

## Abstrakt

Tato práce studuje vztahy mezi reportovanou odloženou daní a možnou účetní manipulací zisků ve veřejně obchodovaných firmách na Londýnské Burze v indexu FTSE 350 v několika posledních letech. Také se dívá na další možnosti účetní manipulace, například přes položky časového rozlišení. Je založena na modelu představeném ve studii od (Phillips 2004), což je ekonometrický „probit“ model založený na metodě maximální věrohodnosti a je mnou podpořen standardním OLS průřezovým modelem regrese. Výsledky regrese nepoukazují na to, že by mezi čistými odloženými daňovými závazky a účetní manipulací zisků byl nějaký vztah. Je možné, že je teoreticky (ačkoliv skoro neprokázaný) vztah mezi účetní manipulací a odloženým daňovým nákladem na výkazu zisku a ztráty.