# 所得税费用与盈余管理的关系研究现状与述评

来源：网络 作者：平静如水 更新时间：2024-02-05

*所得税费用与盈余管理的关系研究现状与述评 所得税费用与盈余管理的关系研究现状与述评所得税费用与盈余管理的关系研究现状与述评一、 研究背景盈余管理由于其对资本市场、管理层以及投资者的影响,一直以来,都是企业管理者和国内外学者津津乐道的一件事,...*

所得税费用与盈余管理的关系研究现状与述评 所得税费用与盈余管理的关系研究现状与述评所得税费用与盈余管理的关系研究现状与述评

一、 研究背景

盈余管理由于其对资本市场、管理层以及投资者的影响,一直以来,都是企业管理者和国内外学者津津乐道的一件事,也是会计学界研究的热点。

从理论上讲,由于账面价值和计税基础的不同,会产生会计利润和应纳税所得额之间的暂时性差异。相应的就会产生所对应的递延所得税科目,同时也会产生递延所得税费用。如果企业可以通过可操纵应计利润来进行盈余管理,那么它也可以通过递延所得税来进行盈余管理。并可以通过递延所得税费用来反映。国内外学者对此开展了大量研究。本文将对所得税费用与盈余管理之间的关系进行述评,以期为未来该方面的研究作出一定贡献。

二、 研究现状

(一)国外研究现状

从所得税角度进行盈余管理,我们发现国外将盈余管理分为两部分:一是基于会计收益与应税收益的差异或递延所得税费用进行的盈余管理;二是基于所得税的税负,企业在衡量财务报告成本和税收成本后进行的盈余管理。

国外学者的研究已经证实了会计收益与应税收益的差异能够反映管理当局操纵利润的信息。

Mills和Newberry(20

1

1)研究发现,盈余略高于零的公司、财务困境公司、高负债率公司以及上市公司的会计收益与应税收益差异较大。这表明为了规避所得税成本,具有盈余管理动机的公司很可能会通过增加会计收益与影视收益差异的方法对盈余进行操纵。

Penman(200

1)用会计——税收差异这一指标作为检测企业是否进行盈余管理的变量,研究发现如果企业利用应计项目的操纵来产生较高的会计盈余,那么该企业一定会随之确认大量的递延所得税。

Revsine9200

2)指出,企业递延所得税的一场的正向变动时收益质量恶化的标志。虽然有些学者认为会计所得和应税所得的比率用作评价会计信息的激进性或稳健性相对有些粗糙,但他们认为递延所得税作为企业收益质量的评价指标在一定程度上是有用的。

Plesko(200

2)研究认为不同报告系统的不同报告规定虽然会产生时间性差异或暂时性差异,但更多的原因是因为管理层在会计准则下确认各期见收入费用的金额比在税法下具有更大的选择权。基于所得税的税负企业进行的盈余管理。

Shackelford and Shevlin(200

1)在综述中提到,企业的盈余管理行为收到所得税成本的影响。

(二)国内研究现状

国内关于所得税和盈余管理的相关研究从时间上可以分为两个阶段:第一阶段为所得税改革之前,这阶段的研究主要集中在会计利润和应税所得的差额以及所得税优惠等方面;第二阶段为所得税改革之后,这阶段的研究主要集中在所得税改革的成果、带来的影响等方面。

(1)所得税改革之前

王立彦、刘向前(200

4)以202\_年底518家A股首次公开发行股票的上市公司为研究样本,以这些企业当年以及前一年的所得税税收优惠为研究主题,揭示上市公司的非法定税收优惠的方式、持续时间和批准机构以及实际所得税负,并进一步分析导致非法定税收优惠大量存在的经济和体制原因以及非法定税收优惠与区域经济和公司价值的相关性。

毛新述、戴德明(200

8)认为,会计制度的改革特别是稳健性原则的引入导致了我国会计制度和税收法则的分离。税收对稳健性原则运用的激励相对较弱,只有在遵循会计的模式下。税收对财务报告稳健性原则运用的激励性作用才能最大程度的发挥。然而,只要遵循税法的确定性和据实抵扣的原则,税法对会计信息稳健性的激励就会大打折扣。

(2)所得税改革之后

王跃堂、王亮亮、贡彩萍(200

9)研究了所得税改革、盈余管理机器经济后果,他们的研究结果发现税收是影响公司价值的重要因素,企业进行盈余管理的重要动因就是为了降低税负。税率变化对公司价值的影响市场能够有效识别,对税率降低的公司市场给出了正面的反映。他们还发现在税率降低的公司中存在着明显的避税盈余管理行为,而税率提高的公司并无明显的避税盈余管理行为,这可能与过去的税收优惠政策存在过渡期有关,同时他们指出,避税动因的盈余管理行为存在经济后果,对成功避税的公司,市场给予了正面的反映。

李增福、郑友环(20

10)在税率变动的基础上,对我国上市公司的盈余管理行为进行了研究。他们发现,公司预期税率变动的情况下,公司均进行了显着的盈余管理,而且预期税率变动方向不同,盈余管理的方式也不同:预期税率上升的公司,主要通过真实活动操纵盈余向上;预期税率下降的公司,主要通过应计项目操纵盈余向下。这些研究结果不仅丰富了关于避税动因的盈余管理的研究文献,而且对税收政策的改革及政府的监管具有一定的借鉴意义。

三、研究述评

综观国内外文献,我们发现:

国外基于税收成本研究盈余管理的文献比较多,然而国外尤其是美国的资本市场是有效地,而我国的资本市场确实弱势有效的,所以说国外文献的结论不一定适宜于我国。

我国学者基本上都是基于两个方面,从所得税的角度研究盈余管理行为:其一,基于应付税款法与纳税影响会计法这两种所得税计算方法之间的区别,来研究盈余管理的不同;其二,我国于202\_年开始执行新企业所得税实施条例,企业08年前后的所得税数据将会产生较大差异,则派生出基于08年前后的数据研究新的所得税政策实施之后,其不同的计税方式和税收政策对上市公司盈余管理的影响。但是,在我国新税改之后,所得税费用的构成之一递延所得税费用与企业盈余管理的相关性到底如何,递延所得税费用能否作为检测企业盈余管理的一个指标?以上问题在我国目前还没有定论,有待进一步的研究。

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！