

# 所得税会计信息价值相关性研究综述

## 摘要

本综述研究探讨了所得税会计信息的价值相关性,旨在深入了解递延所得税、会计-税收差异和所得税费用对公司价值、盈余管理以及财务报表信息质量的影响。通过分析近年来的相关文献,研究揭示了递延所得税信息含量、递延所得税与股票回报之间的关系,以及会计-税收差异在信息增量和定价效应方面的作用。此外,研究还关注了所得税费用对盈利信息观、现值观以及误定价的影响。最后,本文总结了研究发现,并展望了未来研究的方向,以更全面地理解所得税会计信息在财务决策和市场估值中的价值相关性。

关键词: 所得税会计信息, 递延所得税, 会计-税收差异, 公司价值

## 目录

一、引言 .....	3
二、递延所得税的价值相关性研究 .....	3
(一) 递延税项信息含量研究 .....	3
(二) 递延税项与股票回报 .....	4
三、会计-税收差异的价值相关性研究 .....	5
(一) 会计-税收差异的信息增量效应 .....	5
(二) 会计-税收差异的定价效应 .....	6
四、所得税费用的价值相关性 .....	7
(一) 所得税费用的盈利信息观 .....	7
(二) 所得税费用现值观 .....	7
(三) 所得税费用误定价 .....	8
五、结论 .....	9
参考文献 .....	10

# 一、引言

所得税会计一直是财务会计领域的一个关键议题，其在公司财务报告中扮演着重要的角色。递延所得税、会计-税收差异和所得税费用等概念在会计准则和财务报表中广泛存在，对公司的财务表现和财务报表信息的质量产生着深远的影响。本文旨在深入探讨所得税会计信息的价值相关性，从而为研究者、从业者和决策者提供更清晰的理解和洞察力。

递延所得税是一个涉及到未来现金流的概念，其会计处理方式对公司的财务报表和财务分析产生着直接影响。了解递延所得税的信息含量以及与股票回报之间的关系对投资者和金融分析师至关重要，因为这有助于他们更好地理解公司的财务状况和未来的盈利潜力。会计-税收差异是指会计准则和税法之间的差异，这可能导致公司在报告利润时出现偏差。这种差异可能影响投资者对公司的风险和价值的评估，因此研究会计-税收差异对于揭示公司财务报表的信息内容和市场估值的偏差至关重要。所得税费用是公司在纳税时要支付的税款，它在公司的盈利信息观、现值观以及股票定价中起着关键作用。了解所得税费用对盈利信息的影响有助于投资者更好地评估公司的经济状况和未来盈利潜力。

本文将深入研究递延所得税、会计-税收差异和所得税费用对公司价值、盈余管理以及财务报表信息质量的影响，以期为学术界和实务界提供有关所得税会计信息的重要见解和理论指导。

## 二、递延所得税的价值相关性研究

### （一）递延税项信息含量研究

递延所得税是公司财务报表中一个重要的会计项目，其涉及公司未来纳税义务的计量和确认。研究递延税项信息含量不仅对于会计学领域的学者具有重要意义，同时也对投资者、分析师和决策者具有实际的价值。本节将探讨递延税项信息含量的相关研究，以及作者们的研究发现和观点。在范亚东、隋馨和刘芮（2019）的研究中，他们发现递延税项信息含量与公司的盈余持续性之间存在显著正相关关系。这意味着递延税项能够为投资者提供关于公司未来盈利能力的重

要线索。他们的研究表明，递延税项的信息含量在解释公司盈余变化和风险方面具有重要作用。此外，颜晓燕和周珊（2016）通过\*ST海化的案例分析，研究了资产负债表债务法下递延所得税会计信息的相关性和可靠性。他们的研究发现，递延税项信息对公司的财务分析和风险评估具有重要意义，尤其是在评估公司的偿债能力和稳定性方面。在盖地和路娜（2014）的研究中，他们探讨了递延所得税对财务报表信息质量的影响。他们的研究表明，递延所得税的计量和披露能够提高公司财务报表的透明度和可信度，有助于投资者更好地理解公司的财务状况。

综合上述研究，递延税项信息含量对于揭示公司盈余持续性、偿债能力以及财务报表信息质量具有重要作用。这些研究为投资者和决策者提供了更好地利用递延税项信息来评估公司价值和风险的依据，为财务报表的用户提供了更多有益的信息。因此，递延税项信息的含量研究在财务会计领域具有重要的实践价值和学术意义。

## （二）递延税项与股票回报

研究递延税项与股票回报之间的关系一直是财务领域中备受关注的话题。这一关系涉及到递延所得税会计信息对公司股票价格和投资者决策的影响。本节将介绍一些关于递延税项与股票回报关系的研究，包括作者的研究发现和观点。谢香兵（2015）在他的研究中，通过对我国上市公司的经验证据，探讨了会计-税收差异、未来盈余增长与投资者认知偏差之间的关系。他的研究结果显示，递延税项信息对投资者的股票定价产生了重要影响，特别是在公司未来盈余增长较高或较低时。这表明递延税项信息可能在投资者的风险评估和股票投资决策中发挥关键作用。龙月娥和叶康涛（2013）的研究探讨了会计-税收差异、盈余管理与证券市场估值之间的关系。他们发现，递延税项信息对公司的股票估值具有显著的影响，尤其是在存在较大的会计-税收差异和盈余管理行为的情况下。这强调了递延税项信息在揭示公司价值和财务质量方面的重要性。车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她的研究表明，递延税项的计量和披露对公司的股票定价和市场反应产生了影响，尤其是在所得税政策发生变化时。这突显了递延税项信息对投资者和市场参与者的重要性。综上

