



Universidade de Brasília – UnB
Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Gestão de Políticas Públicas – FACE
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais – CCA
Bacharelado em Ciências Contábeis

PATRÍCIA AYUMI FUZIKAWA

**O PERFIL DA PRODUÇÃO CIENTÍFICA INTERNACIONAL SOBRE TRIBUTOS
DIFERIDOS E *BOOK-TAX DIFFERENCES***

BRASÍLIA – DF
2018

Professora Doutora Márcia Abrahão Moura
Reitora da Universidade de Brasília

Professor Doutor Enrique Huelva
Vice Reitor da Universidade de Brasília

Professor Doutor Eduardo Tadeu Vieira
**Diretor da Faculdade de Administração, Contabilidade, Economia e Gestão de
Políticas Públicas**

Professor Doutor Paulo César de Melo Mendes
Chefe do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais

Professor Doutora Danielle Montenegro Salamone Nunes
Coordenadora de Graduação do curso de Ciências Contábeis – Diurno

Professor Mestre Elivânio Geraldo de Andrade
Coordenador de Graduação do curso de Ciências Contábeis – Noturno

PATRÍCIA AYUMI FUZIKAWA

**O PERFIL DA PRODUÇÃO CIENTÍFICA INTERNACIONAL SOBRE TRIBUTOS
DIFERIDOS E *BOOK-TAX DIFFERENCES***

Trabalho de conclusão de curso apresentado ao Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Gestão de Políticas Públicas da Universidade de Brasília como requisito à conclusão da disciplina Pesquisa em Ciências Contábeis e obtenção do grau de bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora: Prof^a. Dr^a. Clésia Camilo Pereira

BRASÍLIA – DF

2018

FUZIKAWA, Patrícia Ayumi

O perfil da produção científica internacional sobre tributos diferidos e *book-tax differences*.

Patrícia Ayumi Fuzikawa; orientação: Prof^a Dr^a Clésia Camilo Pereira – Brasília, Universidade de Brasília, 2018, 52 p.

Orientação: Prof^a Dr^a Clésia Camilo Pereira

Trabalho de Conclusão de Curso (Monografia) – Ciências Contábeis – Brasília, Universidade de Brasília, 2018.

Palavras-chave: Produção Científica. Tributos Diferidos. *Book-tax Differences*.

PATRÍCIA AYUMI FUZIKAWA

**O PERFIL DA PRODUÇÃO CIENTÍFICA INTERNACIONAL SOBRE TRIBUTOS
DIFERIDOS E *BOOK-TAX DIFFERENCES***

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado ao Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Gestão de Políticas Públicas da Universidade de Brasília como requisito à conclusão da disciplina Pesquisa em Ciências Contábeis e obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

BANCA EXAMINADORA

Prof^a Dr^a. Clésia Camilo Pereira

Orientadora

Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais

Universidade de Brasília

Prof. Dr. Jomar Miranda Rodrigues

Examinador

Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais

Universidade de Brasília

BRASÍLIA – DF

2018

AGRADECIMENTOS

Aos meus pais e familiares, por me apoiarem e incentivarem diariamente ao longo de toda a minha jornada acadêmica.

Às minhas amigas de curso, por todo companheirismo e suporte nos momentos difíceis durante todos esses anos de graduação.

À minha orientadora, Prof^a Dr^a. Clésia Camilo Pereira, por despertar a minha paixão pela contabilidade fiscal e por toda dedicação, paciência e conselhos durante as orientações de PIBIC, TCC, monitorias e projetos de extensão.

RESUMO

O objetivo desta pesquisa foi analisar qual é o perfil da produção científica internacional em *book-tax differences* e tributos diferidos. Tais temas são de grande relevância, tendo em vista que os mesmos possuem alta capacidade informacional e podem ser utilizados por diversos usuários da informação. Apesar disso, a temática ainda é pouco pesquisada no âmbito nacional. Para elaboração do estudo foi realizada uma pesquisa bibliométrica no Portal de Periódicos CAPES/MEC sem limitação temporal. Na busca, foi aplicado um filtro para selecionar somente os artigos de língua inglesa e foram utilizadas palavras-chaves, obtendo assim 11.713 resultados. A partir das análises sobre os temas abordados em cada artigo foram selecionados como amostra 141 artigos científicos. Com base nos dados coletados foram realizadas observações sobre 10 conteúdos diferentes. Entre eles encontram-se análises acerca das vinculações dos autores, dos autores e dos periódicos que mais publicaram, do histórico de publicações, dos temas principais abordados nos artigos científicos no âmbito internacional, entre outros. Observou-se que a produção científica internacional aborda os temas em análise sobre diversos pontos de vista e enfoques. Desta forma, sugere-se que sejam realizados estudos nacionais com base nas abordagens encontradas para melhor compreensão de *book-tax differences* e tributos diferidos no cenário econômico e contábil brasileiro.

Palavras-chaves: Produção Científica. Tributos Diferidos. *Book-tax Differences*.

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Autores com mais publicações	21
Tabela 2 – Periódicos com mais publicações	23
Tabela 3 – Artigos mais citados	26

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 – Área de conhecimento do periódico	18
Gráfico 2 – Vinculação dos autores por universidade	19
Gráfico 3 – Vinculação dos autores por país	20
Gráfico 4 – Quantidade de publicações por autor	21
Gráfico 5 – País sede do periódico	22
Gráfico 6 – Tema principal abordado em cada artigo científico	24
Gráfico 7 – Publicações por ano	27

LISTA DE FIGURA

Figura 1 – Nuvem de palavras-chaves.....	28
--	----

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	9
1.1. Contextualização.....	9
1.2. Problema de Pesquisa	10
1.3. Objetivo Geral da Pesquisa.....	10
1.4. Justificativa da Pesquisa	10
1.5. Estrutura do Trabalho	11
2. REFERENCIAL TEÓRICO.....	12
2.1. <i>Book-tax Differences</i> e Tributos Diferidos	12
2.2. Pesquisas sobre <i>Book-tax Differences</i> e Tributos Diferidos	14
3. METODOLOGIA DA PESQUISA.....	16
3.1. Procedimentos Metodológicos.....	16
3.2. Coleta da Amostra.....	17
4. RESULTADOS E ANÁLISE.....	18
4.1. Área de Conhecimento do Periódico	18
4.2. Vinculação dos Autores	19
4.3. Autores com mais Publicações	21
4.4. País de Publicação do Periódico	22
4.5. Periódicos com mais Publicações	23
4.6. Principais Temas Abordados nos Artigos Científicos Internacionais.....	23
4.7. Artigos mais Citados.....	26
4.8. Histórico de Publicações por Ano.....	27
4.9. Nuvem de palavras-chaves	28
4.10. Tendências no Cenário Acadêmico Internacional	29
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	30

REFERÊNCIAS	33
APÊNDICE 1 – AMOSTRA SELECIONADA.....	39

1. INTRODUÇÃO

1.1. Contextualização

A contabilidade possui uma estreita relação com a legislação tributária, pois em diversas ocasiões as empresas mantêm duas contabilidades, a societária e a fiscal, com o objetivo de atender a diferentes usuários da informação. Assim, nota-se que uma empresa de grande porte, por exemplo, precisa elaborar uma contabilidade seguindo a Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, mais conhecida como Lei das Sociedades Anônimas, para fins societários e outra para fazer a apuração dos tributos, seguindo as normas tributárias. Desta forma, a contabilidade societária é utilizada com a finalidade principal de atender os usuários externos e a contabilidade fiscal para cumprir as exigências tributárias (FORGOMI; ANTUNES; PAULO, 2009).

Em razão das diferentes normas aplicáveis a cada contabilidade, existem diferenças entre o lucro contábil e o lucro tributário, tais diferenças são denominadas de *book-tax differences* e são divididas entre temporárias e permanentes. As permanentes representam as receitas e despesas reconhecidas contabilmente, mas que não produzem efeitos fiscais. Já as temporárias representam as despesas e receitas reconhecidas tanto contabilmente como fiscalmente, entretanto em períodos diferentes. Conseqüentemente, em razão da existência de diferenças temporárias há o surgimento da figura do tributo diferido.

A principal norma brasileira sobre o diferimento de tributos é o Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o Lucro, tal norma tem como objetivo realizar a convergência da norma internacional IAS 12 – *Income Tax* publicado pelo *International Accounting Standards Board* – IASB. Nota-se que as definições apresentadas no CPC 32 são equivalentes às definições encontradas na IAS 12. Assim, segundo as presentes normas, o tributo diferido é o valor do tributo sobre o lucro recuperável ou devido em períodos futuros relacionados às diferenças temporárias e compensações prevista em lei.

No caso brasileiro, muitas empresas utilizam a contabilidade tributária somente como uma forma de se reportarem à Receita Federal do Brasil. Entretanto, com o passar dos anos observa-se que a mesma pode ser utilizada para outras finalidades, como por exemplo, para gerenciar resultados (OLIVEIRA; ALMEIDA; LEMES, 2008).

O gerenciamento de resultados é o ato de realizar ajustes legais nos resultados contábeis das entidades visando atender os interesses dos gestores (OLIVEIRA; ALMEIDA; LEMES,

2008). Assim, por ser um método previsto na legislação, muitas empresas utilizam-se das *book-tax differences* para fazerem ajustes em seus resultados, seja para evitar a divulgação de prejuízos ou para minimizar as variabilidades dos resultados do exercício (PAULO; MARTINS; CORRAR, 2007). Em razão disso, dentre as pesquisas nacionais há uma predominância de estudos que realizam a abordagem das *book-tax differences* relacionando-as com o gerenciamento de resultados (PAULO; MARTINS; CORRAR, 2007; OLIVEIRA; ALMEIDA; LEMES, 2008; FORMIGONI; ANTUNES; PAULO, 2009; FERREIRA *et. al*, 2012).

Entretanto, no meio acadêmico internacional, verifica-se que, juntamente com o crescimento das exigências das legislações tributárias e adequação às normas internacionais, vem aumentando cada mais o número de estudos que demonstram as demais funcionalidades da contabilidade tributária com focos em diversas abordagens, tais como: gerenciamento de resultados (PHILLIPS; PINCUS; REGO, 2003), planejamento tributário (DONOHOE; MCGILL; OUTSLAY, 2014) e análises econômico-financeiras (CHANDRA; RO, 1997).

1.2. Problema de Pesquisa

Levando-se em consideração o cenário atual de publicações científicas, surge a seguinte questão de pesquisa: qual é o perfil da produção científica internacional em *book-tax differences* e tributos diferidos?

1.3. Objetivo Geral da Pesquisa

A presente pesquisa tem como objetivo geral analisar o perfil da produção científica internacional em *book-tax differences* e tributos diferidos, demonstrando que as publicações internacionais sobre tributos diferidos e *book-tax differences* não se limitam mais a abordagens com gerenciamento de tributos, ou seja, pretende demonstrar a diversidade de abordagens possíveis acerca dos temas analisados.

1.4. Justificativa da Pesquisa

A importância da presente pesquisa justifica-se pela alta relevância dos temas em análise e importância da análise da produção científica. Visto que os tributos diferidos e as *book-tax differences* possuem alta capacidade informacional e podem afetar ou cooperar com a saúde

financeira das entidades. Por essa razão, as mesmas são importantes para diversos usuários da informação, tais como os investidores, os analistas e os credores (MARTINEZ; PASSAMANI, 2014). Ademais, a partir da análise da produção científica de uma determinada área é possível compreender melhor e refletir sobre os trabalhos acadêmicos publicados (CARDOSO *et. al*, 2005). Desta forma, com base na análise da produção científica é possível identificar as limitações e apresentar sugestões de pesquisas futuras, para que seja possível reparar as lacunas encontradas.

1.5. Estrutura do Trabalho

O trabalho é composto por cinco capítulos. No primeiro é apresentada a introdução, contendo a contextualização e apresentação do problema, do objetivo e da justificativa da relevância da pesquisa. No segundo capítulo é realizada a revisão bibliográfica acerca dos tributos diferidos e *book-tax differences*. Já no terceiro capítulo é demonstrada a metodologia utilizada na pesquisa com foco no processo da coleta de dados. O quarto capítulo é composto pelas análises e resultados da pesquisa. E por fim, no quinto capítulo é exposta a conclusão do presente estudo.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1. *Book-tax Differences* e Tributos Diferidos

De acordo com Lucia, Lavinia e Marcel (2014), a contabilidade e a tributação possuem uma grande vinculação, sendo que a primeira é a base para a segunda. Uma vez que, é a partir do lucro contábil que se apura o lucro tributável, e, conseqüentemente, é com base no lucro contábil que se verifica a existência das diferenças entre os lucros, denominada *book-tax differences*.

Deste modo, as *book-tax differences* surgem sempre que a legislação contábil difere da legislação fiscal. As divergências podem ser decorrentes de múltiplas variáveis, tais como fatores econômicos, políticos, administrativos e sociais (GRAHAM; RAEDY; SHACKELFORD, 2012). Dentre as divergências estão as permissões de reconhecimento de passivos contingentes e a compensação de prejuízos de exercícios anteriores, ambos para fins de apuração do resultado tributável.

