

انتخاب برای ممیزی مالیاتی بر مبنای ریسک

ابوالفضل ظهوریان^۱

تاریخ دریافت: ۱۳۸۸/۸/۴ تاریخ پذیرش: ۱۳۸۹/۱/۱۸

چکیده

با توجه به مشکلاتی از قبیل حجم انبوه و رو به افزایش اظهار نامه های مالیاتی، عدم پیش ممیزی برای حسابرسی مالیاتی، محدودیت زمانی جهت رسیدگی به اظهار نامه ها، نبود معیار های مدون جهت رسیدگی، محدودیت نیروی انسانی، وجود قضاوت سلیقه ای گسترده در تشخیص مالیاتی و عدم ارائه اظهارنامه توسط برخی از مودیان در سیستم مالیاتی کشور نیاز است تا رویکرد جدیدی در راستای بر طرف ساختن مسائل فوق اتخاذ گردد. در این تحقیق تلاش خواهد شد تا با استفاده از کارآمدترین روش ها و تکنیکهای روز دنیا (نظریه آشوب و نظریه شبکه عصبی مصنوعی) امکانی فراهم شود تا سازمان امور مالیاتی کشور به صورت رایانه ای بتواند ریسک اظهارنامه های مالیاتی مودیان را ارزیابی و بر اساس سیاستهای کلی سازمان و درجه ریسک اظهارنامه ها، اظهارنامه هایی که بیشترین ریسک را در خود دارند را انتخاب و برای ممیزی مالیاتی به کارشناسان امور مالیاتی ارجاع نماید. در این راستا، سعی می گردد تا با توجه به "آشوبناک بودن" سری زمانی متغیر از روش پیش بینی با مدل غیر خطی شبکه عصبی استفاده شود.

واژگان کلیدی:

ممیزی مالیاتی، اظهارنامه مالیاتی، نظریه آشوب، نظریه شبکه عصبی مصنوعی، پیش بینی، ریسک

۱- کارشناس ارشد حسابداری و پژوهشگر دفتر مطالعات و تحقیقات مالیاتی

۱- مقدمه

انتخاب پرونده‌ها برای رسیدگی به صورت دستی و بعضاً سلیقه‌ای و بدون رعایت اصول نمونه‌گیری است. اعتماد و اطمینان مودیان مالیاتی به شدت کاهش یافته است. درآمد اظهارهای اکثر اظهارنامه‌ها غیر واقعی است. امکان رسیدگی و حسابرسی دقیق و مناسب به دلیل عدم وجود اطلاعات کافی در پرونده‌های نمونه‌گیری شده وجود ندارد. با توجه به برخی از مهمترین مشکلات موجود در سیستم مالیاتی کشور که در زیر عنوان شده است:

(۱) حجم انبوه و رو به افزایش اظهار نامه های مالیاتی

(۲) عدم پیش ممیزی برای حسابرسی مالیاتی

(۳) محدودیت زمانی جهت رسیدگی به اظهار نامه ها

(۴) نبود معیار های مدون جهت رسیدگی

(۵) محدودیت نیروی انسانی

(۶) وجود قضاوت سلیقه ای گسترده در تشخیص مالیاتی

(۷) عدم ارائه اظهارنامه توسط برخی از مودیان

نیاز است تا رویکرد جدیدی در راستای بر طرف ساختن مسائل فوق اتخاذ گردد. در ایران، با توجه به شرایط خاص اقتصادی و مولفه های فرهنگی و اجتماعی نیاز به برقراری سیستم مناسب حسابرسی مبتنی بر گزینش بر حسب ریسک انحراف مبلغ ابرازی مودی از مبلغ واقعی آن است.

۲- اهداف تحقیق

ابتدا با سنجش درجه آشوب متغیر سود پیش از کسر مالیات (به عنوان یکی از ارکان اصلی مالیات) آشوبناک بودن آن مورد بررسی قرار می‌گیرد. چنانچه این متغیر آشوبناک بود، با توجه به "آشوبناک بودن" سری زمانی متغیر مذکور و وجود یک ساختار غیر خطی برای سری زمانی مورد بررسی، از روش پیش بینی با مدل غیر خطی شبکه عصبی مصنوعی استفاده می‌شود.

با بهره گیری از این پیش بینی می‌توان ریسک اظهارنامه مودی را ارزیابی نمود. سپس با رتبه بندی مودیان بر این اساس، پر ریسک ترین مودیان را انتخاب و برای ممیزی دقیق تر به کارشناسان

امور مالیاتی اعلام نمود. این نحوه انتخاب رایانه ای (انتخاب برای ممیزی مالیاتی بر مبنای ریسک) مزایای زیر را در پی دارد:

- * حذف اشتباهات انسانی در انتخاب برای ممیزی
- * حذف قضاوت های شخصی
- * افزایش درآمدهای مالیاتی به سبب ممیزی اظهارنامه هایی که احتمالا میزان فرار مالیاتی در آنها بیشتر است.
- * کارایی و اثر بخشی بیشتر سرمایه انسانی سازمان امور مالیاتی
- * امکان تدوین استانداردهای لازم برای ارزیابی و ممیزی اظهارنامه ها
- * امکان بررسی میزان تطبیق موارد ابرازی مودی با وضعیت جاری اقتصادی و سایر پارامترهای مرتبط.

لذا این تحقیق برای دستیابی به اهداف زیر طرح شده است.

- ✓ سنجش آشوب متغیر تحقیق (سود پیش از کسر مالیات)
- ✓ پیش بینی متغیر تحقیق به روش شبکه عصبی مصنوعی
- ✓ پیش بینی متغیر تحقیق به روش رگرسیون ساده و رگرسیون خود توضیح
- ✓ مقایسه نتایج پیش بینی ها با داده های برون نمونه ای
- ✓ محاسبه ریسک اظهارنامه ها و رتبه بندی آنها

۳- روش کار

با توجه به اهداف تحقیق پرسش های زیر مطرح می شود:

- ❖ سود پیش از کسر مالیات از یک فرایند غیر خطی و معین آشوبناک پیروی می کند؟
 - ❖ آیا سود پیش از کسر مالیات برای یک دوره کوتاه مدت قابل پیش بینی است؟
 - ❖ آیا چنانچه سود پیش از کسر مالیات آشوبگون بود و ساختاری غیر خطی داشت، مدل غیر خطی شبکه عصبی مصنوعی نسبت به روشهای خطی پیش بینی بهتری ارائه می دهد؟
- با توجه به پرسش های تحقیق فرضیه های زیر بیان می شوند:
- سود پیش از کسر مالیات از یک فرایند غیر خطی و معین آشوبناک پیروی می کند.

- سود پیش از کسر مالیات برای یک دوره کوتاه مدت قابل پیش بینی است.
- چنانچه سود پیش از کسر مالیات آشوبگون باشد و ساختاری غیر خطی داشته باشد، مدل غیر خطی شبکه عصبی مصنوعی نسبت به روشهای خطی پیش بینی بهتری ارائه می دهد.

۳-۱ قلمرو تحقیق

در این تحقیق، سود پیش از کسر مالیات از اقلام صورت سود و زیان مدنظر است. با توجه به اینکه داده های تحقیق مورد نظر از شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران تهیه گردیده، لذا قلمرو مکانی تحقیق ۳ شرکت منتخب عضو بورس اوراق بهادار تهران می باشد. در تحقیق حاضر از متغیرهای سود پیش از کسر مالیات (برای سالهای ۱۳۷۲ الی ۱۳۸۸) استفاده می شود.

۳-۲ روش تحقیق

فرآیند کار در این تحقیق بدین نحو است که در ابتدا پایایی سری زمانی سود پیش از کسر مالیات با استفاده از آزمون های متداول (دیکی - فولر تعمیم یافته) بررسی خواهد شد. در صورت پایا نبودن سری مربوطه، باید آن را پایا کرد. سپس نمای لیاپانوف برای سری زمانی پایا از روش بعد محاط استفاده شده است.

پس از محاسبه بزرگترین نمای لیاپانوف، در صورت آشوبگون بودن متغیر تحقیق با استفاده از روش شبکه عصبی مصنوعی برای ۴ دوره آتی پیش بینی انجام می شود. برای ارزیابی این روش از دو روش رگرسیون ساده و رگرسیون خود توضیح نیز برای پیش بینی استفاده خواهد شد. سپس نتایج پیش بینی با داده های برون نمونه ای مقایسه خواهد شد و بهترین روش پیش بینی انتخاب خواهد شد. در انتها، با محاسبه درصد خطا بین پیش بینی های انجام شده و داده های برون نمونه ای به عنوان مبنای ریسک، شرکت های مورد بررسی بر مبنای ریسک طبقه بندی می شوند.

تعریف متغیر سود پیش از کسر مالیات

در این تحقیق، سود یا زیان یک شرکت پیش از کسر مالیات از جمع جبری سود و زیان عملیاتی، هزینه های مالی، در آمد حاصل از سرمایه گذاری، اضافه یا کسر جذب سربار، خالص سایر درآمدها

(هزینه‌ها) منهای پاداش هیئت مدیره محاسبه می‌شود. با تقسیم این عدد بر سرمایه شرکت EPS ناخالص بدست می‌آید.

