابی به نتایج مشابه استفاده کنند. از آنجا که هدف تجزیه و تحلیل محتوای پیام‌ها به صورت عبارات عددی و درنتیجه استفاده از تکنیک‌های کمی است که قابلیت این روش را افزایش می‌دهد داده‌های ما باید به داده‌های کمی (درصد و شمارش) تبدیل شوند. در غیر این صورت، آنالیز محتوا نیست (گلشنی و قائدی، ۱۳۹۵).

۳. پیشینه پژوهش

لودمیلا^۱ (۲۰۲۱) در پژوهشی با عنوان ارزیابی پوشش موضوعات حسابداری در سال ۲۰۱۸ و ۲۰۱۹ توسط انتشارات معتبر و ناشران بین‌المللی این گونه بیان می‌کند که اهداف زیر به ترتیب مورد بررسی قرار گرفته‌اند، مطالعه تحقیق در مورد نسبت مجلات حسابداری در ناشران بین‌المللی (۲) بزرگ‌ترین ناشران را با تعداد مجلات حسابداری (۳) مجلات عالی رتبه حسابداری (۴) بررسی روند تعداد نشریات حسابداری در ۲۰۱۸-۲۰۱۹ نسبت به ۲۰۱۷-۲۰۱۶ (۵) مروری دقیق بر ۱۷۴۹

1. Lyudmyla

مجله حسابداری برای سال ۲۰۱۸ و ۲۰۱۹ با استفاده از پایگاه داده‌های مرجع ناشران بین‌المللی^(۶) طبقه‌بندی خود مباحث حسابداری به ۱۴ جهت اصلی^(۷) میزان پوشش موضوعات حسابداری توسط هر مجله. نتایج نشان می‌دهد که دارایی‌ها، کنترل، حسابداری مدیریت و گزارشگری مالی بیشترین موضوعات منتشر شده در سال‌های ۲۰۱۸ و ۲۰۱۹ بوده‌اند. رومانوسکی و همکاران^۱ (۲۰۱۹) در پژوهشی با عنوان تجزیه و تحلیل محتوای بیمه‌نامه‌های سایبری: شرکت‌های مخابراتی چگونه خطر سایبری را قیمت‌گذاری می‌کنند؟ این گونه بیان کردند که نقض داده‌ها و حوادث امنیتی به امری عادی تبدیل شده است، هرساله هزاران مورد اتفاق می‌افتد و هزینه برخی از آن‌ها صدها میلیون دلار است. درنتیجه، بازار بیمه در برابر این خسارات در دهه گذشته به سرعت رشد کرده است. با تجزیه و تحلیل این سیاست‌ها، اولین تحلیل کیفی سیستماتیک فرآیند پذیره‌نویسی بیمه سایبری را ارائه و نحوه درک و قیمت‌گذاری شرکت‌های بیمه برای خطرات اینترنتی را کشف و به صورت پیشنهاد ارائه کرده‌اند. دامی و همکاران^(۲) (۲۰۱۸) به بررسی انتقادی مقالات پر استناد چاپ شده طی ۳۰ سال اخیر در مجله حسابداری، حسابرسی و پاسخگویی پرداختند. در این پژوهش از مرور ساختاریافته ادبیات پژوهش برای تحلیل ۱۲۶ مقاله پر استناد چاپ شده در مجله حسابداری، حسابرسی و پاسخگویی و ۲۱ مقاله دیگر چاپ شده در فاصله سال‌های ۱۹۸۸ تا ۲۰۱۶ استفاده شد. نتایج پژوهش آنان نشان داد در سال‌های اخیر از تئوری‌ها، روش‌ها، ریشه‌ها و نواحی تمرکز متنوعی برای انجام مقالات در مجله حسابداری، حسابرسی و پاسخگویی استفاده شده است که نشان می‌دهد پژوهه‌های تحقیقاتی بین‌رشته‌ای در حسابداری به بلوغ خود رسیده است. باریک و همکاران^(۳) (۲۰۱۷) پژوهشی با عنوان رتبه‌بندی مجله‌های حسابداری بر اساس محورهای موضوعی و روش‌شناسی انجام دادند. آنان فصلنامه‌های حسابداری را با دسته‌بندی محورهای موضوعی شامل مالی، حسابرسی، مدیریتی، مالیاتی و غیره و روش پژوهش شامل تحلیلی،

1. Romanosky et al.

2. Romanosky et al.

3. Barrick et al.

آرشیوی، تجربی و غیره رتبه‌بندی کردند. نتایج پژوهش نشان داد بیشترین پذیرش و چاپ مقاله‌ها در برترین مجله‌ها در حوزه مالی و از لحاظ روش پژوهش، آرشیوی و نیز تحلیلی بوده است. گافی و هارپ^۱ (۲۰۱۷) در پژوهش خود با عنوان مجله پژوهش در حسابداری مدیریت: تحلیل محتوا و تحلیل استنادی ۲۵ سال اول، به تحلیل محتوای توصیفی و تحلیل استنادی مجله پژوهش در حسابداری مدیریت بین سال‌های ۱۹۸۹ تا ۲۰۱۳ پرداختند. در پژوهش آن‌ها، مقالات چاپ شده در مجله پژوهش در حسابداری مدیریت بر اساس روش پژوهش، موضوع، تئوری و اطلاعات موجود در مورد تغییرات، محتوا برای شناسایی روند بالقوه طی زمان طبقه‌بندی شد. نتایج نشان داد روش‌های پژوهشی نظری پیمایشی، مروری و میدانی در این مجله به مرور زمان کاهش یافته است، در عین حال این روش‌ها، روش‌های پژوهشی هستند که بر اساس استنادهای جمع آوری شده، بیشترین تأثیر را دارند. هزلبک و همکاران^۲ (۲۰۱۲) در تحقیقی تحت عنوان «تعیین معیارهای بهره‌وری تحقیق اساتید حسابداری»، بهره‌وری تحقیق ۵۶۰۷ فارغ‌التحصیل دکترا که بین سال‌های ۱۹۷۱ و ۲۰۰۵ مدرک خود را به دست آورده‌اند، بررسی کرد. یافته‌های این مطالعه نشان داد که اساتید مرد بهره تحقیق بالاتری نسبت به اساتید زن دارند.وابستگی سازمانی نیز با بهره‌وری تحقیق رابطه معنی‌داری دارد. به عنوان مثال، اساتیدی که در دانشگاه‌ها با مدرک دکترا تدریس می‌کنند، نسبت به اساتیدی که در دانشگاه‌های بدون مدرک تدریس می‌کنند، فعالیت تحقیقاتی بیشتری دارند. هم‌چنین، رتبه علمی با بهره‌وری تحقیق رابطه مستقیم دارد. کسیدی و سوگیموتو^۳ (۲۰۱۱) در مطالعه‌ای مقاله‌های کتابخانه‌ای و اطلاعاتی آمریکا را با استفاده از روش نهفته دیریشله در آمریکای شمالی بین سال‌های ۱۹۳۰ تا ۲۰۰۹ مورد تجزیه و تحلیل قرار داد و نشان داد که تاریخچه کتابخانه‌ها در دو دوره اول، تحلیل استنادی در دوره دوم و سوم است. رفتار بازیابی اطلاعات در دوره چهارم و موضوع بازیابی اطلاعات و استفاده کاربر در دو دوره از پنج دوره،

1. Guffey, Harp.

2. Hasselback et al.

3. Cassidy, Sugimoto

بیشتر مورداستفاده قرار گرفته است. سلیمانی امیری و همکاران (۱۳۹۹) ۲۴۳ مقاله چاپ شده در فصلنامه پژوهش‌های تجربی حسابداری طی سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۷ را تحلیل محتوی نمودند. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که تعداد نویسنده‌گان مرد به طور قابل ملاحظه‌ای از زنان بیشتر است. ۹۷ درصد مقالات حاصل کار گروهی است. ۲۷ درصد از نویسنده‌گان مقالات، استادیار، ۱۵ درصد دانشیار و دانشجویان دکتری و استاد تمام و مابقی سطوح علمی به ترتیب در رده‌های بعدی قرار دارند. دانشگاه‌های الزهرا (س)، علامه طباطبائی، شیراز، تهران و مازندران به ترتیب بیشترین رتبه خلق اثر در این فصلنامه را داشته‌اند. از نظر موضوعی، بیشترین موضوع مورد بحث، حوزه حسابداری مالی با ۵۸ درصد بوده است. نونهال نهر و کاظمی نوجده (۱۳۹۸) به تحلیل محتوای مقاله‌های چاپ شده بین سال‌های ۱۳۹۶ تا ۱۳۷۱ در فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی پرداختند. نتایج این پژوهش نشان می‌دهد که روند تولید و نیز انتشار مقالات در کشور بهبود یافته است و به محورهای موضوعی بسیار جدیدی توجه شده و تنوع بسیار مناسبی در روش‌شناسی پژوهش‌های حسابداری و حسابرسی ایجاد شده است. در ضمن چاپ تخصصی‌تر مقالات در این فصلنامه بهبود مناسبی داشته است. نمازی و همکاران (۱۳۹۶) در مورد اخلاق در حسابداری پژوهشی محتوایی را انجام دادند که توانستند این نتیجه را ارائه دهند که مقالات محدودی در این مقوله مهم صورت گرفته است که پایین از دو درصد کل مقالات چاپ شده در کشور بود و رقمی حدود صد و ده مقاله در سال ۹۴ را گزارش کردند. ساعی و همکاران (۱۳۹۴) در مطالعه‌ای تحت عنوان «تحلیل محتوای حسابرسی تحقیقات علمی و پژوهشی در دو دهه گذشته»، با استفاده از شانزده طبقه‌بندی و روش لسج و کلر که در سال ۲۰۱۲ ارائه کردند، ۱۶ مجله علمی را مورد بررسی قرار دادند که جمعباً نمونه پژوهش به ۱۱۸ عنوان مقاله رسید و در طول سال‌های ۹۱-۷۸ این مجلات علمی پژوهشی را از نظر محتوا تجزیه و تحلیل کردند. در نتایج به دست آمده آن‌ها این چنین بیان شد که در برخی از اشار و گروه‌ها هیچ گونه مطالعه قابل قبولی به چشم نمی‌خورد و تنوع در زیرگروه‌های این مناطق قابل توجه نیست. از نظر تنوع مطالعاتی، تحقیقات همان دو تن یعنی لسج ویلچر از مطالعات داخلی متنوع‌تر است و دوره ۱۳۹۱-۱۳۸۹ از نظر عملکرد موضوعی