Quanto aos reconhecimentos das *book-tax differences*, a norma a ser seguida pelas empresas nacionais é o Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o Lucro emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis. Este pronunciamento foi elaborado com o objetivo de adequar a legislação contábil brasileira às normas internacionais, em razão disso, a norma nacional foi escrita com base na *International Accounting Standards 12 – Income Tax*, mais conhecida como a IAS 12. Como a norma nacional foi embasada na internacional, as definições apresentadas no CPC 32 são as mesmas da IAS 12.

Em relação às classificações, conforme o CPC 32 e a IAS 12, as *book-tax differences* devem ser categorizadas em diferenças permanentes e diferenças temporárias. Paulo, Martins e Corrar (2007) define as diferenças temporárias como ajustes que apresentarão reflexos tributários futuros quando houver a permissão para deduzir a despesa ou a exigência para tributar a receita. As diferenças permanentes, por sua vez, são definidas como os ajustes que não apresentarão reflexos futuros na contabilidade, tais como despesas não dedutíveis e as receitas tributáveis. Já de acordo com Graham, Raedy e Shackelford (2012), as diferenças temporárias são as diferenças entre as bases contábeis e fiscais de ativos e passivos que impactam de alguma forma as demonstrações financeiras, principalmente o Balanço Patrimonial e a Demonstração de Resultados, e que poderão ser dedutíveis ou tributáveis quando os ativos forem recuperados ou os passivos liquidados.

De acordo com as legislações vigentes, depreciações aceleradas incentivadas e reconhecimento de provisões contingentes são exemplos de diferenças temporárias. Entre as diferenças permanentes, podemos citar as despesas com multas por infrações fiscais e as despesas sem comprovantes.

Em vista disso, observa-se que as diferenças temporárias apresentam reflexos tributários no momento do seu reconhecimento (PAULO; MARTINS; CORRAR, 2007), uma vez que o reconhecimento ou não de uma despesa ou receita, por exemplo, causa impactos na base tributária. Consequentemente, é necessário reconhecer os ativos e passivos fiscais diferidos quando houver a aquisição do direito ou da obrigação, observando o regime de competência. Assim, a partir do reconhecimento de diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais compensáveis em exercícios futuros há o surgimento dos ativos fiscais diferidos (KNOBAUER *et. al.*, 2010). Em contrapartida, por meio do reconhecimento de diferenças temporárias tributáveis origina-se o passivo fiscal diferido.

Philips, Pincus e Regos (2003) também afirmou que ocorre um aumento no passivo fiscal das empresas quando as mesmas reconhecem uma receita tributável ou diferem uma despesa, gerando assim um valor tributável no futuro. Por outro lado, o aumento no ativo fiscal diferido das empresas ocorre quando há o reconhecimento de uma despesa ou diferimento de uma receita, gerando assim valores dedutíveis no futuro.

Desta forma, nota-se que as *book-tax differences* são classificadas em diferenças temporárias ou permanentes e os tributos diferidos são constituídos a partir do reconhecimento de diferenças temporárias. Logo, os tributos diferidos, ativos fiscais diferidos ou passivos fiscais diferidos, são consequências das diferenças temporárias e nem toda *book-tax difference* resulta em reconhecimento de tributo diferido.

Em relação ao reconhecimento de ativos fiscais diferidos no Brasil é necessário observar os requisitos definidos pelo CPC 32 e a Instrução CVM N° 371/02, no caso de companhias abertas. Visto que, de acordo com as normas o reconhecimento de ativo fiscal diferido em balanço só é permitido se as entidades possuírem histórico e expectativa de rentabilidade futura para compensar os prejuízos fiscais e as bases negativas no limite definido em lei (OLIVEIRA; ALMEIDA; LEMES, 2008).

Assim sendo, observa-se que as diferenças temporárias impactam nos valores de tributos a pagar das entidades. Em decorrência disso e de acordo com as normas vigentes, os impostos a pagar são divididos entre correntes e diferidos. Conforme Poterba, Rao e Seidman (2011) os valores de impostos correntes referem-se aos valores de impostos vencidos no exercício em análise, enquanto os valores de impostos diferidos referem-se a valores de impostos a vencer

ou vencidos. Sendo assim, os valores de despesas com impostos apurados pelas empresas compreende o somatório dos valores de impostos correntes e impostos diferidos.

No caso brasileiro, a sociedade precisa manter o controle da apuração dos seus tributos sobre o lucro, Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL, separado em parte A e parte B, no Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real – e-Lalur e Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL – e-Lacs. Conforme a Receita Federal do Brasil (2017), na parte A da escrituração deverá ser demonstrada a apuração da base de cálculo do IRPJ e da CSLL. E de acordo com Moura e Martinez (2006), os valores referentes aos tributos diferidos, ativos e passivos diferidos, deverão ser controlados na parte B das escriturações, pois estes valores poderão influenciar nas apurações futuras do lucro real, base de cálculo dos tributos sobre o lucro.

2.2. Pesquisas sobre *Book-tax Differences* e Tributos Diferidos

Os artigos científicos nacionais acerca dos temas *book-tax differences* e tributos diferidos trabalham os temas, principalmente, associando-os com o gerenciamento de resultados. Entende-se por gerenciamento de resultados as intervenções e as escolhas em relação a contabilidade, atos administrativos ou até mesmo atividades operacionais, que não se caracterizam como fraude, ou seja, são os atos praticados dentro dos limites estabelecidos pelas legislações (FORGOMI; ANTUNES; PAULO, 2009).

Além disso, é comum falar-se em planejamento tributário quando trabalhamos essas temáticas associando-as ao gerenciamento de resultados. De acordo com Oliveira, Almeida e Lemes (2008), compreende-se por planejamento tributário, uma forma de traçar estratégias para diminuir as despesas tributárias de uma entidade observando os limites definidos em lei.

Desta forma, nota-se que os estudos nacionais concentram-se em análises sobre o que as empresas fazem para diminuir os seus gastos tributários e como as empresas planejam os seus resultados divulgados aos acionistas e usuários da informação. Ademais, dentre as publicações nacionais da área contábil, observa-se que os artigos sobre contabilidade tributária representam menos de 2% do total de publicações (ELOY JUNIOR; SOARES; CASAGRANDE, 2014).

Em face de sua relevância, foram elaborados estudos sobre os impactos dos valores dos tributos diferidos e *book-tax differences* nas empresas. Os quais apontam que, os valores de lucros tributáveis de uma empresa podem ser utilizados como uma medida de desempenho (AYERS; JIANG; LAPLANTE, 2009) e que partir do tamanho das despesas com tributos de

uma empresa é possível analisar o seu grau de conservadorismo (ASGARIA; BEHPOURI, 2014).

Outra linha de pesquisa possível nos temas em análise é a conformidade tributária. Neste viés encontram-se pesquisas como a de Hanlon e Maydew (2009) que analisaram os impactos da conformidade tributária em empresas multinacionais e de Yoon (2008) que analisou como a conformidade tributária pode afetar nos lucros e ganhos das entidades.

A literatura internacional é expressiva nas pesquisas sobre *tax-deferred savings plan* e suas variações, entre os muitos trabalhos acadêmicos na área, pode-se citar Gomes, Michaelides e Polkovnichenko (2009), que afirma que as *tax-deferred savings plan* são contas ou poupanças onde os investidores somente pagam os tributos ao retirarem os fundos investidos, ou seja, nestas contas os investidores podem utilizar os rendimentos do investimento inicial, que é isento de tributos, para realizar mais investimentos e pagar tributos somente quando fizer a retirada. Ademais, Ho (2017), acrescenta que os valores investidos em *tax-deferred savings plans* destinados a aposentadoria são dedutíveis para fins de imposto de renda, entretanto, nos casos de investimentos na modalidade de aposentadoria a retirada antecipada está sujeita ao pagamento de multas. Por existirem variações dentro da categoria de *tax-deferred savings plans*, existem estudos como o de Dammon, Spatt e Zhang (2004) que analisam como os investidores compõem as suas carteiras de investimento com contas de tributos diferidos.

Em razão da relação com outras contas contábeis, encontram-se estudos sobre tributos diferidos e *book-tax differences* com abordagens de reconhecimentos e contabilizações. Dentre os artigos encontram-se análises acerca das contabilizações de passivos fiscais diferidos originárias de métodos de depreciação (GUENTHER; SANSING, 2004) e sobre o impacto resultante da classificação de ativos e passivos fiscais diferidos como circulante e não circulante (BAUMAN; SHAW, 2016).

Outro tema recorrente na literatura dessa temática são as legislações e as normas. Em virtude da alta influência da legislação tributária sobre *book-tax differences* e tributos diferidos, muitos estudam os impactos trazidos pela adoção de uma nova norma ou adequação às normas internacionais. Entre os estudos mais proeminentes encontram-se análises sobre a necessidade de se diminuir a alíquota dos impostos (HANNA, 2010) e sobre o reconhecimento de ativos fiscais diferidos com base na probabilidade de realização de dividendos na África do Sul de acordo com as normas internacionais (VENTER; STIGLINGH, 2007).

3. METODOLOGIA DA PESQUISA

3.1. Procedimentos Metodológicos

O presente trabalho trata-se de uma pesquisa bibliométrica realizada com o objetivo de analisar as principais abordagens dos artigos científicos internacionais acerca dos tributos diferidos e *book-tax differences*.

De acordo com Araújo (2006) a pesquisa bibliométrica é realizada através da aplicação de técnicas quantitativas e estatísticas que visam aferir os índices de produção e a forma como ocorre a disseminação do conhecimento científico. Deste modo, na presente pesquisa foi realizado o mapeamento dos principais indicadores e referências dos artigos científicos internacionais, de forma que seja possível realizar análises sobre como, por quem e onde o conhecimento científico relacionado a tributos diferidos e *book-tax differences* vem sendo disseminado.

A bibliometria é formada por um conjunto de leis, sendo três principais: a Lei de Lotka ou Lei do Quadrado Inverso, a Lei de Bradford ou Lei de Dispersão e a Lei de Zipf ou Lei do Mínimo Esforço. Uma das análises realizadas foi aplicando-se a Lei de Lotka, que consiste em uma lei que visa ponderar a produtividade dos autores. Conforme Lotka (1926), um pequeno número de pesquisadores, aparentemente de maiores prestígios, publicam muito e um grande número de pesquisadores, aparentemente de menos prestígios publicam pouco. Assim, as publicações de uma determinada temática seriam preponderantemente realizadas sempre por uma grande quantidade de autores diferentes.

Por fim, este trabalho qualifica-se também como uma pesquisa bibliográfica. Tal modalidade de pesquisa é caracterizada principalmente por ser realizada com base em material previamente publicado (GIL, 2017). Assim, a partir dos dados coletados em artigos científicos já publicados visou-se a obtenção de respostas acerca do problema de pesquisa. Ademais, segundo Beuren (2006) as pesquisas bibliográficas estão sempre presentes nos estudos contábeis de diversas formas, seja em análises sobre as legislações contábeis, principalmente quanto a teoria e a prática, como em forma de ferramentas para auxiliar os pesquisadores em relação ao que já foi publicado sobre os temas e problemas em análise. Neste contexto, a partir deste trabalho espera-se auxiliar pesquisas futuras sobre os tributos diferidos e *book-tax differences*.

3.2. Coleta da Amostra

Com o intuito de obter a amostra mais completa possível foi utilizada como repositório de artigos o Portal de Periódicos da CAPES/MEC, uma vez que neste portal é possível ter acesso a artigos científicos de diversos temas, idiomas e áreas de conhecimento. Esta coleta no portal foi realizada entre 27/09/2017 e 30/03/2018.

A coleta dos artigos científicos foi realizada por meio da busca com base em palavras-chaves relacionados aos temas em análise. Os termos utilizados foram: “*book-tax*”, “*book-tax conformity*”, “*book-tax differences*”, “*tax management*”, “*deferred tax*”, “*temporary difference*” e “*taxable profit*”. As buscas foram realizadas sem limitação temporal e considerando se os termos eram contidos no assunto ou no título. Ademais, a busca foi realizada somente com base em artigos de língua inglesa.

A busca retornou 11.713 resultados. A partir destes resultados foram realizadas análises eliminando-se as pesquisas que não eram artigos científicos, os artigos em duplicidade e os artigos que não trabalhavam como tema principal nem tributos diferidos e nem *book-tax differences*. Após a realização destas análises preliminares foram obtidos 141 artigos que serviram como base para a presente pesquisa.

Posteriormente, com o auxílio do programa *Microsoft*® *Excel*, foram extraídas e tabeladas informações em relação ao tema principal abordado em cada artigo científico, o ano de publicação, a vinculação dos autores, a quantidade de citações, o nome do periódico, a sede do periódico, a área de conhecimento do periódico e as palavras chaves de cada artigo.