۳-۲-۱ نظریه آشوب

واژه ^۱chaos که به آشوب و هرج و مرج یا بی‌نظمی ترجمه شده است، تلقی یونانیان باستان را نسبت به هستی می‌رساند. طبق این دیدگاه هر چند که امور جهان بی‌نظم، تصادفی در نتیجه غیر قابل پیش‌بینی به نظر می‌رسد، اما در عین حال، از نظم و قطعیت برخوردار می‌باشد. دهه ۱۹۷۰ از آشوب برای تحقیقات علمی رشته‌های فیزیک و ریاضی استفاده شد که نتایج این تحقیقات در سایر رشته‌ها از جمله مهندسی، هواشناسی و جغرافیا که با پدیده‌های به ظاهر پیچیده و تصادفی مواجه بودند بکار گرفته شد. در تمام این تحقیقات، هدف کشف نظم نهفته در سیستم می‌باشد تا بتوان از طریق این نظم روند آتی حرکت آنها را پیش‌بینی نمود. از نقطه نظر آشوب، سیستم‌های پیچیده صرفاً ظاهری پرآشوب دارند و در نتیجه نامنظم و تصادفی بنظر می‌رسند در حالی که در واقعیت تابع یک جریان معین با یک فرمول ریاضی مشخص هستند (مشیری ۱۳۸۱: ۱).

پایه و اساس کلیه سیستم‌های پویا، حلقه‌های بازخور^۲ مثبت و منفی است. حلقه‌های بازخور منفی یک مکانیزم خود تصحیح‌کن دارد. به این صورت که اگر بین شرایط ایده‌آل و شرایط موجود سیستم اختلاف وجود داشته باشد و این دو با هم برابر نباشند، حلقه منفی فعال شده و سیستم را در جهت رسیدن به شرایط ایده‌آل هدایت می‌کند. در مقابل، فرآیندهایی با حلقه‌های بازخور مثبت یک مکانیزم خود فشار مجدد دارند که ناپایداری سیستم را تشدید می‌کنند.

۳-۲-۱-۱ بزرگترین نمای لیاپانوف

برای تشخیص وجود آشوب در سریهای زمانی آزمونهای مختلفی وجود دارد که مهمترین آنها تخمین بزرگترین نمای لیاپانوف است. هر سیستمی با داشتن حداقل یک نمای لیاپانوف مثبت، سیستمی آشوبناک است.

۱. واژه chaos یک عبارت خلاصه شده از deterministic chaos است و به معادلات تفاضلی غیر خطی یا معادلات دیفرانسیل بدون هرگونه ماهیت تصادفی بر می‌گردد (Ellner & Turchin, 1995)

2 - Feedback loops

نمای لیپانوف با دو روش محاسبه و ارزیابی است (حمیدی علمداری ۱۳۸۴):

۱- محاسبه نمای لیپانوف با تابع معین

۲- محاسبه نمای لیپانوف با بعد محاط

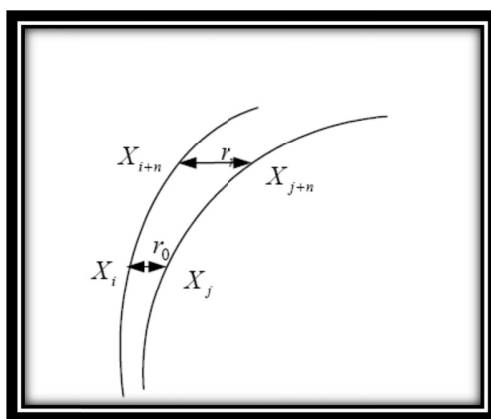
در این تحقیق، از روش بعد محاط استفاده می شود. برای محاسبه نمای لیپانوف از این طریق، ابتدا ماتریس هایی را که دارای m سطر و $N-m+1$ ستون هستند با استفاد از N داده اسکالر سری زمانی تشکیل می دهیم. از میان این ماتریسها تمام جفت بردارهایی که در رابطه زیر صدق می کنند، مشخص

$$r_0(m; i, j) = \|x_i - x_j\| < \varepsilon \quad \text{می کنیم:}$$

ε یک مقدار کوچک مثبت است. محاسبه فوق را در طول n مرحله زمانی انجام می دهیم:

$$r_n(m; i, j) = \|x_{i+n} - x_{j+n}\|$$

سپس میزان واگرایی نقاط نزدیک بهم را بصورت زیر محاسبه می کنیم.



شکل ۱: سنجش آشوب

اگر نقاط نزدیک بهم به ازاء n های بزرگتر از صفر در فضای m بعدی از یکدیگر واگرا شوند $d(m; i, j)$ بزرگتر از یک خواهد بود.

$$d_n(m; i, j) = \frac{r_n}{r_0} = \frac{\|x_{i+n} - x_{j+n}\|}{\|x_i - x_j\|}$$

در نهایت نمای لیاپانوف طبق رابطه زیر محاسبه می‌شود:

$$\lambda(m, n) = \frac{1}{N(N-m-1)} \sum \log d_n(m; i, j)$$

λ مثبت نشان دهنده آن است که نقاط نزدیک در فضای m بعدی در طول زمان از یکدیگر دور می‌شوند. بنابراین تأثیر اطلاعات گذشته از یک زمان مشخص به بعد از بین رفته و فقط برای کوتاه‌مدت می‌توان پیش‌بینی را انجام داد.

۲-۲-۳ پیش‌بینی به روش رگرسیون ساده

"رگرسیون" در فرهنگ لغت به معنی بازگشت است و اغلب به مفهوم "بازگشت به یک مقدار متوسط یا میانگین" به کار می‌رود. بدین معنی که برخی پدیده‌ها به مرور زمان از نظر کمی به طرف یک مقدار متوسط میل می‌کنند. روش کمترین مربع خطا که یکی از روش‌های مورد استفاده در تحلیل رگرسیونی است اولین بار توسط لژندر^۱ ریاضیدان فرانسوی در سال ۱۸۰۵ و گوس^۲ ریاضیدان مشهور آلمانی در سال ۱۸۰۹ معرفی و در مطالعات نجومی به کار برده شد.

۳-۲-۳ پیش‌بینی به روش رگرسیون خود توضیح

الگوهای سری زمانی اغلب برای پیش‌بینی‌های کوتاه مدت مورد استفاده قرار می‌گیرند و سعی می‌کنند رفتار یک متغیر را براساس مقادیر گذشته آن متغیر (و احتمالاً مقادیر گذشته سایر متغیرهایی را که تمایل به پیش‌بینی آنها داریم) توضیح دهند. حال در این بین الگوهایی که تنها مقادیر قطعی یک متغیر را به مقادیر گذشته آن متغیر و مقادیر خطاهای حال و گذشته ارتباط می‌دهند، الگوی سری زمانی تک متغیره نامیده می‌شوند. امروزه با گسترش دانش در زمینه تحلیل رگرسیون و سربهای زمانی روشهای جدیدتری همچون الگوهای خود رگرسیون^۳، خود رگرسیون برداری^۴، فرآیند میانگین متحرک^۵

1- Legendre

2- Gauss

3- AutoRegressive(AR)

4- Vector AutoRegressive(VAR)

5- Moving Average process(MA)

و الگوهای خود رگرسیون میانگین متحرک انباشته^۱ که به متدولوژی باکس - جنکینز^۲ نیز معروف می باشد، اشاره کرد. در الگوی خود رگرسیون با استفاده از تحلیل رگرسیون، متغیر مورد نظر بر روی گذشته خود رگرسیون می شود. به عبارت دیگر، هر متغیر تابعی از گذشته خود در نظر گرفته شده است. در این روش، با استفاده از تحلیل رگرسیون رابطه متغیر موردنظر با P دوره قبل خود تخمین زده می شود و بر اساس ضرایب بدست آمده و مقادیر موجود نسبت به پیش بینی مقادیر آینده اقدام می شود. مدل های خطی سری زمانی را به ۴ گروه عمده می توان تقسیم بندی کرد.

- مدل AR (الگوی خود توضیح)
- مدل MA (الگوی میانگین متحرک)
- مدل ARMA (الگوی خود توضیح میانگین متحرک)
- مدل ARIMA (الگوی خود توضیح جمعی میانگین متحرک)

فرآیند خود توضیح، یک الگوی سری زمانی تک متغیره است که رفتار یک متغیر را براساس مقادیر گذشته خود آن متغیر توضیح می دهد. این فرآیند را می توان به صورت زیر نمایش داد:

$$Y_t = \rho_1 Y_{t-1} + \rho_2 Y_{t-2} + \dots + \rho_p Y_{t-p} + u_t$$

۳-۲-۴ پیش بینی به روش شبکه عصبی مصنوعی

تحقیقات و علاقمندی به شبکه های عصبی از زمانی شروع شد که مغز به عنوان یک سیستم دینامیکی با ساختار موازی و پردازشگری کاملاً مغایر با پردازشگرهای متداول شناخته شد. مغز به عنوان یک سیستم پردازش اطلاعات با ساختار موازی، از ۱۰۰ تریلیون (10^{11}) نرون به هم مرتبط با تعداد (10^{16}) ارتباط تشکیل شده است. نرون ها^۳ ساده ترین واحد ساختاری سیستم های عصبی هستند. بافتهایی که عصب نامیده می شوند اجتماعی از نرون ها هستند که اطلاعات و پیامها را از یک قسمت بدن به قسمت دیگر منتقل می کنند. این پیامها از نوع ایمپالس های^۴ الکتروشیمیایی هستند. بیشترین تعداد نرون ها در مغز و باقی در نخاع و سیستم های عصبی جانبی تمرکز یافته اند. گرچه همه نرون ها کارکرد

1- AutoRegressive Integrated Moving Average (ARIMA)