所述，递延税项与股票回报之间存在着重要的关系，其信息含量对投资者的决策和市场估值具有显著影响。这些研究为投资者提供了更多有关递延税项信息如何影响股票价格和市场反应的见解，有助于更全面地理解递延所得税会计信息在股票市场中的价值相关性。

### 三、会计-税收差异的价值相关性研究

#### （一）会计-税收差异的信息增量效应

会计-税收差异是指会计准则和税法之间的差异，这些差异可以导致公司在报告盈利时产生差异。研究会计-税收差异的信息增量效应有助于我们理解这些差异对公司价值和投资者决策的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点。

在芦笛（2017）的研究中，他探讨了税收-会计差异与企业盈余管理行为之间的关系。研究发现，公司倾向于通过利用会计-税收差异来管理盈余，以实现更好的盈利表现。这表明会计-税收差异的存在可能导致公司的盈余管理行为，从而对投资者的决策产生影响。谭青和李薇（2011）从盈余管理的视角研究了会计-税收差异的信息含量。他们发现，会计-税收差异信息对投资者具有显著的信息含量，特别是在公司存在盈余管理行为时。这意味着投资者可能需要考虑会计-税收差异信息来更好地评估公司的盈利质量。王小鹏和戴德明（2012）在综述中总结了会计-税收差异的价值相关性研究。他们指出，会计-税收差异信息在解释公司价值和股票价格的变动中具有重要作用，尤其是在会计准则和税法之间存在较大差异的情况下。

综合上述研究，会计-税收差异信息在公司盈余管理、投资者决策和市场估值中发挥着重要作用。这些研究强调了会计-税收差异信息的重要性，为投资者提供了更多关于公司盈利质量和财务报告的信息，有助于更全面地理解这些差异对公司和市场的价值相关性。

#### （二）会计-税收差异的定价效应

研究会计-税收差异的定价效应有助于我们理解这些差异对公司股票定价和市场估值的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观

点。在谢香兵（2015）的研究中，他研究了会计-税收差异、未来盈余增长与投资者认知偏差之间的关系。他发现，会计-税收差异信息对公司的股票定价产生了显著影响，特别是在公司未来盈余增长较高或较低的情况下。这表明投资者倾向于将会计-税收差异信息考虑在内，以更好地评估公司的风险和价值。龙月娥和叶康涛（2013）的研究探讨了会计-税收差异、盈余管理与证券市场估值之间的关系。他们发现，会计-税收差异信息对公司的股票估值产生了显著影响，尤其是在存在较大的会计-税收差异和盈余管理行为的情况下。这强调了会计-税收差异信息在投资者决策和市场估值中的重要性。车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她发现，递延税项的计量和披露对公司的股票定价和市场反应产生了影响，尤其是在所得税政策发生变化时。这表明会计-税收差异信息在市场估值中扮演了关键角色。

综合上述研究，会计-税收差异信息在公司股票定价和市场估值中具有显著的定价效应。这些研究结果强调了投资者需要考虑会计-税收差异信息来更好地评估公司的价值和风险，为市场参与者提供了更多有关公司财务状况和未来盈利潜力的信息。因此，会计-税收差异的定价效应研究对于理解财务报表信息在股票市场中的价值相关性至关重要。

## 四、所得税费用的价值相关性

### （一）所得税费用的盈利信息观

研究所得税费用的盈利信息观有助于我们理解所得税在公司盈利信息披露中的作用，以及它如何影响投资者对公司盈利质量的看法。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观点。王小鹏和戴德明（2012）在综述中总结了所得税费用的价值相关性研究，并强调了所得税费用在公司盈利信息观中的重要性。他们指出，所得税费用反映了公司的税务负担，因此具有重要的信息含量。投资者常常将所得税费用作为评估公司盈利质量的指标之一，因为它反映了公司在税务合规和税收政策方面的表现。盖地和路娜（2014）的研究探讨了递延所得税对财务报表信息质量的影响。他们发现，递延所得税的计量和披露能够提高公司财务报表的透明度和可信度，有助于投资者更好地理解公司的盈利质量。

这表明所得税费用在揭示公司盈利信息观中发挥了关键作用。车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她发现，所得税改革对公司的所得税费用产生了影响，进而影响了投资者对公司盈利信息观的看法。这强调了所得税费用在反映公司的盈利质量和财务状况方面的价值。

