

ISC
۰۱۲۲۰-۵۹۴۰۴

نخستین کنفرانس ملی

گروه مدیریت مالی، واحد سبزواری، دانشگاه آزاد اسلامی، سبزواری، ایران

گروه حسابداری، واحد سبزواری، دانشگاه آزاد اسلامی، سبزواری، ایران

چالش‌ها و راهکارهای نوین در مدیریت، حسابداری و صنعت بیمه

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۷/۲۰
MCI-conf.ir

رابطه تفاوت سود حسابداری و مالیاتی، جریان نقد عملیاتی و بدهی‌ها با ثبات سود

مبینا اسکندری^ا، حجت اله آتشی گلستانی^ب

^اگروه مدیریت مالی، واحد سبزواری، دانشگاه آزاد اسلامی، سبزواری، ایران

^باستادیار، گروه حسابداری، واحد سبزواری، دانشگاه آزاد اسلامی، سبزواری، ایران

نویسنده مسئول: مبینا اسکندری (mobina.es1377@gmail.com)

چکیده:

سود حسابداری در واقع درآمد خالص یک واحد اقتصادی محسوب می‌شود. در اصل سودی است که پس از کسر هزینه‌های مختلف از کل درآمد کسب شده به دست می‌آید. سود حسابداری بر مبنای استانداردهای حسابداری و درآمد مشمول مالیات براساس رویه‌های منظم حسابداری و قوانین مالیاتی تعیین می‌شود. مبلغ اختلاف بین سود حسابداری و سود مشمول مالیات و همچنین جریان‌های نقد عملیاتی به عنوان معیارهایی از کیفیت سود در نظر گرفته می‌شوند. هدف این مقاله بررسی تاثیر مبلغ اختلاف بین سود حسابداری و درآمد مشمول مالیات، جریان نقد عملیاتی و سطح تعهدات به عنوان عوامل کنترل کننده ثبات سود است. یافته‌ها حاکی از آن است که مبلغ اختلاف سود حسابداری و درآمد مشمول مالیات، و جریان نقد عملیاتی رابطه مثبت معنی‌داری با ثبات سود دارد. همچنین نتایج این تحقیق نشان داد که سطح تعهدات قانونی شرکت‌ها با ثبات سود رابطه معنی‌داری ندارد. این نتایج دیدگاه‌های جدیدی در رابطه با پیش‌بینی سود و کیفیت سود ارائه می‌نماید.

کلمات کلیدی: اختلاف سود حسابداری با درآمد مشمول مالیات؛ اثر جریان مالی؛ سطح تعهدات قانونی؛ سود مستمر.

۱. مقدمه

سود نقش تعیین کننده‌ای در یک شرکت دارد و می‌تواند تداوم شرکت را حفظ کند و کارهای تجاری زیادی را برای توسعه کسب و کار آن انجام دهد. مدیران انتظار دارند که سود بالایی برای تعیین پاداش‌های دریافتی و برای صاحبان شرکت‌ها برای محاسبه سود سهام بدست آید. در غیر این صورت، برای کارکنان از نظر غرامت دریافتی، برای طلبکاری که امکان دریافت سود همراه با اصل وام را پیش‌بینی می‌کند و برای دولت از نظر مالیات؛ تداوم سود نشان دهنده توانایی شرکت در حفظ سود در طول زمان است [1]. سود یا بهره‌وری نقش حیاتی در شرکت‌ها ایفا می‌کند که می‌تواند ادامه حیات و توسعه آن‌ها را تضمین نماید. مطالعات مربوط به تئوری نمایندگی نشان می‌دهد که مدیران انگیزه‌های زیادی برای دستکاری سود حسابداری و درآمد مشمول مالیات دارند، که این دستکاری می‌تواند باعث بروز اختلاف بین سود ثبت شده در دفاتر حسابداری و درآمد مشمول مالیات می‌شود. اختلاف سود محاسبه شده طبق دفاتر حسابداری با درآمد مشمول مالیات، توسط بسیاری از پژوهشگران با دلایل مختلف مورد بررسی قرار گرفته است. این پژوهشگران اهمیت اطلاعات مربوط به اختلاف سود حسابداری با درآمد مشمول مالیات را برای افراد سرمایه‌گذار، تحلیلگران و سایر استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی گزارش کرده‌اند. درک درآمد مستمر اساساً برطبق فاکتور سهم سنجیده می‌شود. اول اینکه درآمد دائم یا مستمر شرکت به عملکرد کلی شرکت مربوط است. تانگ و فرث (۲۰۱۲) اختلاف سود حسابداری با درآمد مشمول مالیات را نشانگر اختلافاتی میدانند که به احتمال زیاد ناشی از مدیریت سود، فرار از مالیات و اثر متقابل آنها می‌باشد. این اختلاف می‌تواند ریسک مدیریت سود و ارائه صورتهای مالی نادرست را افزایش دهد و در نتیجه، ریسک ذاتی و ریسک کلی حسابرسی بیشتر شده و باعث میشود حسابرسان زمان و تلاش بیشتری را صرف حسابرسی صورتهای مالی کنند، که این امر می‌تواند موجب افزایش کیفیت حسابرسی شود. بنابراین، اختلاف سود حسابداری با درآمد مشمول مالیات احتمالاً کیفیت حسابرسی اثرگذار خواهد بود. [2]