Quanto as informações em relação ao ano de publicação dos artigos, a vinculação dos autores e os demais dados acerca dos periódicos, as mesmas foram extraídas do próprio Portal de Periódicos da CAPES/MEC. Já em relação a quantidade de citações foi utilizada o site Google Acadêmico para averiguar quantas vezes os respectivos artigos já haviam sido citados em publicações acadêmicas.

No tocante aos temas principais abordados em cada artigo, inicialmente foram realizadas leituras dos títulos, palavras-chaves e resumos. Quando as leituras não eram suficientes para a extração das informações necessárias foram realizadas leituras completas dos artigos.

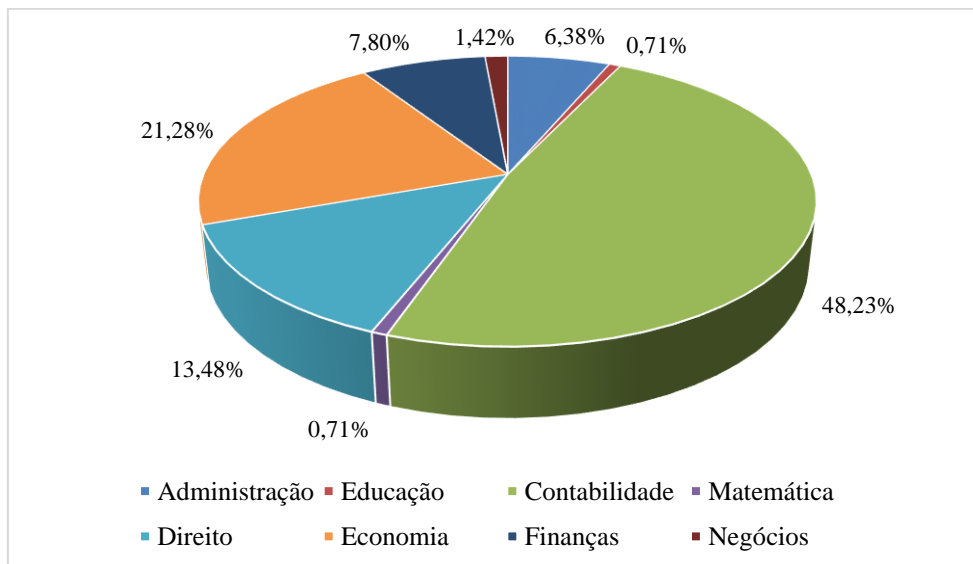
4. RESULTADOS E ANÁLISE

Nesta seção são apresentados os resultados obtidos a partir dos dados coletados e as suas respectivas análises. A seção é composta por 10 subseções, sendo que cada uma apresenta os resultados pertinentes a um conteúdo em relação a análise do perfil da produção científica internacional em *book-tax differences* e tributos diferidos.

4.1. Área de Conhecimento do Periódico

Nesta subseção foi realizada uma análise em relação as áreas de conhecimento em que os artigos científicos foram publicados. Visto que, no cenário acadêmico nacional verificou-se uma alta predominância de publicações sobre tributos diferidos e *book-tax differences* em periódicos contábeis e pouca diversidade de periódicos em outras áreas. Para o estudo foram considerados todos os 141 artigos e realizadas análises sobre o título do periódico e a descrição das mesmas a partir do Portal de Periódicos da CAPES/MEC.

Gráfico 1 – Área de conhecimento do periódico



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

A partir da análise, constata-se que assim como no Brasil, no cenário acadêmico internacional há uma predominância de publicações em periódicos contábeis com 48,23%, o equivalente a 68 publicações. Entretanto, diferentemente do cenário nacional, verificou-se que

as publicações internacionais ocorrem em periódicos de diversas áreas, com destaque para a área da “Economia” com 21,28 %, o equivalente a 30 publicações, e do “Direito” com 13,48%, o equivalente a 19 publicações.

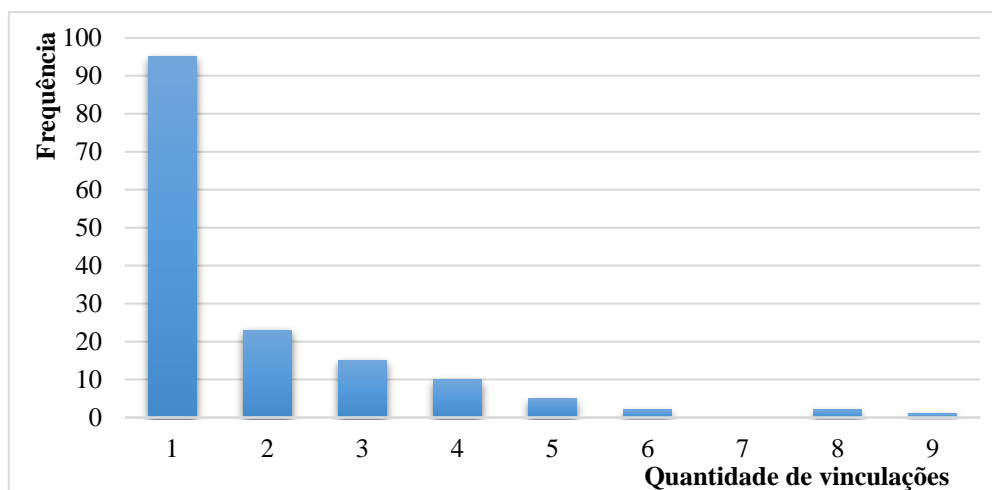
4.2. Vinculação dos Autores

Nesta subseção foram realizadas análises acerca das vinculações dos autores, primeiramente com relação à quantidade de autores vinculados por instituição de ensino e posteriormente em relação à quantidade de pesquisadores por país. Tais análises foram realizadas com o objetivo de verificar se as publicações se concentram em determinadas universidades e países.

Na análise sobre a quantidade de publicações por autores vinculados em cada universidade foram considerados todos os autores, não se limitando aos pesquisadores principais. Em relação aos autores que publicaram mais de uma vez, os seus nomes foram considerados conforme a quantidade de publicações. Ademais, em relação aos autores que modificaram as suas vinculações entre os artigos publicados foram considerados para análise as vinculações no momento das respectivas publicações.

Uma vez que o estudo tinha como objetivo analisar as publicações conforme as vinculações com as instituições de ensino, foram eliminadas da amostra 12 vinculações, entre elas estavam: endereços residenciais, associações a empresas (privada e pública) e vinculações a institutos independentes. Após o filtro, foram encontradas vinculações a 153 instituições de ensino superior distintas.

Gráfico 2 – Vinculação dos autores por universidade



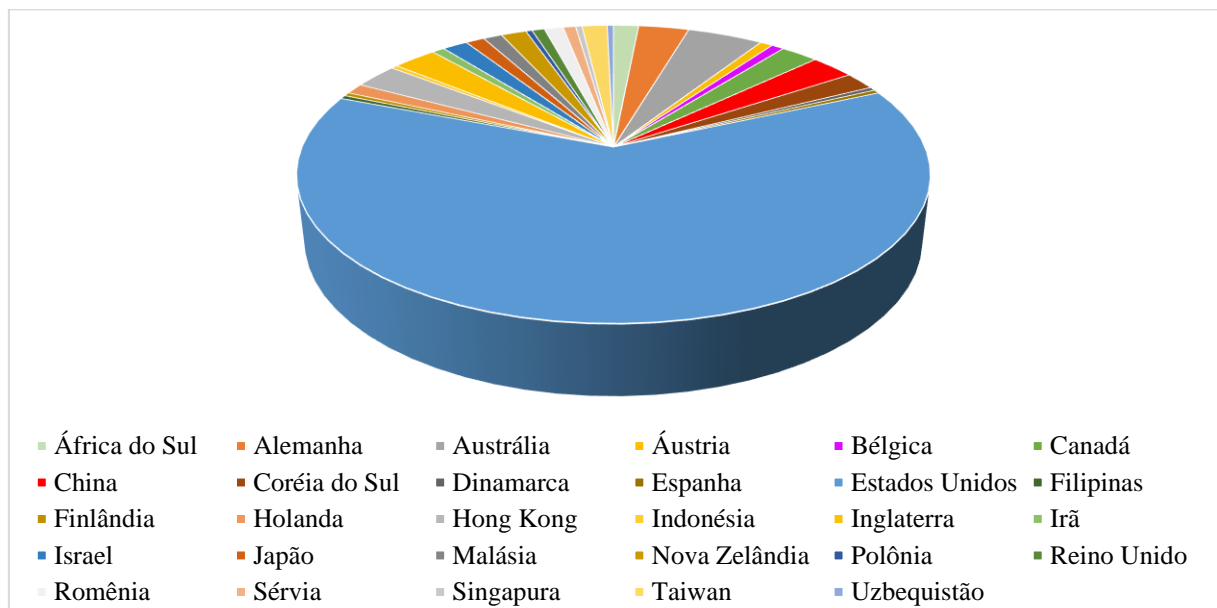
Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

A universidade com a maior quantidade de vinculações foi a *University of Queensland*, com 9 no total, seguido por *University of Connecticut* e *University of North Carolina*, com respectivamente 8 associações cada. Destacam-se também com grandes quantidades de vinculações, as renomadas *Harvard University*, com 5, e *Stanford University*, com 4.

Nota-se que em geral as vinculações dos autores não são concentradas em poucas universidades, visto que, do total de 153 instituições, 132 possuem 3 ou menos vinculações. Ademais, 95 instituições possuem apenas um autor vinculado. Verifica-se, portanto, que a temática vem sendo estudada em diversas universidades.

Para a análise acerca das vinculações dos autores por país, também foram levadas em consideração todos os autores, não se limitando aos pesquisadores principais. Entretanto, para esta análise foram excluídos as duplicidades em relação aos autores que publicaram mais de uma vez. Desta forma foi obtido uma amostra de 261 autores, possibilitando assim uma análise acerca da quantidade de pesquisadores por país.

Gráfico 3 – Vinculação dos autores por país



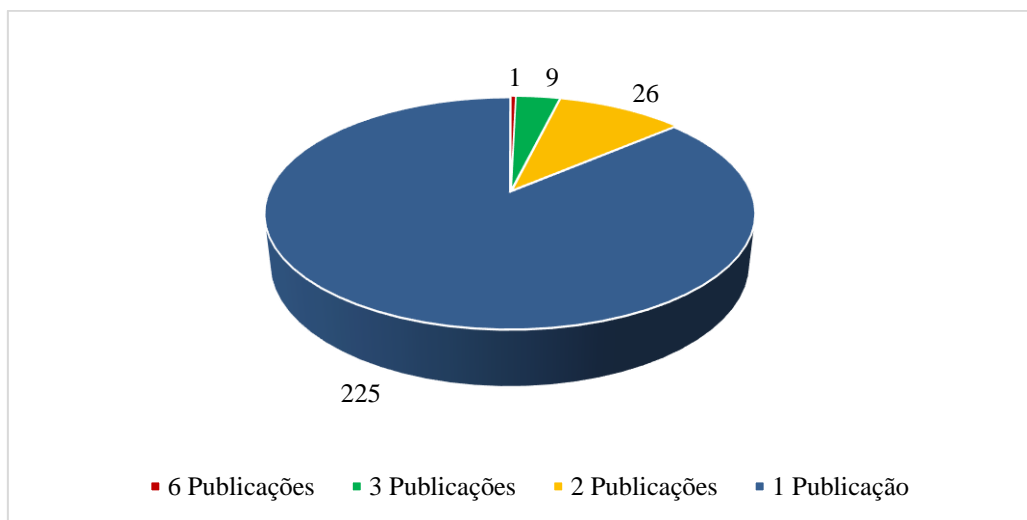
Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Observa-se que os Estados Unidos é o país com a maior quantidade de pesquisadores, com 163 ao todo, o equivalente a 62,45% dos autores, seguida pela Austrália, com 12, o equivalente a 4,60%, e Alemanha com 8, o equivalente a 3,06%. Além disso, é possível notar que a temática vem sendo pesquisada por autores de diversos países, visto que na amostra foram encontrados pesquisadores de 29 países diferentes.

4.3. Autores com mais Publicações

Nesta subsecção é realizada a análise para verificar se a Lei de Lotka é aplicável para as publicações sobre tributos diferidos e *book-tax differences* no âmbito internacional. Para a análise foram levados em consideração todos os autores e não somente os autores principais dos respectivos artigos, desta forma foi obtido uma amostra de 261 autores.

Gráfico 4 – Quantidade de publicações por autor



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Verificou-se que, conforme afirmou Lotka (1926), poucos autores publicaram mais de uma vez, sendo que o máximo de publicações realizadas pelo mesmo autor foi de 6 e este feito só foi realizado por um autor. Assim, nota-se que a afirmação de Lotka de que poucos autores estudam muito um determinado assunto e muitos autores estudam pouco o mesmo assunto, é aplicável aos temas tributos diferidos e *book-tax differences*.