شباهت زیادی به دوره مدرن ذکر شده در تحقیقات آنها دارد و بیشتر تحقیقات بر روی یک نمونه نسبتاً کوچک انجام شده است و روش تحقیق مورداستفاده بسیار متنوع نیست. گرامی راد و همکاران (۱۳۹۳) محتوای مقالات در مجلات حسابداری و مالی منتشر شده بین سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۸۷ را تجزیه و تحلیل کرد. یافته‌های آنها نشان می‌دهد که طی سال‌های مورد بررسی، ۱۲۴۱ مقاله در مجلات ذکر شده منتشر شده است که در سال‌های اولیه دو برابر و سه برابر شده است سال‌های بعد روند صعودی داشت. ۲۸۷۱ نویسنده در تولید این مقالات شرکت کرده‌اند که ۲۳۶۵ مرد و ۵۰۶ زن هستند. از نظر رتبه علمی، استادیار ۳۱ درصد و دانشیار ۱۲ درصد را منتشر کرده‌اند و اساتید و اساتید در رتبه‌های بعدی قرار دارند. ۷ درصد مقاله‌ها تکنگاری و ۹۳ درصد مقاله‌ها نتیجه کار تیمی بود. در بین دانشگاه‌ها، دانشگاه آزاد اسلامی با ۵۷۱ مقاله در رتبه اول و دانشگاه تهران با ۱۷۵ مقاله در رتبه دوم قرار گرفتند. از نظر گرایش موضوعی مقالات، بیش از نیمی از آثار منتشر شده (۵۳ درصد) در حوزه حسابداری مالی و علوم مالی با ۲۷ درصد و حسابرسی با ۸ درصد در رتبه‌های دوم و سوم قرار داشتند. رهنمایی رود پشتی و همکاران (۱۳۹۱) معادل با سال ۲۰۱۲ میلادی در تحقیقی با محوریت تحلیل محتوای مجلات دارای رتبه‌بندی حسابداری علمی پژوهشی در حسابداری در ایران، ضمن تحلیل محتوای ۱۱۵۴ مقاله منتشر شده در مجلات علمی پژوهشی حسابداری از سال ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۰، دریافت که موضوع تحقیق حسابداری مالی با ۳۳۴ تحقیق بیشترین درصد مقالات منتشر شده را دارند. امور مالی با ۲۴ درصد، حسابداری مدیریت با ۲۲ درصد، حسابرسی با ۱۴ درصد، مدیریت با ۶ درصد و حسابداری با ۵ درصد پشت سر آن هستند.

۴. سؤالات پژوهش

۱. توزیع جنسیتی پدیدآورندگان مقالات حوزه مالیاتی در مجلات علمی پژوهشی چگونه است؟
۲. توزیع فراوانی مقالات با موضوع مالیاتی به تفکیک سال چگونه بوده است؟
۳. توزیع فراوانی مقالات با موضوع مالیاتی به تفکیک دانشگاه چگونه است؟
۴. توزیع فراوانی موضوعات در مقالات با موضوع مالیاتی چگونه است؟

۵. توزیع مقالات با موضوع مالیاتی در مجله‌های پژوهشی چگونه است؟
۶. توزیع مقالات با موضوع مالیاتی از نظر تعداد نویسنده‌گان در هر مقاله چگونه است؟
۷. توزیع فراوانی جامعه آماری مقالات پژوهشی با موضوع مالیاتی چگونه است؟
۸. موضوعات مقالات با موضوع مالیاتی تا چه اندازه در راستای اولویت‌های پژوهشی سازمان امور مالیاتی بوده است؟
۹. توزیع فراوانی نرم‌افزارهای مورداستفاده در مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟
۱۰. توزیع فراوانی جمع‌آوری اطلاعات آماری مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟
۱۱. توزیع فراوانی روش تحقیق مورداستفاده در مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟
۱۲. توزیع فراوانی متغیر مالیات به عنوان متغیر وابسته و مستقل مورداستفاده در مقالات پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟
۱۳. توزیع فراوانی تعداد شرکت‌های نمونه و افراد در پژوهش‌های بورسی و پرسشنامه‌ای مورداستفاده در مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟

۵. روش‌های پژوهش

پژوهش حاضر به لحاظ ماهیت داده‌ها کمی است. داده‌ها با استفاده از روش تمام‌شماری از مجلات علمی پژوهشی وزارت علوم از سال ۱۳۹۰ تا سال ۱۴۰۰ استخراج و با استفاده از تحلیل فراوانی مورد توصیف قرار گرفته‌اند. به منظور تجزیه و تحلیل داده‌ها از روش تحلیل محتوا استفاده شده است. تجزیه و تحلیل محتوا، یک روش تجزیه و تحلیل متون است که سعی در استخراج داده‌های مربوط به متن با استفاده از روش تجزیه و تحلیل دارد (قهنویه و همکاران، ۱۳۹۰). تحلیل محتوا روش استانداردی برای بررسی استناد و مدارک است (سلیمانی امیری و همکاران، ۱۳۹۹). اطلاعات موردنیاز تحقیق از مقالات چاپ شده در مجلات علمی و پژوهشی وزارت است که در

نهايت تعداد ۴۰۴ مقاله در حوزه ماليات جمع آوري و به عنوان نمونه پژوهش به کار گرفته شده است.

۶. یافته های پژوهش

نتایج فراوانی پرسش های پژوهش

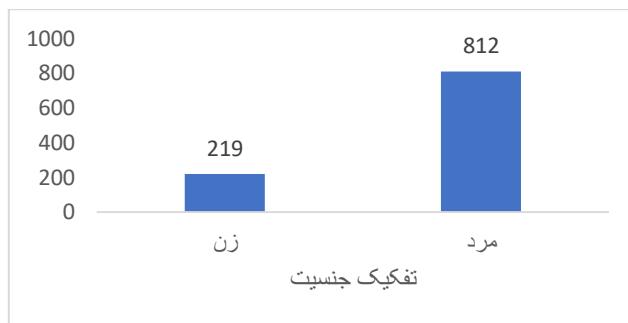
پرسش اول: توزیع جنسیتی پدیدآورندگان مقالات با موضوع مالیاتی چگونه است؟

جدول ۱. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک جنسیت پدیدآورندگان

درصد	فراوانی	جنسیت
۲۱/۲	۲۱۹	زن
۷۸/۸	۸۱۲	مرد
۱۰۰	۱۰۳۱	جمع
درصد	تعداد	تخصص علمی نویسنده
۷۷	۷۹۷	نویسنده با تخصص حسابداری
۸/۵	۸۸	نویسنده با تخصص مدیریت
۱۱	۱۱۴	نویسنده با تخصص اقتصاد
۳/۵	۳۶	نویسنده با سایر تخصص ها
۱۰۰	۱۰۳۱	جمع

با توجه به جدول فراوانی (۱) مشاهده می شود که در بین نویسنندگان مقالات در حوزه مالیات در مجلات علمی پژوهشی کشور در بازه زمانی معین شده از تعداد ۱۰۳۱ نفر نویسنده در مجموع مقالات تعداد ۲۱۹ نفر (زن) و ۸۱۲ نفر (مرد) می باشند. پرسش اول پژوهش به مقوله توزیع جنسیتی نویسنندگان نمونه آماری پژوهش است که با توجه به نتایج ارائه شده، آقایان با اختصاص حدود هشتاد درصد از فراوانی نمونه آماری حدود چهار برابر بیشتر نسبت به فراوانی جنس مخالف (بانوان) در این زمینه پژوهش چاپ شده داشته اند. در تحلیل این نتیجه می توان بیان کرد که احتمالاً آقایان تمایل بیشتری به کار کردن و انجام پژوهش در حوزه مالیات و مباحث اقتصادی کشور دارند. البته نمی توان با توجه به این نتایج به طور کلی این مبحث را به کل پژوهش ها در سایر حوزه ها بسط داد ولی با یک نگاه کلی می توان گفت حضور بانوان و اساتید زن کشور در بین

نویسندهای مقالات بسیار کم و ناچیز است و حداقل انتظار می‌رود این جمعیت که تا چندی بعد از جمعیت مردان در کشور بیشتر خواهد بود کمی بیشتر در حوزه‌های پژوهشی خصوصاً مقوله‌های اقتصادی و کسب و کار کشور مانند مالیات حضور داشته باشد. همچنین نتایج دیگر جدول نشان داد که بیشترین تخصص نویسندهای که در پژوهش‌های حوزه مالیات وجود دارد، تخصص حسابداری است.



