

## بررسی درآمدهای مالیاتی خراسان شمالی و ارتباط بین درآمد مصوب شده و عملکرد از سال ۹۰-۹۶

ملیحه رستم زاده<sup>۱</sup>، عباس ابراهیمیان باغان<sup>۲</sup>

<sup>۱</sup> فوق لیسانس مدیریت بازرگانی، کارشناس مسئول حساب اداره کل امور اقتصادی و دارایی خراسان شمالی (نویسنده مسئول)

<sup>۲</sup> کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی، کارمند بانک انصار خراسان شمالی

### چکیده

مدیریت نظام مالیاتی یک کشور نمی تواند بدون شناخت از نظام مالیاتی حاکم و مدیریت آن به اهدافش برسد. در قالب تئوری های اقتصاد متعارف، مالیات اصلی ترین منبع نظام دولت هاست. در نتیجه علاوه بر آنکه ابزار تأمین هزینه های بخش عمومی است دارای آثار تخصیصی و توزیعی نیز هست. یک نقش کلیدی مالیات که در تحلیل های اقتصادی دولت جایگاه ویژه ای دارد، آثار توزیعی آن است. به همین خاطر نقش عادلانه بودن ابزار مالیات یک اصل از دو اصل اساسی آن (در کنار اصل کارایی) می باشد. این مقاله به بررسی درآمدهای مالیاتی خراسان شمالی و ارتباط بین درآمد مصوب شده و عملکرد از سال ۹۰-۹۶ می پردازد. داده های مورد نیاز این پژوهش از اداره مالیات خراسان شمالی جمع آوری گردید. روش مود استفاده جهت بررسی این مطالعه روش همبستگی بود، در این مطالعه نرم افزار های SPSS23 و اکسل استفاده گردید. نتایج حاصل از این تحقیق بدین صورت بود که بین مقادیر مصوب و مقادیر عملکرد در سال های ۹۰ تا ۹۶ در اداره مالیات همبستگی خوبی وجود دارد و بین دو حالت قید شده رابطه معناداری حاصل شد ( $P \leq 0.05$ ). در قسمت درآمد های مالیاتی بیشتر سهم مالیاتی مربوط به آیتام بر کالا و خدمات بود.

**واژه های کلیدی:** درآمد مالیاتی، خراسان شمالی، مقادیر مصوب، مقادیر عملکرد

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی  
پرتال جامع علوم انسانی

## ۱. مقدمه

مالیات برداشت دولت از بخش خصوصی است بدون اینکه تعهدی از ناحیه دولت نسبت به پرداخت کننده ایجاد شود. (مسیح آبادی و همکاران، ۱۳۹۲) مالیات انتقال قدرت خریدد از مردم به دولت است. کلاسیک ها مالیات را فقط برای جبران یک سری از وظایف دولت می پذیرفتند و آن وظایف نیز عمدتاً کالاها و خدمات عمومی ضروری و لازم برای ادامه کار و فعالیت بازار بود. کینز با طرح نظریه خود و توجیه دخالت دولت جهت حفظ ثبات اقتصادی، به ابزار سیاست های مالی اهمیت بخشید. امروزه در چارچوب ادبیات اقتصاد کلان، مالیات ها به یکی از مهمترین و موثرترین ابزارهای اقتصادی تاثیر گذار بر روی پس انداز، سرمایه گذاری، عرضه نیروی کار ترکیب سکالای مصرفی خانوار و به طور کلی تخصیص منابع و توزیع در اند تبدیل شده اند. مالیات از جمله مهمترین ابزارهای تامین درآمد برای دولت به شمار می رود که اگر به نحو کارآمد مورد استفاده قرار گیرد می تواند تامین کننده بخش قابل توجهی از بودجه دولت باشد. از دیدگاه نظری، مالیات ها به دلیل نزدیکی با شرایط بازار یکی از مهمترین عوامل موثر بر توزیع درآمد، تخصیص منابع و سیاست های تثبیت اقتصادی می باشند. پرداخت مالیات در واقع مشارکت در هزینه های جامع محسوب می شود و به همین لحاظ افراد به نسبت برخورداری از امکانات جامعه بایستی در تامین هزینه ها نیز مشارکت داشته باشند. درآمد بیشتر و ثروت افزون اشخاص حقوقی و حقیقی، مبین برخورداری بیشتر آنها از امکانات جامعه و نشان دهنده میزان قدرت خرید بیشتر و سختی و رنج کمتر در پرداخت مالیات بیشتر، توسط این گروه است. به همین دلیل اغلب، نرخ مالیات های مستقیم برحسب میزان درآمد و ثروت به شکل تصاعدی بالا می رود (برکم و همکاران، ۱۳۹۶).