Tabela 1 – Autores com mais publicações

Quantidade de publicações	Autor
6	Terry Shevlin (University of California)
3	Edward L. Maydew (University of North Carolina)
3	Irene Tutticci (University of Queensland)
3	Jennifer Huang (University of Texas)
3	Kathleen Herbohn (University of Queensland)

3	Marcel Marekwica/Fischer (Copenhagen Business School)
3	Mark P. Bauman (University of Northern Iowa)
3	Michelle Hanlon (University of Michigan)
3	Stacie K. Laplante (University of Georgia)
3	Tracy Noga (Bentley College)

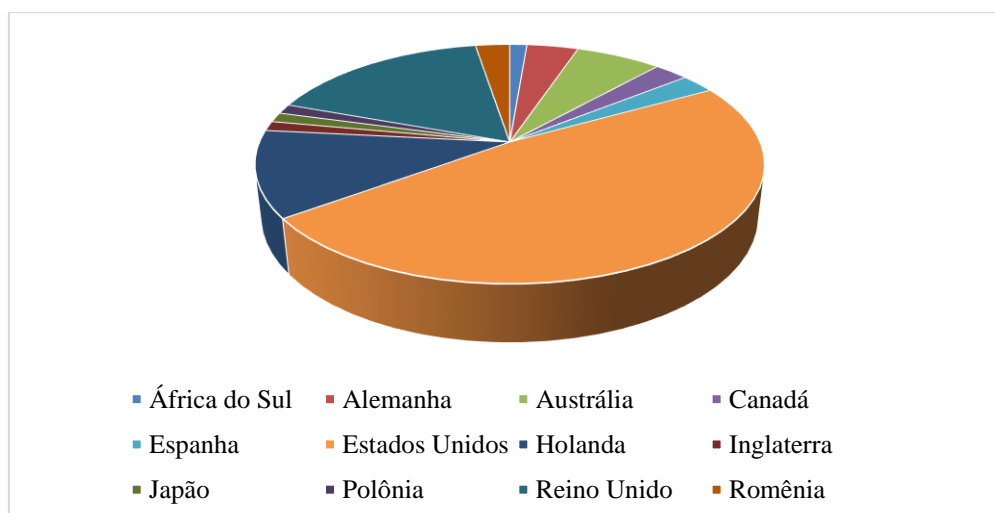
Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Na tabela acima, é possível observar os autores que mais publicaram sobre os temas em análise. Com base nos dados apresentados, nota-se que há uma predominância de autores vinculados a instituições norte-americanas. Além disso, com base no gráfico e na tabela apresentados, conclui-se que os tributos diferidos e *book-tax differences* vem sendo estudado por diversos pesquisadores, pois 225 autores, cerca de 86,21%, do total da amostra, só publicaram uma vez e apenas 10 autores, cerca de 3,83%, publicaram 3 vezes ou mais.

4.4. País de Publicação do Periódico

Nesta subseção é realizada a análise acerca dos países de publicação dos periódicos. Para a verificação foram consideradas todos os periódicos em que os 141 artigos foram publicados, excluindo-se os periódicos em duplicidade por terem publicado mais de 1 artigo da amostra. Deste modo, foi obtida uma amostra de 77 periódicos distintos.

Gráfico 5 – País sede do periódico



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

A partir da análise, constata-se que há uma predominância de periódicos norte-americanos com 37 periódicos, cerca de 48,05%, seguido pelo Reino Unido com 13 periódicos,

cerca de 16,88%, e pela Holanda com 9 periódicos, cerca de 11,69%. Observa-se também que apesar de existirem autores vinculados a 29 países diferentes, as publicações só ocorreram em 12 deles.

4.5. Periódicos com mais Publicações

Essa subseção apresenta uma análise acerca dos periódicos que mais publicaram sobre tributos diferidos e *book-tax differences*. Para a análise foram considerados todos os 141 artigos científicos da amostra e os 77 periódicos em que as mesmas haviam sido publicadas.

Tabela 2 – Periódicos com mais publicações

Quantidade de publicações	Periódico
13	National Tax Journal
8	Journal of Accounting and Economics
8	Journal of Business Finance & Accounting
6	Review of Accounting Studies
5	Contemporary Accounting Research
5	Financial Services Review

Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

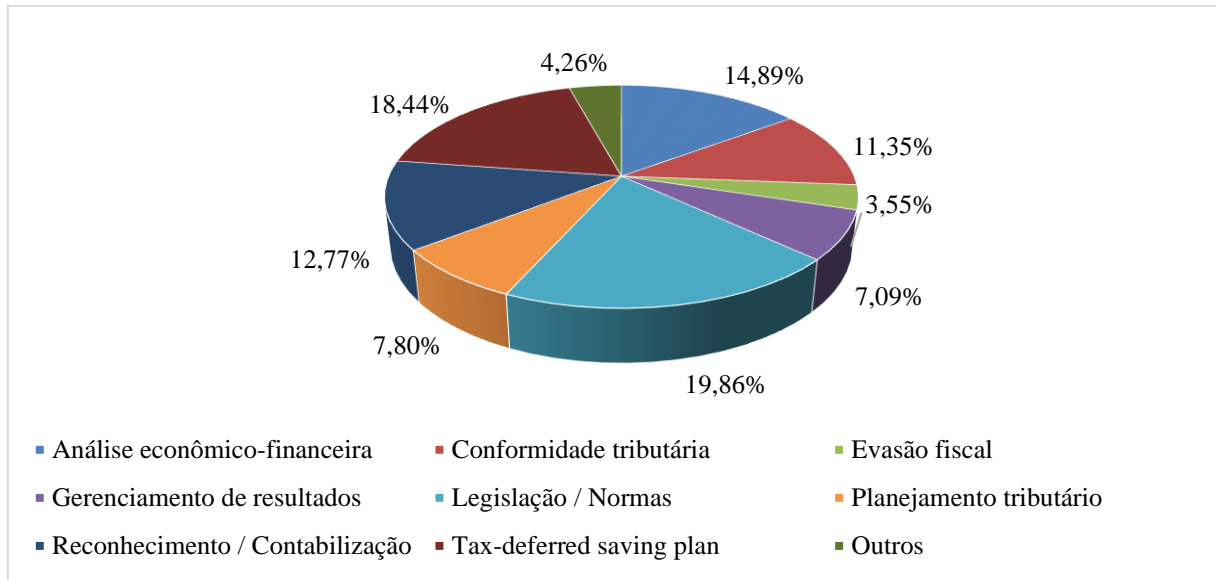
Com base na análise, certificou-se que o periódico que mais publicou acerca dos temas em discussão foi a “*National Tax Journal*” com 13 publicações, cerca de 9,21% do total de publicações, seguida pelo “*Journal of Accounting and Economics*” e “*Journal of Accounting and Economics*”, com 8 publicações cada, cerca de 5,67% do total de publicações. Ademais, observou-se que 55 periódicos, cerca de 71,43% do total de periódicos, publicaram somente 1 artigo sobre tributos diferidos ou *book-tax differences*.

4.6. Principais Temas Abordados nos Artigos Científicos Internacionais

Nesta subseção são apresentados os resultados em relação às análises dos principais temas abordados em cada artigo científico internacional. Desta forma, para tais análises foram utilizados como base os 141 artigos selecionados e realizadas as leituras de títulos, palavras-chaves e resumos para as devidas classificações. Ademais, quando as identificações dos temas

principais não eram possíveis somente com as leituras supracitadas, foram realizadas leituras das demais partes do artigo.

Gráfico 6 – Tema principal abordado em cada artigo científico



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

A partir das análises, os artigos foram classificados em 9 temas principais abordados, sendo eles: “Análise econômico-financeira”, “Conformidade tributária”, “Evasão fiscal”, “Gerenciamento de resultados”, “Legislação/Normas”, “Planejamento tributário”, “Reconhecimento/Contabilização”, “*Tax-deferred saving plan*” e “Outros”.

O tema mais abordado entre os artigos sobre tributos diferidos e *book-tax differences* foi “Legislação/Normas” com 28 artigos, cerca de 19,86% do total de artigos publicados. Nesta classificação encontram-se principalmente os artigos que estudaram sobre a harmonização às normas internacionais e adequação à novas legislações adotadas nos locais pesquisados. Assim, nesta classificação destaca-se, entre os artigos mais citados, o estudo acerca dos impactos da adequação às *International Financial Reporting Standards – IFRS* na contabilidade tributária das empresas (CHAN; LIN; MO, 2010). Ademais, localizam-se nesta classificação os artigos sobre o impacto para fins fiscais da adequação de contas contábeis às IFRS nas companhias situadas na Áustria, Alemanha e Holanda (KAGER; NIEMANN, 2013) e os impactos da adequação às normas internacionais em relação ao reconhecimento de ativos fiscais diferidos em instituições financeiras do Japão (GEE; MANO, 2006).

O segundo tema mais abordado foi “*Tax-deferred saving plan*” com 26 artigos, cerca de 18,44% do total de artigos publicados. Dentre os artigos desta classificação encontram-se os

estudos sobre análise comparativa acerca das vantagens e desvantagens de se investir em contas de poupança normais e com tributação diferida (HO, 2017) e sobre vantagens de se investir em contas com tributação diferida para fins de aposentadoria (MAREKWICA; MAURER, 2011).

O terceiro tema mais abordado foi “Análise econômico-financeira” com 21 artigos, cerca de 14,89% do total de artigos publicados. Nesta classificação encontram-se principalmente os artigos que fizeram análises sobre os impactos de fatores relacionados a tributos diferidos e *book-tax differences* nos desempenhos econômicos e financeiros de empresas. Entre os artigos mais citados destacam-se os estudos sobre o uso de lucros tributáveis para analisar a viabilidade econômico-financeira de empresas (AYERS; JIANG; LAPLANTE, 2009) e sobre as correlações negativas entre o preço das ações e os resultados tributáveis das entidades (LANDSMAN; SHACKELFORD, 1995).

Em quarto lugar encontra-se o tema “Reconhecimento/Contabilização” com 18 artigos, cerca de 12,77% do total de artigos publicados. Esta classificação é composta principalmente de artigos que trabalham o reconhecimento e contabilização de contas relacionadas a tributos diferidos e *book-tax differences* e seus impactos na contabilidade. Desta forma, dentre os artigos mais citados, destaca-se o estudo sobre o método de reconhecimento parcial dos tributos diferidos no Reino Unido (GORDON; JOOS, 2004).

Na quinta posição encontra-se o tema “Conformidade tributária” com 16 artigos, cerca de 11,35% do total de artigos publicados. Entre os artigos que abordaram este tema estão os estudos acerca das avaliações sobre a influência da adequação às normas tributárias na emissão de relatórios financeiros ou lucros (GUENTHEFF; MAYDEW; NUTTER, 1997; YOON, 2008) e sobre a análise dos custos da conformidade tributária para uma empresa (CHEN; GAVIOUS; SMITH, 2015).

O sexto tema mais abordado foi “Planejamento tributário” com 11 artigos, cerca de 7,80% do total de artigos publicados. Nesta classificação encontram-se os artigos que discutiram sobre os impactos e as influências dos tributos diferidos e *book-tax differences* nos planejamentos tributários das empresas. Assim sendo, neste grupo situam-se os artigos sobre o impacto da governança corporativa sobre os planejamentos tributários a longo prazo (MINNICK; NOGA, 2010) e sobre as relações entre as decisões acerca dos fatores financeiros e o planejamento tributário (KOH; LEE, 2015).

Em sétimo lugar encontra-se o tema “Gerenciamento de resultados” com 10 artigos, cerca de 7,09% do total de artigos publicados. Nesta classificação destaca-se, entre os artigos mais citados, o estudo sobre o gerenciamento de resultados em instituições financeiras por meio da não contabilização de ativos fiscais diferidos (SCHARAND; WONG, 2003).

Já na oitava posição encontram-se os artigos classificados como “Outros”, com 6 artigos, cerca de 4,26% do total de artigos publicados. Nesta classificação localizam-se os artigos que trabalham temas como a teoria da contabilidade tributária (GRAHAM; RAEDY; SHACKELFORD, 2012), o capital humano (GROCHULSKI; PISKORSKI, 2010), a proposta de eliminação das *book-tax differences* (WHITAKER, 2005), a relação entre auditor e auditado (YIM, 2009), o comportamento das *book-tax differences* no transcorrer dos anos (WAHAB; HOLLAND, 2015) e apresentação de estudo de caso para utilização em meio acadêmico (SONNIER *et. al.*, 2012). Tais abordagens não foram possíveis de serem alocados nos demais temas apresentados.

Por fim, na nona posição encontra-se o tema “Evasão fiscal” com 5 artigos, cerca de 3,55 % do total de publicações. Com destaque como o artigo mais citado o estudo sobre a análise da relação entre a evasão fiscal das empresas e os aumentos de benefícios dos gestores (DESAIA; DHARMAPALA, 2006).

A partir desta análise quanto aos principais temas abordados em artigos científicos internacionais sobre os tributos diferidos e *book-tax differences* foi possível observar que as abordagens não se limitam a gerenciamento de resultados, como ocorre no cenário acadêmico nacional. Além disso, observa-se que há uma grande diversidade de abordagens que podem ser realizadas acerca dos temas e que muitos dos estudos que foram realizados no âmbito internacional podem ser realizados no Brasil, tais como o impacto da adequação às normas internacionais e os impactos do planejamento tributário em relação aos tributos diferidos em empresas nacionais.

