

## انطباق مالیات دفتری و مدیریت درآمد در پاسخ به کاهش نرخ مالیات

عزیز گرد<sup>۱</sup>، مهدی قاسمی<sup>۲</sup>

<sup>۱</sup> استادیار حسابداری، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

<sup>۲</sup> دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه پیام نور واحد غرب تهران، ایران

### چکیده

این مطالعه به بررسی ارتباط میان مدیریت درآمد و تفاوت های حقوقی در انطباق مالیات دفتری می پردازد. مجموعه داده های اصلاح های ملی که نرخ مالیات بر شرکت ها را کاهش می دهد به منظور برآورد تاثیر انطباق بر روند مدیریت درآمد شرکت به هنگامی که انگیزه خاص برای مدیریت درآمد رو به پایین وجود دارد، مورد استفاده قرار می گیرد. اقلام تعهدی کل و اختیاری به منظور اندازه گیری مدیریت درآمد استفاده می شوند و اندازه گیری مستمر به منظور ارزیابی سطح انطباق مالیات دفتری استفاده می شود. نتایج نشان می دهند که تغییرات در نرخ مالیات قانونی به شرکت ها در حوزه های حقوقی و قضایی با انطباق مالیات دفتری بیشتر نسبت به شرکت ها در حوزه های حقوقی و قضایی با انطباق مالیات دفتری کمتر تاثیر بیشتری دارند. اما مدیریت کلی درآمد بیشتر به شرکت هایی در حوزه های قضایی با انطباق کمتر منتسب شده است. این یافته ها منجر به بحث های جاری در مورد سطح مناسب انطباق مالیات دفتری می شوند.

**واژگان کلیدی:** مدیریت درآمد؛ مشوق مالیاتی؛ اصلاح مالیات؛ شرکت های خصوصی؛ انطباق مالیات دفتری