

تشخیص فرار مالیاتی با استفاده از داده کاوی

رقیه کریمی خوشحال پهمدانی*، غلامحسین اکباتانی فر،

امروزه مالیات به‌عنوان یک منبع درآمد اصلی برای بسیاری از کشورها محسوب می‌گردد. اغلب صاحبان مشاغل به دلایل مختلفی، اطلاعات درستی از هزینه، درآمد و سود سالانه حاصل از کسب و کار خود را به سازمان امور مالیاتی ارائه نمی‌دهند. از آنجاییکه در سازمان مالیاتی کشور از روش‌های حسابرسی سنتی استفاده شده و کارشناسان امور مالیاتی، تمامی پرونده‌های صاحبان مشاغل را مورد بررسی قرار می‌دهند، لذا مقدار قابل توجهی از درآمد دولت‌ها از این طریق از دست خواهد رفت. از سویی دیگر با افزایش حجم داده‌ها و سرعت تولید آنها در سیستم مالیاتی کشور، و همچنین محدود بودن کارشناسان حسابرسی و از طرفی محدود بودن زمان بررسی اظهارنامه‌های مالیاتی از لحاظ صحت، سیستم‌های سنتی موجود، پاسخگوی آنها نبوده و استفاده از تکنیک‌های هوشمندی که توانایی مدیریت این حجم عظیم داده‌ها را در مدت زمان کم و با دقت بالا داشته باشد، احساس می‌شود. بر همین اساس می‌توان از روش‌های داده‌کاوی و ایجاد مدل به‌منظور شناسایی اظهارنامه‌های مشکوک در فرار مالیاتی و سپس ارجاع آنها به کارشناسان خبره، استفاده نمود. برای این‌منظور در این پژوهش اظهارنامه‌های مربوط به 617 شرکت از لحاظ صحت مورد بررسی قرار گرفته‌است. داده‌ها به دسته‌های آموزشی و آزمایش تقسیم‌بندی شده‌اند. از تکنیک خوشه‌بندی فازی به‌منظور تقسیم‌بندی اظهارنامه‌های شرکت‌ها به دو دسته‌ی مشکوک و عادی استفاده شده‌است. اظهارنامه‌های مشکوک، اظهارنامه‌هایی که احتمال رخداد فرار مالیاتی در آنها بالا است شناسایی می‌گردد.

کلمات کلیدی : کلید واژه: مالیات - فرار مالیاتی- داده کاوی- خوشه بندی

[Islamic Azad University, Rasht Branch - Thesis Database](#)

[دانشگاه آزاد اسلامی واحد رشت - سامانه بانک اطلاعات پایان نامه ها](#)