综合上述研究，所得税费用在公司盈利信息观中扮演着重要的角色。它不仅反映了公司的税务负担，还可以作为投资者评估公司盈利质量的关键指标之一。所得税费用的研究有助于投资者更好地理解公司的财务状况和盈利潜力，为市场参与者提供了更多关于公司盈利信息观的有益信息。因此，所得税费用的盈利信息观研究对于财务报表信息在投资决策中的价值相关性具有重要意义。

## （二）所得税费用现值观

研究所得税费用的现值观有助于我们理解公司在财务报表中所采用的会计政策和估计对其盈利信息观的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观点。王小鹏和戴德明（2012）在综述中总结了所得税费用的价值相关性研究，并强调了所得税费用现值观的重要性。他们指出，所得税费用现值观反映了公司对未来税务现金流的估计，因此在揭示公司的盈利信息观中起着关键作用。投资者通常关注所得税费用现值观，因为它直接影响公司的净利润和财务表现。盖地和路娜（2014）的研究探讨了递延所得税对财务报表信息质量的影响。他们发现，递延所得税现值观的合理计量和披露有助于提高公司财务报表的可信度，有助于投资者更好地理解公司的盈利信息观。这表明所得税费用现值观在财务报表的信息质量方面具有重要作用。车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她发现，所得税改革对公司的所得税费用现值观产生了影响，进而影响了投资者对公司盈利信息观的看法。这强调了所得税费用现值观在反映公司的盈利信息观和财务状况方面的重要性。

所得税费用现值观在公司盈利信息观中扮演着关键的角色。它不仅反映了公司对未来税务现金流的估计，还可以影响公司的盈利报告和财务表现。所得税费用现值观的研究有助于投资者更好地理解公司的财务状况和盈利潜力，为市场参与者提供了更多关于公司盈利信息观的有益信息。因此，所得税费用现值观研究对于理解财务报表信息在投资决策中的价值相关性具有重要意义。

### （三）所得税费用误定价

研究所得税费用的误定价有助于我们理解公司在财务报表中所披露的所得税费用与实际税务负担之间的差异，以及这些差异对公司财务报表信息的质量和可信度产生的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观点。在王小鹏和戴德明（2012）的综述中，他们强调了所得税费用误定价研究的重要性。他们指出，所得税费用误定价可能导致公司的盈利信息观与实际经济状况不一致，从而影响投资者对公司的评估和决策。研究所得税费用误定价有助于投资者更全面地了解公司财务报表信息的准确性和可靠性。车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系，并关注了所得税费用误定价的问题。她发现，所得税改革和会计-税收差异可以导致公司的所得税费用误定价，进而影响了投资者对公司盈利信息观的看法。这凸显了所得税费用误定价对于揭示公司的盈利信息观和财务状况的影响。

盖地和路娜（2014）的研究也涉及到递延所得税对财务报表信息质量的影响，其中包括所得税费用误定价。他们的研究结果表明，递延所得税的计量和披露质量与所得税费用误定价相关，因此适当的递延所得税会计处理对准确反映公司盈利信息观至关重要。

## 五、结论

递延所得税被证明在解释公司盈余持续性、股票回报和市场估值中具有显著信息含量，有助于投资者更好地评估公司的未来盈利潜力和风险。递延所得税信息在揭示公司财务状况和未来盈利能力方面发挥了重要作用。会计-税收差异的研究强调了这些差异在公司盈余管理和股票定价中的价值。会计-税收差异信息对投资者的决策和市场估值具有显著影响，尤其在存在较大的差异和盈余管理行为时。这些研究结果提醒我们，会计-税收差异信息需要被充分考虑，以更准确地评估公司的价值和财务质量。所得税费用在公司盈利信息观中起着关键作用。它不仅反映了公司的税务负担，还在投资者的决策和市场估值中发挥着重要作用。适当的所得税费用计量和披露有助于提高公司财务报表的透明度和可信度，有助于投资者更好地理解公司的盈利质量。所得税费用误定价问题提醒我们，不准确



的所得税费用计量可能导致投资者对公司的盈利信息观产生误导性的印象。因此，准确计量和披露所得税费用至关重要，以确保公司财务报表信息的准确性和可信度。

所得税会计信息在公司财务报表中具有重要的价值相关性，对于投资者、分析师和决策者来说都是至关重要的。深入研究所得税会计信息的价值相关性有助于提高对公司财务状况和盈利潜力的理解，为投资决策提供更多有益的信息，进而促进金融市场的有效运作。因此，继续探索和研究所得税会计信息的相关性是财务会计领域的一个重要课题，将为学术界和实务界提供更深入的理论洞察和实践指导。