2- Box- Jenkins Methodology

3- Neuron

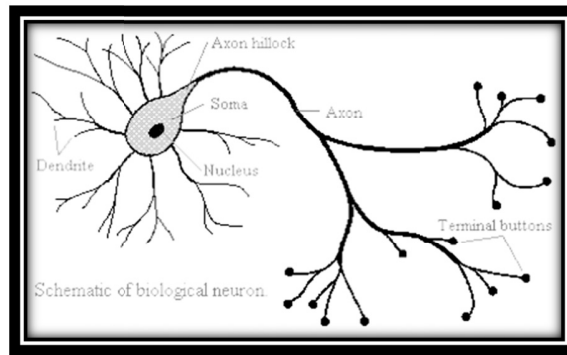
4- Impulse

یکسانی دارند، ولی اندازه و شکل آنها بستگی به محل استقرارشان در سیستم عصبی دارد. با وجود این همه تنوع، بیشتر نرون ها از سه قسمت اساسی تشکیل شده‌اند:

۱- بدنه سلول^۱

۲- دندریت^۲

۳- آکسون^۳



شکل ۲: ساختمان سلول عصبی بیولوژیکی

شکل بالا ساختمان سلول عصبی بیولوژیکی را نشان می‌دهد. دندریت ها به عنوان مناطق دریافت سیگنال های الکتریکی، شبکه‌هایی تشکیل یافته از فیبرهایی سلولی هستند که دارای سطح نامنظم و شاخه‌های انشعابی بی شمار می‌باشند. دندریت ها سیگنال هایی الکتریکی را به هسته سلول منتقل می‌کنند. بدنه سلول، انرژی لازم را برای فعالیت نرون فراهم و بر روی سیگنالهای دریافتی عمل می‌کند که با یک عمل ساده جمع و مقایسه با یک سطح آستانه مدل می‌گردد.

آکسون طول بیشتری دارد و سیگنال الکتروشیمیایی دریافتی از هسته سلول را به نرونهای دیگر منتقل می‌کند. محل تلاقی یک آکسون از یک سلول به دندریت‌های سلول دیگر را سیناپس می‌گویند. سیناپس‌ها واحدهای ساختاری کوچکی هستند که ارتباطات بین نرون‌ها را برقرار می‌سازند.

معمولاً هر نرون بیش از یک ورودی دارد (X_1 و X_2 ... X_n). هر ورودی بوسیله یک وزن معین به نرون متصل می‌شود که این وزن بیانگر اهمیت نسبی ورودی مذکور در محاسبه ارزش خروجی است.

1- Cell body

2- Dendrites

3- Axon

بایاس^۱ را می‌توان مانند W در نظر گرفت با این تفاوت که بایاس میزان تأثیر ورودی ثابت (مثلاً برابر یک) را روی نرون منعکس می‌کند. بنابراین، ارزش نرون خروجی طبق رابطه زیر بدست می‌آید:

به طور کلی، نقش نرون‌ها در شبکه عصبی پردازش اطلاعات است که این امر در شبکه‌های عصبی مصنوعی از طریق «تابع محرک^۲» انجام می‌شود. می‌توان W را معادل شدت سیناپس جمع‌کننده و «تابع انتقال^۳» معادل هسته سلول و خروجی نرون y را همان سیگنال گذرنده از آکسون در نظر گرفت.

$$Net = \sum_{i=1}^{ni} w_i x_i + b$$

۳-۲-۴-۱ یادگیری شبکه عصبی

آموزش شبکه در واقع یک فرآیند بهینه‌سازی است که طی آن یک تابع خطا که معمولاً مجموع مربعات خطاست با تنظیم وزن‌ها و بایاس‌های شبکه حداقل می‌شود. این شکل از یادگیری را «آموزش با ناظر^۴» می‌گویند.

روشهای مختلفی برای حداقل کردن خطا وجود دارد یکی از بهترین‌آنها «الگوریتم پس انتشار خطا^۵» است. بر طبق این روش، فرآیند آموزش در دو مسیر انجام می‌شود:

- در مسیر رفت یا پیشخور که اثرات بردار ورودی از طریق لایه میانی به لایه خروجی منتقل می‌گردد و به این ترتیب، خروجی واقعی شبکه حاصل می‌شود. این خروجی با پاسخ مطلوب مقایسه می‌شود.

- در مسیر برگشت یا پیشخور (لایه خروجی - لایه ورودی) که خطای بدست آمده در جهت خلاف شبکه برای تعدیل وزن‌ها از طریق لایه‌های شبکه در کل شبکه توزیع می‌شود.

این عمل آن قدر ادامه می‌یابد تا شبکه نسبت به وضعیت و هدف کار خود آگاهی بیشتری پیدا کند. به این ترتیب، پارامترهای شبکه (وزن‌ها و بایاس‌ها) طوری تنظیم می‌شوند که پاسخ واقعی شبکه به پاسخ

1- Bias

2- Activation function

3- Transfer function

4- Supervised Leavning

5- Error Backpropagation

مطلوب نزدیک تر شود. به عبارت دیگر، مجموع مربعات خطا حداقل شود. بنابراین، فرآیند یادگیری از طریق الگوریتم «پس انتشار خطا» از دو مسیر رفت و برگشت تشکیل می‌شود.

۳-۲-۴ معیارهای ارزیابی عملکرد شبکه عصبی

برای ارزیابی عملکرد شبکه‌های عصبی ارائه شده از معیارهای میانگین مربعات خطا^۱، میانگین قدرمطلق خطا^۲ و درصد پیش‌بینی صحیح روند استفاده می‌شود.

بر اساس این، روش می‌توان مدل نرون مصنوعی را ارائه کرد که بتواند ورودی‌ها را با هم ترکیب کرده و یک خروجی از آنها به وجود آورد. در ساده‌ترین حالت، نرون ورودی‌های وزن‌دار را با هم جمع می‌کند.

$$\underline{w} = \begin{bmatrix} w_1 \\ w_2 \\ M \\ w_d \\ w \end{bmatrix} \quad \underline{i} = \begin{bmatrix} i_1 \\ i_2 \\ M \\ i_d \\ 1 \end{bmatrix} \quad net_i = O_i = \sum_{j=1}^d w_j i_j + w_0 = \underline{w}^T \cdot \underline{i} + w_0$$

می‌توان شبکه عصبی را به صورت یک سیستم محرک / پاسخ در نظر گرفت. مهم این است که بدانیم تعلیم شبکه یعنی تنظیم پارامترهای آن به نحوی که رفتار محرک / پاسخ طبق خواسته باشد. در حین تعلیم در واقع مجهولات ما وزن‌ها (w) می‌باشند. وزن‌ها در غالب حافظه‌ها عمل می‌کنند و نحوه تولید پاسخ را مشخص می‌کنند. در صورتی که ورودی‌ها و خروجی‌های متناظر موجود باشد (به این زوج ورودی و خروجی مجموعه تعلیم گفته می‌شود $H = \{i, o\}$)، می‌توان وزن‌ها را بر اساس فرمول $w^T = oi^{-1}$ بدست آورد. لذا می‌توان وزن‌های هر نرون را بدست آورد و روند تعلیم شبکه را به اتمام رساند. پس از تعلیم، شبکه آماده تولید خروجی از ورودی متناظر می‌باشد.

۳-۲-۵ محاسبه خطای پیش‌بینی

برای محاسبه خطای پیش‌بینی از فرمول استفاده می‌شود:

- 1- Mean Squared Error
- 2- Mean Absolute Error

$$\text{خطای پیش بینی} = \frac{\sqrt{\sum_{i=1}^n (x_i - \hat{x}_i)^2}}{n-1}$$

که n برابر تعداد نمونه ها می باشد.

۳-۳ برخی تعاریف و مفاهیم مرتبط

بیان ادبیات موضوع، روشن گر مسیر تحقیق است. همچنین مرور تجربه پیشینیان این فرصت را خلق می کند تا مشکلات و سختی های احتمالی در تحقیق شناسایی و از دستاوردهای آنها چون توشه ای گرانبها در طول تحقیق استفاده شود.

۳-۳-۱ تعریف مالیات

مالیات بر حسب تعریف سازمان همکاری و توسعه اقتصادی (OECD) پرداختی الزامی و بلاعوض است. مالیات ممکن است به شخص، موسسه، دارایی و غیره تعلق گیرد.

۳-۳-۲ اشخاص حقوقی

شخص حقوقی عبارت است از گروهی از افراد که دارای منافع مشترک بوده یا پاره ای از اموال که به هدف خاصی اختصاص داده شده اند و قانون آنها را طرف حق می شناسد و برای آنها شخصیت مستقلی قائل است مانند دولت، شهرداری، دانشگاه، شرکتهای تجاری، انجمنها و موقوفات.

۳-۳-۳ انواع اشخاص حقوقی

مجلس شورای اسلامی، دانشگاه تهران، سازمان ثبت احوال، شهرداری و... که قانون به آنها استقلال مالی و اداری اعطاء کرد از جمله اشخاص حقوق عمومی محسوب می شوند و شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجارتي و موقوفات از جمله اشخاص حقوقی خصوصی به شمار می روند.

1- OECD-Organisation for Economic Co-operation and Development

۳-۳-۵ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی خصوصی

عموماً از کل درآمد این گروه از مودیان مالیاتی ۲۵٪ به عنوان مالیات شرکت محاسبه و وصول می شود که در خصوص شرکت های پذیرفته شده در بورس با توجه به معافیت های اعطا شده معادل ۲۲/۵٪ می باشد.

