



بررسی رابطه تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی، اعتماد بیش از حد مدیرعامل و بدهی های بانکی

نادر نقش بندی، محمد الوندی بهلولی، نوراله اویسی

استادیار گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی-قوچان ایران
 کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی-قوچان ایران
 کارشناسی ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی حکیم نظامی-قوچان ایران

نویسنده مسئول: نام (تلفن و آدرس الکترونیک)

چکیده: هدف اساسی این پژوهش بررسی رابطه تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی، اعتماد بیش از حد مدیرعامل و بدهی های بانکی در شرکت های عضو بورس اوراق بهادار تهران است. روش مورد نظر برای انجام این تحقیق شبه تجربی و از نوع پس رویدادی (با استفاده از اطلاعات گذشته) است که در حوزه ی تحقیقات اثباتی حسابداری و مبتنی بر اطلاعات واقعی می باشد. ما به دنبال کشف و بررسی روابط بین عوامل و شرایط خاص یا نوع رویدادی که قبلاً وجود داشته یا رخ داده، از طریق مطالعه نتایج حاصل از آن ها هستیم. به عبارت دیگر در این نوع تحقیق پژوهشگر در پی بررسی امکان وجود روابط علت و معلولی از طریق مشاهده نتایج موجود و زمینه قبلی آن ها در جهت یافتن علت وقوع پدیده می باشد. جامعه آماری شامل کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران که از سال ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۰ در بورس اوراق بهادار بوده اند روش نمونه گیری مورد استفاده در این تحقیق از نوع حذفی سیستماتیک است. استفاده از نرم افزار Eviews به برآورد مدل داده های ترکیبی پرداخته شده است. طبق نتایج حاصل از پژوهش بین تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی و بدهی های بلندمدت بانکی رابطه معنی داری وجود دارد. اعتماد بیش از حد مدیرعامل رابطه بین تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی و بدهی های بلندمدت بانکی را تعدیل نمی کند.

کلمات کلیدی: تفاوت های دفتری و مالیاتی ابرازی، بدهی بلند مدت بانکی، اطمینان بیش از حد مدیران

۱. مقدمه

محققان در پژوهش های خود معیارهای مبتنی بر درآمد مشمول مالیات را توسعه داده و مستند می کنند که اقدامات مبتنی بر درآمد مشمول مالیات اطلاعاتی را در مورد ریسک عملیاتی اساسی یک شرکت ارائه می دهد، که نشان می دهد میزان و ماهیت اطلاعات موجود در درآمد مشمول مالیات برآورد شده ممکن است توسط فعالان بازار استفاده شود (دهالیوال و همکاران^۱، ۲۰۱۷). مطالعات قبلی همچنین اطلاعات موجود در شکاف بین درآمد دفتری و درآمد مشمول مالیات را بررسی کرده اند (هانلون^۲، ۲۰۰۵). به عنوان مثال، استفاده از داده های ایالات متحده شواهدی را ارائه می دهد که نشان می دهد شرکت هایی با انگیزه برای مدیریت سود، دارای تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی بزرگتر هستند (میلز و نیوبری^۳، ۲۰۰۱). فیلیپس و همکاران^۴، (۲۰۰۳) همچنین دریافتند که تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی موقت به طور فزاینده ای فراتر از ارقام تعهدی کل و ارقام تعهدی اختیاری در تشخیص مدیریت سود برای شرکت هایی که در خطر گزارش کاهش درآمد یا زیان هستند مفید هستند. تفاوت های بزرگ مالیاتی دفتری نه تنها می تواند به عنوان یک «پرچم قرمز» برای کیفیت پایین تر درآمد قبل از مالیات عمل کند، بلکه تداوم سود شرکت را نیز کاهش می دهد (هانلون، ۲۰۰۵).

نظرسنجی از حسابرسان نشان می دهد که تعداد قابل توجهی از حسابرسان از اطلاعات موجود در تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی برای ارزیابی ریسک های حسابرسی استفاده می کنند (هلتزر و شلتون^۵، ۲۰۱۵). هانلون و همکاران^۶، (۲۰۱۲) همچنین مستند می کنند که تفاوت درآمد دفتری و مالیاتی اطلاعات

¹ Dhaliwal, et al.,

² Hanlon

³ Mills and Newberry

⁴ Phillips, et al.,

⁵ Heltzer and Shelton

⁶ Hanlon, et al.,