## 参考文献

- [1] 会计-税收差异、盈余持续性与公司价值 [J] . 范亚东; 隋馨; 刘芮. 财会通讯, 2019(06)
- [2] 税收-会计差异与企业盈余管理行为的研究 [J] . 芦笛. 科研管理, 2017 (05)
- [3] 资产负债表债务法下所得税会计信息的相关性和可靠性-基于 \*ST 海化的案例分析 [J] . 颜晓燕; 周珊. 江西社会科学, 2016 (12)
- [4] 会计-税收差异、未来盈余增长与投资者认知偏差-基于我国上市公司的经验证据 [J] . 谢香兵. 会计研究, 2015 (06)
- [5] 递延所得税对财务报表信息质量的影响研究 [J] . 盖地; 路娜. 北京工商大学学报 (社会科学版), 2014 (02)
- [6] 会计-税收差异、盈余管理与证券市场估值 [J] . 龙月娥; 叶康涛. 中南财经政法大学学报, 2013 (02)
- [7] 所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性 [J] . 车菲. 中南财经政法大学学报, 2012 (06)
- [8] 所得税会计信息价值相关性研究综述 [J] . 王小鹏; 戴德明. 北京工商大学学报 (社会科学版), 2012 (05)
- [9] 会计-税收差异信息含量研究-基于盈余管理的视角 [J] . 谭青; 李薇. 会计之友, 2011

(29)

[10] 递延所得税的合理性辨析 [J] . 周华. 经济管理, 2011 (02) 这是我的文献。

## PaperPass[旗舰版]查重报告

## 简明打印版

## 查重结果(相似度):

总体:	17%	
本地库:	17%	(本地库包含期刊库、学位库、会议库、联合库、图书库、报纸库、专利库、外文库)
• 期刊库:	13%	(期刊库相似度是指论文与学术期刊库的比对结果)
• 学位库:	14%	(学位库相似度是指论文与学位论文库的比对结果)
• 会议库:	2%	(会议库相似度是指论文与会议论文库的比对结果)
• 联合库:	7%	(联合库相似度是指论文与大学生联合比对库的比对结果)
• 图书库:	1%	(图书库相似度是指论文与图书库的比对结果)
• 专利库:	0%	(专利库相似度是指论文与专利库的比对结果)
• 报纸库:	0%	(报纸库相似度是指论文与报纸库的比对结果)
• 外文库:	0%	(外文库相似度是指论文与外文库的比对结果)
互联网:	0%	(互联网相似度是指论文与互联网资源的比对结果)

检测版本: 旗舰版(支持中文和外文)

报告编号: 65917F6030E342NZW

论文题目: 所得税会计信息价值相关性研究综述

论文作者: 梁恒辉

论文字数: 6354

段落个数: 61

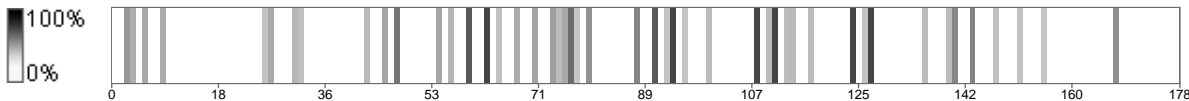
句子个数: 178

提交时间: 2023-12-31 22:49:04

比对范围: 期刊库、硕博学位库、会议库、大学生联合比对库、书籍数据、专利库、报纸库、外文库、互联网资源

查询真伪: <https://www.paperpass.com/check>

## 句子相似度分布图:



## 本地库相似资源列表(期刊库、硕博学位库、会议库、大学生联合比对库、书籍数据、专利库、报纸库、外文库):

- 相似度: 6.8%  
来源: 大学生联合比对库
- 相似度: 3.8% 篇名: 《所得税会计信息价值相关性研究综述》  
来源: 学术期刊 2022年
- 相似度: 2.6% 篇名: 《递延所得税的会计信息质量研究》  
来源: 学位论文 北京交通大学 2015