۳-۴- پیشینه پژوهش

۳-۴-۱ مروری بر مطالعات انجام شده در خارج از ایران

۳-۴-۱-۱- توماس و همکارانش^۱ (۱۹۹۰)

توماس و همکارانش در بررسی خود تحت عنوان "حساسیت بازار فروش با استفاده از مدل شبکه عصبی" بیان کرده اند که حساسیت بازار موضوع اصلی در مطالعات فروش است.

۳-۴-۱-۲- دانیل مک کفری^۲ (۱۹۹۲)

نویسنده در این مقاله یک پارامتر مهم برای تعیین پویایی سیستم را نمای لیاپانوف می داند. به همین خاطر، رفتار سیستم در دو موقعیت اولیه مشابه مقایسه شده است. نمای لیاپانوف نرخ واگرایی مسیر را نشان می دهد که نویسنده برای تخمین از روش تابع معین استفاده کرده است.

۳-۴-۱-۳- النر و تارجین^۳ (۱۹۹۵)

خاصیت تعریف شده از آشوب در این مقاله حساسیت نسبت به شرایط اولیه است. نویسنده در این مقاله برای محاسبه نمای لیاپانوف از روش تابع معین استفاده کرده است.

1- Tomas S.Gruca et al

2- Daniel McCaffrey

3- Turchin & Ellner

۳-۴-۱-۴ اوئیوا و فیدلر^۱ (۱۹۹۸)

نویسندگان در این مقاله یک الگوریتم برای محاسبه سریع نمای لیاپانوف ارائه داده‌اند. الگوریتمهای قدیمی ساختار پیچیده‌ای دارند و به زمانهای طولانی برای محاسبات خود احتیاج دارند اما این الگوریتم جدید این مشکلات را حل می‌کند و نمای لیاپانوف را با استفاده از میانگین زمانی بدست می‌آورد. در این مقاله، فضای حالت براساس مطالعات فریدمن^۲ بنتلی و فینکل^۳ (۱۹۹۷) به محدوده‌های کوچکتر تقسیم شده است و جاذب با این ساختار تطبیق داده شده است.

۳-۴-۱-۵ آلیس گارلیاوس کاس^۴ (۱۹۹۹)

در این مقاله، از آشوب برای بهبود الگوریتم تخمینی شبکه عصبی و به منظور پیش‌بینی سری زمانی بازار سهام استفاده شده است زیرا آشوب نقش یک کاتالیزور را در یادگیری شبکه عصبی مصنوعی دارد. هدف اصلی مقاله این است که آموزش شبکه و تغییرات وزنها به نحوی صورت گیرد که تفاوت بین خروجی مطلوب و واقعی به حداقل ممکن برسد لذا از تابع کرنل^۵ برای آموزش شبکه استفاده شده است.

۳-۴-۱-۵ پرون و باستی^۶ (۱۹۹۹)

در این مقاله، از معیار DSW^y برای انتخاب ساختار بهینه شبکه عصبی استفاده شده است. در بخش‌های ابتدایی این مقاله در مورد معیار MDL^a نیز توضیحاتی ارائه گردیده است اما نویسنده معتقد است از آنجائی که در این زمینه محدودیت‌های نظری و عملی برای پیش‌بینی سریهای زمانی وجود دارد، بنابراین صرفاً به معرفی این معیار و ذکر محدودیت‌هایش اکتفا کرده است. با استفاده از معیار DSW شبکه عصبی پیشخوری با کوتاهترین مجموعه آموزش و کمترین خطا را ایجاد کرده است.

1- N.N.Oiwa & N.Fielder - Ferrara

2- Friedman

3- Bently & Finkel

4- Algis Garliaus kas

5- Kernel

6- Antonio L.Perrone & Gianfranco Basti

7- Dynanic Sampling Window

8-Minimum Description Length

۳-۴-۱-۶ گونزالز و همکارانش^۱ (۱۹۹۹)

در این مقاله، از الگوریتم ژنتیک برای انتخاب ساختار بهینه شبکه ۲ و بهبود فرآیند یادگیری استفاده شده است و نویسنده معتقد است از آنجائی که ما تعداد وقفه‌های بهینه را در مدل نمی‌دانیم، بنابراین با بررسی آشوب سیستم می‌توان تعداد وقفه بهینه را بدست آورده و با استفاده از الگوریتم ژنتیک شبکه را آموزش داد و به این ترتیب خطای آموزش شبکه را به حداقل رساند.

۳-۴-۱-۷ فلاریوو و آورهن‌لوو^۲ (۱۹۹۹)

هدف از این مطالعه مقایسه یافته‌های آماری و شبکه عصبی در مورد مدل‌های سریهای زمانی ARMA است. روش اصلی محقق شبیه‌سازی شبکه براساس فرآیندهای ARMA است.

۳-۴-۱-۸ پالیت و پوپاویک^۳ (۲۰۰۰)

در این مقاله، از روشهای هوش مصنوعی همراه با ترکیبی از روشهای پیش‌بینی متفاوت از جمله AR, ARMA, ARIMA و غیره با هدف انتخاب بهترین روش پیش‌بینی استفاده شده است. نتایج بدست آمده نشان می‌دهد که روشهای هوش مصنوعی پیش‌بینی‌های بهتری را نسبت به پیش‌بینی‌های مربوط به روشهای دیگر انجام می‌دهند. اما انتخاب بهترین روش در بین روشهای فازی ۵، فازی عصبی ۶ و شبکه عصبی ۷ غیر ممکن است زیرا هر کدام از این روشها در مواردی خاص قابلیت‌های بهتری را نشان می‌دهند. بنابراین، نمی‌توان یکی از این سه روش را به عنوان بهترین انتخاب کرد.

1-Gonzalez et al

2-Polynomial Artificial Neural Network

3-G.F.Fillareiov & E.O.Averehenkov

5- Ajoy Kumar Palit & D.Popovic

5- Fuzzy

6- neuro - fuzzy

7-Neural Network

۳-۴-۱-۹ فرانسسکو ویرلی و برنرد^۱ (۲۰۰۰)

تأثیر ناپایایی بر پیش‌بینی تقاضای وام مسکن در هلند با استفاده از شبکه‌های عصبی مصنوعی در این مقاله بررسی شده است. با وجود اینکه از نظر نظری تخمین‌زنده‌های غیرخطی نظیر شبکه‌های عصبی قادر هستند هر سری زمانی ناپایا را بدون هیچگونه تغییر اولیه تخمین بزنند، ولی نویسنده معتقد است که ناپایایی سری‌های زمانی، دقت پیش‌بینی را کاهش می‌دهد. بنابراین پس از پایان‌مندن سری زمانی موردنظر از آنها برای پیش‌بینی استفاده کرده است.

۳-۴-۱-۱۰ هولیست و همکارانش^۲ (۲۰۰۰)

در این مقاله، به بررسی آشوب در چندین سری زمانی اقتصادی نظیر تغییرات نرخ دلار آمریکا نسبت به پوند انگلیس و نرخ رشد اوراق قرضه دولتی آمریکا و شاخص سهام شهر ورشو با استفاده از روش نمودارهای بازگشتی^۳ (RP) پرداخته می‌شود.

۳-۴-۱-۱۱ سرلتیس و شین‌تانی^۴ (۲۰۰۲)

در این مقاله، از روشهای اقتصادسنجی و تئوری سیستمهای پویا برای بررسی وجود آشوب در بازار سهام آمریکا استفاده شده است. ابتدا نویسندگان به بررسی پایایی سربهای زمانی موردنظر پرداختند. به دلیل ناپایایی سربهای زمانی بازار سهام، از متغیر تغییر شکل داده شده بصورت لگاریتمی استفاده کرده و از دو آزمون BDS و نمای لیاپانوف برای بررسی وجود آشوب استفاده کرده‌اند. این در همچنین آزمون BDS را برای بررسی تصادفی و یا غیرتصادفی بودن استفاده کرده‌اند.

۳-۴-۱-۱۲ هانت و همکارانش^۵ (۲۰۰۳)

روش NEMG اولین بار در سال ۱۹۹۲ برای تشخیص آشوب در سربهای زمانی کوتاه مورد استفاده قرار گرفته است. این روش مستلزم وجود یک تابع تجربی مناسبی است که با استفاده از مشاهدات قبلی

1- Francesco Virili & Bernd Freisleben

2 - Holyst et al.

3 - Recurrence plots

4 - Apostolos Serletis & Mototsugu Shintani

5 - Hunt et al

پیش‌بینی می‌کند و در نهایت نرخ همگرایی یا واگرایی از ۲ مسیر نزدیک به هم را بدست می‌آورد. در این روش، مهم نیست که داده‌ها پایا باشند یا ناپایا و یا بازه زمانی نمونه‌گیری چقدر باشد.

۳-۴-۲ مروری بر مطالعات انجام شده در ایران

۳-۴-۲-۱ وکیل (۱۳۵۲)

دوره زمانی مورد استفاده محقق مربوط به سالهای ۵۱-۱۳۳۸ و روش تخمین معادلات، حداقل مربعات معمولی می باشد. تعداد معادلات رفتاری این الگو ۲۰ معادله و تعداد متغیرهای برون زا و درون زای آن به ترتیب ۱۰ متغیر و ۲۰ متغیر بوده است.