پایه مالیاتی منبع و ماخذی است که مالیات از آن دریافت می شود. همچنین آن را عین شیئی یا موضوعی تعریف می کنند که مالیات طبق شرایط به آن تعلق می گیرد. در واقع پایه مالیاتی همان مبنای واقعی دریافت مالیات می باشد، این مبنا می تواند در آمد یا ارزش افزوده، ثروت و یا هر متغیر اقتصادی دیگری که بیان کننده توان اشخاص در بهره گیری از امکانات عمومی که توسط دولت ارائه می شود، باشد. لازم به ذکر است که پایه مالیاتی تنها منبع اخذ مالیات را تعیین می کند و مقدار مالیات دریافتی معمولاً توسط نرخ مالیاتی تعیین می شود.

یکی از شاخص های کمی سنجش کارایی سازمان های مالیاتی نسبت درآمدهای مالیاتی وصولی به تولید ناخالص داخلی (T/GDP) می باشد؛ که نسبت مالیاتی آنامیده می شود. این شاخص به عوامی نظیر ارزش افزوده بخش های مختلف اقتصادی، درآمد سرانه، سطح سواد، نرخ تورم، نحوه توزیع درآمد، نرخ بیکاری (اشتغال)، حجم دولت ها، فرار مالیاتی، اقتصاد زیرزمینی و شرایط عادی مانند جنگ و ... بستگی دارد. باید توجه داشت که میزان GDP در این نسبت در حقیقت منعکس کننده نه چندان دقیقی از پایه مالیاتی در هر کشور است. اما به علت نبود معیار دیگری برای اندازه گیری ارزش پایه مالیاتی در سطح کلان از GDP به عنوان جانشین مناسبی برای ارزش پایه مالیاتی مورد استفاده قرار می گیرد. مالیات یکی از مهمترین و اثباتی ترین درآمدهای دولت است که به عنوان یکی از موثرترین سیاست های مالی نقش برجسته ای در فرآیند توسعه دارد و میتواند به عنوان ابزاری کار در اجرای عدالت اجتماعی، مقابله با تورم قیمتها، هدایت پروژه های توسعه ای و سرمایه گذاری های

---

1- Tax base

۲- Tax Ratio

مولد در مسیرهای مطلوب مورد استفاده شایسته قرارگیرد (برکم وهمکاران، ۱۳۹۶). در راستای درآمدهای مالیاتی مطالعات فراوانی انجام شده است که در ادامه به بررسی تعدادی از آنها پرداخته شده است. عیسی خانی خانسری و جنگی در سال ۱۳۹۶ به مطالعه ای تحت عنوان مطالعه موانع مالیاتی و مشکلات مربوط به عملیات پیمانکاری در ایران مطالعه موردی استان قزوین و استان های همجوار پرداختند مطالعه آنها نشان می دهد که سطح معنی داری ( $Sig \leq 0/05$ ) است و براین اساس بین اثر شیوه های مالیات ستانی، اثر کاهش فرایندهای مزاحم مالیاتی، اثر اصلاح قوانین و مقررات مالیاتی، نوع فعالیت پیمانکاری و کارایی و اثربخشی بخشنامه های مالیاتی از منظر کارشناسان و پیمانکاران رابطه معناداری وجود دارد. این نتایج نشان می دهد برای رفع موانع مالیات ستانی بایستی به شیوه های صحیح دریافت مالیات، رفع هرگونه فرایندهای مزاحم، اصلاح قوانین و مقررات و تطابق سیستم های حسابداری با نوع فعالیت پیمانکاری و توجه به بخشنامه های جدید در این خصوص بایستی انجام شود. امید است شرکت های پیمانکاری هم بتوانند با ارایه اطلاعات مفید و قابل اتکاءتر به همکاران امور مالیاتی، اعتماد دولتمردان را در جلب و رونق خدمات به آنها با بهره مندی از مالیات های پرداختی فراهم سازند (عیسی خانی خانسری و جنگی، ۱۳۹۶).