4. 相似度: 2.5% 篇名: 《会计-税收差异、未来盈余增长与投资者认知偏差——基于我国上市公司的经验证据》  
来源: 学术期刊 会计研究 2015年6期
5. 相似度: 2.3% 篇名: 《会计-税收差异、盈余管理与权益资本成本》  
来源: 学位论文 南京理工大学 2018
6. 相似度: 2.1% 篇名: 《两职设置对税负与会计稳健性关系影响的研究》  
来源: 学术期刊 武汉理工大学学报(信息与管理工程版) 2019年1期
7. 相似度: 2.1% 篇名: 《所得税会计处理与企业财务报表的价值相关性研究》  
来源: 学位论文 首都经济贸易大学 2015
8. 相似度: 1.7% 篇名: 《会计-税收差异对企业风险的影响研究》  
来源: 学位论文 哈尔滨工业大学 2017
9. 相似度: 1.6% 篇名: 《递延所得税对财务报表信息质量的影响研究》  
来源: 学术期刊 北京工商大学学报(社会科学版) 2014年2期
10. 相似度: 1.5% 篇名: 《递延所得税变动对年度损益影响研究》  
来源: 学术期刊 财会通讯 2018年4期
11. 相似度: 1.5% 篇名: 《所得税改革背景下高管背景特征与企业避税行为实证研究》  
来源: 学位论文 暨南大学 2016
12. 相似度: 1.4% 篇名: 《软件企业所得税相关问题研究——以JR软件公司为例》  
来源: 学位论文 暨南大学 2017
13. 相似度: 1.3% 篇名: 《递延所得税对财务报表信息质量影响研究》  
来源: 学术会议 2013-07-01
14. 相似度: 1.0% 篇名: 《税收会计的几个理论问题的探析》  
来源: 学术期刊 财讯 2018年32期
15. 相似度: 1.0% 篇名: 《会计准则与所得税法协调:一个理论综述》  
来源: 学术期刊 财会月刊 2017年25期
16. 相似度: 1.0% 篇名: 《基于决策者视角的企业财务报表列报问题研究——以格物公司为例》  
来源: 学位论文 江苏科技大学 2020
17. 相似度: 0.9% 篇名: 《中国上市公司会计-税收差异结构与信息含量》  
来源: 学位论文 2022
18. 相似度: 0.9% 篇名: 《所得税会计信息的价值相关性研究》  
来源: 学位论文 首都经济贸易大学 2012
19. 相似度: 0.9% 篇名: 《医药改革新形势下对江中药业的估值分析》  
来源: 学位论文 华中科技大学 2015
20. 相似度: 0.8% 篇名: 《财务网络治理论纲》  
来源: 学术期刊 财会月刊(理论版) 2014年3期
21. 相似度: 0.8% 篇名: 《浅析会计-税收差异与薪酬契约》  
来源: 学术期刊 经济视野 2014年
22. 相似度: 0.8% 篇名: 《沪深300股指成分股所得税列报与盈余管理关系研究》  
来源: 学位论文 安徽财经大学 2016
23. 相似度: 0.8% 篇名: 《会计-税收差异与盈余成长性研究——基于我国创业板上市公司的经验数据》  
来源: 学术期刊 福建师大福清分校学报 2017年1期
24. 相似度: 0.8% 篇名: 《会计利润和应税利润的差异对审计的影响研究——基于我国制造业A股上市公司的经验数据》  
来源: 学位论文 西南财经大学 2015
25. 相似度: 0.8% 篇名: 《如何深化财政税收体制改革的思考》  
来源: 学术期刊 消费导刊 2017年8期
26. 相似度: 0.8% 篇名: 《税收-会计差异与企业盈余管理行为的研究》  
来源: 学术期刊 科研管理 2017年5期
27. 相似度: 0.7% 篇名: 《会计-税收差异对会计稳健性的影响研究》  
来源: 学位论文 湖南大学 2015
28. 相似度: 0.7% 篇名: 《会计-税收差异对企业负债融资的影响研究——基于银行信贷与商业信用融资的检验》

来源: 学位论文 2022

29. 相似度: 0.6% 篇名: 《会计-税收差异的价值相关性研究-基于A股上市公司的实证研究》

来源: 学位论文 杭州电子科技大学 2014

30. 相似度: 0.6% 篇名: 《所得税会计信息价值相关性实证研究》

来源: 学位论文 北京交通大学 2012

#### 互联网相似资源列表:

没有找到与互联网相似度高的资源

# 所得税会计信息价值相关性研究综述

## 摘要

查重 54%

本综述研究探讨了所得税会计信息的价值相关性，旨在深入了解递延所得税、

查重 47%

会计-税收差异和所得税费用对公司价值、盈余管理以及财务报表信息质量的影

响。通过分析近年来的相关文献，研究揭示了递延所得税信息含量、递延所得税

查重 48%

与股票回报之间的关系，以及会计-税收差异在信息增量和定价效应方面的作用。

此外，研究还关注了所得税费用对盈利信息观、现值观以及误定价的影响。最后，

本文总结了研究发现，并展望了未来研究的方向，以更全面地理解所得税会计信

息在财务决策和市场估值中的价值相关性。

查重 48%

关键词：所得税会计信息，递延所得税，会计-税收差异，公司价值

目录

一、引言 ..... 3

二、递延所得税的价值相关性研究 ..... 3

    （一）递延税项信息含量研究 ..... 3

    （二）递延税项与股票回报 ..... 4

三、会计-税收差异的价值相关性研究 ..... 5

    （一）会计-税收差异的信息增量效应 ..... 5

    （二）会计-税收差异的定价效应 ..... 6

四、所得税费用的价值相关性 ..... 7

    （一）所得税费用的盈利信息观 ..... 7

    （二）所得税费用现值观 ..... 7

    （三）所得税费用误定价 ..... 8

五、结论 ..... 9

参考文献 ..... 10

# 一、引言

所得税会计一直是财务会计领域的一个关键议题，其在公司财务报告中扮演着重要的角色。<sup>查重 41%</sup> 递延所得税、会计-税收差异和所得税费用等概念在会计准则和财务报表中广泛存在，<sup>查重 49%</sup> 对公司的财务表现和财务报表信息的质量产生着深远的影响。<sup>查重 42%</sup> 本文旨在深入探讨所得税会计信息的价值相关性，从而为研究者、从业者和决策者提供更清晰的理解和洞察力。