۳-۴-۲-۲ احمد شهشاهی و ملکوم داولینگ (۱۳۵۶)

در این مقاله، یک الگوی اقتصاد سنجی برای پیش بینی وضع اقتصادی ایران طی یک دوره ۱۲ ساله (۱۳۶۳-۴-۱۳۵۳) ارائه شده است و پیش بینی از طریق شبیه سازی اقتصاد ایران با استفاده از الگوهای اقتصاد سنجی انجام شده است.

۳-۴-۲-۳ احمد شهشاهی (۱۳۵۷)

دوره زمانی مورد بررسی محقق مربوط به سالهای (۵۳ - ۱۳۳۸) می باشد و معادلات از طریق معادلات خطی ساده بر اساس دو روش حداقل مربعات معمولی و حداقل مربعات دو مرحله ای مورد بررسی قرار گرفته است.

۳-۴-۲-۴ مسعود محمدی (۱۳۶۳)

در این مطالعه، نویسنده ارتباط بین نرخ تغییر تولید ناخالص داخلی و نرخ تغییر درآمد های مالیاتی دولت را در دوره زمانی ۱۵ ساله ۱۳۶۲-۱۳۴۸ مورد مطالعه قرار داده است که شدت و ضعف این ارتباط را وابسته به درجه ادغام و یکپارچگی اقتصادی، ارتباط بخشهای مختلف فعالیت اقتصادی، امکان تغذیه هر بخش از منابع داخلی، حجم فعالیتهای دولت و ... بیان کرده است

۳-۴-۲-۵ فریبا فهیم یحیایی (۱۳۷۰)

الگوی مورد استفاده محقق برای برآورد توابع درآمد های مالیاتی شامل ۷ معادله رفتاری و ۴ معادله تعریفی است. معادلات رفتاری الگو به برآورد توابع مالیات بر مشاغل، مالیات بر مستقلات، مالیات بر حقوق، مالیات بر شرکتهای، مالیات بر ثروت، مالیات بر واردات و مالیات بر مصرف و فروش مربوط است و معادلات تعریفی الگو نیز به برآورد مالیات بر درآمد، مالیات مستقیم، مالیاتهای غیر مستقیم و کل درآمد های مالیاتی، اختصاص داده شده است.

۳-۴-۲-۶ یوسف عیسی زاده روشن (۱۳۷۶)

در اینجا، نویسنده به بررسی عوامل مؤثر بر درآمد های مالیاتی و مخارج دولت و شناسایی راههای کاهش فاصله بین دو نسبت درآمد های مالیاتی و مخارج به تولید ناخالص پرداخته است. با استفاده از اطلاعات سری زمانی که به سه دهه اقتصاد ایران اختصاص دارد (۱۳۷۴-۱۳۴۴) و ارزش حداقل مربعات سه مرحله ای، به برآورد سیستم معادلات پرداخته شده است.

۳-۴-۲-۷ علی خاکی صدیق - کارولوکس - حمید خالوزاده (۱۳۷۷)

در این مقاله نویسندگان با استفاده از تحلیلهای غیرخطی ریاضی نسبت به قیمت سهام شرکت شهید ایران در بازار بورس تهران، ماهیت فرآیند مربوط به سری زمانی قیمت آن شرکت را مشخص می سازند.

۳-۴-۲-۸ فاتحی (۱۳۷۹)

از آنجائی که الگوریتم های موجود برای تخمین بعد همبستگی در صورتیکه تعداد داده موجود از یک سری زمانی کم باشد، نتایج خوبی را به همراه ندارد. بنابراین، نویسنده الگوریتم بعد همبستگی را چنان بهبود داده است که تخمین بهتری از بعد همبستگی بدست آید. الگوریتم پیشنهاد شده روی سری تولید شده از معادلات هنون^۱ و لورنز اعمال شده است.

۳-۴-۲-۹ احزاری (۱۳۸۰)

در این مطالعه، نویسنده به بررسی و تحلیل وجود آشوب در سری زمانی قیمت آتی نفت (۹۹ - ۱۹۹۶) پرداخته است. برای اثبات غیر تصادفی بودن از آزمون نمای هرست و برای وجود آشوب در سری زمانی مربوطه از دو روش عمومی و کاربردی، تخمین بعد همبستگی^۱ (CD) و بزرگترین نمای لیاپانوف (LLE) استفاده کرده است.

۳-۴-۲-۱۰ قدیمی و مشیری (۱۳۸۱)

در این مقاله، کارایی یک مدل شبکه عصبی با یک مدل رگرسیون خطی برای پیش‌بینی نرخ رشد اقتصادی ایران مقایسه می‌شود. به این منظور، ابتدا مدل رشد اقتصادی قدیمی و مشیری (۱۳۸۰) را برای دوره ۷۳-۱۳۱۵ مجدداً برآورد کرده و برای دوره ۸۰ - ۱۳۴۷ پیش‌بینی صورت می‌گیرد و سپس با همان مجموعه متغیرهای ورودی یک مدل شبکه عصبی طراحی و تخمین زده شده است.

۳-۴-۲-۱۱ معاونت امور اقتصادی (۱۳۸۱)

این طرح تحقیقاتی مربوط به پیش‌بینی درآمد های استان خراسان در برنامه سوم می باشد که بر اساس روش تجزیه و تحلیل وضع موجود انجام شده است. دوره زمانی مورد بررسی مربوط به سالهای (۱۳۸۳ - ۱۳۶۸) می باشد که برای دوره (۸۳ - ۱۳۷۸) پیش‌بینی صورت گرفته است.

۳-۴-۲-۱۲ مشیری و فروتن (۱۳۸۲)

طبق نظریه آشوب، چنانچه داده‌ها از یک سیستم دینامیک غیرخطی آشوبناک بدست آمده باشند، امکان مدل‌سازی و پیش‌بینی دقیق اما کوتاه مدت از رفتار آتی سیستم وجود خواهد داشت چرا که در واقع رفتار بی قاعده یک سیستم آشوبناک، از ویژگی غیرخطی بودن آن نتیجه می‌شود و ارتباطی با شوکهای خارجی ندارد. در صورت اثبات آشوبناک بودن سیستم مولد داده‌ها، می‌توان امیدوار بود که مدل‌های دینامیک غیرخطی بتوانند برای پیش‌بینی دقیق کوتاه‌مدت رفتار سری مورد استفاده قرار گیرند. این تحقیق به امکان‌سنجی وجود آشوب در سیستم مولد قیمت نفت یعنی شاخص WTI بازار نیویورک طی سالهای ۱۹۸۳ تا ۲۰۰۳ می‌پردازد.

1- Correlation Dimension

۳-۴-۲-۱۳ کاظم چاووشی (۱۳۸۲)

در این مطالعه، به پیش‌بینی‌پذیری رفتار بازده سهام در بورس اوراق بهادار تهران بوسیله مدل خطی عاملی و شبکه‌های عصبی مصنوعی پرداخته شده است. جهت آزمون این مسأله قیمت روزانه سهام شرکت توسعه صنایع بهشهر به عنوان نمونه انتخاب شده است.

۳-۴-۲-۱۴ خالوزاده (۱۳۸۲)

در این مقاله، با استفاده از اطلاعات سری زمانی قیمت و بازده سهام چند شرکت در بازار بورس تهران به پیش‌بینی قیمت سهام و نیز ارائه مدل بهینه پرداخته شده است.

۳-۴-۲-۱۵ حمیدی (۱۳۸۴)

با استفاده از مدل غیرخطی شبکه عصبی مصنوعی برای سالهای (۱۳۷۵-۸۱) آزمون نمای لیپانوف به منظور بررسی ساختار سری زمانی مالیات بر مشاغل انجام شده است. این آزمون وجود آشوب ضعیفی مبنی بر غیرخطی بودن مدل مربوط در سیستم را نشان می‌دهد.

۳-۴-۳ جمع بندی

همچنان که ملاحظه شد، با توجه به بررسی و مطالعات انجام شده تا زمان انجام این تحقیق محققین عمدتاً در خصوص متغیرهای کلان اقدام به پیش‌بینی نموده‌اند. همچنین مشاهده می‌شود که به استثناء چند تحقیق محدود اکثر محققین از روش‌های کلاسیک خطی و قدیمی استفاده نموده‌اند. در این تحقیق، با رویکردی متفاوت و ارجحیت دادن به بُعد عملیاتی و کاربردی، از روش پیش‌بینی شبکه عصبی در انتخاب برای ممیزی اظهارنامه‌های مالیاتی رایانه‌ای استفاده می‌شود.

۴- یافته‌های تحقیق

در این تحقیق، ۳ شرکت منتخب عضو بورس اوراق بهادار تهران با نام‌های ایرانیت، پارس پامچال و چینی ایران مورد بررسی قرار گرفته‌اند.

۴-۱ نتایج آزمون دیکی فولر تعمیم یافته

نتایج آزمون دیکی-فولر تعمیم یافته برای ۳ شرکت فوق در جدول ۱ قید شده است.

