

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 J. D., Pincus, Rego, & Wan, 2004), což je ekonometrický „probit“ model založený na metodě maximální věrohodnosti. 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.