زنوزی و همکاران در سال ۱۳۹۵ به مطالعه ای تحت عنوان بررسی تأثیر اندازه دولت و درآمد مالیاتی بر رشد اقتصادی در ایران پرداختند پژوهش آنها به بررسی اثر متغیرهای اندازه دولت و درآمد مالیاتی بر رشد اقتصادی ایران طی دوره ۱۳۹۳-۱۳۶۰ پرداخته است. برآورد مدل با استفاده از آزمون همجمعی الگوی خودبازگشتی با وقفه های توزیعی (ARDL) حاکی از آن است که درآمد مالیاتی در بلندمدت تأثیر مثبت معنی دار و اندازه دولت در کوتاه مدت تأثیر منفی معنی دار بر رشد اقتصادی دارند. ضریب تعدیل برابر منهای ۱/۳۱ بوده و از لحاظ آماری معنی دار می باشد که بیانگر سرعت بالای تعدیل مدل می باشد (زنوزی و همکاران، ۱۳۹۵).

پیرایش و بازرگان در سال ۱۳۹۴ به مطالعه ای تحت عنوان بررسی تأثیر بخشودگی جرایم قانون مالیات های مستقیم در قطعی شدن پرونده های مالیاتی و کاهش فرایند وصول مالیات در اداره کل امور مالیاتی استان زنجان پرداختند هدف از انجام پژوهش آنها بررسی تأثیر بخشودگی جرایم مالیاتی در سطح اداره کل امور مالیاتی استان زنجان از دیدگاه کارشناسان ارشد مالیاتی (ممیزان مالیاتی) و مودیان مالیاتی می باشد. تحقیق آنها، یک تحقیق از نوع تحقیقات توصیفی پیمایشی می باشد. همچنین از آنجایی که نتایج این تحقیق می تواند به طور عملی، مورد استفاده قرار گیرد، -یک تحقیق مورد پژوهی کاربردی می باشد. بدین منظور تعداد ۰۴۳ شرکت از کل جامعه مودیان مالیاتی و تعداد ۱۳۳ نفر از کارشناسان ارشد مالیاتی از طریق جدول کوکران به عنوان حجم نمونه انتخاب شدند. سپس با استفاده از آزمون T تک نمونه ای و همچنین آزمون T برای نمونه های مستقل به مقایسه میانگین های دو جامعه مورد مطالعه می پردازیم و از آنالیز واریانس یک طرفه و آزمون فریدمن برای رتبه بندی فرضیه های تحقیق استفاده می شود. نتایج تحقیق نشان داد بین بخشودگی جرایم مالیاتی با فاکتورهای افزایش وصول مالیات، انجام تکالیف قانونی، تسریع در قطعیت پرونده های مالیاتی، تمکین مودیان مالیاتی و همچنین افزایش رضایت مودیان مالیاتی ارتباط معناداری وجود دارد (پیرایش و بازرگان، ۱۳۹۴).

رئوفی و همکاران در سال ۱۳۹۴ به مطالعه ای تحت عنوان برآورد زیان ناشی از تأخیر در وصول مالیات بر شرکت ها در کشور پرداختند تحقیق آنها با استفاده از داده های سری زمانی در ایران طی دوره ۱۳۷۵-۱۳۹۲ زیان ناشی از تأخیر وصول مالیات بر درآمد شرکت ها، بررسی شده است. تأخیر در وقفه وصول مالیات عوامل مؤثر در ایجاد وقفه های مالیاتی و همچنین کاهش

میزان ارزش واقعی مالیات در این پژوهش مورد توجه قرار گرفته اند. کاربرد شیوه های تحلیلی- توصیفی و اقتصادسنجی با روش های خود توضیحی برداری (var) نشان داد که متغیر مالیات بر شرکت ها با حدود ۴,۵ ماه وقفه در وصول مالیات حدود ۶ درصد باعث افزایش ارزش درآمدهای مالیاتی شده است (رتوفی و همکاران، ۱۳۹۴).