جدول ۱: نتایج آزمون دیکی-فولر تعمیم یافته

سطح	نام شرکت		ایرانیت	پارس پامچال	چینی ایران
	مدل و نتایج آن				
نتایج آزمون تفاضل مرتبه اول	مدل خود توضیح تجمعی	مقدار بحرانی	۰.۰۰۲۲۶۹۲۵۲	۰.۰۰۱	۰.۰۰۱
		آماره t	-۴.۱۵۵۰۳۶۱۷۵	-۶.۳۲۷۶۶۲۱۰۸	-۴.۵۳۰۳۰۹۹۹۹
		پایابودن	۱	۱	۱
	مدل خود توضیح	مقدار بحرانی	۰.۰۳۸۳۴۷۹۲۸	۰.۰۰۳۴۴۶۹۲۹	۰.۰۰۹۹۸۷۷۷۸
		آماره t	-۲.۰۶۳۸۳۷۴۶۵	-۳.۰۵۸۵۱۷۷۶۷	-۲.۶۰۲۵۹۵۱۳۶
		پایابودن	۱	۱	۱
	مدل روند پایا	مقدار بحرانی	۰.۰۰۱	۰.۰۰۱	۰.۰۰۱
		آماره t	-۵.۹۶۴۶۲۴۹۱۶	-۶.۷۹۴۲۴۰۲۵۷	-۶.۰۵۰۵۷۳۰۵۵
		پایابودن	۱	۱	۱

با استناد به این نتایج این متغیرها با تفاضل مرتبه ۱ پایا می شود. لذا با استفاده از فرمول:

$$Y_{DI(t)} = Y_t - Y_{t-1}$$

متغیرها پایا می گردند.

۴-۲ نتایج آزمون بزرگترین نمای لیپانوف

در جدول ۲ برای ابعاد ۱ تا ۱۰ برای وقفه های مختلف از ۱ تا ۲۵ بزرگترین نمای لیپانوف برای سود پیش از کسر مالیات ۳ شرکت فوق نمایش داده شده است.

جدول ۲: بزرگترین نمای لیپانوف برای ابعاد ۱ تا ۱۰ برای وقفه های مختلف از ۱ تا ۲۵

نام شرکت/ بعد	ایرانیت	پارس پامچال	چینی ایران
۱	۰	۰.۹۶	۵.۳۱
۲	۰	۰.۹۳	۵.۰۵
۳	۷.۶۱	۰.۹۱	۴.۸
۴	۷.۵۷	۰.۹	۴.۵۷
۵	۷.۳۹	۰.۸۹	۴.۳۶
۶	۷.۲	۰.۹۳	۴.۲۳
۷	۷.۰۳	۰.۹۴	۴.۰۵
۸	۶.۸۵	۰.۹۵	۳.۹۲
۹	۶.۶۶	۰.۹۷	۳.۸
۱۰	۶.۳۱	۱.۰۳	۳.۷۱

با توجه به اطلاعات مندرج در جدول فوق ملاحظه می شود که بزرگترین نمای لیپانوف برای ابعاد مختلف از ۱ تا ۱۰ در وقفه های مختلف از یک تا ۲۵ صفر یا مثبت می باشد. نمای لیپانوف مثبت نشان دهنده آشوب در متغیرهای مذکور است.

۳-۴ پیش بینی

بر اساس داده های سری زمانی سود پیش از کسر مالیات ۳ شرکت فوق و با استفاده از فرمول های محاسباتی، پیش بینی مقدار آتی به روش های رگرسیون ساده، رگرسیون خود توضیح و شبکه عصبی مصنوعی در جدول ۳ درج شده است.

جدول ۳: پیش بینی مقدار آتی به روش های رگرسیون ساده، رگرسیون خود توضیح و شبکه عصبی مصنوعی

نام شرکت	روش پیش بینی				داده های واقعی
	دوره زمانی	رگرسیون ساده	رگرسیون خود توضیح	شبکه عصبی مصنوعی	
ایرانیت	۸۸۴	۳۴۳۲۴۴.۸۶۴	۴۳۳۴۲۴.۲۴۹۷	۴۷۱۵۲۵.۹	۴۷۱۵۲۵.۹
	۸۸۳	۳۴۸۹۲۵.۵۳۶۳	۴۵۷۲۱۸.۱۴۰۸	۴۸۵۴۲۴.۹	۴۹۷۳۸۳.۹

نام شرکت	روش پیش بینی				داده های واقعی
	دوره زمانی	رگرسیون ساده	رگرسیون خود توضیح	شبکه عصبی مصنوعی	
	۸۸۲	۳۵۴۶۰۶.۲۰۸۶	۴۸۱۰۱۲.۰۳۱۸	۴۴۹۲۲۱.۱۱۳۷	۵۲۲۱۳۱.۹
	۸۸۱	۳۶۰۲۸۶.۸۸۰۹	۴۵۵۲۲۷.۶۴۰۲	۴۹۲۶۱۷.۵۷۲۷	۵۴۵۳۰۴.۹
پارس	۸۸۴	۸۷۱۸۹.۷۸۳۶۳	۷۱۹۰۹.۹۰۷۹۲	۷۷۱۱۶.۲	۸۷۱۸۹.۷۸۳۶۳
	۸۸۳	۸۸۵۴۷.۶۸۲۹۸	۷۵۳۱۵.۲۰۸۴۹	۷۸۶۷۳.۲	۸۸۵۴۷.۶۸۲۹۸
پامچال	۸۸۲	۸۹۹۰۵.۵۸۲۳۳	۷۶۵۵۳.۵۷۳۴۵	۷۶۹۶۵.۷۰۲۸۹	۸۹۹۰۵.۵۸۲۳۳
	۸۸۱	۹۱۲۶۳.۴۸۱۶۹	۷۶۵۳۳.۶۸۰۶۶	۷۸۸۳۰.۱۱۳۲۴	۹۱۲۶۳.۴۸۱۶۹
چینی	۸۸۴	۶۶۴۲۲۴.۴۶۹۶	۸۰۲۷۸۶.۰۴۴	۹۱۹۸۴۴.۹	۶۶۴۲۲۴.۴۶۹۶
	۸۸۳	۶۷۴۵۶۷.۹۶۲۱	۹۱۷۸۰.۵۵۱۶۲	۹۴۵۹۸۸.۹	۶۷۴۵۶۷.۹۶۲۱
ایران	۸۸۲	۶۸۴۹۱۱.۴۵۴۶	۸۷۱۷۸۴.۰۲۹	۹۴۵۱۳۰.۰۵۶	۶۸۴۹۱۱.۴۵۴۶
	۸۸۱	۶۹۵۲۵۴.۹۴۷۱	۹۵۹۶۸۳.۱۲۵۳	۹۷۴۱۷۳.۷۸۷۹	۶۹۵۲۵۴.۹۴۷۱

۴-۴ خطای پیش بینی

بر اساس پیش بینی های انجام شده و داده های سری زمانی سود پیش از کسر مالیات ۳ شرکت فوق و با استفاده از فرمول محاسباتی خطای پیش بینی (RMSE)، خطای پیش بینی مقدار آتی به روش های رگرسیون ساده، رگرسیون خود توضیح و شبکه عصبی مصنوعی در جدول ۴ درج شده است.

جدول ۴: خطای پیش بینی مقدار آتی به روش های رگرسیون ساده، رگرسیون خود توضیح و

شبکه عصبی مصنوعی

نام شرکت	خطای پیش بینی - RMSE برای پیش بینی درون نمونه ای		
	رگرسیون ساده	رگرسیون خود توضیح	شبکه عصبی مصنوعی
ایرانیت	۴۶۹۴۶.۲۸۴۰۴	۲۷۱۹۳.۰۲۲۱۶	۱۲E-۲.۳۰۶۸۴
پارس پامچال	۵۳۹۸.۹۰۲۳۰۲	۴۰۲۴.۱۲۶۵۴۲	۱۳E-۲.۸۵۹۸۸
چینی ایران	۹۵۰۷۳.۲۴۸۷۲	۴۹۶۸۲.۸۰۲۲۲	۱۲E-۵.۳۸۶۶۵

خطای پیش بینی - RMSE برای پیش بینی برون نمونه ای			
ایرانیت	۱۸۳۲۹۶	۶۵۴۹۸	۵۲۳۹۳
پارس پامچال	۹۸۷۷	۸۰۳۱	۵۸۸۶
چینی ایران	۴۹۲۲۸۵	۲۵۵۲۲۷	۲۱۲۴۰۸

۴-۵ انتخاب برای ممیزی مالیاتی بر مبنای ریسک

با توجه به خطای پیش بینی ها، همچنانکه در جدول ۵ مشاهده می شود، پیش بینی به روش شبکه عصبی خطای بسیار کمی نسبت به سایر روش ها دارد.

جدول ۵: نسبت خطای پیش بینی روش شبکه عصبی مصنوعی به روش های دیگر

نام شرکت	نسبت خطای پیش بینی درون نمونه ای روش شبکه عصبی مصنوعی به روش های دیگر	
	رگرسیون ساده	رگرسیون خود توضیح
ایرانیت	$16E+2.03509$	$16E+1.1788$
پارس پامچال	$16E+1.88781$	$16E+1.4071$
چینی ایران	$16E+1.76498$	$15E+9.22332$
نام شرکت	نسبت خطای پیش بینی برون نمونه ای روش شبکه عصبی مصنوعی به روش های دیگر	
	رگرسیون ساده	رگرسیون خود توضیح
ایرانیت	۳.۴۹۸۴۸۲۶۲۲	۱.۲۵۰۱۲۸۸۳۴
پارس پامچال	۱.۶۷۸۰۴۹۶۰۹	۱.۳۶۴۴۲۴۰۵۷
چینی ایران	۲.۳۱۷۶۳۸۶۹۵	۱.۲۰۱۵۸۸۴۵۲

لذا روش شبکه عصبی مصنوعی به عنوان مبنای رتبه بندی بر مبنای ریسک انتخاب می شود. در گام بعدی همچنانکه در جدول ۶ درج شده است. نتایج خطای پیش بینی برون نمونه ای روش شبکه عصبی

مصنوعی به روش های دیگر متغیر سود پیش از کسر مالیات ۳ شرکت فوق را از بزرگ به کوچک مرتب شوند.