递延所得税是一个涉及到未来现金流的概念，其会计处理方式对公司的财务报表和财务分析产生着直接影响。了解递延所得税的信息含量以及与股票回报之间的关系对投资者和金融分析师至关重要，<sup>查重 45%</sup> 因为这有助于他们更好地理解公司的财务状况和未来的盈利潜力。<sup>查重 42%</sup> 会计-税收差异是指会计准则和税法之间的差异，这可能导致公司在报告利润时出现偏差。这种差异可能影响投资者对公司的风险和价值的评估，因此研究会计-税收差异对于揭示公司财务报表的信息内容和市场估值的偏差至关重要。所得税费用是公司在纳税时要支付的税款，它在公司的盈利信息观、现值观以及股票定价中起着关键作用。了解所得税费用对盈利信息的影响有助于投资者更好地评估公司的经济状况和未来盈利潜力。

本文将深入研究递延所得税、会计-税收差异和所得税费用对公司价值、盈余管理以及财务报表信息质量的影响，以期为学术界和实务界提供有关所得税会计信息的重要见解和理论指导。

## 二、递延所得税的价值相关性研究

### （一）递延税项信息含量研究

递延所得税是公司财务报表中一个重要的会计项目，其涉及公司未来纳税义务的计量和确认。研究递延税项信息含量不仅对于会计学领域的学者具有重要意义，同时也对投资者、分析师和决策者具有实际的价值。本节将探讨递延税项信息含量的相关研究，以及作者们的研究发现和观点。<sup>查重 44%</sup> 在范亚东、隋馨和刘芮（2019）的研究中，他们发现递延税项信息含量与公司的盈余持续性之间存在显著正相关关系。这意味着递延税项能够为投资者提供关于公司未来盈利能力的重要线索。



他们的研究表明,递延税项的信息含量在解释公司盈余变化和风险方面具有重要作用。<sup>查重 49%</sup>此外,颜晓燕和周珊(2016)通过\*ST 海化的案例分析,研究了资产负债表债务法下递延所得税会计信息的相关性和可靠性。他们的研究发现,递延税项信息对公司的财务分析和风险评估具有重要意义,尤其是在评估公司的偿债能力和稳定性方面。<sup>查重 63%</sup>在盖地和路娜(2014)的研究中,他们探讨了递延所得税对财务报表信息质量的影响。他们的研究表明,递延所得税的计量和披露能够提高公司财务报表的透明度和可信度,有助于投资者更好地理解公司的财务状况。

综合上述研究,递延税项信息含量对于揭示公司盈余持续性、偿债能力以及财务报表信息质量具有重要作用。这些研究为投资者和决策者提供了更好地利用递延税项信息来评估公司价值和风险的依据,为财务报表的用户提供了更多有益的信息。因此,递延税项信息的含量研究在财务会计领域具有重要的实践价值和学术意义。

## (二) 递延税项与股票回报

研究递延税项与股票回报之间的关系一直是财务领域中备受关注的话题。<sup>查重 49%</sup>这一关系涉及到递延所得税会计信息对公司股票价格和投资者决策的影响。本节将介绍一些关于递延税项与股票回报关系的研究,包括作者的研究发现和观点。<sup>查重 45%</sup>谢香兵(2015)在他的研究中,通过对我国上市公司的经验证据,探讨了会计-税收差异、未来盈余增长与投资者认知偏差之间的关系。他的研究结果显示,递延税项信息对投资者的股票定价产生了重要影响,特别是在公司未来盈余增长较高或较低时。这表明递延税项信息可能在投资者的风险评估和股票投资决策中发挥关键作用。<sup>查重 73%</sup>龙月娥和叶康涛(2013)的研究探讨了会计-税收差异、盈余管理与证券市场估值之间的关系。他们发现,递延税项信息对公司的股票估值具有显著的影响,尤其是在存在较大的会计-税收差异和盈余管理行为的情况下。这强调了递延税项信息在揭示公司价值和财务质量方面的重要性。<sup>查重 79%</sup>车菲(2012)研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她的研究表明,递延税项的计量和披露对公司的股票定价和市场反应产生了影响,尤其是在所得税政策发生变化时。<sup>查重 41%</sup>这突显了递延税项信息对投资者和市场参与者的重要性。综上

所述，递延税项与股票回报之间存在着重要的关系，其信息含量对投资者的决策和市场估值具有显著影响。这些研究为投资者提供了更多有关递延税项信息如何影响股票价格和市场反应的见解，<sup>查重 47%</sup>有助于更全面地理解递延所得税会计信息在股票市场中的价值相关性。

### 三、会计-税收差异的价值相关性研究

#### （一）会计-税收差异的信息增量效应

<sup>查重 50%</sup>会计-税收差异是指会计准则和税法之间的差异，这些差异可以导致公司在报告盈利时产生差异。研究会计-税收差异的信息增量效应有助于我们理解这些差异对公司价值和投资者决策的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点。

<sup>查重 52%</sup>在芦笛（2017）的研究中，他探讨了税收-会计差异与企业盈余管理行为之间的关系。<sup>查重 43%</sup>研究发现，公司倾向于通过利用会计-税收差异来管理盈余，以实现更好的盈利表现。<sup>查重 48%</sup>这表明会计-税收差异的存在可能导致公司的盈余管理行为，从而对投资者的决策产生影响。<sup>查重 67%</sup>谭青和李薇（2011）从盈余管理的视角研究了会计-税收差异的信息含量。<sup>查重 40%</sup>他们发现，会计-税收差异信息对投资者具有显著的信息含量，特别是在公司存在盈余管理行为时。这意味着投资者可能需要考虑会计-税收差异信息来更好地评估公司的盈利质量。<sup>查重 56%</sup>王小鹏和戴德明（2012）在综述中总结了会计-税收差异的价值相关性研究。他们指出，会计-税收差异信息在解释公司价值和股票价格的变动中具有重要作用，尤其是在会计准则和税法之间存在较大差异的情况下。