سفیدیان و آسیایی در سال ۱۳۹۴ به مطالعه ای تحت عنوان بررسی تاثیر مالیات (درآمد-دستمزد) روی عرضه نیروی کار پرداختند در مقاله آنها با استفاده از مدل های آماری و بررسی مقطعی و طولی - مقطعی در میان استان های کشور تلاش شده است که به بررسی تأثیر مالیات روی عرضه نیروی کار در بازارهای کار خاص پرداخته شود. نتایج به دست آمده از بررسی بازارهای کار خاص بیانگر این است که مالیات از طریق تغییر در نرخ دستمزد خالص تأثیر مثبتی روی ساعات کاری می گذارد. به بیان دیگر، با افزایش مالیات (کاهش نرخ دستمزد خالص) ساعات کاری نیز کاهش پیدا می کند ولی درجه حساسیت گروه های درآمدی مورد نظر متفاوت است. کشش های به دست آمده برای گروه های درآمدی مورد نظر در بازار کار خاص برای نرخ دستمزد درآمدهای متفرقه می تواند دستاوردهای زیادی برای اصلاحات در نظام مالیاتی و پژوهشی آینده به همراه داشته باشد. به بیان دیگر، با توجه به حساسیت ساعات کاری در بازارهای کار خالص نسبت به نرخ های مالیاتی این مسئله ضرورت کاهش نرخ های مالیاتی برای تخصیص مؤثرتر نیروی کار و افزایش درآمدهای مالیاتی را به خوبی نشان می دهد (سفیدیان و آسیایی، ۱۳۹۴).

جعفری و همکاران در سال ۱۳۹۳ به مطالعه ای تحت عنوان پیش بینی درآمدهای مالیاتی کشور با استفاده از مدل سری های زمانی پرداختند نتایج مطالعه آنها نشان می دهند که در سطح اطمینان ۹۵ درصد همبستگی مثبت معناداری بین درآمدهای نفتی و هزینه های ع مرانی و همچنین درآمدهای مالیاتی و هزینه های جاری دولت وجود دارد، ولی درآمدهای مالیاتی به تنهایی کفاف هزینه های جاری کشور را نمی دهند و دولت ها مجبورند که این کسری را از طریق درآمدهای نفتی جبران نمایند. همچنین نشان داده شده است که درآمدهای مالیاتی ک شور از مدل سری زمانی  $ARIMA(1,2,0)$  تبعیت می نمایند (جعفری و همکاران، ۱۳۹۳). در مطالعه حاضر به بررسی درآمدهای مالیاتی خراسان شمالی و ارتباط بین درآمد مصوب شده و عملکرد از سال ۹۰-۹۶ پرداخته شد.

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی  
پرتال جامع علوم انسانی

## ۲. روش تحقیق

در این پژوهش با استفاده از داده های اخذ شده از اداره مالیات خراسان شمالی برای سال های ۹۰ تا ۹۶ در حالت مصوب و عملکرد با استفاده از نرم افزار spss ۲۳ به بررسی رابطه درآمدهای مالیاتی مصوب شده و عملکرد اداره مالیات در طی بازه زمانی ذکر شده پرداخته شد بدین صورت که با استفاده از روش رگرسیون خطی به بررسی همبستگی داده های جمع آوری شده در دو حالت پرداخته شد. آیتم های مورد استفاده در جدول ۱ اراپه شده اند.

ردیف	بخش های مورد مطالعه
۱	درآمد های مالیاتی
۲	شرکت های غیردولتی
۳	بردرآمد
۴	برثروت
۵	برکالا و خدمات
۶	جمع درآمدهای مالیات مستقیم
۷	جمع درآمدهای مالیات غیرمستقیم
۸	سایر درآمدها
۹	درآمد انحصارات و مالکیت دولت
۱۰	درآمدهای خدمات و فروش کالا
۱۱	درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
۱۲	درآمد های متفرقه
۱۳	واگذاری دارائیهی سرمایه ای

## ۳. بحث و نتیجه گیری

در این بخش به بررسی خروجی ها پرداخته می شود.

جدول (۲): همبستگی مقادیر مصوب و عملکرد سال ۹۰

ضریب معناداری	ضریب همبستگی ( $R^2$ )	پارامترها
		متغیرها
۰/۰۰۰	۰/۹۸۸	کل متغیرهای مورد استفاده در سال ۹۰

با توجه به جدول (۲) مشخص گردید که یک رابطه همبسته ای بین درآمدهای مصوب و عملکرد سازمان در سال ۹۰ وجود داشته است (۰/۹۸۸) از نظر معناداری نیز یک رابطه کاملا معناداری بین دو حالت وجود دارد ( $P \leq 0/05$ ).