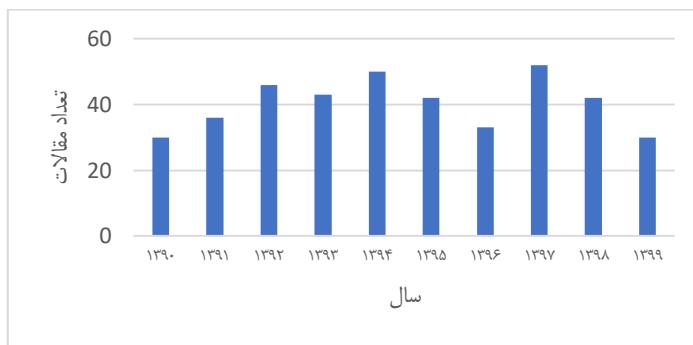
نمودار ۱. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک جنسیت پدیدآورندگان

پرسش دوم: توزیع فراوانی مقالات با موضوع مالیاتی به تفکیک سال چگونه بوده است؟

جدول ۲. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک سال نگارش

درصد	فراوانی	سال نگارش
۷/۴	۳۰	۱۳۹۰
۹/۰	۳۶	۱۳۹۱
۱۱/۴	۴۶	۱۳۹۲
۱۰/۶	۴۳	۱۳۹۳
۱۲/۴	۵۰	۱۳۹۴
۱۰/۴	۴۲	۱۳۹۵
۸/۱۶	۳۳	۱۳۹۶
۱۲/۹	۵۲	۱۳۹۷
۱۰/۴	۴۲	۱۳۹۸
۷/۴	۳۰	۱۳۹۹
۱۰۰	۴۰۴	جمع

با توجه به جدول فراوانی (۲) مشاهده می شود که در بین فراوانی سال های مورد پژوهش و مقالات چاپ شده در حوزه مالیات در مجلات علمی پژوهشی کشور در بازه زمانی معین شده از سال مورد بررسی، سال ۱۳۹۷ با فراوانی ۵۲ عدد مقاله بیشترین فراوانی و سال ۱۳۹۰ و ۱۳۹۹ با ۳۰ عدد مقاله کمترین فراوانی را به خود اختصاص داده اند.



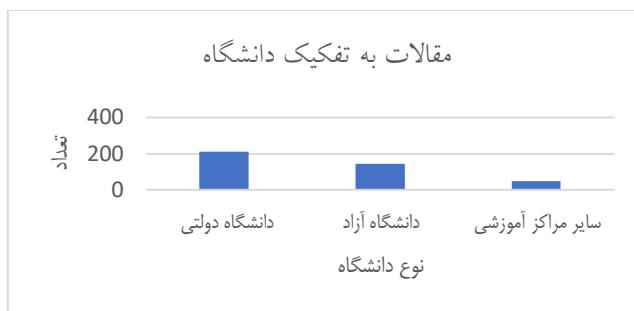
نمودار ۲. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک سال نگارش

پرسش سوم: توزیع فراوانی مقالات با موضوع مالیاتی به تفکیک دانشگاه چگونه است؟

جدول ۳. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک نوع دانشگاه

درصد	فراوانی	نوع دانشگاه
۵۲/۴	۲۱۲	دولتی
۳۵/۶	۱۴۴	آزاد
۱۲/۰	۴۸	سایر مراکز آموزشی
۱۰۰	۴۰۴	جمع
رتبه	تعداد	نام دانشگاه
۱۰ - ۱	۴۵	دانشگاه تهران
۱۰ - ۱	۱۸	دانشگاه تربیت مدرس
۱۰ - ۱	۱۶	دانشگاه اصفهان
۱۰ - ۱	۱۴	دانشگاه تبریز
۱۰ - ۱	۱۲	دانشگاه فردوسی مشهد
۱۰ - ۱	۱۱	دانشگاه شهید چمران اهواز
۱۰ - ۱	۱۳	دانشگاه شیراز
۱۰ - ۱	۱۱	دانشگاه شهید بهشتی تهران
۱۰ - ۱	۹	دانشگاه علامه تهران
۱۰ - ۱	۱۷	دانشگاه باهنر کرمان

با توجه به جدول فراوانی (۳) مشاهده می‌شود در بین مراکز علمی و دانشگاه‌هایی که نویسنده‌گان مقالات از این دانشگاه‌ها در کارهای علمی حوزه مقالات و نشر آن‌ها فعالیت داشته‌اند، دانشگاه‌های دولتی سراسر کشور با درصد فراوانی ۵۲/۴ صدم درصد بالاترین مشارکت و سایر مراکز علمی با درصد فراوانی ۱۲ درصد کمترین مشارکت را داشته‌اند ضمن اینکه از سهم دانشگاه آزاد نمی‌توان گذشت و با ۳۵/۶ درصد در رده دوم قرار گرفته است. در تحلیل پرسش سوم پژوهش می‌توان مشاهده کرد که به طور تقریبی استادی و دانشجویان کلیه مراکز علمی کشور از جمله دانشگاه‌های سراسری و دانشگاه آزاد همکاری خوبی را در چاپ و نشر و تهیه مقالات در حوزه مالیات داشته‌اند ولی باز هم با وجود تعداد مراکز بیشتر دانشگاه‌های دولتی خصوصاً در مقاطع تحصیلی بالاتر من جمله دکترای تخصصی، سهم بالاتری را در ارائه مقالات و پژوهش‌ها بر عهده داشته است. ضمن اینکه تلاش و زحمات استادی و دانشجویان دانشگاه آزاد و سایر مراکز علمی از جمله دانشگاه‌های پیام نور و مؤسسات غیرانتفاعی را نمی‌توان نادیده گرفت که در مجموع با ۵۸ درصد در کنار دانشگاه‌های دولتی در حال ارتقای سطح علمی کشور است و مقالات زیادی را در حوزه مالات در دهه ۹۰ چاپ و منتشر کرده‌اند. ضمن اینکه تنها مجلات علمی پژوهشی را در این پژوهش مورد بررسی قرار داده‌ایم که اگر همایش‌ها و سایر مجلات و مجلات بین‌الملل در نظر گرفته شود مطمئناً به ارزش بالای دانشگاه‌ها و مراکز علمی کشور پس خواهیم برد ولی با توجه به نتایج پژوهش اعضای هیأت علمی دانشگاه‌های دولتی علاقه بیشتری نسبت به چاپ مقالات در حوزه مالیات از خود نشان داده‌اند. با توجه به سایر نتایج جدول فوق می‌توان بیان کرد که سهم ۱۰ دانشگاه برتر طبق گزارش‌های وزارت علوم، ۱۶۶ مقاله در حوزه مالیات است و سایر مقالات سهم سایر دانشگاه‌های کشور است.



نمودار ۳. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک نوع دانشگاه

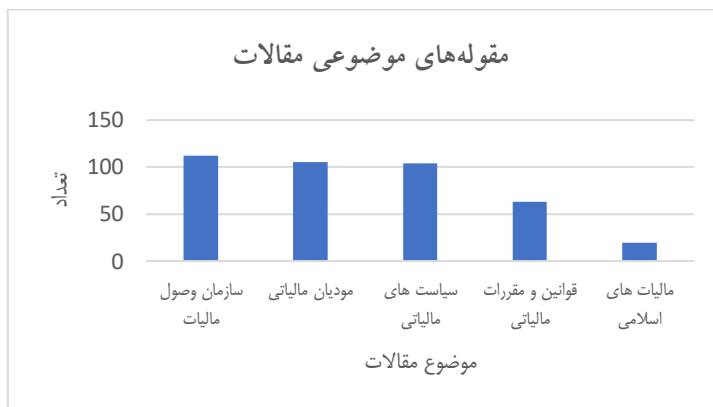
پرسش چهارم: توزیع فراوانی موضوعی در مقالات با موضوع مالیاتی چگونه است؟

جدول ۴. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک موضوعی

موضوع	فراوانی	درصد
سازمان وصول مالیات	۱۱۲	۲۷/۷
مؤدیان مالیاتی	۱۰۵	۲۶/۶
سیاست‌های مالیاتی	۱۰۴	۲۵/۷
قوانين و مقررات مالیاتی	۶۳	۱۵/۶
مالیات‌های اسلامی	۲۰	۵/۰
جمع	۴۰۴	۱۰۰

با توجه به جدول فراوانی (۴) مشاهده می‌شود که مقالات موضوعی که بیشتر به آن پرداخته شده است و در پنج دسته قرار گرفته‌اند شامل موضوعات راجع به سازمان امور مالیاتی (وصول مالیات) با ۲۷/۷ درصد بالاترین و موضوع مالیات‌های اسلامی با ۵ درصد کمترین فراوانی را به خود اختصاص داده‌اند. پرسش چهارم پژوهش، از نظر محتوا به‌نوعی مهم‌ترین موضوع در بین پرسش‌های پژوهش است که نتایج کل پژوهش را می‌توان در این پرسش خلاصه کرد که در بین ۴۰۴ مقاله ارائه شده در دهه ۹۰ در کشور در مجلات معتبر علمی پژوهشی کشور، بیشترین توجهی که در مقالات ارائه شده است مربوط به سازمان امور مالیاتی بوده است که بیشترین دغدغه نویسنده‌گان و پژوهشگران در این باره و سیاست‌هایی که اتخاذ می‌شود بوده است پس در اینجا می‌توان این گونه برداشت کرد که سازمان امور مالیاتی با اتخاذ سیاست‌های درست و قاطعانه و در

عین حال با همکاری لازم با بخش‌های تولیدی و مولد کشور می‌تواند بیشترین نقش را در مورد مبحث مالیات در کشور داشته باشد. مورد دوم مؤدیان مالیاتی هستند که با مباحثی مانند فرار مالیاتی و حساب‌سازی‌ها به‌نوعی سعی در فرار مالیاتی دارند و اگر این فرهنگ در بین افسار پردرآمد جای خود را پیدا کند و با اتخاذ تدابیری در عوض مالیاتی که افراد پرداخت می‌کنند، تسهیلات و خدماتی را به صورت مشوق این طرح به آن‌ها اعطای نمایند مطمئناً اقتصاد کشور از حالت تک‌بعدی خارج خواهد شد و از مباحث مطرح شده در مقالات می‌توان پی بردن که این موضوع از اهمیت زیادی برخوردار است. ضمن اینکه مباحث دیگر و منجمله مباحث مربوط به مالیات‌های اسلامی و خمس و زکات و... از مباحثی است که کمتر به آن پرداخته شده است که نیاز است در کشور اسلامی جهت شفاف شدن بعضی مسائل و نقد و بررسی این عوامل نیز مورد بحث و بررسی قرار گیرند.