جدول ۶: رتبه بندی شرکت ها بر مبنای ریسک

رتبه شرکت بر مبنای ریسک	خطای پیش بینی - RMSE برای پیش بینی برون نمونه ای	نام شرکت
۱	۲۱۲۴۰۸	چینی ایران
۲	۵۲۳۹۳	ایرانیت
۳	۵۸۸۶	پارس پامچال

با فرض اینکه این سه شرکت در اظهارنامه های مالیاتی خود ارقام یاد شده را درج نموده باشند و سازمان امور مالیاتی قصد داشته باشد از بین آنها پر ریسک ترین آنها را ممیزی نماید. بر اساس دستاورد تحقیق، پر ریسک ترین شرکت در بین آنها، شرکت چینی ایران است و شرکت ایرانیت و پارس پامچال رتبه های بعدی را کسب نموده اند.

۵- بحث و نتیجه گیری

باتوجه به مباحث مشرحه در متن مقاله می توان رویکرد جدیدی متصور شد که در آن جهت بر طرف ساختن مسائل ومشکلاتی همچون حجم انبوه و رو به افزایش اظهار نامه های مالیاتی، عدم پیش ممیزی برای حسابرسی مالیاتی، محدودیت زمانی جهت رسیدگی به اظهار نامه ها و محدودیت نیروی انسانی در ایران با توجه به شرایط خاص اقتصادی و مولفه های فرهنگی و اجتماعی، سیستم مناسب مبتنی بر انتخاب بر مبنای ریسک انحراف مبلغ ابرازی مودی از مبلغ واقعی آن، طرح و راه اندازی شود. نتایج پیش بینی تحقیق حکایت از آن دارد که در برخی مواقع ممکن است روند سودآوری شرکت ها دچار مشکل شود. لذا پیشنهاد می شود این امر در سیاست گذاری های کلان مالیاتی مدنظر باشد. از آنجا که تمامی متغیرهای مورد بررسی آشوبگون بودند، به نظر می رسد جهت انجام ممیزی مالیاتی رایانه ای توسط سازمان امور مالیاتی روش های پیش بینی غیر خطی نتایج بهتری فراهم آورند. از دستاوردهای

این تحقیق می‌توان جهت طرح سیستم حسابرسی رایانه‌ای مبتنی بر گزینش بر حسب ریسک انحراف مبلغ ابرازی مودی از مبلغ واقعی آن بهره‌گیری کرد. لازم است با توجه به رشد روز افزون تکنولوژی و ارتباطات، اقداماتی صورت گیرد تا اطلاعات گذشته و فعلی مودیان در سیستمی رایانه‌ای ثبت شوند. این امر بخش مهمی از نیازهای سیستم فوق را برطرف خواهد کرد.

می‌توان این تحقیق را برای سایر مودیان در گروه‌های مختلف موضوع قانون مالیات‌های مستقیم نیز انجام داد. در این تحقیق، متغیر سود پیش از کسر مالیات مد نظر قرار گرفت. پیشنهاد می‌شود تا در خصوص سایر متغیرهای مرتبط این تحقیق تکرار شود. با توجه به طرح روش‌های پیش‌بینی جدید پیشنهاد می‌شود این تحقیق با استفاده از سایر روش‌های پیش‌بینی انجام شود. در انتها، نویسنده براین باور است که می‌توان با بررسی میدانی از نظرات و تجربیات حسابرسان، حسابداران، استادان و اندیشمندان حوزه مالیات و حسابرسی در بهبود کارایی سیستم مذکور کوشید.

منابع فارسی

۱. احراری، مهدی، (۱۳۸۰)، بررسی و تحلیل آشوب در سری زمانی قیمت‌های آتی نفت، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشکده اقتصاد، دانشگاه فردوسی مشهد.
۲. ارجائی، غلامحسین و بهرام صالحی، (۱۳۷۸)، دیپاچه ای بر دینامیک آشوب، دانشگاه شیراز.
۳. استانداردهای حسابداری، سازمان حسابرسی، ۱۳۸۹.
۴. استانداردهای حسابرسی، سازمان حسابرسی، ۱۳۸۹.
۵. اصغری اسکویی، محمدرضا، (۱۳۸۱)، "کاربرد شبکه‌های عصبی در پیش‌بینی سریهای زمانی"، مجموعه مقاله های اولین همایش معرفی و کاربرد مدل های ناخطی پویا و محاسباتی در اقتصاد، مرکز تحقیقات اقتصاد ایران، دانشگاه علامه طباطبائی، ص ۱۴۶-۱۲۱.
۶. اصغری اسکویی، محمدرضا، (۱۳۸۱)، کاربرد شبکه های عصبی در پیش بینی سریهای زمانی، مجموعه مقاله های اولین همایش معرفی و کاربرد مدل‌های ناخطی، دانشکده اقتصاد، دانشکده تهران.
۷. انواری رسمتی، علی اصغر، "مدیریت مالی و سرمایه گذاری"، ۱۳۷۸، طرحان نشر، چاپ اول، ص ۲.
۸. پژویان، جمشید، (۱۳۷۳)، بررسی اقتصادی مالیات بر شرکتها، چاپ اول
۹. جکسون، تی. و بیل آر ۱۳۸۰، "آشنایی با شبکه های عصبی مصنوعی"، ترجمه محمود البرزی، تهران موسسه انتشارات علمی.
۱۰. حسابهای ملی ایران (۷۹، ۱۳۳۸)، بانک مرکزی
۱۱. حسابهای ملی ایران (۸۱، ۱۳۸۰)، بانک مرکزی

۱۲. حسنعلی سینایی و دیگران، "اصل پیش بینی شاخص بورس اوراق بهادار تهران با استفاده از شبکه های عصبی مصنوعی"، بررسی های حسابداری و حسابرسی، سال دوازدهم شماره ۴۱ پاییز ۱۳۸۴، ص ص ۸۳، ۵۹.
۱۳. حمیدی علمداری، سعیده (۱۳۸۴)، الگوسازی و پیش بینی درآمدهای ناشی از مالیات بر مشاغل در ایران (کاربرد شبکه های عصبی مصنوعی و مقایسه آن با الگوهای اقتصادسنجی)، پایان نامه کارشناسی ارشد اقتصاد، دانشگاه فردوسی مشهد.
۱۴. خاکی صدیق، علی، کارلوکس و حمید خالوزاده، (۱۳۷۷)، آیا قیمت سهام در بازار بورس سهام قابل پیش بینی است؟ (نگرش جدید به رفتار قیمت سهام و قابلیت پیش بینی در بازار بورس تهران، مجله تحقیقات اقتصادی شماره ۵۳، دانشکده اقتصاد، دانشکده تهران
۱۵. خالوزاده، حمید و علی خاکی (۱۳۸۲)، "ارزیابی روش های پیش بینی قیمت سهام و ارائه مدل غیرخطی بر اساس شبکه های عصبی"، مجله تحقیقات اقتصادی، شماره ۶۳، ص ۴۳، ۸۵.
۱۶. خالوزاده، حمید، سعیده حمیدی علمداری و آیت زایر (۱۳۸۷)، "مدلسازی غیرخطی و پیش بینی درآمدهای مالیاتی کشور به تفکیک منابع مالیاتی"، دومین همایش سیاستهای مالی و مالیاتی، سازمان امور مالیاتی کشور.
۱۷. راعی، رضا و کاظم چاوشی، پیش بینی بازده سهام در بورس اوراق بهادار تهران: مدل شبکه های عصبی مصنوعی و مدل چندعاملی، (۱۳۸۲)، مجله تحقیقات مالی دانشکده مدیریت، دانشگاه تهران، سال پنجم، شماره ۱۵، بهار و تابستان
۱۸. راعی، رضا و کاظم چاوشی (۱۳۸۲)، "پیش بینی بازده سهام در بورس اوراق بهادار تهران: مدل شبکه های عصبی مصنوعی و مدل چند عاملی"، مجله تحقیقات مالی، سال پنجم، شماره ۱۵.