جدول (۳): همبستگی مقادیر مصوب و عملکرد سال ۹۱

ضریب معناداری	ضریب همبستگی ( $R^2$ )	پارامترها متغیرها
۰/۰۰۰	۰/۹۹۵	کل متغیرهای مورد استفاده در سال ۹۱

با توجه به جدول (۳) مشخص گردید که یک رابطه همبسته ای بین درآمدهای مصوب و عملکرد سازمان در سال ۹۱ وجود داشته است (۰/۹۹۵) از نظر معناداری نیز یک رابطه کاملا معناداری بین دو حالت وجود دارد ( $P \leq 0/05$ ).

جدول (۴): همبستگی مقادیر مصوب و عملکرد سال ۹۲

ضریب معناداری	ضریب همبستگی ( $R^2$ )	پارامترها متغیرها
۰/۰۰۰	۰/۹۹۴	کل متغیرهای مورد استفاده در سال ۹۲

با توجه به جدول (۴) مشخص گردید که یک رابطه همبسته ای بین درآمدهای مصوب و عملکرد سازمان در سال ۹۲ وجود داشته است (۰/۹۹۴) از نظر معناداری نیز یک رابطه کاملا معناداری بین دو حالت وجود دارد ( $P \leq 0/05$ ).

جدول (۵): همبستگی مقادیر مصوب و عملکرد سال ۹۳

ضریب معناداری	ضریب همبستگی ( $R^2$ )	پارامترها متغیرها
۰/۰۰۰	۰/۹۷۴	کل متغیرهای مورد استفاده در سال ۹۳

با توجه به جدول (۵) مشخص گردید که یک رابطه همبسته ای بین درآمدهای مصوب و عملکرد سازمان در سال ۹۳ وجود داشته است (۰/۹۷۴) از نظر معناداری نیز یک رابطه کاملا معناداری بین دو حالت وجود دارد ( $P \leq 0/05$ ).

جدول (۶): همبستگی مقادیر مصوب و عملکرد سال ۹۴

ضریب معناداری	ضریب همبستگی ( $R^2$ )	پارامترها متغیرها
۰/۰۰۰	۰/۹۸۱	کل متغیرهای مورد استفاده در سال ۹۴

با توجه به جدول (۶) مشخص گردید که یک رابطه همبسته ای بین درآمدهای مصوب و عملکرد سازمان در سال ۹۴ وجود داشته است (۰/۹۸۱) از نظر معناداری نیز یک رابطه کاملا معناداری بین دو حالت وجود دارد ( $P \leq 0/05$ ).

جدول (۷): همبستگی مقادیر مصوب و عملکرد سال ۹۵

ضریب معناداری	ضریب همبستگی ( $R^2$ )	پارامترها متغیرها
۰/۰۰۰	۰/۹۶۴	کل متغیرهای مورد استفاده در سال ۹۵

با توجه به جدول (۷) مشخص گردید که یک رابطه همبسته ای بین درآمدهای مصوب و عملکرد سازمان در سال ۹۵ وجود داشته است (۰/۹۶۴) از نظر معناداری نیز یک رابطه کاملا معناداری بین دو حالت وجود دارد ( $P \leq 0/05$ ).