نمودار ۴. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک موضوعی

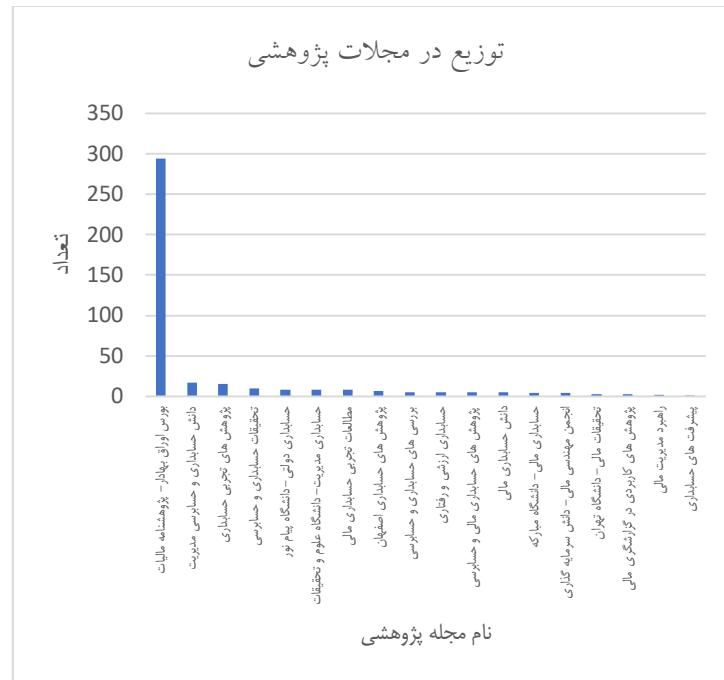
پرسشن پنجم؛ توزیع مقالات با موضوع مالیاتی در مجله‌های پژوهشی چگونه است؟

جدول ۵. توزیع مقالات در مجله‌های پژوهشی

نام مجله	ناشر مجله	گروه علمی	فراوانی درصد
پژوهشنامه مالیات	سازمان امور مالیاتی	علوم انسانی، میان رشته‌ای	۷۲/۸ ۲۹۴
دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت	انجمن علمی حسابداری مدیریت	علوم انسانی، حسابداری	۴/۲ ۱۷
پژوهش‌های تجربی حسابداری	دانشگاه الزهرا	علوم انسانی، حسابداری	۳/۸ ۱۵
تحقیقات حسابداری و حسابرسی	انجمن حسابداری ایران	علوم انسانی، حسابداری	۲/۵ ۱۰
حسابداری دولتی	دانشگاه پیام نور	علوم انسانی، حسابداری	۲/۰ ۸
حسابداری مدیریت	دانشگاه آزاد اسلامی	علوم انسانی، حسابداری	۲/۰ ۸
مطالعات تجربی حسابداری مالی	دانشگاه علامه تهران	علوم انسانی، حسابداری	۲/۰ ۸
پژوهش‌های حسابداری مالی	دانشگاه اصفهان	علوم انسانی، حسابداری	۱/۸ ۷
بررسی‌های حسابداری و حسابرسی	دانشگاه تهران	علوم انسانی، مدیریت	۱/۲ ۵
حسابداری ارزشی و رفتاری	دانشگاه خوارزمی	علوم انسانی، حسابداری	۱/۲ ۵
پژوهش‌های حسابداری مالی حسابرسی	دانشگاه آزاد اسلامی	علوم انسانی، حسابداری	۱/۲ ۵
دانش حسابداری مالی	دانشگاه بین‌المللی قزوین	علوم انسانی، حسابداری	۱/۲ ۵
حسابداری مالی	دانشگاه آزاد اسلامی	علوم انسانی، حسابداری	۱/۰ ۴
دانش سرمایه‌گذاری	انجمن علمی مهندسی مالی	علوم انسانی، مالی	۱/۰ ۴
تحقیقات مالی	دانشگاه تهران	علوم انسانی، مدیریت	۰/۷ ۳
پژوهش کاربردی در گزارشگری مالی	سازمان حسابرسی	علوم انسانی، حسابداری	۰/۷ ۳
راهبرد مدیریت مالی	دانشگاه الزهرا	علوم انسانی، مدیریت	۰/۵ ۲
پیشرفت‌های حسابداری	دانشگاه شیراز	علوم انسانی، حسابداری	۰/۲ ۱
جمع			۱۰۰ ۴۰۴

با توجه به جدول فراوانی (۵) مشاهده می‌شود که مقالات حوزه مالیات را پذیرش و انتشار داده‌اند مجلاتی هستند که در حوزه سیاست‌های مالی و حسابداری مشغول به فعالیت هستند و از بین مجلاتی که مقالات حوزه مالیات را پذیرش و چاپ کرده‌اند مجله علمی پژوهشی، پژوهشنامه مالیات که دقیقاً به چاپ و نشر مقالات حوزه مالیات اختصاص یافته در دهه

اخير با فراوانی ۷۲/۸ درصد و فراوانی ۲۹۴ مقاله منتشر شده در حوزه مالیات، بالاترین رتبه را در این زمینه به خود اختصاص داده است. همچنین مجله پیشرفت‌های حسابداری دانشگاه شیراز با ۰/۲ درصد کمترین رتبه در چاپ مقالات حوزه مالیات را به خود اختصاص داده است. پرسش پنجم پژوهش به نوعی دغدغه و اولویت‌بندی مجلات را در چاپ و نشر آثار با مقولات موضوعات گوناگون را به نمایش گذاشته است که با توجه به تعدد مجلات علمی پژوهشی حوزه اقتصاد و مدیریت و حسابداری و پژوهشنامه اختصاصی مالیات که منحصرآن دونه درصد مباحث آن موضوعات مالیاتی است، حسب امر کمبود مجلات احساس نمی‌شود، ولی در کل موضوع و مبحث اصلی اقتصاد کشورها (مالیات) می‌تواند مورد لطف بیشتری قرار گیرد و در کنار پژوهشنامه مالیات مجلات دیگری نیز در نظر گرفته شود که اولویت کاری آن‌ها مالیات باشد و به نوعی مشوقی جهت ارائه مقالات پژوهشگران در این زمینه باشد و حتی خود سازمان مالیاتی به عنوان اولین نهاد اجرایی در زمینه مالیات در کشور با ارائه موضوعات و دغدغه اصلی سازمان به اساتید و اعضای هیئت‌علمی دانشگاه‌ها و تأمین مخارج تحقیق می‌تواند در یک اقدام به دو هدف اصلی کشور و حل موارد مزبور و ارائه و توسعه علمی کشور کمک کند. ولیکن، اگر نشریات تعداد محدود مقالات چاپ شده خود را در هر شماره افزایش و شمارگان بیشتری را به چاپ برسانند. خیل زیاد مقالات با عدم پذیرش مواجه نخواهد شد، ضمن اینکه تقریباً هفتاد درصد مقالات نمونه پژوهش در خود پژوهشنامه مالیات به چاپ رسیده است؛ و نیمی از مجلات در حدود یک الی دو درصد را به چاپ مقالات حوزه مالیات اختصاص داده‌اند که به نظر کمی بی‌انصافی در رابطه با موضوع با اهمیت مالیات است. همچنین بررسی‌های به عمل آمده حاکی از این موضوع است که مجلات تخصصی حوزه مالی و حسابداری بیشترین تمایل به چاپ مقالات حوزه مالیات را دارند و دانشگاه آزاد، انجمن‌های علمی و دانشگاه‌الزهرا مراکز علمی هستند که دارای مجلات بیشتری با رویکرد پژوهش در حوزه مالیات می‌باشند.



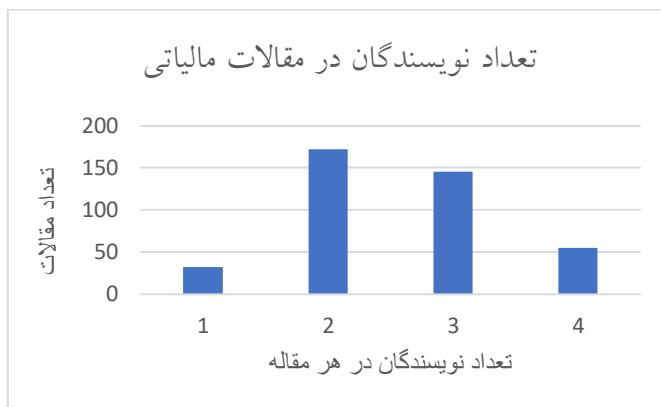
نمودار ۵. توزیع مقالات در مجله‌های پژوهشی

پرسش ششم: توزیع مقالات با موضوع مالیاتی از نظر تعداد نویسنده‌گان در هر مقاله چگونه است؟

جدول ۶. توزیع مقالات از نظر تعداد نویسنده‌گان

درصد	فراوانی	تعداد نویسنده‌گان
۸/۰	۳۲	یک نفر
۴۲/۵	۱۷۲	دو نفر
۳۵/۹	۱۴۵	سه نفر
۱۳/۶	۵۵	چهار نفر
۱۰۰	۴۰۴	جمع
درصد	فراوانی	تعداد نویسنده‌گان
۵۳	۲۱۴	دانشجویان تحصیلات تکمیلی ارشد و دکتری
۴۷	۱۹۰	سایر نویسنده‌گان
۱۰۰	۴۰۴	جمع

با توجه به نتایج جدول فراوانی (۶) مشاهده می‌شود که همکاری علمی نویسنده‌گان در مقالات زمینه مالیات مقالاتی که دارای دو نویسنده بوده‌اند با درصد فراوانی $42/5$ درصد دارای بیشترین فراوانی و مقالاتی که تنها یک نویسنده دارد با 8 درصد فراوانی کم‌ترین رتبه را به خود اختصاص داده‌اند. پرسش ششم پژوهش مقوله همکاری علمی تعداد نویسنده‌گان است که از چندین جنبه قابل بررسی است. اول این نکته که نویسنده‌گان تمایل بالایی در همکاری گروهی جهت پژوهش در حوزه مالیات داشته‌اند، ضمن اینکه در جریان جمع‌آوری نمونه پژوهش می‌توان نیز این موضوع را تأیید کرد که همکاری اعضاً هیأت علمی دانشگاه‌های مختلف با یکدیگر در زمینه پژوهش‌های حوزه مالیات قابل توجه بوده است. همچنین در بررسی جانبی که از رتبه و عنوان نویسنده‌گان استخراج شده است حدود 53 درصد نویسنده‌گان مقالات حوزه مالیات، دانشجویان مقاطع تحصیلات تکمیلی ارشد و دکتری بوده‌اند.