4.7. Artigos mais Citados

Na seguinte tabela são apresentados os artigos que mais foram citados em outros trabalhos. Para a análise foram considerados todos os 141 artigos da amostra e realizado uma pesquisa entre 27/09/2017 e 30/03/2018 no site Google Acadêmico.

Tabela 3 – Artigos mais citados

Quantidade de citações	Artigo
1069	Corporate tax avoidance and high-powered incentives
832	Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense
422	The incentives for tax planning

260	Optimal asset location and allocation with taxable and tax-deferred investing
237	Earnings Management Using the Valuation Allowance for Deferred Tax Assets under SFAS No. 109
219	Research in accounting for income taxes
214	Financial reporting, tax costs, and book-tax conformity
211	Earnings management, corporate tax shelters, and book-tax alignment
210	Do corporate governance characteristics influence tax management?

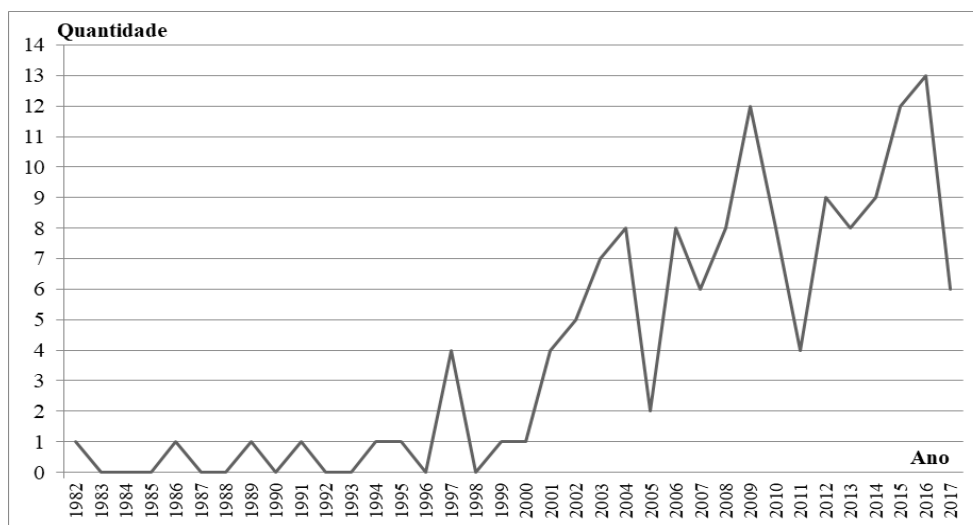
Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

A partir do levantamento de dados, observou-se que o artigo com o maior número de citações foi o artigo “*Corporate tax avoidance and high-powered incentives*” da autoria de Mihir A. Desai e Dhammika Dharmapala, com 1069 citações na data da coleta de informações. Seguido pelo artigo “*Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense*” da autoria de John Phillips, Morton Pincus e Sonja Olhott Rego, com 832 citações na data da coleta de informações. Ademais, considerando-se as datas das coletas de dados, nota-se que somente 9 artigos ainda não haviam sido citados em outros trabalhos e que 55 artigos haviam sido citados 10 vezes ou mais, sendo que 19 artigos já possuíam mais de 100 citações.

4.8. Histórico de Publicações por Ano

O seguinte gráfico apresenta o histórico de publicações anuais em periódicos internacionais em relação aos temas tributos diferidos e *book-tax differences*. Para elaboração deste estudo histórico foram considerados todos os 141 artigos que compõem a amostra.

Gráfico 7 – Publicações por ano



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

a frequência de 19 aparições cada e “*Tax avoidance*” com 11 aparições. A partir da análise foi constatada que das 402 palavras analisadas 231 tiveram uma recorrência igual ou inferior a 2 vezes. Desta forma, nota-se que, no cenário internacional, tributos diferidos e *book-tax differences* são trabalhados baseados em diversas abordagens e associações.

4.10. Tendências no Cenário Acadêmico Internacional

Para esta análise foram consideradas as sugestões de pesquisas futuras disponibilizadas pelos autores em seus artigos. Desta forma, foi obtida uma amostra de 55 sugestões de pesquisas futuras.

Grande parte das sugestões de pesquisas futuras sugerem a realização do mesmo estudo, mas levando em consideração novos fatores e indicadores ou aumentando a amostra ou modificando o local onde o estudo foi aplicado.

Entre as sugestões destacam-se estudos sobre a alavancagem de resultados proporcionada por um aumento na conformidade tributária (BLAYLOCK; GAERTNER; SHEVLIN, 2017), sobre o uso de ativos fiscais diferidos não reconhecidos para gerenciar resultados (CHANG; HERBOHN; TUTTICCI, 2009) e sobre a relação entre a contabilidade tributária e o comportamento corporativo das empresas (POTERBA; RAO; SEIDMAN, 2011).

Desta forma, nota-se que muitos dos estudos realizados no âmbito internacional podem ser replicados no âmbito nacional para que seja possível efetuar análises mais reais do cenário brasileiro. Além disso, a partir das sugestões observa-se que ainda existem muitas abordagens diferentes a serem realizadas e que os temas tributos diferidos e *book-tax differences* devem ser estudados mais a fundo por diversos pesquisadores. Por fim, constata-se que a tendência principal no cenário internacional é continuar os estudos preexistentes para maiores compreensões e melhores conclusões acerca das *book-tax differences* e dos tributos diferidos.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente trabalho teve como objetivo analisar o perfil da produção científica internacional em *book-tax differences* e tributos diferidos. A escolha do tema deu-se em razão da alta relevância dos conteúdos para diversos usuários da informação, sejam eles gestores, acionistas, analistas ou demais usuários das informações financeiras e contábeis, e em virtude da escassez de abordagens em trabalhos acadêmicos nacionais que abordam as temáticas.

Para realização dos estudos foi realizada uma pesquisa bibliométrica com o objetivo de levantar os dados e informações necessárias no Portal de Periódicos CAPES/MEC. A partir da realização de buscas por meio de palavras-chaves relacionadas, foram obtidos 11.713 resultados e após as análises foi obtida uma amostra com 141 artigos sobre tributos diferidos e *book-tax differences* em língua inglesa.

Com o intuito de analisar de forma mais completa o perfil da produção científica internacional em *book-tax differences* e tributos diferidos foram realizadas observações sobre 10 conteúdos diferentes. Entre eles encontram-se análises acerca das áreas de conhecimento dos periódicos, das vinculações dos autores, dos países de publicação dos periódicos, dos autores e dos periódicos que mais publicaram, dos artigos mais citados, do histórico de publicações, dos temas principais abordados nos artigos científicos no âmbito internacional, entre outros.

A partir das análises realizadas observou-se que há uma predominância de publicações em periódicos da área contábil. Entretanto, diferentemente das publicações no âmbito nacional, notou-se que as publicações ocorrem em periódicos de diversas áreas, tais como direito, administração e economia. Deste modo, verifica-se que os temas são de interesse de diversas áreas.

Em relação a vinculação dos autores foi observado que a maioria das instituições de ensino possuíam somente 1 autor vinculado com publicação. Ademais, quanto a vinculação por países foi verificado que 62,45% dos autores tinham as suas vinculações nos Estados Unidos, entretanto, notou-se que entre os autores dos 141 artigos analisados haviam autores de 29 países diferentes. Conclui-se, portanto, que apesar de existir uma predominância de pesquisadores norte-americanos, os temas vêm sendo pesquisados por pessoas de diversas partes do mundo.

Na análise de autores com mais publicações foi realizada uma análise sobre a perspectiva de Lotka. Com base nas análises, constatou-se que a Lei de Lotka é aplicável aos temas em análise no âmbito das publicações internacionais. Visto que, grande parte dos autores,

225 dos 261, só realizou uma publicação, ou seja, muitos autores publicam pouco e poucos autores publicam muito.

Quanto ao país de publicação, foi observado que houveram publicações em 12 países diferentes, com predominância de publicações nos Estados Unidos, cerca de 48,05% do total publicado. Nota-se, por conseguinte, que assim como na vinculação de autores, os Estados Unidos conquistou o primeiro lugar nesta análise e que apesar de existirem autores vinculados a 29 países diferentes, as publicações só ocorreram em 12 países.

Em relação aos periódicos com mais publicações observou-se que o “*National Tax Journal*” foi o periódico com mais publicações, com 13 ao todo. Além disso, foram encontradas publicações em 77 periódicos distintos, sendo que 55 publicaram sobre os temas apenas uma vez.

Na análise acerca dos principais temas abordados nos artigos científicos internacionais sobre tributos diferidos e *book-tax differences*, foi observado que, distintivamente ao cenário nacional, as publicações ocorrem com base em diversos temas. Entre os temas encontrados estão “Análise econômico-financeira”, “Conformidade tributária”, “Evasão fiscal”, “Gerenciamento de resultados”, “Legislação/Normas”, “Planejamento tributário”, “Reconhecimento/Contabilização” e “*Tax-deferred saving plan*”. O tema mais trabalhado foi “Legislação/Normas”, seguido por “*Tax-deferred saving plan*” e “Análise econômico-financeira”. A partir do estudo, verificou-se que os temas tributos diferidos e *book-tax differences* podem ser trabalhados de diversos pontos de vista e enfoques e que no âmbito internacional estes estudos variados já vêm sendo realizados há algum tempo.

No tocante aos artigos mais citados, observou-se que o artigo mais citado foi “*Corporate tax avoidance and high-powered incentives*” da autoria de Mihir A. Desaia e Dhammika Dharmapala, com mais de 1000 citações. Além disso, constatou-se que somente 9 artigos não haviam sido citados na data da coleta de dados. Deste modo, é possível observar que os artigos sobre tributos diferidos e *book-tax differences* vêm sendo muito utilizados em trabalhos acadêmicos.

Com relação ao histórico de publicações por ano, observou-se que as publicações em periódicos internacionais, disponíveis no Portal de Periódicos CAPES/MEC, ocorrem desde a década de 1980. Ademais, notou-se que houve um aumento na quantidade de publicações nos anos 2000, acompanhada da diversificação dos enfoques e temas abordados.

Também foram realizadas análises sobre as palavras-chaves e tendências. Quanto às palavras-chaves, observou-se que a palavra mais recorrente foi “*Book-tax differences*” e que 57,46% das palavras-chaves tiveram uma recorrência igual ou inferior a 2. Desta forma, foi

presumível que as publicações sobre tributos diferidos e *book-tax differences* são realizadas com múltiplas abordagens e enfoques.

Já em relação às tendências, foram realizadas análises com base nas sugestões de pesquisas futuras, observando-se que a maioria dos autores sugere que o estudo seja continuado levando em consideração outras variáveis ou que o estudo seja realizado levando-se em consideração uma nova amostra ou uma amostra mais ampla.

De modo geral, foi possível concluir que os artigos científicos internacionais sobre tributos diferidos e *book-tax differences* trabalham os temas em diversos ângulos e enfoques e não se limitam a abordagens com base no gerenciamento de resultados. Além disso, foi observado que os temas vêm sendo trabalhados cada vez mais no âmbito internacional e que existem pesquisadores do mundo todo estudando sobre os mesmos. Nesse sentido, conclui-se que os temas são de grande importância e interesse na esfera acadêmica internacional atual.

Por fim, sugere-se como estudos futuros a elaboração de análises sobre tributos diferidos e *book-tax differences* aplicando-se as abordagens e os enfoques encontrados internacionalmente no cenário econômico e contábil nacional.

REFERÊNCIAS

- ARAÚJO, C. A. Bibliometria: evolução histórica e questões atuais. **Em Questão**, v. 12, n. 1, p. 11-32, jan./jun. 2006.
- ASGARI, M. R.; BEHPOURI, M. A. Investigating the effect of tax costs on accounting conservatism: Evidence from Tehran Stock Exchange. **Management Science Letters**, v. 1, p. 5-10, jan. 2014.
- AYERS, B. C.; JIANG, J.; LAPLANTE, S. K. Taxable Income as a Performance Measure The Effects of Tax Planning and Earnings Quality. **Contemporary Accounting Research**, v. 26, p. 15-54, mar. 2009.
- BAUMAN, M. P.; SHAW, K. W. Balance sheet classification and the valuation of deferred taxes. **Research in Accounting Regulation**, v. 28, p. 77-85, out. 2016.
- BEUREN, I. M. **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade – Teoria e prática**. 3^a ed. São Paulo. Atlas: 2006.
- BLAYLOCK, B.; GAERTNER, F.; SHEVLIN, T. Book-tax conformity and capital structure. **Review of Accounting Studies**, v. 22, p. 903-932, 2017.
- CARDOSO, R. L.; MENDONÇA NETO, O. R.; RICCIO, E. L.; SAKATA, M. C. G. Pesquisa Científica em Contabilidade Entre 1990 e 2003. **Revista de Administração de Empresas**, v. 45, n. 2, p. 34-45, 2005.
- CHAN, K. H.; LIN, K. Z.; MO, P. L. L. Will a departure from tax-based accounting encourage tax noncompliance? Archival evidence from a transition economy. **Journal of Accounting and Economics**, v. 50, p. 58-73, 2010.
- CHANG, C.; HERBOHN, K.; TUTTICCI, I. Market's perception of deferred tax accruals. **Accounting & Finance**, v. 49, p. 645-673, dez. 2009.

