

بررسی ارتباط نسبت هزینه مالیات به سود ناخالص (عملیاتی) و مدیریت سود در شرکت های پذیرفته

شده در بورس اوراق بهادار تهران

مالک رضائی

دانشگاه پیام نور

چکیده

پژوهش حاضر به بررسی ارتباط نسبت هزینه مالیات به سود ناخالص (عملیاتی) و مدیریت سود در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته است. جامعه آماری این پژوهش، شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در فاصله سال های ۱۳۹۱-۱۳۹۵ به تعداد ۸۶ شرکت می باشد. پژوهش حاضر براساس هدف کاربردی و بر اساس ماهیت و نحوه گردآوری داده ها از نوع توصیفی-همبستگی می باشد. داده های آماری این تحقیق با استفاده از روش پانل دیتا مورد بررسی قرار گرفته و جهت تجزیه و تحلیل داده های مدل پژوهش از نرم افزار آماری Eviews استفاده شده است. با استفاده از این نرم افزار آماری و در راستای آزمون فرضیه های پژوهش، مفروضات اساسی مدل رگرسیون پانل، آزمون ریشه واحد، آزمون اثرات ثابت و تصادفی، آزمون F لیمر، آزمون ناهمسانی واریانس و آزمون خود همبستگی نیز بررسی شده است. نتایج پژوهش نشان می دهد که بین نسبت هزینه مالیات به سود عملیاتی و مدیریت سود ارتباط مثبت و معناداری وجود دارد. همچنین بررسی فرضیه های پژوهش نشان می دهد که بین نسبت هزینه مالیات به سود ناخالص (عملیاتی) و مدیریت سود از طریق دستکاری ارقام واقعی و نیز بین نسبت هزینه مالیات به سود ناخالص (عملیاتی) و مدیریت سود از طریق دستکاری ارقام تعهدی رابطه مثبت و معنادار وجود دارد.

واژه های کلیدی: نسبت هزینه مالیات به سود ناخالص، مدیریت سود، ارقام تعهدی، ارقام واقعی