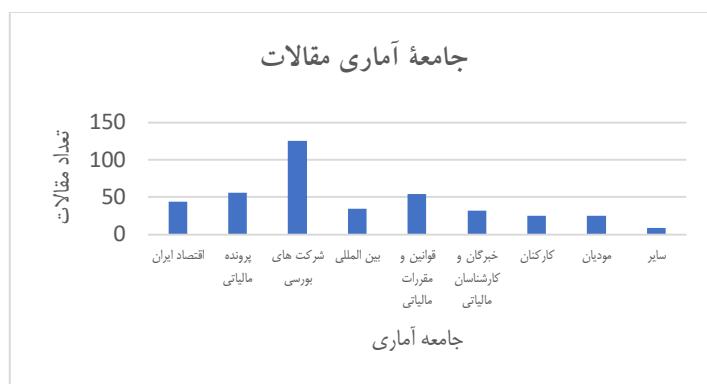
نمودار ۶: توزیع مقالات از نظر تعداد نویسنده‌گان

پرسش هفتم: توزیع فراوانی جامعه آماری مقالات پژوهشی با موضوع مالیاتی چگونه است؟

جدول ۷. توزیع مقالات از نظر جامعه آماری

جامعه آماری	فراوانی	درصد
اقتصاد ایران	۴۴	۱۱/۰
پرونده مالیاتی	۵۶	۱۳/۹
شرکت‌های بورسی	۱۲۵	۳۱/۰
بین‌المللی	۳۴	۸/۴
قوانین و مقررات مالیاتی	۵۴	۱۳/۳
خبرگان و کارشناسان مالیاتی	۳۲	۸/۰
کارکنان	۲۵	۶/۱
مؤدیان	۲۵	۶/۱
سایر	۹	۲/۲
جمع	۴۰۴	۱۰۰

با توجه به جدول فراوانی (۷) مشاهده می‌شود که جامعه آماری مقالات حوزه مالیات که به عنوان نمونه انتخاب شده‌اند، شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با ۳۱ درصد فراوانی بیشترین رتبه را به خود اختصاص داده است و کارکنان و مؤدیان مالیاتی با ۶/۱ درصد و سایر جوامع با ۲/۲ درصد کمترین رتبه را به خود اختصاص داده‌اند. پرسش هفتم پژوهش مبحث نمونه و جامعه آماری در دسترس نویسنده‌گان اشاره دارد که با چه نمونه‌ای توانسته‌اند و تمایل داشتند که پژوهش خود را انجام دهند که بالاترین فراوانی را شرکت‌های بورسی دارند و به لحاظ اینکه این جامعه آماری در دسترس کلیه افراد است و اطلاعات به نسبت کاملی را شرکت‌های بورسی موظف به افشا می‌باشند می‌تواند مورداستفاده نویسنده‌گان جهت جمع‌آوری مطالب قرار گیرد. نسبتاً پژوهش‌های با نمونه‌های متفاوت می‌توان یافت اما اگر سازمان‌های ذی‌ربط با طراحی سایتی مانند سایت کدال بورس اوراق بهادار تهران در صدد افشاء اطلاعات حوزه مالیات برآیند می‌توان گفت که پژوهش‌ها با جامعه آماری متفاوت قطعاً بیشتر خواهد بود.



نمودار ۷. توزیع مقالات از نظر جامعه آماری

پرسش هشتم: موضوعات مقالات پژوهشی با موضوع مالیاتی تا چه اندازه در راستای اولویت‌های پژوهشی سازمان امور مالیاتی بوده است؟

مفهومات پنج گانه طبقه‌بندی اصلی کلی بوده و چنانچه با آن‌ها تطبیق داده می‌شد، تقریباً همه مقالات را در بر می‌گرفت؛ در حالی که از نظر سازمان متغیرهای موجود در اولویت پژوهشی باید مورد بررسی قرار می‌گرفت. به همین دلیل موضوعات، جزئی‌تر در نظر گرفته شد و ۳۶ مقوله از عنوانین اولویت‌های پژوهشی در جدول انتخاب شدند و موضوع مقالات با مقوله‌های تعیین شده در سال‌های موردنظر تطبیق داده شد که نتایج زیر حاصل گردید. بر اساس یافته‌های جدول زیر می‌توان گفت که از ۴۰۴ مقاله با موضوع مالیاتی فقط ۳۶۳ عنوان (۸۹/۸ درصد) در راستای اولویت‌های پژوهشی سازمان در دوره زمانی ۱۳۹۹-۱۴۰۰ بوده است.

جدول ۸. اولویت‌های پژوهشی سازمان

ردیف	محور	موضوع	تعداد درصد
۱	طرح جامع مالیاتی توسعه نظام اطلاعات مالیاتی	طرح عملیاتی و سایر اقدامات تکمیلی	۱۳/۳۷
۲	مالیات بر سود بانکی	مالیات بر سود بانکی	۳/۰۸
۳	مالیات‌های زیست محیطی	مالیات‌های زیست محیطی	۳/۰۸
۴	جمع درآمد	پیاده‌سازی نظام مالیات بر درآمد اشخاص (مالیات بر	۸/۲۲

ادامه جدول ۸. اولویت‌های پژوهشی سازمان

ردیف	محور	موضوع	تعداد	درصد
۵	بررسی روش‌های کاهش هزینه‌های وصول مالیات و گسترش پایه‌های مالیاتی	۱۷	۴/۷	
۶	نقش نظام مالیاتی در حمایت از تولید ملی و کار و سرمایه ایرانی	۴	۱/۱	
۷	نظام مالیاتی و برونسپاری فعالیت‌ها	۱۰	۲/۷	
۸	الگوهای بهینه نظام دادرسی مالیاتی	۸	۲/۲	
۹	بررسی آثار توزیعی مالیات با تأکید بر توزیع مجدد	۱۰	۲/۷	
۱۰	مالیات‌های اسلامی در ساختار نظام مالیاتی کشور	۱۲	۳/۴	
۱۱	محاسبه شاخص بهره‌وری در سازمان امور مالیاتی کشور بهره‌وری و کارایی سازمان	۱۷	۴/۷	
۱۲	تحلیل و بررسی آثار معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی	۱۴	۳/۹	
۱۳	الگوهای خدمات‌رسانی به مؤدیان خدمات مالیاتی	۸	۲/۲	
۱۴	ارتقای سلامت اداری در نظام مالیاتی کشور	۱۴	۳/۹	
۱۵	ضمانت‌های اجرایی قوانین مالیاتی	۱۷	۴/۷	
۱۶	مالیات الکترونیکی و بهبود عملکرد نظام مالیاتی کشور مالیات الکترونیکی	۱۱	۳/۰	
۱۷	نظام‌های نوین رسیدگی، تشخیص، حسابرسی و دادرسی مالیاتی	۱۸	۵/۰	
۱۸	ارتقای فرهنگ و تمکین مالیاتی	۳۶	۱۰/۰	
۱۹	تحلیل آثار و تجربیات حاصل از اجرای مالیات بر ارزش‌افزوده	۲۴	۶/۷	
۲۰	ترفندهای مالیاتی و راهکارهای مواجهه با آن	۵۱	۱۴/۰	
۲۱	طراحی مکانیزم تولید اطلاعات اقتصادی گروه‌های مؤدیان مالیاتی	۲۱	۵/۹	
۲۲	جایگاه مالیات در اقتصاد مقاومتی	۲	۰/۵	
۲۳	طرح تحول نظام مالیاتی و نقش آن در بهبود عملکرد نظام مالیاتی کشور	۳	۰/۸	
۲۴	قیمت‌گذاری انتقالات در نظام مالیاتی کشور	۲	۰/۵	
۲۵	اصلاح ترکیب منابع مالیاتی با تأکید بر افزایش سهم مالیات مشاغل	۱	۰/۲	

ادامه جدول ۸. اولویت‌های پژوهشی سازمان

ردیف	محور	موضوع	تعداد درصد
۲۶	مالیات و بازارهای مالی	مالیات و بازارهای مالی	۲/۲
۲۷	راهکارهای تحقق اهداف برنامه پنجم توسعه، در حوزه نظام مالیاتی	مالیات و برنامه پنجم توسعه	۱/۷
۲۸	نظام مالیاتی و ساختار مطلوب نظام تأمین اجتماعی	مالیات و تأمین اجتماعی	۰/۲
۲۹	مالیات و اقتصاد ران্তی و دولت	مالیات و رانت	۰/۲
۳۰	راهکارهای بهبود فضای کسب‌وکار در ایران از طریق مالیات	مالیات و فضای کسب‌وکار	۳/۰
۳۱	مالیات بر مؤسسات خیریه و کمک‌های خیریه	مالیات و کمک‌های خیریه	۰/۵
۳۲	هزینه راهکارهای عملی قطعه وابستگی‌های جاری دولت به درآمدهای نفت و گاز	مالیات و نفت	۱/۴
۳۳	مالیات بر درآمد کشاورزی	مالیات و درآمد کشاورزی	۰

پرسش نهم: توزیع فراوانی نرم‌افزارهای آماری مورداستفاده در مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟

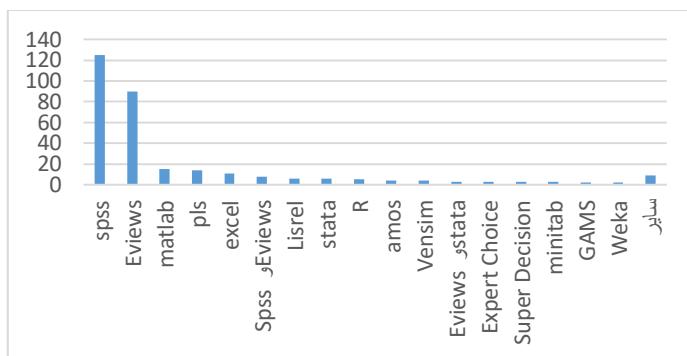
جدول ۹. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک نرم‌افزارهای مورداستفاده

نرم‌افزار	فراوانی	درصد
spss	۱۲۵	۴۰
Eviews	۹۰	۲۸/۷
matlab	۱۵	۴/۸
pls	۱۴	۴/۵
excel	۱۱	۳/۵
Spss و Eviews	۸	۲/۶
Lisrel	۶	۲/۰
stata	۶	۲/۰
R	۵	۱/۶
amos	۴	۱/۳

ادامه جدول ۹. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک نرم‌افزارهای مورداستفاده

درصد	فراوانی	نرم‌افزار
۱/۳	۴	Vensim
۰/۹	۳	Eviews و stata
۰/۹	۳	Expert Choice
۰/۹	۳	Super Decision
۰/۹	۳	minitab
۰/۶	۲	GAMS
۰/۶	۲	Weka

از بین ۴۰۴ مقاله پژوهشی با موضوع مالیاتی ۳۱۳ مقاله برای تجزیه و تحلیل از نرم‌افزارهای آماری استفاده کرده بودند که فراوانی نرم‌افزارهای مورداستفاده با توجه به جدول فوق مشاهده می‌شود که در مقالات مالیاتی نرم‌افزار آماری اس پی اس با فراوانی ۴۰ درصد بیشترین آمار استفاده را در بین نرم‌افزارهای آماری را داشته است و بعد از آن نرم‌افزار ایویوز با ۲۸/۷ درصد دومین رده را به خود اختصاص داده است



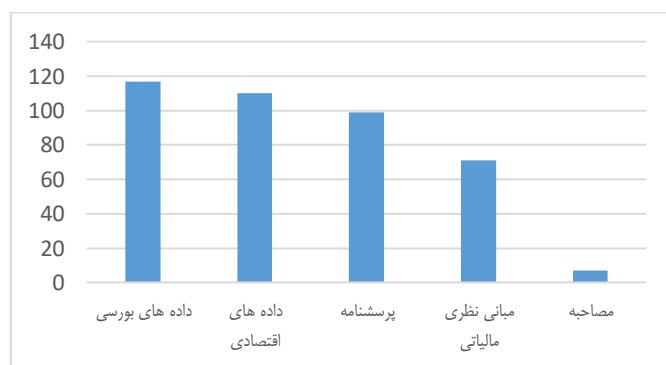
نمودار ۸. توزیع فراوانی مقالات به تفکیک نرم‌افزارهای مورداستفاده

پرسش دهم: توزیع فراوانی روش جمع آوری اطلاعات آماری مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟

جدول ۱۰. توزیع فراوانی جمع‌آوری اطلاعات آماری

درصد	فراوانی	نوع داده‌ها
۲۹/۰	۱۱۷	داده‌های بورسی
۲۴/۵	۹۹	پرسشنامه
۲۷/۲	۱۱۰	داده‌های اقتصادی
۱۷/۶	۷۱	مبانی نظری مالیاتی
۱/۷	۷	مصاحبه
۱۰۰	۴۰۴	جمع

با توجه به جدول فراوانی (۱۰) فوق مشاهده می‌شود که در مقوله جمع‌آوری اطلاعات نمونه پژوهش در مقالات مالیاتی، داده‌های شرکت‌های بورسی با ۲۹ درصد بیشترین استفاده را به عنوان نمونه پژوهش در مقالات مالیاتی داشته‌اند. مهم‌ترین مبحث در مقالات و پژوهش‌ها، مطمئناً بحث جمع‌آوری و در دسترس بودن داده‌های پژوهش است که به جرأت می‌توان گفت نود درصد اهمیت موضوع را به خود اختصاص می‌دهد و قبل از اینکه پژوهشگر اقدام به نوشتن و جمع‌آوری مطالب راجع به موضوع پژوهش کند، ابتدا باید تحقیق جامعی نسبت به جامعه آماری و نحوه جمع‌آوری مطالب و نمونه آماری خود داشته باشد.



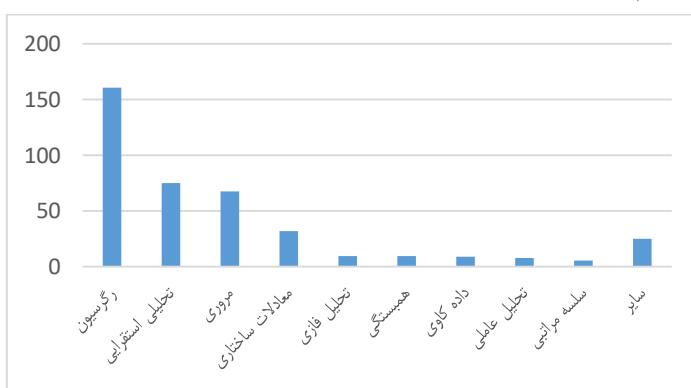
نمودار ۹. توزیع فراوانی جمع‌آوری اطلاعات آماری

پرسش یازدهم: توزیع فراوانی روش تحقیق مورداستفاده در مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟

جدول ۱۱. توزیع فراوانی روش تحقیق مورداستفاده در مقالات

نوع داده‌ها	مجموع	فراوانی	درصد
رگرسیون	۴۰۴	۱۶۱	۳۹/۸
تحلیلی استقرایی	۷۵	۷۵	۱۸/۵
مروری	۶۸	۶۸	۱۶/۸
معادلات ساختاری	۳۲	۳۲	۷/۹
تحلیل فازی	۱۰	۱۰	۲/۵
همبستگی	۱۰	۱۰	۲/۵
داده کاوی	۹	۹	۲/۲
تحلیل عاملی	۸	۸	۲/۰
سلسله مراتبی	۶	۶	۱/۵
سایر	۲۵	۲۵	۶/۳
جمع	۴۰۴	۱۰۰	۱۰۰

با توجه به جدول فراوانی (۱۱) فوق بیشترین فراوانی روش تحقیق مورداستفاده در مقالات مالیاتی با حدود ۴۰ درصد متعلق به روش رگرسیونی است و تحلیل استقرایی و معادلات مروری در رده‌های دوم و سوم جای دارند.



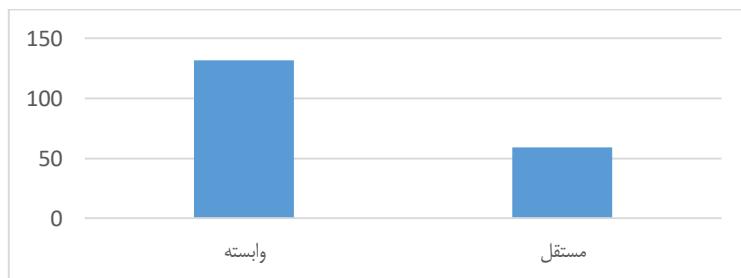
نمودار ۱۰. توزیع فراوانی روش تحقیق مورداستفاده در مقالات

پرسش دوازدهم: توزیع فراوانی متغیر مالیات به عنوان متغیر وابسته و مستقل مورداستفاده در مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟

جدول ۱۲. توزیع فراوانی متغیرهای وابسته و مستقل

متغیر	فراوانی	درصد
وابسته	۱۳۲	۶۹/۱
مستقل	۵۹	۳۰/۹
جمع	۱۹۱	۱۰۰

با توجه به جدول فراوانی (۱۲) مشخص می‌شود که از بین مقالات با موضوع مالیاتی در ۱۹۱ مقاله متغیر وابسته و مستقل مشخص شده بود که مقوله مالیات در ۷۰ درصد موارد به عنوان متغیر وابسته و در ۳۰ درصد موارد به عنوان متغیر مستقل در نظر گرفته شده بود. در حوزه مقالات پژوهشی برخلاف مقالات موروری و ارائه مطالب صرف از مبانی نظری موضوع پژوهش در ابتدا بایستی با ارائه هدف پژوهش مشخص شود که در پژوهش و مقاله حاضر چه هدفی قرار است دنبال شود که هدف پژوهش در واقع همان مشخص کردن انواع متغیرها در پژوهش و نوع رابطه آن‌ها بر یکدیگر است در هر مبحث ممکن است متغیری قابلیت این امر را داشته باشد که در نقش‌های متفاوتی مورد استفاده قرار گیرد (متغیر مستقل، وابسته، تعدیلگر و میانجی و...) که نقش‌های متغیرها با توجه به اهداف و مبانی نظری مشخص می‌گردد. از آنجایی که مقوله مالیات در کشور می‌تواند تحت تأثیر عوامل زیادی قرار گیرد با حدود هفتاد درصد یعنی دو برابر متغیر مستقل، مقوله مالیات به عنوان متغیر وابسته قرار گرفته است و این خود نشان از این امر دارد که مطمئناً موضوعات زیادی می‌توانند بر مقوله مالیات تأثیر داشته باشند.