CHANDRA, U.; RO, B. T. The association between deferred taxes and common stock risk. **Journal of Accounting and Public Policy**, v. 16, p. 311-333, 1997.

CHEN, E.; GAVIOUS, I; SMITH, T. The roles of book-tax conformity and tax enforcement in regulating tax reporting behaviour following International Financial Reporting Standards adoption. **Accounting & Finance**, v. 57, p. 681-699, out. 2015.

CVM – Comissão de Valores Mobiliários. **Instrução CVM Nº 371**. 27 de junho de 2002.

CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis. **Pronunciamento Técnico CPC 32: Tributos sobre o Lucro**. Brasília, 17 de julho de 2009.

DAMMON, R. M.; SPATT, C. S.; ZHANG, H. H. Optimal Asset Location and Allocation with Taxable and Tax-Deferred Investing. **Journal of Finance**, v. 59, p. 999-1037, jun. 2004.

DESAI, M. A.; DHARMAPALA, D. Corporate tax avoidance and high-powered incentives. **Journal of Financial Economics**, v. 79, p. 145-179, 2006.

DONOHUE, M.; MCGILL, G. A.; OUTSLAY, E. Risky business: The prosopography of corporate tax planning. **National Tax Journal**, v. 67, p. 851, dez. 2014.

ELOY JUNIOR, A. C. C.; SOARES, S. V.; CASAGRANDE, M. D. H. A produção científica brasileira sobre contabilidade tributária em periódicos e eventos no período de 1989-2011. **Revista de Contabilidade e Controladoria**, v. 6, n. 1, p 89-102, jan./abr. 2014.

FERREIRA, F. R.; MARTINEZ, A. L.; COSTA, F. M.; PASSAMANI, R. R. Book-tax differences e o gerenciamento de resultados no mercado de ações do Brasil. **Revista de Administração de Empresas**, v. 52, n. 5, p. 488-501, set./out. 2012.

FORMIGONI, H.; ANTUNES, M. T. P.; PAULO, E. Diferenças entre o lucro contábil e o lucro tributável: Uma análise sobre o gerenciamento de resultados contábeis e o gerenciamento tributário nas companhias abertas brasileiras. **Brazilian Business Review**, v. 6, n. 1, p. 44-61, jan./abr. 2009.

GEE, M. A.; MANO, T. Accounting for deferred tax in Japanese Banks and the consequences for their international operations. **Abacus**, v. 42, p. 1-21, mar. 2006.

GIL, A. C. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa**. 6^a ed. São Paulo. Atlas: 2017.

GOMES, F.; MICHAELIDES, A.; POLKOVNICHENKO, V. Optimal savings with taxable and tax-deferred accounts. **Review of Economic Dynamics**, v.12, p. 718-735, 2009.

GORDON, E. A.; JOOS, P. R. Unrecognized deferred taxes: evidence from the U.K. **Accounting Review**, v. 79, p. 97, jan. 2004.

GRAHAM, J. R.; RAEDY, J. S.; SHACKELFORD, D. A. Research in accounting for income tax. **Journal of Accounting and Economics**, v. 53, p. 412-434, fev./abr. 2012.

GROCHULSKI, B.; PISKORSKI, T. Risky human capital and deferred capital income taxation. **Journal of Economic Theory**, v. 145, p. 908-943, 2010.

GUENTHER, D.; SANSING, R. The valuation relevance of reversing deferred tax liabilities. **Accounting Review**, v. 79, p. 437-451, abr. 2004.

GUENTHEFF, D. A.; MAYDEW, E. L.; NUTTER, S. E. Financial reporting, tax costs, and book-tax conformity. **Journal of Accounting and Economics**, v. 23, p. 225-248, nov. 1997.

HANLON, M.; MAYDEW, E. L. Book-tax conformity: implications for multinational firms. **National Tax Journal**, v.62, p. 127, mar. 2009.

HANNA, C. H. Corporate tax reform: listening to corporate America. **The Journal of Corporation Law**, v. 35, p. 283, 2010.

HO, A. T. Y. Tax-deferred saving accounts: Heterogeneity and policy reforms. **European Economic Review**, v. 97, p. 26-41, ago. 2017.

IASB – International Accounting Standards Board. **International Accounting Standard 12 – Income Taxes**. 12 de dezembro de 2017.

KAGER, R.; NIEMANN, R. Income determination for corporate tax purposes using IFRS as a starting point: evidence for listed companies within Austria, Germany, and The Netherlands. **Journal of Business Economics**, v. 83, p. 437-470, 2013.

KNOBAUER, C. A.; SOUZA M. A.; ALVES T. W.; ROJAS J. M. Fatores determinantes do reconhecimento de ativos fiscais diferidos. **Revista Universo Contábil**, v. 6, n. 4, p. 68-88, out./dez. 2010.

KOH, Y.; LEE, H. A. The effect of financial factors on firms' financial and tax reporting decisions. **Asian Review of Accounting**, v. 23, p. 110-138, jul. 2015.

LANDSMAN, W. R.; SHACKELFORD, D. A. The lock-in effect of capital gains taxes: evidence from the RJR Nabisco leveraged buyout. **National Tax Journal**, v. 48, p. 245-259, jun. 1995.

LOTKA, A. J. The frequency distribution of scientific productivity. **Journal of the Washington Academy of Sciences**, v. 16, n. 12, p. 317-323, jun. 1926.

LUCIA, P. P.; LAVINIA, C.; MARCEL, P. Accounting - Taxation report in terms of deferred taxes on assets revaluation. **Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu : Seria Economie**, v. 1, p. 30-34, dez. 2014.

MAREKWICA, M.; MAURER, R. How unobservable bond positions in retirement accounts affect asset allocation. **OR Spectrum**, v. 33, p. 235-255, 2011.

MARTINEZ, A. L.; PASSAMANI, R. R. Book-tax differences e sua relevância informacional no mercado de capitais no Brasil. **Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade**, v. 4, n. 2, 2014.

MINNICK, K.; NOGA, T. Do corporate governance characteristics influence tax management?. **Journal of Corporate Finance**, v. 16, p. 703-718, 2010.

MOURA, E.; MARTINEZ, A. L. Ativos fiscais diferidos nas instituições financeiras: uma abordagem sobre riscos. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 17, n.2, p. 11-30, abr./jun. 2006.

OLIVEIRA, V. A. de; ALMEIDA, L. C. F. de; LEMES, S. Gerenciamento de resultados contábeis por meio de ativos fiscais diferidos. **Revista UnB Contábil**, v. 11, n. 1-2, p. 153-169, jan./dez. 2008.

PAULO, E.; MARTINS, E.; CORRAR, L. J. Detecção do gerenciamento de resultados pela análise do diferimento tributário. **Revista de Administração de Empresas**, v. 47, n. 1, p. 46-59, jan./mar. 2007.

PHILLIPS, J.; PINCUS M.; REGOS. O. Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense. **The Accounting Review**, v. 78, p. 491, abr. 2003.

POTERBA, J. M.; RAO, N. S.; SEIDMAN, J. K. Deferred tax positions and incentives for corporate behavior around corporate tax changes. **National Tax Journal**, v. 64, p. 27-58, 2011.

SCHRAND, C. M.; WONG, M. H. F. Earnings Management Using the Valuation Allowance for Deferred Tax Assets under SFAS No. 109. **Contemporary Accounting Research**, v. 20, p. 579-611, set. 2003.

SONNIER, B. M.; HENNING, C. J.; EVERETT, J. O.; RAABE, W. A. Reporting of book-tax differences for financial and tax purposes: A case study. **Journal of Accounting Education**, v. 30, p. 58-79, mar. 2012.

VENTER, E. R.; STIGLINGH, M. Recognising a deferred tax asset for unused STC credits in compliance with international financial reporting standards - is the consensus in AC 501 correct? : research article. **Southern African Business Review**, v. 11, p. 125-146, abr. 2007.

WAHAB, N. S. A.; HOLLAND, K. The persistence of book-tax differences. **The British Accounting Review**, v. 47, p. 339-350, dez. 2015.

WHITAKER, C. Bridging the book-tax accounting gap. **Yale Law Journal**, v. 115, p. 680-726, dez. 2005.

YIM, A. Efficient Committed Budget for Implementing Target Audit Probability for Many Inspectees. **Management Science**, v. 55, p. 2000-2018, 2009.

YOON, S. W. An international study of the relation between book-tax conformity and the value relevance of earnings components. **Journal of International Business Research**, v. 7, p. 31, jul. 2008.

APÊNDICE 1 – AMOSTRA SELECIONADA

PERIÓDICO	ANO	ARTIGO	AUTORES	VINCULAÇÃO DOS AUTORES
Abacus	2006	Accounting for deferred tax in Japanese banks and the consequences for their international operations	Maria A. Gee	University of Reading
			Tomoko Mano	IT consultant for Fujitsu Services
Academy of Accounting and Financial Studies Journal	2006	On discounting deferred income taxes	John N. Kissinger	Saint Louis University
Academy of Accounting and Financial Studies Journal	2006	Predictive ability of the valuation allowance for deferred tax assets	Do-Jin Jung	West Texas A&M University
			Darlene Pulliam	West Texas A&M University
Academy of Accounting and Financial Studies Journal	2016	Does book-tax difference influence the value relevance of book income Empirical evidence from Japan	Akihiro Yamada	Chuo University
Accounting and finance	2009	Market's perception of deferred tax accruals	Cheryl Chang	University of Queensland
			Kathleen Herbohn	University of Queensland
			Irene Tutticci	University of Queensland
Accounting and finance	2011	Comprehensive versus partial deferred tax liabilities and equity market values	Jilnaught Wong	University of Auckland Business School
			Norman Wong	University of Auckland Business School
			Vic Naiker	University of Auckland Business School
Accounting and Finance	2015	The roles of book-tax conformity and tax enforcement in regulating tax reporting behaviour following International Financial Reporting Standards adoption	Ester Chen	Peres Academic Center
			Ilanit Gavious	Ben-Gurion University
Accounting Historians Journal	2007	The SEC preempts the accounting principles board in 1965: the classification of the deferred tax credit relating to installment sales	Stephen A. Zeff	Rice University
Accounting Horizons	2002	Accounting for tax benefits of employee stock options and implications for research	Michelle Hanlon	University of Washington
			Terry Shevlin	University of Washington

Accounting Research Journal	2015	Book-tax differences: are they affected by equity-based compensation?	Chunwei Xian	Northeastern Illinois University
			Fang Sun	City University of New York
			Yinghong Zhang	University of Central Oklahoma
Accounting, Organizations and Society	2015	Disclosure transparency about activity in valuation allowance and reserve accounts and accruals-based earnings management	Cory A. Cassell	University of Arkansas
			Linda A. Myers	University of Arkansas
			Timothy A. Seidel	Utah State University
Accounting, Organizations and Society	2015	The relation between disclosure quality and reporting quality: A discussion of Cassell, Myers, and Seidel (2015)(star)	Jennifer Wu Tucker	University of Florida
Advances in accounting	2012	Empirical evidence on the impact of external monitoring on book-tax differences	Jared A. Moore	Oregon State University
Agricultural Finance Review	2010	Tax-deferred exchanges of farmland: theory and evidence from federal tax data	James M. Williamson	Economic Research Service
			Michael P. Brady	Washington State University
			Ron Durst	Economic Research Service
American journal of agricultural economics	1997	Tax-Deferred Risk Management Accounts For Farmers	James Monke	Financial Economist
Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu : Seria Economie	2014	Accounting - Taxation report in terms of deferred taxes on assets revaluation	Paliu – Popa Lucia	University of Târgu Jiu
			Cosneanu Lavinia	West University of Timisoara
			Popa Marcel	University of Târgu Jiu
Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu : Seria Economie	2015	Predictive value of the deferred taxes generated by the subventions for investments - Essential element for presenting the information in the financial statements	Paliu – Popa Lucia	University of Târgu Jiu
			Cosneanu Lavinia	Complexul Energetic Oltenia S.A. of Târgu Jiu
Asian Review of Accounting	2015	The effect of financial factors on firms' financial and tax reporting decisions	Yunsung Koh	Hankuk University of Foreign Studies
			Hyun-Ah Lee	Gachon University
Atlantic Review of Economics	2012	The relationship of corporate tax avoidance, cost of debt and institutional ownership: evidence from Malaysia	Utkir Khobadalov	17 – F. Khujaev Street, 109002, Termiz city, Surkhandarya
Australian Accounting Review	2016	Impairment of Goodwill and Deferred Taxes Under IFRS	Dominic Detzen	Vrije Universiteit Amsterdam
			Tobias Stork genannt Wersborg	HHL Leipzig Graduate School of Management

