

استفاده از مدل تعدیل شده جونز برای بررسی رابطه مدیریت سود با مالیات بر عملکرد در

شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

محسن محمد نوربخش لنگرودی^۱، حسن صیاد زمردی^۲، زیبا جهانگیری طولارود^۳

۱-دکتری مدیریت مالی، استادیار دانشگاه آزاد اسلامی واحد رشت

۲-دانشجوی دکتری مدیریت صنعتی مالی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد قزوین

۳-دانشجوی دکتری حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد گرگان

چکیده

این پژوهش رابطه مدیریت سود (مدل تعدیل شده جونز) با مالیات بر عملکرد در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران را بررسی می کند، فلسفه مدیریت سود، بهره گیری از انعطاف پذیری روش های استاندارد و اصول پذیرفته شده حسابداری می باشد. این پژوهش از حیث هدف کاربردی می باشد. در خصوص روش انتخاب داده های این پژوهش، اطلاعات این پژوهش شامل داده های بدست آمده از گزارش های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می باشد که با مراجعه به پایگاه های اطلاعاتی، استخراج و محاسبه براساس آن مدل های پژوهش برآورد شده تا مبنایی برای آزمون فرضیه ها فراهم گردد. نتایج نشان می دهد که رابطه مدیریت سود با نسبت های مالیات ابرازی به مالیات تشخیصی و مالیات تشخیصی به قطعی تایید می گردد. همچنین در صورت بزرگ بودن شرکت و زیاد بودن بدهی شرکت تمایل مدیران به مدیریت سودشان بیشتر خواهد شد.

واژه های کلیدی: مالیات ابرازی، مالیات تشخیصی، مالیات قطعی، مدیریت سود، جونز تعدیل شده