

فصلنامه جهان نوین

No 3, 2020, P 67-84

سال چهارم، شماره سیزدهم، بهار ۱۴۰۰، صص ۶۷-۸۴

(ISSN) : 2645 - 3479

شماره شاپا: (۲۶۴۵ - ۳۴۷۹)

بررسی تاثیر مدیریت سود بر رابطه بین تفاوت‌های دائمی مالیات دفتری و تغییرات آتی سود قبل  
از مالیات

حمیدرضا عزیزی<sup>۱</sup>، زهره نوروزی<sup>۲</sup>

چکیده

هدف پژوهش حاضر بررسی تاثیر مدیریت سود بر رابطه تفاوت‌های دائمی مالیات دفتری و تغییرات آتی سود شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. جامعه آماری پژوهش حاضر شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد که پس از حذف محدودیت‌ها ۱۰۶ شرکت به عنوان نمونه آماری انتخاب شدند. دوره مالی پژوهش حاضر بین سال‌های ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۸ می‌باشد. برای بررسی فرضیات از نرم افزار ایویوز و از روش رگرسیون پانلی استفاده شده است. نتایج جاصل از پژوهش نشان می‌دهد که بین تفاوت‌های دائمی مالیات دفتری و تغییرات آتی سود قبل از مالیات رابطه مثبت معناداری وجود دارد. و مدیریت سود رابطه بین تفاوت‌های دائمی مالیات دفتری و تغییرات آتی سود قبل از مالیات را تعدیل می‌کند.

**کلمات کلیدی:** تفاوت‌های دائمی، مالیات دفتری، تغییرات آتی سود، مدیریت سود

<sup>۱</sup> هیئت علمی و مدیرگروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد اردبیل، ایران.

<sup>۲</sup> کارشناسی ارشد، حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد اردبیل، ایران