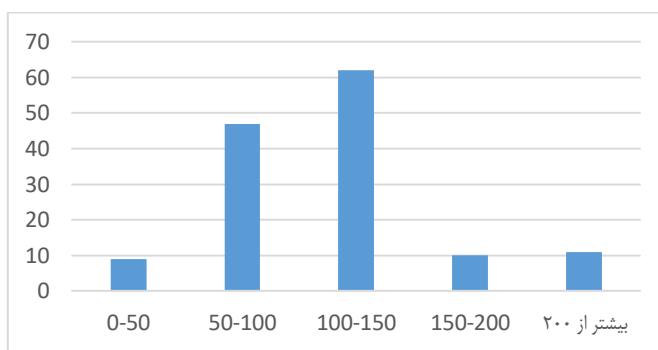
نمودار ۱۱. توزیع فراوانی متغیرهای وابسته و مستقل

پرسش سیزدهم: توزیع فراوانی تعداد شرکت‌های نمونه و افراد در پژوهش‌های بورسی و پرسشنامه‌ای مورد استفاده در مقالات علمی پژوهشی حوزه مالیات چگونه است؟

جدول ۱۳. توزیع فراوانی تعداد شرکت‌های نمونه

درصد	فراوانی	تعداد شرکت
۶/۴	۹	۵۰-۰
۳۳/۹	۴۷	۱۰۰-۵۰
۴۴/۶	۶۲	۱۵۰-۱۰۰
۷/۲	۱۰	۲۰۰-۱۵۰
۷/۹	۱۱	بیشتر از ۲۰۰
۱۰۰	۱۳۹	جمع

با توجه به جدول فوق از بین مقالات با موضوع مالیاتی ۱۳۹ مقاله، جامعه آماری آن‌ها شرکت‌ها هستند؛ که بیشترین تعداد متعلق به ۴۵ درصد کارها است که حدود ۱۰۰ تا ۱۵۰ شرکت را به عنوان نمونه پژوهشی انتخاب کرده‌اند.



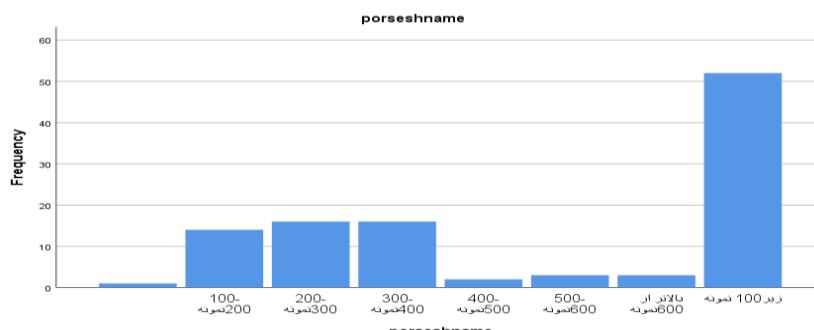
جدول ۱۴. توزیع فراوانی تعداد افراد نمونه در پژوهش‌های با پرسشنامه

درصد	فراوانی	تعداد افراد
۴۸/۶	۵۲	بیشتر از ۱۰۰ نفر
۱۳/۱	۱۴	۱۰۰-۲۰۰
۱۵/۰	۱۶	۲۰۰-۳۰۰

ادامه جدول ۱۴. توزیع فراوانی تعداد افراد نمونه در پژوهش‌های با پرسشنامه

درصد	فراوانی	تعداد افراد
۱۵/۰	۱۶	۳۰۰-۴۰۰
۱/۹	۲	۴۰۰-۵۰۰
۲/۸	۳	۵۰۰-۶۰۰
۲/۸	۳	بالاتر از ۶۰۰ نفر
۱۰۰	۱۰۷	جمع

با توجه به جدول فراوانی (۱۴) از بین مقالات با موضوع مالیاتی ۱۰۷ مقاله، جامعه آماری آن‌ها افراد هستند؛ که با توزیع پرسشنامه بین آن‌ها اقدام به جمع آوری اطلاعات نمونه پژوهش کرده‌اند که بیشترین تعداد متعلق به ۴۸/۶ درصد کارها است که زیر ۱۰۰ نفر را به عنوان نمونه پژوهشی انتخاب کرده‌اند.



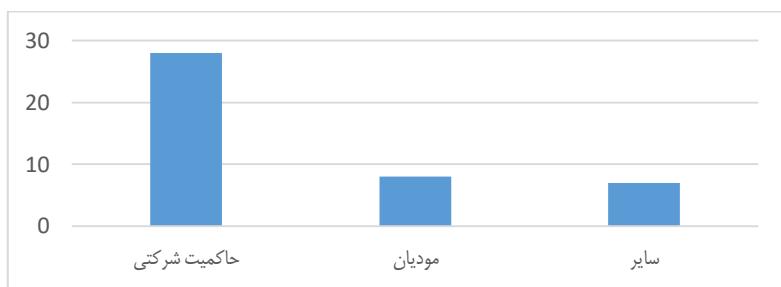
نمودار ۱۳. توزیع فراوانی تعداد افراد نمونه

تحلیلی بر اجتناب مالیاتی مهم‌ترین موضوع در بین موضوعات مقالات حوزه مالیات و نتیجه‌گیری پژوهش:

از آنجا که موضوع فرار و اجتناب مالیاتی از موضوعات مهم در حوزه مالیات است، از بین مقالات مالیاتی که در این پژوهش مورد بررسی قرار گرفت ۴۳ مقاله در مورد اجتناب مالیاتی است. عواملی که بر اجتناب مالیاتی اثرگذار بوده‌اند به دودسته حاکمیت شرکتی و مؤدیان مالیاتی تقسیم شده است که توزیع فراوانی آن در جدول زیر آمده است:

جدول ۱۵. توزیع فراوانی عوامل مؤثر بر اجتناب مالیاتی

درصد	فراوانی	عوامل مؤثر
۶۵/۰	۲۸	حاکمیت شرکتی
۱۸/۷	۸	مؤذیان مالیاتی
۱۶/۳	۷	سایر
۱۰۰	۴۳	جمع



نمودار ۱۴. توزیع فراوانی عوامل مؤثر بر اجتناب مالیاتی

۷. نتیجه‌گیری پژوهش

در پژوهش حاضر به تحلیل محتوای پژوهش‌های حوزه مالیات در دهه ۹۰ پرداخته شد. هدف پژوهش حاضر با بررسی محتوای مقالات حوزه مالیات، به دلیل اهمیت بالای موضوع مالیات در اقتصاد زیر بنایی کشور و اینکه حاصل سال‌ها تفکر، اندیشه و مطالعات اندیشمندان در قالب مقالات علمی ثبت و ارائه می‌شود، این مورد است که در کشور ایران در این زمینه چه مطالعاتی صورت پذیرفته و مبحث مالیات به چه میزان و از چه جنبه‌هایی به آن پرداخته شده است و آیا مباحث موجود هم راستا با اولویت‌های سازمان مالیاتی است یا خیر؟ در این راستا با بررسی پرسش‌های پژوهش که شامل بررسی تعداد مقالات، جنسیت، توزیع در مجلات، همکاری دانشگاه‌ها (دولتی، آزاد و...)، مشارکت انفرادی و گروهی، گرایش‌های موضوعی مقالات، مرتبط بودن موضوعات با اولویت‌های سازمان امور مالیاتی، سال انتشار مقالات و جامعه آماری، نرم‌افزارها، جمع آوری اطلاعات، روش تحقیق، متغیرهای مستقل وابسته و تعداد نمونه آماری مورد استفاده در مقالات حوزه مالیات پذیرفته شده در مجلات علمی پژوهشی است نتایج زیر

حاصل شده است که نشان می‌دهد که بیشترین مقالات درباره مقوله «سازمان وصول مالیات» و کمترین آن درباره مقوله مالیات‌های اسلامی بررسی شده است، زیرا بررسی مشکلات وصول مالیات از مهم‌ترین اهداف بخش پژوهشی سازمان امور مالیاتی است. هم‌چنین بیشترین مقالات توسط دانشجویان و اساتید دانشگاه‌های دولتی و سپس دانشگاه آزاد اسلامی ارائه شده است. علاوه بر این، بیشترین مقالات متعلق به آقایان و کمترین آن متعلق به خانم‌ها است؛ که جا دارد راجع به مشارکت رنان در این عرصه سرمایه‌گذاری بیشتری صورت گیرد. بیشترین جامعه آماری مورد تحقیق مقالات مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار تهران و کمترین آن مربوط به مؤدبان مالیاتی و سایر مقوله‌ها است، به همین جهت بایستی در ارائه هر چه شفاف‌تر اطلاعات شرکت‌ها نظارت بیشتری به عمل آید تا نهایتاً نتایج پژوهش‌ها کاربردی‌تر به عموم عرضه گردد. هم‌چنین بیشترین مقالات در سال ۱۳۹۷ و کمترین آن در سال ۱۳۹۹ و سال ۱۳۹۰ به چاپ رسیده است.

بیشترین آمار چاپ مقالات متعلق به پژوهشنامه مالیات و بعد از آن که صرفاً از نظر موضوعی به مالیات پرداخته است مربوط به مجلات دانش حسابداری و حسابرسی و پژوهش‌های تجربی حسابداری است و کمترین آمار چاپ متعلق به مجله پیشرفت‌های حسابداری دانشگاه شیراز است، مطمئناً موضوعات حیایی و زیربنایی اقتصاد کشور مانند مالیات بایستی مجلات بیشتری را جهت چاپ و نشر مقالات به خود اختصاص دهد و جا دارد که مسئولین مجلات به این امر با این دید که موضوعات مالیاتی می‌تواند گره گشای اقتصاد کشور باشد، بنگرنده و در چاپ چنین موضوعاتی توجه ویژه‌ای را مبذول دارند. ضمن اینکه بیشترین آمار همکاری نویسنده‌گان و تمایل به همکاری با نویسنده‌گان دیگر در حد دو سه نفر است و این امر نشان می‌دهد تمایل به کار گروهی در حال گسترش است و از سرعت و دقیقت بالاتری در روند کار برخوردار است و ضمن اینکه نتایج به مرتبه بهتر تولید و ارائه خواهد شد و چاپ این گونه مقالات برای مجلات یک مزیت به حساب می‌آید. نتایج نشان داد که نگارش مقالات اکثرًا در راستای اولویت‌های پژوهشی سازمان امور مالیاتی کشور بوده و با اهداف این سازمان مرتبط است. توجه بیشتر به موضوعات حقوقی در اولویت‌های پژوهشی و خلاصه‌های پژوهشی مشاهده شده در اولویت‌های پژوهشی مثلاً مالیات‌های

اسلامی با مقوله‌های فرعی آن از قبیل زکات، خمس، وجوهات شرعی، کمک‌های خیریه و مؤسسات خیریه و حمایت مالی بیشتر از انجام پژوهش‌های این حوزه، بستن تفاهم‌نامه‌های مشترک با دانشگاه‌های اسلامی مانند دانشگاه مفید و دانشگاه امام صادق (ع) و دانشگاه علوم اسلامی رضوی جهت برطرف نمودن خلاً پژوهشی در زمینه مالیات‌های اسلامی، توجه به پرونده‌های مالیاتی به عنوان جامعه آماری و رفع موانع قانونی و محدودیت دسترسی به آن‌ها، جهت‌دهی به اولویت‌های پژوهشی سازمان نسبت به کمبودها و حذف موارد اشایع شده از اولویت‌های پژوهشی در کوتاه‌مدت، توجه بیشتری صورت بگیرد.