۱۹. سیدزارع، بهمن، (۱۳۸۰)، تخمین فرار مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در ایران و شناسایی عوامل مؤثر بر آن، موسسه عالی پژوهش در برنامه ریزی و توسعه
۲۰. سیلوانی، کارلوس، (۱۳۸۱)، راهبردهای اصلاح دستگاه مالیاتی، ترجمه منصور ملایی پور، دانشکده امور اقتصادی، شماره ۲۳
۲۱. شهشهانی، احمد، (۱۳۵۷)، الگوی اقتصادسنجی ایران و کاربردهای آن، انتشارات دانشگاه تهران
۲۲. شهشهانی، احمد و ملکوم داولینگ، (تابستان ۱۳۵۶)، پیش بینی اقتصاد ایران بر اساس مدل اقتصادسنجی (۸۵-۱۹۷۵)، مجله تحقیقات اقتصادی شماره ۳۷ و ۳۸، دانشگاه تهران
۲۳. عرب مازار، عباس، حمیدی، سعیده و میررستم اسدالله زاده بالی و الهام غلامی و آیت زایر (۱۳۸۷)، "برآورد ظرفیت مالیاتی"، دفتر مطالعات و تحقیقات مالیاتی، سازمان امور مالیاتی کشور.
۲۴. فرجام نیا، ایمان، محسن ناصری و سید محمد مهدی احمدی (۱۳۸۶)، "پیش بینی قیمت نفت با دو روش ARIMA و شبکه های عصبی مصنوعی"، فصلنامه پژوهش های اقتصادی ایران، شماره ۳۲.
۲۵. فهیم یحیائی، فریبا، (۱۳۷۰)، برآورد ظرفیت مالیاتی، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشکده اقتصاد دانشگاه تهران
۲۶. قانع، هلن، (۱۳۸۰)، مجموعه مقاله های اولین همایش سیستم های دینامیکی آشوب، پژوهشکده هوا فضا، تهران (۲۴-۲۵)
۲۷. قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

۲۸. قانون دیوان عدالت اداری
۲۹. قانون مالیات های مستقیم جمهوری اسلامی ایران، ۱۳۸۹.
۳۰. قانون مجازاتهای اسلامی
۳۱. قدیمی، محمدرضا و سعید مشیری (۱۳۸۱)، "مدل سازی و پیش بینی رشد اقتصادی در ایران با استفاده از شبکه های عصبی مصنوعی"، فصلنامه پژوهش های اقتصادی ایران، شماره ۱۲.
۳۲. قدیمی، محمدرضا و سعید مشیری، (۱۳۸۱)، مدلسازی و پیش بینی رشد اقتصادی در ایران با استفاده از شبکه های عصبی مصنوعی، مجموعه مقاله های اولین همایش معرفی و کاربرد مدل های ناخطی، دانشکده اقتصاد، دانشکده تهران
۳۳. کنفرانس توسعه و تجارت، (۱۳۷۳)، شناخت بخش خدمات فعالیتهای بازرگانی کشور در ارتباط با نظام مالیاتی موجود، وزارت امور اقتصاد و دارائی، معاونت امور اقتصادی
۳۴. مرکز آمار ایران، سالنامه آماری کشور ۱۳۸۱، مرکز اطلاع رسانی، ۱۳۸۲
۳۵. مشیری، سعید و فائزه فروتن (۱۳۸۳)، "آزمون آشوب و پیش بینی قیمت های آتی نفت خام"، فصلنامه پژوهش های اقتصادی ایران، شماره ۲۱.
۳۶. مشیری، سعید، (۱۳۸۲)، آشنایی با نظریه آشوب و کاربردهای آن، مجموعه مقاله های اولین همایش معرفی و کاربرد مدل های ناخطی، دانشکده اقتصاد، دانشکده تهران
۳۷. مشیری، سعید و فائزه فروتن، (زمستان ۱۳۸۲)، آزمون آشوب و پیش بینی قیمت های آتی نفت خام، مجله علمی پژوهشی دانشکده اقتصاد، دانشگاه علامه طباطبائی، شماره ۲۱
۳۸. معاونت امور اقتصادی، (خرداد ۱۳۸۳)، ربع قرن نشیب و فراز، بررسی تحولات اقتصادی کشور طی سالهای (۸۲-۱۳۵۸)، وزارت امور اقتصاد و دارائی
۳۹. منهج، محمد باقر (۱۳۷۷)، " مبانی شبکه های عصبی مصنوعی "، مرکز نشر پروفیسور حسابی.

۴۰. منهاج، محمد باقر، (۱۳۷۹)، شبکه های عصبی، دانشگاه صنعتی امیرکبیر
۴۱. مهملو، بهروز، (۱۳۸۱)، تحلیل اثر درآمدی در رسیدگی علی الرأس مالیات بر مشاغل بررسی موردی صنف طلافروشی در اداره کل مالیاتهای شرق تهران، دانشکده امور اقتصاد
۴۲. نبوی، عزیز، اصول حسابداری جلد اول، تهران، کتابخانه فروردین، ۱۳۸۵.
۴۳. سالنامه های آماری مرکز آمار ایران
۴۴. آمار و اطلاعات منتشره بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
۴۵. سازمان امور مالیاتی کشور
۴۶. سازمان بورس اوراق بهادار تهران
۴۷. بانک اطلاعاتی نرم افزار ره آورد نوین از شرکت پارس پورتفولیو
48. A. Brealey, R. and S. Kwan, (1999), " Personal Taxes and the Time Variation of Stock Returns-Avidence from the UK", Journal of Banking & Finance, Vol. 23, pp. 1557-1577
49. Auriol, E. and M. Warlters, (2005), " Taxation Base in Developing Coutries", Journal of Public Economics, Vol. 89, pp. 625-646
50. Black, E. D. (2000). Financial market Analysis, second Edition, John Wiley and sons, Ltd, New York. PP. 282-287.
51. Blake LeBaron, "Chaos and Nonlinear Forecastability in Economics and Finance", Department of Economics, University of Wisconsin – Madison, 1994.
52. Chan, M-C, Wong, C-C, and Lam C-C. (2000). "Financial time series forecasting by Neural Network using Conjugate Gradient Learning Algorithm and Multiple Linear Regression. Weight initialization", Department of computing, the Hong Kong Ploy technique university, Kowloon, Hong Kong.
53. Chen, An-S. and Mark T. Leung (2004), "Regression Neural Network for error Correction in Foreign Exchange Forecasting and Trading", Elsevier, pp. 1049-1068.

54. Chiang, W. C., Urban T. L. and Baldrige. G. W. (1996). "A neural network approach to mutual fund net asset value forecasting." *Omega*, Int. j. mgmt Sci.24 (2) PP.205-215.
55. D.Kubik, J., (2004), " The Incidence of Personal Income Taxation: Evidence from the Tax Reform Act of 1986", *Journal of Public Economics*, Vol. 88, pp. 1567-1588
56. Daniele Micci .Barreca,"Improving Tax Administration with Data Mining", spss, 2006. Department of Economics, P. 179.
57. E.kendall, B., (2001), " Nonlinear Dynamics and chaos ", University of California.
58. Egeli, Birgale, et al. (2003). "stock market prediction using Artificial Neural Networks", Web: [www.hicbusiness.org / BIZ](http://www.hicbusiness.org/BIZ) 2003.
59. Ellner, S. and P. Turchin, (1995), " Chaos in a Noisy World: New Methods and Evidence from Time- SeriesAnalysis", *The American Naturalist*, Vol. 145, pp.343-375
60. Fen-May Liou,"Fraudulent financial reporting detection and business failure prediction models: a comparison",Graduate Institute of Business and Management, Yuanpei University,Hsinchu, Taiwan, Republic of China,2008.
61. George Papadakis,"Investment Dynamics and Timeliness Properties of Accounting Numbers",MIT,2007.
62. Granger, C. W. J. (1991). "Forecasting Stock market prices, Lessons forcasters", Working paper, university of California, San Diego,
63. Hunt, H.W., Antle, J.M., and K. Paustian, (2003), " False Cleterminations of Chaos in Short Noise Time Series ", *PhysicaD*, Vol. 180, PP. 115-127
64. II. Applications1", Institute of Problems of Science of Machines, Russian Academy of Sciences, St. Petersburg, Russia,2003.
65. Improve the Efficiency and Effectiveness of Indirect Income Measurement Methods",WWW.OECD.org ,2006.

66. Khaloozadeh, H. A, Khaki Sedigh. (2001), "Long Term Prediction of Tehran Price Index (TEPIX) using Neural Networks", IEEE-IFSA/NAFIPS
67. L.Perrone, A. and G. Basti, (1999, " A New Criterion of NN Structure Selection for Financial Forecasting" , IEEE, PP. 3898-3903
68. Lee,Y. and R. H.Gordon, (2005), " Tax Structure and Economic Growth", Journal of Public Economics, vol. 89,pp.1027-1043
69. Leung, M. and An-Sing Chen and Hazem Daouk (2000), "Forecasting Exchange Rate Using General Regression Neural Networks", Pergamon, pp. 1093-1110.
70. Moshiri Saeed, "Testing for deterministic chaos in futures crude oil price;Does neural network lead to better forecast?",Faculty of Economics,University of Allameh Tabatabaie, Tehran, Iran,2004.
71. Moshiri, S.,Cameron, N., and Scuse, D. (1999). "Static, Dynamic and Hybrid Neural Networks in Forecasting Inflation", Computational Economics, 14, pp.219-235.
72. Qi, M. and Yangru, Wu. (2003), "Nonlinear Prediction of Exchange Rates with Monetary Fundamentals", Elsevier, pp.623-640.
73. Robyn Ball and Philippe Tissot,"Demonstration of Artificial Neural Network in Matlab",Division of Nearshore Research,Texas A&M University–Corpus Christi, The MathWorks Inc.,MATLAB r2006b.
74. Serletis, A. and M. Shintani, (2003), "No Evidence of Chaos some Evidence of Dependence in the US Stock Market ", Chaos, Solitions and Fractals, Vol. 16, pp. 449- 454
75. Shazly, M. and Hassan E.El Shazly (1997),"Comparing the Forecasting Performance of Neural Networks and Forward Exchange Rates",Elsevier, pp.345-356.
76. Shoumen Datta,"Adapting Decisions, Optimizing Facts and Predicting Figures-Can Confluence of
77. <http://www.irs.gov>

- 78. <http://www.oecd.org>
- 79. <http://www.titania.sourceoecd.org>
- 80. <http://www.statsoht.com>
- 81. <http://www.spss.com>
- 82. <http://www.cbi.ir>
- 83. <http://www.intamedia.ir>
- 84. <http://www.taxresearch.ir>
- 85. <http://www.feweb.vu.nl>
- 86. <http://www.cba.ua.edu>