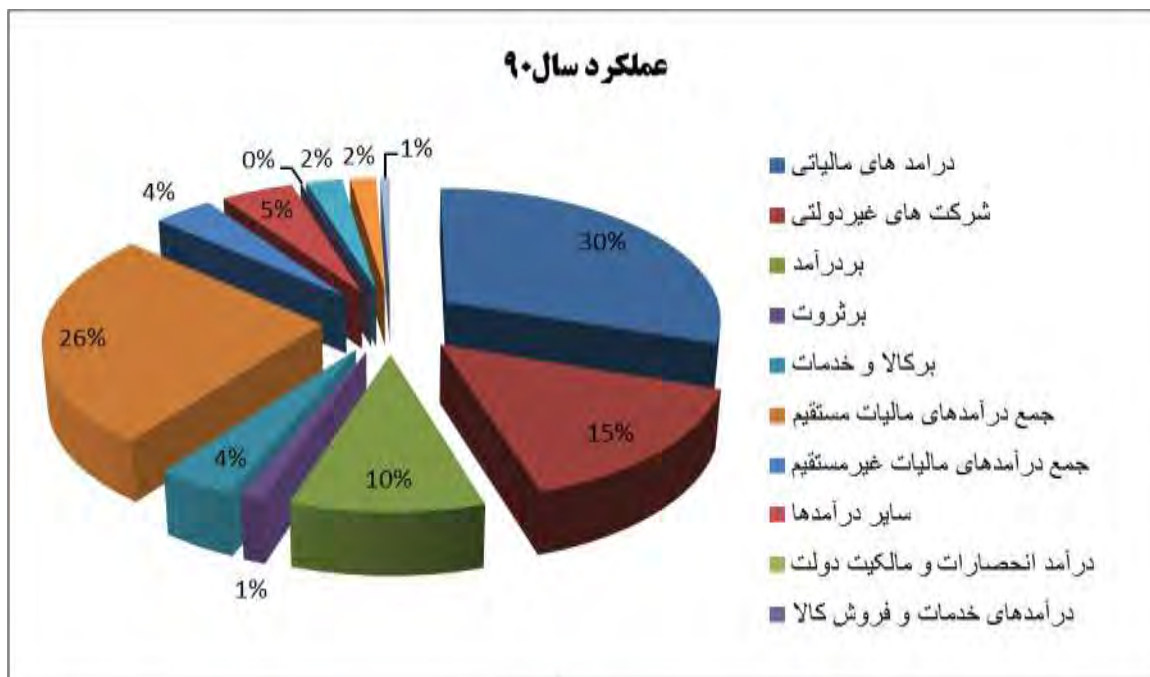
جدول (۸): همبستگی مقادیر مصوب و عملکرد سال ۹۶

ضریب معناداری	ضریب همبستگی ( $R^2$ )	پارامترها متغیرها
۰/۰۰۰	۰/۹۹۶	کل متغیرهای مورد استفاده در سال ۹۶

با توجه به جدول (۸) مشخص گردید که یک رابطه همبسته ای بین درآمدهای مصوب و عملکرد سازمان در سال ۹۶ وجود داشته است (۰/۹۹۶) از نظر معناداری نیز یک رابطه کاملا معناداری بین دو حالت وجود دارد ( $P \leq 0/05$ ).

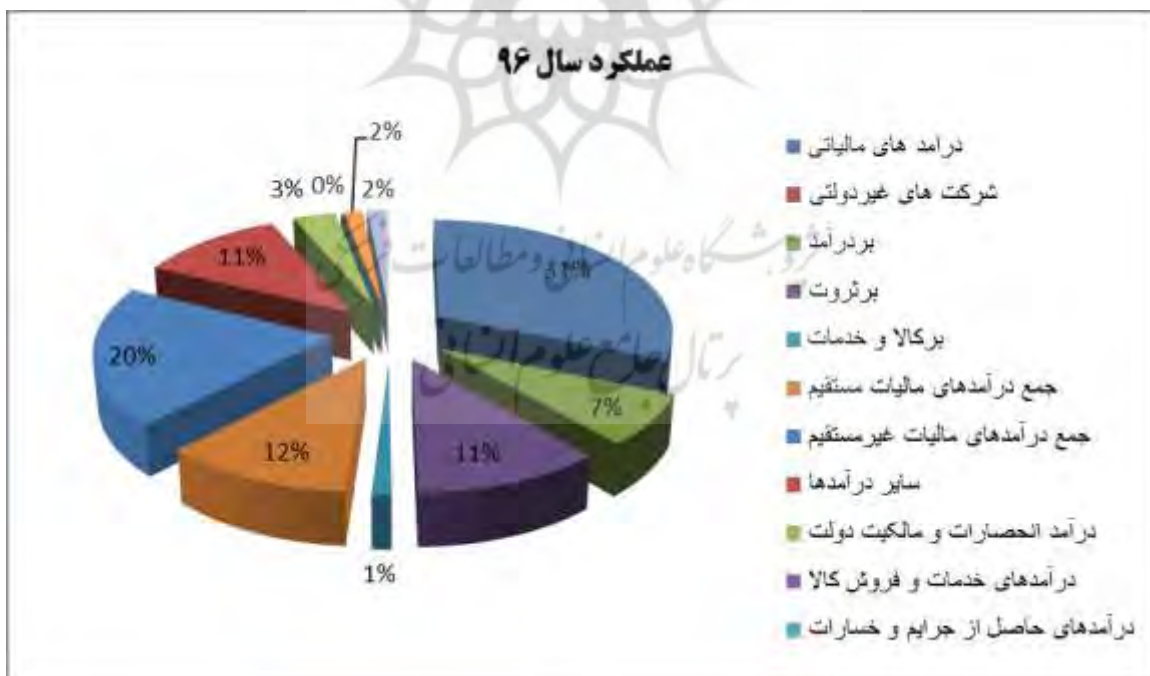
### ۱.۳. ارزیابی عملکرد اداره مالیات خراسان شمالی در طی سال های ۹۰ تا ۹۶

