

**Tác động của chênh lệch kế toán – thuế đến sự biến động chi phí thuế thu nhập:
Trường hợp các công ty niêm yết tại Việt Nam**

Đặng Văn Cường

Tóm tắt: Bài viết này được thực hiện nhằm đánh giá sự tác động của chênh lệch kế toán – thuế (CLKTT), bao gồm chênh lệch tạm thời và chênh lệch vĩnh viễn đến sự biến động chi phí thuế thu nhập hàng năm của các công ty niêm yết tại Việt Nam trong giai đoạn 2007–2016. Bên cạnh đó, nghiên cứu cũng xem xét sự ảnh hưởng của khả năng quản trị thu nhập của nhà quản lý đến mối quan hệ này. Bài viết sử dụng các phương pháp ước lượng FEM, REM, và GLS dành cho dữ liệu bảng. Kết quả cho thấy, nhân tố chênh lệch tạm thời và chênh lệch vĩnh viễn đều có tác động nghịch chiều đến sự biến động chi phí thuế thu nhập hàng năm của các công ty niêm yết. Tuy nhiên, sự ảnh hưởng của yếu tố quản trị thu nhập làm thay đổi mối quan hệ giữa chênh lệch vĩnh viễn và sự biến động của chi phí thuế thu nhập chuyển từ tiêu cực sang tích cực.

Từ khóa: Chênh lệch tạm thời, chênh lệch vĩnh viễn, biến động chi phí thuế thu nhập, quản trị thu nhập.

Mã phân loại JEL: H26, M41.

Tài liệu tham khảo

- Burgstahler, D., Elliott, W. B. & Hanlon, M. (2002). *How firms avoid losses: Evidence of use of the net deferred tax asset account*. Working Paper University Washington.
- Chan, L., Karceski, J. & Lakonishok, J. (2003). The level and persistence of growth rates. *Journal of Finance*, 58, 643-684.
- Fama, E. & MacBeth, J. (1973). Risk return and equilibrium: Empirical tests. *Journal of Political Economy*, 71, 607-636.
- Jackson, M. (2009). *Book-tax differences and earnings growth*. University of Oregon.
- Lev, B. & Nissim, D. (2004). Taxable income, future earnings, and equity values. *The Accounting Review*, 79(4), 1039-1074.
- Martinez, A. L., Francisco Filho, R. & Anunciação, E. P. (2013). Analysis of the relationship between the components of booktax differences and annual variations in earnings and tax expenses of firms listed on the bmf&bovespa. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 6(3), 397-418.
- Moulton, B. R. (1986). Random group effects and the precision of regression estimates. *Journal of econometrics*, 32(3), 385-397.
- Moulton, B. R. (1990). An illustration of a pitfall in estimating the effects of aggregate variables on micro units. *The review of Economics and Statistics*, 19(2), 334-338.
- Phillips, J., Pincus, M. & Rego, S. O. (2003). Earnings management: New evidence based on deferred tax expense. *The Accounting Review*, 78(2), 491-521.
- Plesko, G. (2002). Reconciling corporation book and tax net income, tax years 1996-1998. *SOI Bulletin*, 21(4), 1-16.