			Henning Zülch	HHL Leipzig Graduate School of Management
Australian Accounting Review	2016	The Financial Crisis and the Value-relevance of Recognised Deferred Tax Assets	Wessel M. Badenhorst	University of Pretoria
			Petri H. Ferreira	University of Pretoria
Australian Journal of Management	2003	The Role of Political Costs in the Deferred Tax Policy Choice	Baljit K. Sidhu	Australian Graduate School of Management
			Greg Whittred	University of Ney South Wales
Canadian journal of economics	2004	Tax-deferred savings plans and interest deductibility	John B. Burbidge	University of Waterloo
Contemporary Accounting Research	2000	Tests of a Deferred Tax Explanation of the Negative Association between the LIFO Reserve and Firm Value	Dan S. Dhaliwal	University of Arizona
			Robert H. Trezevant	University of Southern California
			Michael S. Wilkins	Texas A&M University
Contemporary Accounting Research	2003	Earnings Management Using the Valuation Allowance for Deferred Tax Assets under SFAS No. 109	Catherine M. Schrand	University of Pennsylvania
			M. H. Franco Wong	University of Chicago
Contemporary Accounting Research	2009	Do Analysts and Investors Fully Appreciate the Implications of Book-Tax Differences for Future Earnings	David P. Weber	University of Connecticut
Contemporary Accounting Research	2009	Taxable Income as a Performance Measure The Effects of Tax Planning and Earnings Quality	Benjamin C. Ayers	University of Georgia
			John (Xuefeng) Jiang	Michigan State University
			Stacie K. Laplante	University of Georgia
Contemporary Accounting Research	2010	Credit Ratings and Taxes: The Effect of Book–Tax Differences on Ratings Changes	Benjamin C. Ayers	University of Georgia
			Stacie K. Laplante	University of Georgia
			Sean T. Mcguire	Texas A&M University
Economia: Seria Management	2013	Analysis of Deferred Taxes in the Business Environment in Serbia	Savka VUČKOVIĆ-MILUTINOVIĆ	University of Belgrade
			Radojko LUKIĆ	University of Belgrade
European Business Organization Law Review (EBOR)	2006	Tax Consequences of the Migration of Companies: A Practitioner's Perspective	Gero Burwitz	Dr. jur. , attorney-at-law and licensed tax specialist, partner of McDermott Will & Emery Rechtsanwälte Steuerberater LLP.

European Economic Review	2017	Tax-deferred saving accounts: Heterogeneity and policy reforms	Anson T.Y. Ho	Bank of Canada
European Journal of Operational Research	2008	A mixed integer programming model for multistage mean-variance post-tax optimization	Maria A. Osorio	Imperial College London
			Nalan Gulpinar	Imperial College London
			Berc Rustem	Imperial College London
Family and consumer sciences research journal	2014	Do Saving Rules Influence Self-Employed Households' Participation in Tax-Deferred Retirement Plans?	Hyrum L. Smith	Utah Valley University
			Tim Griesdorn	University of the Incarnate Word
Financial Services Review	1994	An optimization model for scheduling withdrawals from tax-deferred retirement accounts	Cliff T.Ragsdale	Virginia Polytechnic Institute and State University
			Andrew F.Seila	University of Georgia
			Philip L.Little	Western Carolina University
Financial Services Review	1997	An analysis of the tradeoff between tax deferred earnings in iras and preferential capital gains	Terry L.Crain	University of Oklahoma
			Jeffrey R.Austin	University of Oklahoma
Financial Services Review	2002	On the valuation of tax-advantaged retirement accounts	Mike Sibley	Loyola University New Orleans
Financial Services Review	2002	Who should buy a nonqualified tax-deferred annuity?	William Reichenstein	Baylor University
Financial Services Review	2007	The effect of credits on optimal tax-deferral strategies	Terrance Jalbert	University of Hawaii
			Justin Clayton	University of Michigan
			Eric Rask	United States Coast Guard, Honolulu
International Journal of Accounting and Information Management	2016	Ownership structure and tax aggressiveness of Chinese listed companies	Tingting Ying	Ningbo University of Technology
			Brian Wright	Xi'an Jiaotong-Liverpool University
			Wei Huang	University of Nottingham Ningbo
Journal of Accounting and Economics	1997	Financial reporting, tax costs, and book-tax conformity	David A. Guentheff	University of Connecticut
			Edward L. Maydew	University of Chicago
			Sarah E. Nutter	George Mason University
Journal of Accounting and Economics	2007	Using tax return data to simulate corporate marginal tax rates	John R. Graham	Duke University
			Lillian F. Mills	University of Texas

Journal of Accounting and Economics	2008	The rise of deferred tax assets in Japan: The role of deferred tax accounting in the Japanese banking crisis	Douglas J. Skinner	University of Chicago
Journal of accounting and economics	2008	An unintended consequence of book-tax conformity: A loss of earnings informativeness	Michelle Hanlon	University of Michigan
			Edward L. Maydew	University of North Carolina
			Terry Shevlin	University of Washington
Journal of Accounting and Economics	2010	Book-tax conformity, earnings persistence and the association between earnings and future cash flows	T.J. Atwood	Florida State University
			Michael S. Drake	Ohio State University
			Linda A. Myers	University of Arkansas
Journal of Accounting and Economics	2010	Will a departure from tax-based accounting encourage tax noncompliance? Archival evidence from a transition economy	K. Hung Chan	Lingnan University
			Kenny Z. Lin	Lingnan University
			Phyllis L.L. Mo	Lingnan University
Journal of Accounting and Economics	2012	Research in accounting for income taxes	John R. Graham	Duke University
			Jana S. Raedy	University of North Carolina
			Douglas A. Shackelford	University of North Carolina
Journal of Accounting and Economics	2012	The incentives for tax planning	Christopher S. Armstrong	University of Pennsylvania
			Jennifer L. Blouin	Stanford University
			David F. Larcker	Stanford University
Journal of accounting and public policy	1997	The association between deferred taxes and common stock risk	Uday Chandra	University of New York
			Byung T.Ro	Purdur University
Journal of Accounting Education	1989	The discounting controversy of deferred income taxes	Sara R.Boe	Eta Delta Chapter James Madison University
Journal of Accounting Education	2012	Regal Hair Salon: Tax and financial reporting of gift cards	Mahendra Gujarathi	Bentley University
			Tracy Noga	Area Indian Institute of Management
Journal of Accounting Education	2012	Reporting of book-tax differences for financial and tax purposes: A case study	Blaise M. Sonnier	University of Colorado
			Cherie J. Hennig	University of North Carolina
			John O. Everett	Virginia Commonwealth University
			William A. Raabe	Ohio State University

Journal of Accounting, Auditing & Finance	2003	Analysts' Interpretation of Transitory Earnings Components: Evidence from Forecast Revisions after Disclosure of the 1993 Deferred Tax Adjustment	Kevin C. W. Chen	University of Science and Technology
			Morris G. Danielson	Saint Joseph's University
			Michael P. Schoderbek	Rutger University
Journal of Accounting, Auditing & Finance	2009	Conservatism and Book-Tax Differences	Wendy Heltzer	DePaul University
Journal of Accounting, Auditing & Finance	2013	The Relationship Between the Management of Book Income and Taxable Income Under a Moderate Level of Book-Tax Conformity	Ester Chen	Ben-Gurion University
			Ilanit Gavious	Ben-Gurion University
			Rami Yosef	Ben-Gurion University
Journal of banking & finance	2013	The effectiveness and valuation of political tax minimization	Matthew D. Hill	University of Mississippi
			Thomas R. Kubick	University of Kansas
			G. Brandon Lockhart	Clemson University
			Huishan Wan	University of Nebraska-Lincoln
Journal of Business Economics	2013	Income determination for corporate tax purposes using IFRS as a starting point: evidence for listed companies within Austria, Germany, and The Netherlands	Rebekka Kager	University of Graz
			Rainer Niemann	University of Graz
Journal of business finance & accounting	2003	Deferred Taxes and Bond Ratings: A Canadian Case	S. Chattopadhyay	University of New Brunswick
			Francisco Arcelus	University of New Brunswick
			G. Srinivasan	University of New Brunswick
Journal of business finance & accounting	2004	Stock Market Valuation of Deferred Tax Assets: Evidence from Internet Firms	Mark P. Bauman	University of Wisconsin-Milwaukee
			Somnath Das	University of Illinois
Journal of business finance & accounting	2004	The Recognition and Timing of Deferred Tax Liabilities	A. Gaeremynck	K.U.Leuven
			L. Van de Gucht	K.U.Leuven
Journal of business finance & accounting	2006	Book-Tax Differences and Inland Revenue Audit Adjustments in New Zealand	Jennie Cho	University of Auckland Business School
			Jilnaught Wong	University of Auckland Business School
			Norman Wong	University of Auckland Business School
	2008		Theodore E. Christensen	Brigham Young University

Journal of business finance & accounting		Creating a Bigger Bath Using the Deferred Tax Valuation Allowance	Gyung H. Paik	Brigham Young University
			Earl K. Stice	Brigham Young University
Journal of business finance & accounting	2010	Changes in Unrecognised Deferred Tax Accruals from Carry-Forward Losses Earnings Management or Signalling?	Kathleen Herbohn	University of Queensland
			Irene Tutticci	University of Queensland
			Puti See Khor	University of Queensland
Journal of business finance & accounting	2016	The Market Response to Beating After-tax Earnings Targets Revisited using Analysts' Pre-tax Earnings Forecasts and Concurrent Tax Note Disclosures	Kathleen Herbohn	University of Queensland
			Irene Tutticci	University of Queensland
			Zhi Tan	University of Queensland
Journal of business finance & accounting	2017	Tax avoidance and ex ante cost of capital	Kirsten A. Cook	Texas Tech University
			William J. Moser	Miami University
			Thomas C. Omer	University of Nebraska
Journal of Contemporary Accounting & Economics	2013	Deferred taxes, earnings management, and corporate governance: Malaysian evidence	Jeyapalan Kasipillai	Monash University
			Sakthi Mahenthiran	Butler University
Journal of Contemporary Accounting & Economics	2014	Incentives for corporate tax planning and reporting: Empirical evidence from Australia	Grantley Taylor	Curtin University
			Grant Richardson	University of Adelaide
Journal of Contemporary Accounting & Economics	2014	The value relevance of deferred tax attributed to asset revaluations	Dean Hanlon	Monash University
			Farshid Navissi	Monash University
			Gatot Soepriyanto	Bina Nusantara University
Journal of Corporate Finance	2010	Do corporate governance characteristics influence tax management?	Kristina Minnick	Bentley College
			Tracy Noga	Bentley College
Journal of Corporate Finance	2017	The influence of firm and industry political spending on tax management among S&P 500 firms	Kristina Minnick	Bentley College
			Tracy Noga	Bentley College
Journal of Economic Dynamics and Control	2012	Life-cycle stock market participation in taxable and tax-deferred accounts	Jie Zhou	Nanyang Technological University
Journal of Economic Dynamics and Control	2013	Life cycle asset allocation in the presence of housing and tax-deferred investing	Marcel Marekwica	Copenhagen Business School
			Alexander Schaefer	Allianz Global Investors Europe
			Steffen Sebastian	University of Regensburg
Journal of Economic Theory	2010	Risky human capital and deferred capital income taxation	Borys Grochulski	Federal Reserve Bank of Richmond
			Tomasz Piskorski	Columbia University

Journal of Economics and Business	2005	On the incidence of deferred taxes, intangibles and non-linearities in the relationship between Tobin's Q and ROI	Francisco Arcelus	University of New Brunswick
			D.Mitra	University of New Brunswick
			G. Srinivasan	University of New Brunswick
Journal of Financial Economics	2006	Corporate tax avoidance and high-powered incentives	Mihir A. Desai	Harvard University
			Dharmika Dharmapala	University of Connecticut
Journal of Financial Reporting and Accounting	2009	Book-Tax Difference and Value Relevance of Taxable Income: Malaysian Evidence	Rohaya Md Noor	Accounting Research Institute & Faculty of Accountancy Universiti Teknologi MARA
			Nor'Azam Mastuki	Accounting Research Institute & Faculty of Accountancy Universiti Teknologi MARA
			Barjoyai Bardai	UNITAR
Journal of Industrial Engineering and Management	2015	Listed companies' income tax planning and earnings management: Based on China's capital market	Nanwei Hu	China University of Mining & Technology
			Qiang Cao	Central University of Finance and Economics
			Lulu Zheng	China University of Mining & Technology
Journal of international accounting, auditing & taxation	2017	Book-tax conformity and earnings management in response to tax rate cuts	Dennis Sundvik	Hanken School of Economics
Journal of International Business Research	2008	An international study of the relation between book-tax conformity and the value relevance of earnings components	Sung Wook Yoon	California State University
Journal of international financial management and accounting	2009	The Provision of Tax Services by Incumbent Auditors and Earnings Management Evidence from Korea	Won-Wook Choi	Yonsei University
			Ho-Young Lee	Yonsei University
			Byung Wook Jun	Yonsei University
Journal of international financial management and accounting	2015	Managing Discretionary Accruals and Book-Tax Differences in Anticipation of Tax Rate Increases: Evidence from China	Raymond M. K. Wong	City University of Hong Kong
			Agnes W. Y. Lo	Lingnan University
			Michael Firth	Lingnan University