در این بخش به دو مساله پرداخته می شود ۱- نمودار عملکرد اداره در سال ۹۰ و ۹۶. ۲- تحلیل ضریب همبستگی بین مصوب و عملکرد در سال های ۹۰ تا ۹۶



شکل(۱): عملکرد اداره مالیات در سال ۹۰ در بخش های مختلف

با توجه به شکل (۱) مشخص گردید که در سال ۹۰ سهم درآمد مالیاتی (۳۰ درصد) در عملکرد سازمان مالیاتی بیشتر می باشد و در این مقدار نیز سهم درآمد برکالا و خدمات نسبت به سایر آیتم ها بیشتر می باشد.



شکل(۲): عملکرد اداره مالیات در سال ۹۶ در بخش های مختلف



با توجه به شکل (۲) مشخص گردید که در سال ۹۶ سهم درآمد مالیاتی (۳۱ درصد) در عملکرد سازمان مالیاتی بیشتر می باشد و در این مقدار نیز سهم درآمد برکالا و خدمات نسبت به سایر آیتم ها بیشتر می باشد. در این صورت می توان با توجه به شکل ۱ و ۲ نتیجه گیری کرد که سهم درآمدهای مالیاتی در عملکرد سازمان بیشترین مقدار و از این سهم نیز سهم درآمد برکالا و خدمات بیشترین مقدار می باشد.

### ۲,۳. بررسی همبستگی مقدار مصوب و عملکرد در سال های ۹۰ تا ۹۶

جدول (۹): ضرایب همبستگی بر حسب سال

ردیف	سال	ضریب همبستگی
۱	۱۳۹۰	۰/۹۸۸
۲	۱۳۹۱	۰/۹۹۵
۳	۱۳۹۲	۰/۹۹۴
۴	۱۳۹۳	۰/۹۷۴
۵	۱۳۹۴	۰/۹۸۱
۶	۱۳۹۵	۰/۹۶۴
۷	۱۳۹۶	۰/۹۹۶



شکل (۳) ضریب همبستگی بر حسب سال مورد نظر

با توجه به جدول (۹) و شکل (۳) می توان دریافت که مقدار همبستگی مصوب و عملکرد در سال های ۹۱ و ۹۶ بیشتر از سایر سال ها می باشد یعنی در واقع مقادیر عملکرد و مصوب در این دو سال به یکدیگر نزدیک می باشند. با آن تفاسیر می توان گفت عملکرد سازمان مالیاتی در دو سال ۹۱ و ۹۶ بهتر می باشد.

#### ۴. نتیجه گیری

در این مطالعه به بررسی مقادیر مصوب شده و عملکرد اداره مالیات خراسان شمالی با استفاده از نرم افزار SPSS و اکسل از طریق ضریب همبستگی پرداخته شد نتایج بدست آمده بدین صورت بود که:

۱- بین مقدار مصوب و عملکرد در سال ۹۰ همبستگی خوبی وجود دارد و از نظر معناداری بین این دو حالت رابطه معناداری وجود دارد.

۲- بین مقدار مصوب و عملکرد در سال ۹۱ همبستگی خوبی وجود دارد و از نظر معناداری بین این دو حالت رابطه معناداری وجود دارد.

۳- بین مقدار مصوب و عملکرد در سال ۹۲ همبستگی خوبی وجود دارد و از نظر معناداری بین این دو حالت رابطه معناداری وجود دارد.

۴- بین مقدار مصوب و عملکرد در سال ۹۳ همبستگی خوبی وجود دارد و از نظر معناداری بین این دو حالت رابطه معناداری وجود دارد.

۵- بین مقدار مصوب و عملکرد در سال ۹۴ همبستگی خوبی وجود دارد و از نظر معناداری بین این دو حالت رابطه معناداری وجود دارد.

۶- بین مقدار مصوب و عملکرد در سال ۹۵ همبستگی خوبی وجود دارد و از نظر معناداری بین این دو حالت رابطه معناداری وجود دارد.