综合上述研究，会计-税收差异信息在公司盈余管理、投资者决策和市场估值中发挥着重要作用。这些研究强调了会计-税收差异信息的重要性，为投资者提供了更多关于公司盈利质量和财务报告的信息，有助于更全面地理解这些差异对公司和市场的价值相关性。

#### （二）会计-税收差异的定价效应

研究会计-税收差异的定价效应有助于我们理解这些差异对公司股票定价和市场估值的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观

点。<sup>查重 59%</sup>在谢香兵（2015）的研究中，他研究了会计-税收差异、未来盈余增长与投资者认知偏差之间的关系。他发现，会计-税收差异信息对公司的股票定价产生了显著影响，特别是在公司未来盈余增长较高或较低的情况下。这表明投资者倾向于将会计-税收差异信息考虑在内，以更好地评估公司的风险和价值。<sup>查重 73%</sup>龙月娥和叶康涛（2013）的研究探讨了会计-税收差异、盈余管理与证券市场估值之间的关系。他们发现，会计-税收差异信息对公司的股票估值产生了显著影响，尤其是在存在较大的会计-税收差异和盈余管理行为的情况下。<sup>查重 40%</sup>这强调了会计-税收差异信息在投资者决策和市场估值中的重要性。<sup>查重 79%</sup>车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她发现，递延税项的计量和披露对公司的股票定价和市场反应产生了影响，尤其是在所得税政策发生变化时。<sup>查重 40%</sup>这表明会计-税收差异信息在市场估值中扮演了关键角色。

综合上述研究，会计-税收差异信息在公司股票定价和市场估值中具有显著的定价效应。这些研究结果强调了投资者需要考虑会计-税收差异信息来更好地评估公司的价值和风险，为市场参与者提供了更多有关公司财务状况和未来盈利潜力的信息。<sup>查重 42%</sup>因此，会计-税收差异的定价效应研究对于理解财务报表信息在股票市场中的价值相关性至关重要。

## 四、所得税费用的价值相关性

### （一）所得税费用的盈利信息观

研究所得税费用的盈利信息观有助于我们理解所得税在公司盈利信息披露中的作用，以及它如何影响投资者对公司盈利质量的看法。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观点。王小鹏和戴德明（2012）在综述中总结了所得税费用的价值相关性研究，并强调了所得税费用在公司盈利信息观中的重要性。他们指出，所得税费用反映了公司的税务负担，因此具有重要的信息含量。投资者常常将所得税费用作为评估公司盈利质量的指标之一，因为它反映了公司在税务合规和税收政策方面的表现。<sup>查重 78%</sup>盖地和路娜（2014）的研究探讨了递延所得税对财务报表信息质量的影响。他们发现，递延所得税的计量和披露能够提高公司财务报表的透明度和可信度，有助于投资者更好地理解公司的盈利质量。

这表明所得税费用在揭示公司盈利信息观中发挥了关键作用。车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她发现，所得税改革对公司的所得税费用产生了影响，进而影响了投资者对公司盈利信息观的看法。这强调了所得税费用在反映公司的盈利质量和财务状况方面的价值。

综合上述研究，所得税费用在公司盈利信息观中扮演着重要的角色。它不仅反映了公司的税务负担，还可以作为投资者评估公司盈利质量的关键指标之一。所得税费用的研究有助于投资者更好地理解公司的财务状况和盈利潜力，为市场参与者提供了更多关于公司盈利信息观的有益信息。因此，所得税费用的盈利信息观研究对于财务报表信息在投资决策中的价值相关性具有重要意义。

## （二）所得税费用现值观

研究所得税费用的现值观有助于我们理解公司在财务报表中所采用的会计政策和估计对其盈利信息观的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观点。王小鹏和戴德明（2012）在综述中总结了所得税费用的价值相关性研究，并强调了所得税费用现值观的重要性。他们指出，所得税费用现值观反映了公司对未来税务现金流的估计，因此在揭示公司的盈利信息观中起着关键作用。投资者通常关注所得税费用现值观，因为它直接影响公司的净利润和财务表现。盖地和路娜（2014）的研究探讨了递延所得税对财务报表信息质量的影响。他们发现，递延所得税现值观的合理计量和披露有助于提高公司财务报表的可信度，有助于投资者更好地理解公司的盈利信息观。这表明所得税费用现值观在财务报表的信息质量方面具有重要作用。车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系。她发现，所得税改革对公司的所得税费用现值观产生了影响，进而影响了投资者对公司盈利信息观的看法。这强调了所得税费用现值观在反映公司的盈利信息观和财务状况方面的重要性。