Journal of Pension Economics & Finance	2014	Bridging the gap in pension participation: how much can universal tax-deferred pension coverage hope to achieve?	Nadia S. Karamcheva	The Urban Institute
			Geoffrey Sanzenbacher	Boston College
Journal of Pension Economics & Finance	2015	How much do respondents in the health and retirement study know about their contributions to tax-deferred contribution plans? A cross-cohort comparison	Irena Dushi	Social Security Administration, Office of Retirement and Disability Policy, Office of Research, Evaluation, and Statistics
			Marjorie Honig	Hunter College
Journal of public economic theory	2008	Tax Overpayments, Tax Evasion, and Book-Tax Differences	Laszlo Goerke	Eberhard Karls Universität Tübingen
Journal of Public Economics	2003	Asset location in tax-deferred and conventional savings accounts	John B. Shoven	Stanford University
			Clemens Sialm	University of Michigan Business School
Journal of Public Economics	2006	Are stocks desirable in tax-deferred accounts?	Lorenzo Garlappi	University of Texas
			Jennifer Huang	University of Texas
Journal of Public Economics	2007	The tradeoff between mortgage prepayments and tax-deferred retirement savings	Gene Amromin	Federal Reserve Bank of Chicago
			Jennifer Huang	University of Texas
			Clemens Sialm	University of Texas at Austin and NBER
Journal of Public Economics	2011	The budgetary and welfare effects of tax-deferred retirement saving accounts	Shinichi Nishiyama	Georgia State University
Journal of Real Estate Finance and Economics	2008	Avoiding Taxes at Any Cost: The Economics of Tax-Deferred Real Estate Exchanges	David C. Ling	University of Florida
			Milena Petrova	Syracuse University
Journal of Risk and Insurance	1991	An exploration of an individual's decision-making regarding tax-deferred investment plans	M. Hadi Behzad	California State University
			Patrick S. Lee	La salle University
			Gautam Vora	University of New Mexico
Land Economics	2013	The Impacts of the Tax-Deferred Exchange Provision on Farm Real Estate Values	John G. Dillard, Todd H. Kueth	University of Wisconsin Press
			Craig Dobbins, Michael Boehlje	University of Wisconsin Press
			Michael Boehlje	University of Wisconsin Press

			Raymond J. G. M. Florax	University of Wisconsin Press
Management Science	2009	Efficient Committed Budget for Implementing Target Audit Probability for Many Inspectees	Andrew Yim	Tilburg University
Management Science	2014	Inside Debt and the Design of Corporate Debt Contracts	Divya Anantharaman	Rutgers University
			Vivian W. Fang	University of Minnesota
			Guojin Gong	Pennsylvania State University
Management Science	2016	The Role of Managerial Ability in Corporate Tax Avoidance	Allison Koester	Georgetown University
			Terry Shevlin	University of California
			Daniel Wangerin	Michigan State University
Management Science Letters	2014	Investigating the effect of tax costs on accounting conservatism: Evidence from Tehran Stock Exchange	Mohammad Reza Asgari	Islamic Azad University
			Mohammad Ali Behpour	Islamic Azad University
Mathematical Methods of Operations Research	2009	Optimal investment with deferred capital gains taxes	Frank Thomas Seifried	University of Kaiserslautern
National Tax Journal	1995	The lock-in effect of capital gains taxes: evidence from the RJR Nabisco leveraged buyout	Wayner R. Landsman	University of North Carolina
			Douglas A. Shackelford	University of North Carolina
National Tax Journal	2001	Restructuring estate and gift taxes	Roby B. Sawyers	North Carolina State University
National Tax Journal	2001	Who takes advantage of tax-deferred saving programs Evidence from federal income tax data	David Joulfaian	U.S. Treasury Department
			David Richardson	U.S. Treasury Department
National Tax Journal	2002	Valuing assets in retirement saving accounts	James M. Poterba	Massachusetts Institute of Technology
National Tax Journal	2009	Earnings management, corporate tax shelters, and book-tax alignment	Mihir A. Desai	Harvard University
			Dharmika Dharmapala	University of Connecticut
National Tax Journal	2009	Internationalization of income measures and the U.S. book-tax relationship	Daniel N. Shaviro	New York University
National Tax Journal	2009	Book-tax conformity: implications for multinational firms	Michelle Hanlon	University of Michigan
			Edward L. Maydew	University of North Carolina
National Tax Journal	2011	Deferred tax positions and incentives for corporate behavior around corporate tax changes	James M. Poterba	Massachusetts Institute of Technology
			Nirupama S. Rao	New York University
			Jeri K. Seidman	University of Texas at Austin

National Tax Journal	2012	Reconciling global financial reporting with domestic taxation	Caitlin Bokulic	Internal Revenue Service
			Erin E. Henry	University of Connecticut
			George A. Plesko	University of Connecticut
National Tax Journal	2012	Through a glass darkly: what can we learn about a U.S. multinational corporation's international operations from its financial statement disclosures?	Michael P. Donohoe	University of Illinois at Urbana-Champaign
			Gary A. McGill	University of Florida
			Edmund Outslay	Michigan State University
National Tax Journal	2014	Risky business: The prosopography of corporate tax planning	Michael P. Donohoe	University of Illinois at Urbana-Champaign
			Gary A. McGill	University of Florida
			Edmund Outslay	Michigan State University
National Tax Journal	2016	The Relation Between Book and Taxable Income Since the Introduction of the Schedule M-3	Danielle H. Green	Fordham University
			George A. Plesko	University of Connecticut
National Tax Journal	2016	Trends in the Sources of Permanent and Temporary Book-Tax Differences During the Schedule M-3 Era	Fabio B. Gaertner	University of Wisconsin-Madison
			Stacie K. Laplante	University of Wisconsin-Madison
			Daniel P. Lynch	University of Wisconsin-Madison
OR Spectrum	2011	How unobservable bond positions in retirement accounts affect asset allocation	Marcel Marekwica	Copenhagen Business School
			Raimond Maurer	Goethe University Frankfurt
Pacific Accounting Review	2013	Book-tax differences and earnings quality for the banking industry: evidence from Taiwan	Der-Fen Huang	National Dong Hwa University
			Chao-Lan Wang	National Dong Hwa University
Real Estate Economics	2001	Do Tax-Deferred Exchanges Impact Purchase Price? Evidence from the Phoenix Apartment Market.	Andrew Holmes	Brigham Young University
			Barrett A. Slade	Brigham Young University
Research in Accounting Regulation	2016	Balance sheet classification and the valuation of deferred taxes	Mark P. Bauman	University of Northern Iowa
			Kenneth W. Shaw	University of Missouri-Columbia
Research in Higher Education	1982	The use and nonuse of tax deferred annuities by Ohio faculty	Mark S. Dorfman	Miami University

Review of Accounting and Finance	2016	Does accounting for uncertain tax benefits provide information about the relation between book-tax differences and earnings persistence?	Mingjun Zhou	DePaul University
Review of Accounting and Finance	2002	The Deferred Tax Asset Valuation Allowance and Earnings Quality	Christine C. Bauman	University of Wisconsin-Milwaukee
			Mark P. Bauman	University of Wisconsin-Milwaukee
Review of Accounting Studies	2001	The Aggregation and Valuation of Deferred Taxes	Eli Amir	Recanati Graduate School of Business
			Michael Kirschenheiter	Columbia University
			Kristen Willard	Columbia University
Review of Accounting Studies	2014	The association between book-tax conformity and earnings management	Bradley Blaylock	Oklahoma State University-Stillwater
			Fabio Gaertner	University of Wisconsin-Madison
			Terry Shevlin	University of California
Review of Accounting Studies	2015	The impact of increased disclosure requirements and the standardization of accounting practices on earnings management through the reserve for income taxes	Richard Cazier	Texas Christian University
			Sonja Rego	Indiana University
			Xiaoli Tian	Ohio State University
			Ryan Wilson	University of Oregon
Review of Accounting Studies	2016	A potential benefit of increasing book-tax conformity: evidence from the reduction in audit fees	Nan-Ting Kuo	Nankai University
			Cheng-Few Lee	Rutgers University
Review of Accounting Studies	2016	Measuring income tax accrual quality	Preeti Choudhary	Georgetown University
			Allison Koester	Georgetown University
			Terry Shevlin	University of California
Review of Accounting Studies	2017	Book-tax conformity and capital structure	Bradley Blaylock	University of Oklahoma
			Fabio B. Gaertner	University of Wisconsin-Madison
			Terry Shevlin	University of California
Review of Economic Dynamics	2009	Optimal savings with taxable and tax-deferred accounts	Francisco Gomes	London Business School
			Alexander Michaelides	London School of Economics
			Valery Polkovnichenko	UT at Dalla

Review of Economics and Statistics	1999	Property Tax Capitalization in a Model with Tax-Deferred Assets, Standard Deductions, and the Taxation of Nominal Interest	Charles A. M. de Bartolomé	University of Colorado at Boulder
			Stuart S. Rosenthal	Virginia Polytechnic Institute and State University
Review of Finance	2017	Taxable and Tax-Deferred Investing with the Limited Use of Losses	Marcel Fischer	Copenhagen Business School
			Michael Gallmeyer	University of Virginia
Southern African Business Review	2007	Recognising a deferred tax asset for unused STC credits in compliance with international financial reporting standards-is the consensus in AC 501 correct	E.R. Venter	University of Pretoria
			M. Stiglingh	University of Pretoria
Taxes: The Tax Magazine	2015	Required minimum distributions (RMDs) for traditional IRA beneficiaries: how to maximize the deferral period for receiving taxable distributions	Jeffrey Gramlich	Washington State University
			Diane M. Nelson	Self-employed tax practitioner
			William Raabe	University of Wisconsin Whitewater
The Accounting Review	2003	Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense	John Phillips	University of Connecticut
			Morton Pincus	University of Iowa
			Sonja Olhofs Rego	University of Iowa
The Accounting Review	2003	The influence of tax and nontax factors on banks' choice of organizational form	Leslie Hodder	Stanford University
			Mary Lea McAnally	Texas A&M University
			Connie D. Weaver	University of Texas at Austin
The Accounting Review	2004	The valuation relevance of reversing deferred tax liabilities	David A. Guentheff	University of Colorado at Boulder
			Richard C. Sansing	Tilburg University
The Accounting Review	2004	Unrecognized deferred taxes: evidence from the U.K.	Elizabeth A. Gordon	State University of New Jersey
			Peter R. Joos	Massachusetts Institute of Technology
The British accounting review	2015	The persistence of book-tax differences	Nor Shaipah Abdul Wahab	University of Southampton
			Kevin Holland	Cardiff Business School
The Engineering Economist	2004	Evidence of earnings management from the measurement of the deferred tax allowance account	Chia-Ling Chao	Tamkang University
			Richard L. Kelsey	Nova Southeastern University
			Shwu-Min Horng Chui-Yu Chiu	National Taipei University of Technology

The Japanese Economic Review	2007	Wealth Effect of Public Fund Injections to Ailing Banks Do Deferred Tax Assets and Auditing Firms Matter	Nobuyoshi Yamori	Nagoya University
			Ayami Kobayashi	Tokai Tokyo Research Center
The Journal of Corporation Law	2010	Corporate tax reform: Listening to corporate America	Christopher H. Hanna	Southern Methodist University
The journal of finance	2004	Optimal asset location and allocation with taxable and tax-deferred investing	Robert M. Dammon	Carnegie Mellon University
			Chester S. Spatt	Carnegie Mellon University
			Harold H. Zhang	University of North Carolina
The Review of Economic Studies	1986	Tax-Deferred Accounts, Constrained Choice and Estimation of Individual Saving	Steven F. Venti	Dartmouth College and NBER
			David A. Wise	Harvard University
The Review of Financial Studies	2008	Taxable and Tax-Deferred Investing: A Tax-Arbitrage Approach	Jennifer Huang	University of Texas
The Tax Lawyer	2006	How to build a bridge: eliminating the book-tax accounting gap	Celia Whitaker	Harvard University
Virginia Tax Review	2004	Book-tax conformity and the corporate tax shelter debate: assessing the proposed section 475 mark-to-market safe harbor	Linda M. Beale	University of Illinois College of Law
Yale Law Journal	2005	Bridging the book-tax accounting gap	Celia Whitaker	Harvard University
Zeszyty Teoretyczne Rachunkowosci	2016	Book-tax conformity in Polish private companies	Anna Białek-Jaworska	University of Warsaw