۷- بین مقدار مصوب و عملکرد در سال ۹۶ همبستگی خوبی وجود دارد و از نظر معناداری بین این دو حالت رابطه معناداری وجود دارد.

۸- از نظر مقایسه ضریب همبستگی در بازه زمانی ارائه شده این نتیجه حاصل شد که مقدار ضریب همبستگی در دو سال ۹۱ و ۹۶ نسبت به سایر سال ها بیشتر می باشد این بدان معناست که مقادیر مصوب و عملکرد در این دو سال نسبت به سایر سالها به یکدیگر وابستگی بیشتری دارند.

۹- در بخش مقدار مالیاتی نتایج حاصل شده بدین صورت بود که بیشترین عملکرد مالیاتی مربوط به درآمد مالیاتی می باشد که در این قسمت نیز سهم بر کالا و خدمات بیشتر از سایر حالات می باشد.

۱. برکم، یاسر؛ اسماعیل کهوری پور و مجید نخعی زاده، ۱۳۹۶، بررسی اثر جریمه مالیاتی بر تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مطالعه موردی: صنف طلا و جواهر (زرگر) کرمان، پنجمین کنفرانس بین المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری با رویکرد ارزش آفرینی، شیراز، موسسه آموزشی مدیران خبره نارون
۲. برکم، یاسر؛ اسماعیل کهوری پور و میثم ستوبر، ۱۳۹۶، بررسی فرار مالیاتی از دیدگاه مامورین تشخیص مالیات و رابطه آن با ساختار سازمانی و فرهنگ سازمانی در اداره کل امور مالیاتی استان کرمان، پنجمین کنفرانس بین المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری با رویکرد ارزش آفرینی، شیراز، موسسه آموزشی مدیران خبره نارون
۳. پیرایش، رضا و سهیلا بازرگان، ۱۳۹۴، بررسی تاثیر بخشودگی جرایم قانون مالیات های مستقیم در قطعی شدن پرونده های مالیاتی و کاهش فرایند وصول مالیات در اداره کل امور مالیاتی استان زنجان، پنجمین کنفرانس ملی و سومین کنفرانس بین المللی حسابداری و مدیریت، تهران، شرکت خدمات برتر
۴. جعفری، طاهره؛ ابوالفضل سعیدی فر و علی منصوری، ۱۳۹۳، پیش بینی درآمدهای مالیاتی کشور با استفاده از مدل سری های زمانی، اولین کنفرانس بین المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری و علوم اجتماعی، رشت، شرکت کارآفرینان دانشگاهی منطقه آزاد انزلی
۵. رئوفی، فرزانه؛ مریم شفیعی کاخکی و ناصر یدالله زاده طبری، ۱۳۹۴، برآورد زیان ناشی از تأخیر در وصول مالیات بر شرکت ها در کشور، همایش ملی نوآوری مالی و توسعه مالی، بابل، دانشگاه آزاد اسلامی واحد بابل
۶. سفیدیان، زینب و محسن آسیایی، ۱۳۹۴، بررسی تاثیر مالیات (درآمد-دستمزد) روی عرضه نیروی کار، اولین کنفرانس بین المللی علوم انسانی با رویکرد بومی - اسلامی و با تاکید بر پژوهش های نوین، ساری، بسیج اساتید دانشگاه پیام نور استان مازندران، شرکت علمی پژوهشی و مشاوره ای آینده ساز
۷. عیسی خانی خانسری، کورش و علی جنگی، ۱۳۹۶، مطالعه موانع مالیاتی و مشکلات مربوط به عملیات پیمانکاری در ایران مطالعه موردی استان قزوین و استان های همجوار، دهمین کنفرانس بین المللی اقتصاد و مدیریت، رشت، دانشگاه آزاد اسلامی واحد رشت
۸. محسنی زنوزی، سیدجمال الدین؛ صمد حکمتی فرید و علی خواجه محمدلو، ۱۳۹۵، بررسی تأثیر اندازه دولت و درآمد مالیاتی بر رشد اقتصادی در ایران، ماهنامه «علوم انسانی اسلامی» ۱ (۱۱)،
۹. مسیح آبادی، ابوالقاسم؛ محمدرضا شوروزی و جواد دجلانی، ۱۳۹۲، سود حسابداری و سود مشمول مالیات، یازدهمین همایش ملی حسابداری ایران، مشهد، دانشگاه فردوسی مشهد،