۸. پیشنهادهای کاربردی پژوهش

۱. سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص انجام پژوهش‌ها در حوزه‌های مورد نیاز آن سازمان که هم‌اکنون در اولویت قرار دارد، مشوق‌هایی در نظر بگیرد.
۲. مجلات حوزه حسابداری و مدیریت مالی همکاری بیشتری در چاپ و نشر مقالات حوزه مالیات به عمل آورند.
۳. دانشگاه‌ها و مراکز علمی از همکاری بانوان در اجرای طرح‌های تحقیقاتی و مقالات علمی استقبال بیشتری به عمل آورند.
۴. اساتید و اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها به منظور افزایش تعداد نویسنده‌گان کارهای پژوهشی از نویسنده‌گان و دانشجویان جوان استفاده بیشتری را به عمل آورند.
۵. نویسنده‌گان حیطه اقتصاد و حسابداری حتی الامکان در تجزیه و تحلیل آماری سعی کنند از نرم‌افزارهای اقتصادسنجی مانند ایویوز و استتا که مختص همین امر است استفاده کنند.
۶. سازمان امور مالیاتی و دولت که مجری طرح‌های وصول مالیاتی می‌باشند سعی کنند با شفاف‌سازی و مزایایی برای پرداخت کنندگان و مؤديان مالیاتی، حضور حداکثری مؤديان و شرکت‌ها را ایجاد و حتی المقدور از اجتناب و فرار مالیاتی ممانعت به عمل آورند.
۷. طرح‌های معافیت مالیاتی به جهت رونق تولید در جهت پیشرفت شرکت‌های تولیدی می‌تواند ثبات نسبی را در تورم و اقتصاد کشور به وجود آورد. ضمن اینکه شرکت‌های تجاری،

- واسطه‌گری‌های مالی، شرکت‌های ساختمانی و شرکت‌های از این دسته با کنترل صحیح آن‌ها در پرداخت مالیات می‌توانند معافیت مالیاتی در بخش تولیدی را جبران کنند.
۸. سازمان امور مالیاتی و دادگستری با در دسترس قرار دادن اطلاعات مربوط به تحالف‌های مالیاتی می‌تواند داده‌های لازم را جهت امور پژوهشی پژوهشگران فراهم سازد.

منابع

آریا، نادر، دلخواه، جلیل (۱۳۹۷). عوامل کلیدی موفقیت در مدیریت سازمان‌های امور مالیاتی (مطالعه موردی سازمان امور مالیاتی کشور). *پژوهشنامه مالیات*، شماره سی و نهم، مسلسل

۸۷

حیدری‌فر، محمدرئوف، سهیلی، فرامرز (۱۳۹۱). *تحلیل محتوا؛ روشی پرکاربرد در مطالعات علوم اجتماعی، رفتاری و انسانی*، با تأکید بر تحلیل محتوای کتاب‌های درسی. *مجله روش‌شناسی علوم انسانی*، شماره ۱۴. ۵۸-۳۳.

خداوردیزاده، صابر، دشتbanی، یاور (۱۳۹۸). بررسی اثر شوک مالیات بر نرخ سود سپرده‌های بانکی بر تولید ناخالص داخلی: رویکرد تعادل عمومی پویای تصادفی کینزی. *پژوهشنامه مالیات*، شماره ۴۳، مسلسل ۹۱.

رشیدی‌آشتیانی، اعظم، لاریجانی، حسن (۱۳۹۰). *تحلیل محتوای نشریه‌های علمی-پژوهشی در حوزه موضوعی اقتصاد در سال‌های ۱۳۸۹-۱۳۸۵*. برنامه‌ریزی و بودجه، (۳)، ۱۶-۱۳۳، ۱۵۷-۱۳۳. رهنماei رودپشتی، فریدون، بنی‌طالبی دهکردی، بهاره، کاویان، مریم (۱۳۹۱). *تحلیل محتوای نشریات دارای رتبه علمی-پژوهشی رشته حسابداری در ایران*. حسابداری مدیریت، (۱۵)، ۱۲۱-۱۴۳.

ساعی، محمدجواد، لاری دشت‌بیاض، محمود، فاتح‌گوش، حسین (۱۳۹۴). بررسی و تحلیل محتوای تحقیقات علمی-پژوهشی حسابرسی در دو دهه اخیر. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۲۰۳-۲۲۰، (۲۲)، ۳.

سلیمانی امیری، غلامرضا، ایزدخواه، مصطفی، گرامی راد، فاطمه (۱۳۹۹). تحلیل محتوای نشریه علمی پژوهشی پژوهش‌های تجربی حسابداری طی سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۷. پژوهش‌های تجربی حسابداری، ۳۵(۹)، ۱۵۸-۱۳۹.

طاهری بروجنی، رضا، حسینی، رضا (۱۳۹۹). بررسی چالش‌های فراروی اخذ مالیات بر تجارت الکترونیک. پژوهشنامه مالیات، شماره ۴۶، مسلسل ۹۴.

عرب‌مازار، علی‌اکبر؛ گل‌محمدی، مریم، باقری، بهروز (۱۳۹۰). سطح تمکین مالیاتی، مهم‌ترین شاخص دست‌یابی به یک نظام مالیاتی مطلوب و کارآمد. پژوهشنامه مالیات، شماره دوازدهم، مسلسل ۶۰.

قهنویه، حسن، موحدی، فریده، یارمحمدیان، محمدحسین، عجمی، سیما (۱۳۹۰). امکان‌سنجی تحلیل محتوایی و استنادی مقالات چاپ شده در مجله علمی پژوهشی «مدیریت اطلاعات سلامت». مجله اطلاعات سلامت، (۱)، ۹۲-۸۲.

گرامی راد، فاطمه، محمدی، مهدی، سرلک، نرگس (۱۳۹۳). تحلیل محتوای مقاله‌های مجلات علمی-پژوهشی حسابداری و مالی منتشره بین سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۸۷. حسابداری مدیریت، ۷(۲۳)، ۱۰۵-۱۲۲.

گرایی‌نژاد، غلامرضا، چپدار، الهه (۱۳۹۱). بررسی عوامل مؤثر بر درآمدهای مالیاتی در ایران. فصلنامه علوم اقتصادی، سال ششم، شماره ۲۰، ۹۲-۸۲.

گلشنی، علیرضا، قائدی، محمدرضا (۱۳۹۵). روش تحلیل محتوا، از کمی گرایی تا کیفی گرایی. مجله روش‌ها و مدل‌های روان‌شناسی، سال ۷، شماره ۲۳، ۸۲-۵۷.

نمازی، محمد، رجب‌دربی، حسین، روستامی‌مندی، اعظم (۱۳۹۶). بررسی تعداد و تحلیل محتوای مقاله‌های مرتبط با اخلاق حرفه‌ای حسابداری در ایران. پیشرفت‌های حسابداری دانشگاه شیراز، ۹(۱)، ۱۹۳-۲۲۶.

نونهال‌نهر، علی‌اکبر، کاظمی‌نوجده، معصومه (۱۳۹۸). تحلیل محتوای مقالات فصلنامه بررسی‌های حسابداری و حسابرسی از ابتدای انتشار تا پایان سال ۱۳۹۶. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۲۶(۱)، ۱۵۰-۱۲۳.

- Barrick, J. A. Mecham, N. W. Summers, S. L. & Wood, D. A. (2017). Ranking Accounting Journals by Topical Area and Methodology, 31(5), 1510-1541.
- Cassidy, R Sugimoto, et al. (2011). The shifting sands of disciplinary development Analyzing North American Library and Information Science dissertations using latent Dirichlet allocation. *Journal of the American Society for Information Science and Technology*, 62(1):185.
- Dumay, J. Villiers, Ch. Guthrie, J. & Hsiao, P. (2018). Thirty years of Accounting, Auditing and Accountability Journal: A critical study of the journal's most cited articles. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(5), 1510-1541.
- Guffey, D. M. & Harp, N. L. (2017). The Journal of Management Accounting Research: A Content and Citation Analysis of the First 25 Years. *Journal of Management Accounting Research*, 29(3), 93-110.
- Hasselback, J. R. Reinstein, A. & Abdolmohammadi. M. (2012). Benchmarking the Research Productivity of Accounting Doctorates. *Accounting Education*, 27(4), 943-978.
- Sasha Romanosky, Lillian Ablon, Andreas Kuehn, (2019). Content analysis of cyber insurance policies: how do carriers price cyber risk? *Journal of Cybersecurity*, Volume 5, Issue 1, 2019, tyz002.
- Shkulipa Lyudmyla (2021) Evaluation of accounting journals by coverage of accounting topics in 2018–2019. *Scientometrics* (2021)Cite this article.

فصلنامه سیاست‌های مالی و اقتصادی

[DOI: 10.52547/qifep.9.33.4.5]

[Downloaded from qifep.ir on 2025-07-28]