所得税费用现值观在公司盈利信息观中扮演着关键的角色。它不仅反映了公司对未来税务现金流的估计，还可以影响公司的盈利报告和财务表现。所得税费用现值观的研究有助于投资者更好地理解公司的财务状况和盈利潜力，为市场参与者提供了更多关于公司盈利信息观的有益信息。因此，所得税费用现值观研究对于理解财务报表信息在投资决策中的价值相关性具有重要意义。

### （三）所得税费用误定价

研究所得税费用的误定价有助于我们理解公司在财务报表中所披露的所得税费用与实际税务负担之间的差异，<sup>查重 43%</sup>以及这些差异对公司财务报表信息的质量和可信度产生的影响。以下是一些相关研究的摘要和观点，包括作者的研究发现和观点。在王小鹏和戴德明（2012）的综述中，他们强调了所得税费用误定价研究的重要性。他们指出，所得税费用误定价可能导致公司的盈利信息观与实际经济状况不一致，从而影响投资者对公司的评估和决策。<sup>查重 42%</sup>研究所得税费用误定价有助于投资者更全面地了解公司财务报表信息的准确性和可靠性。<sup>查重 59%</sup>车菲（2012）研究了所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性之间的关系，并关注了所得税费用误定价的问题。她发现，所得税改革和会计-税收差异可以导致公司的所得税费用误定价，进而影响了投资者对公司盈利信息观的看法。这凸显了所得税费用误定价对于揭示公司的盈利信息观和财务状况的影响。

<sup>查重 60%</sup>盖地和路娜（2014）的研究也涉及到递延所得税对财务报表信息质量的影响，其中包括所得税费用误定价。他们的研究结果表明，递延所得税的计量和披露质量与所得税费用误定价相关，因此适当的递延所得税会计处理对准确反映公司盈利信息观至关重要。

## 五、结论

递延所得税被证明在解释公司盈余持续性、股票回报和市场估值中具有显著信息含量，有助于投资者更好地评估公司的未来盈利潜力和风险。<sup>查重 41%</sup>递延所得税信息在揭示公司财务状况和未来盈利能力方面发挥了重要作用。会计-税收差异的研究强调了这些差异在公司盈余管理和股票定价中的价值。会计-税收差异信息对投资者的决策和市场估值具有显著影响，尤其在存在较大的差异和盈余管理行为时。这些研究结果提醒我们，<sup>查重 40%</sup>会计-税收差异信息需要被充分考虑，以更准确地评估公司的价值和财务质量。所得税费用在公司盈利信息观中起着关键作用。它不仅反映了公司的税务负担，还在投资者的决策和市场估值中发挥着重要作用。适当的所得税费用计量和披露有助于提高公司财务报表的透明度和可信度，有助于投资者更好地理解公司的盈利质量。所得税费用误定价问题提醒我们，不准确



的所得税费用计量可能导致投资者对公司的盈利信息观产生误导性的印象。<sup>查重 40%</sup>因此,准确计量和披露所得税费用至关重要,以确保公司财务报表信息的准确性和可信度。

所得税会计信息在公司财务报表中具有重要的价值相关性,对于投资者、分析师和决策者来说都是至关重要的。深入研究所得税会计信息的价值相关性有助于提高对公司财务状况和盈利潜力的理解,为投资决策提供更多有益的信息,进而促进金融市场的有效运作。因此,继续探索和研究所得税会计信息的相关性是财务会计领域的一个重要课题,将为学术界和实务界提供更深入的理论洞察和实践指导。

## 参考文献

- [1] 会计-税收差异、盈余持续性与公司价值[J]. 范亚东; 隋馨; 刘芮. 财会通讯, 2019(06)
- [2] 税收-会计差异与企业盈余管理行为的研究[J]. 芦笛. 科研管理, 2017 (05)
- [3] 资产负债表债务法下所得税会计信息的相关性和可靠性-基于 \*ST 海化的案例分析[J]. 颜晓燕; 周珊. 江西社会科学, 2016 (12)
- [4] 会计-税收差异、未来盈余增长与投资者认知偏差-基于我国上市公司的经验证据<sup>查重 56%</sup>[J]. 谢香兵. 会计研究, 2015 (06)
- [5] 递延所得税对财务报表信息质量的影响研究[J]. 盖地; 路娜. 北京工商大学学报(社会科学版), 2014 (02)
- [6] 会计-税收差异、盈余管理与证券市场估值[J]. 龙月娥; 叶康涛. 中南财经政法大学学报, 2013 (02)
- [7] 所得税改革、会计-税收差异与会计稳健性[J]. 车菲. 中南财经政法大学学报, 2012 (06)
- [8] 所得税会计信息价值相关性研究综述[J]. 王小鹏; 戴德明. 北京工商大学学报(社会科学版), 2012 (05)
- [9] 会计-税收差异信息含量研究-基于盈余管理的视角[J]. 谭青; 李薇. 会计之友, 2011

(29)

[10] 递延所得税的合理性辨析 [J] . 周华. 经济管理, 2011 (02) 这是我的文献。