



بخشی از ترجمه مقاله

عنوان فارسی مقاله :

مدیریت درآمدها از طریق ذخایر مالیاتی و خدمات مالیاتی
ارائه شده توسط حسابرسان

عنوان انگلیسی مقاله :

Earnings Management through Tax Reserves and
Auditor-Provided Tax Services



توجه !

این فایل تنها قسمتی از ترجمه میباشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل
با فرمت ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.



بخشی از ترجمه مقاله

5. Conclusion

This study examines whether firms continue to use tax reserves to achieve financial reporting objectives in the post-FIN 48 period and the effect of ATS on such earnings management. Previous studies (e.g., Cazier et al., 2015; Gupta et al., 2016) either examine only large firms or treat all firms as a homogenous group. As firms of different sizes are under different levels of tax enforcement, firms could behave differently in the post-FIN 48 period. Thus, I incorporate the role of firm size in this study. Firm size also plays a role in the effect of ATS on earnings management through tax reserves as the auditor is unlikely to compromise independence for unimportant clients.

1- نتیجه گیری

این مطالعه بررسی می‌کند که آیا شرکت‌ها همچنان از خدمات مالیاتی برای دستیابی به اهداف گزارشگری مالی در دوره پس از FIN 48 و تأثیر ATS روی مدیریت سود استفاده می‌کنند. مطالعات پیشین (مثل کازیر و دیگران، 2015؛ گوپتا و دیگران، 2016) یا شرکت‌های بزرگ را بررسی می‌کنند یا همه شرکت‌ها را به عنوان گروهی همگن در نظر می‌گیرند. همان طور که شرکت‌ها با سبزه‌های مختلف تحت سطوح مختلفی از اجرای مالیات هستند، شرکت‌ها می‌توانند به شکلی متفاوت در دوره پس از FIN 48 رفتار کنند. بنابراین، من در این مطالعه نقش اندازه شرکت را در نظر می‌گیرم. اندازه شرکت بر تأثیر ATS روی مدیریت سود از طریق ذخایر مالیاتی نقش دارد، زیرا حساب‌برسان بعید است که به خاطر ارباب‌رجوعان بی‌اهمیت به استقلال آسیب بزنند.



توجه!

این فایل تنها قسمتی از ترجمه می‌باشد. برای تهیه مقاله ترجمه شده کامل با فرمت ورد (قابل ویرایش) همراه با نسخه انگلیسی مقاله، [اینجا](#) کلیک نمایید.

برای جستجوی جدیدترین مقالات ترجمه شده، [اینجا](#) کلیک نمایید.