

UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA – UnB
FACULDADE DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E CONTABILIDADE – FACE
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS E ATUARIAIS – CCA
BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

ANTONIO CARLOS PRADO DE ANDRADE

**A PRODUÇÃO CIENTÍFICA SOBRE MATÉRIA TRIBUTÁRIA EM PERIÓDICOS
INTERNACIONAIS NO PERÍODO DE 2000 A 2015**

Brasília-DF,

2016

ANTONIO CARLOS PRADO DE ANDRADE

**A PRODUÇÃO CIENTÍFICA SOBRE MATÉRIA TRIBUTÁRIA EM PERIÓDICOS
INTERNACIONAIS NO PERÍODO DE 2000 A 2015**

Trabalho de conclusão de curso, apresentado ao Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade 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. Clesia Camilo Pereira

Brasília-DF,

2016

ANDRADE, Antonio Carlos Prado de
A produção Científica sobre Matéria Tributária em
Periódicos Internacionais no Período de 2000 a 2015/Antonio
Carlos Prado de Andrade, Brasília: UnB, 2016. 75 p.

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

Monografia (graduação) – Universidade de Brasília (UnB)
Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, 2016.

1. Tributação, Produção Científica, Análise Descritiva

UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA (UnB)

Professor Doutor Ivan Marques de Toledo Camargo
Reitor da Universidade de Brasília

Professor Doutor Mauro Luiz Rabelo
Decano de Ensino de Graduação

Professor Doutor Jaime Martins de Santana
Decano de Pesquisa e Pós-graduação

Professor Doutor Roberto de Goes Ellery Júnior
Diretor da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade

Professor Doutor José Antônio de França
Chefe do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais

Professor Doutor Jomar Miranda Rodrigues
Coordenador de Graduação do curso de Ciências Contábeis – Diurno

Professora Doutora Diana Vaz de Lima
Coordenadora de Graduação do curso de Ciências Contábeis - Noturno

TERMO DE APROVAÇÃO

ANTONIO CARLOS PRADO DE ANDRADE

A PRODUÇÃO CIENTÍFICA SOBRE MATÉRIA TRIBUTÁRIA EM PERIÓDICOS INTERNACIONAIS NO PERÍODO DE 2000 A 2015

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

BANCA EXAMINADORA

Professora Dr^a. Clesia Camilo Pereira
Orientadora
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília

Professor Dr. César Augusto Tibúrcio Silva
Examinador
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília

Brasília-DF,
2016

AGRADECIMENTOS

A minha família pelo apoio e especialmente a minha mãe por sempre me incentivar a dar o melhor de mim.

A minha orientadora, professora Clesia Camilo Pereira, pela oportunidade e pela paciência durante a elaboração deste trabalho.

Aos amigos que me ajudaram nesta jornada.

RESUMO

A tributação é um importante aspecto das relações sociais. Ela é a principal forma de financiamento dos governos. Dado seu caráter compulsório, representa uma despesa para as empresas que obrigatoriamente impacta sobre o resultado final. Devido a esta importância são várias as pesquisas que buscam entender a relação entre contribuinte e Estado. Este artigo busca entender as características dos artigos sobre matéria tributária publicados em periódicos internacionais durante o período compreendido entre 2000 e 2015. Procedeu-se a realização de um estudo bibliográfico com análise descritiva. De um total de 15.653 artigos publicados nos 42 periódicos selecionados, 485 tratavam de pesquisa na área tributária, representando 3,1% do total. O periódico com maior representatividade de artigos tributários foi o *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, com 15,18% de representatividade entre seus artigos publicados enquanto o *Journal of Accounting and Economics* foi o que mais publicou artigos tributários, com 46 artigos. As subáreas tributárias mais pesquisadas são “impactos tributários-financeiros”, “administração tributária”, “sociologia e psicologia tributária” e “ensino e pesquisa” que juntas correspondem a 91,55% do total de artigos. A instituição acadêmica com maior quantidade de autores afiliados a ela é a Universidade A&M do Texas com 15 autores. O autor mais prolífero foi Grant Richardson com 11 artigos publicados. O país que teve mais instituições acadêmicas com sede em seu território foram os Estados Unidos da América, com 202 universidades. A média de publicação nos 16 anos do período desta pesquisa foi de 30,31 publicações anuais. 40,21% dos artigos foram feitos por duplas de pesquisadores, sendo esta a forma preferencial de formação autoral.

Palavras-chave: Tributação. Produção Científica. Análise Descritiva.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	12
1.1 Tema de Pesquisa	12
1.2 Questão de Pesquisa	13
1.3 Objetivos	13
1.3.1 <i>Objetivo Geral</i>	13
1.3.2 <i>Objetivo Específico</i>	13
1.4 Justificativa	13
1.5 Organização do Trabalho	14
2 REFERENCIAL TEÓRICO	15
2.1 Pesquisas na Área Tributária	15
2.2 Pesquisas Bibliométricas	17
3 METODOLOGIA	19
3.1 Procedimentos Metodológicos	19
3.2 Amostra – Seleção e Coleta	19
3.3 Classificação dos Artigos	21
3.4 Limitações da Pesquisa	22
4 ANÁLISE DE DADOS	23
4.1 Periódicos com maior quantidade de artigos publicados	23
4.2 Representatividade das principais subáreas nos principais periódicos	24
4.3 Distribuição anual dos artigos	25
4.4 Principais temáticas	26
4.5 Quantidade de autores por artigo	28
4.6 Autores mais prolixos	28
4.7 Instituições acadêmicas	30
4.8 Nacionalidades das Instituições Acadêmicas	32
5 CONCLUSÃO	34
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	37
APÊNDICE 1 – AMOSTRA SELECIONADA	41

ÍNDICE DE QUADROS

Quadro 1: Lista dos periódicos selecionados	20
Quadro 2: Subáreas da área tributária	21

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1: Representatividade dos artigos de matéria tributária em relação ao total de artigos publicados nos periódicos selecionados	23
Tabela 2: Representatividade das principais subáreas tributárias nos periódicos com maior quantidade de artigos	24
Tabela 3: Distribuição anual dos artigos das diferentes subáreas temáticas entre os anos de 2000 e 2015	27

ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES

Figura 1: Distribuição anual dos artigos	25
Figura 2: Subáreas Temáticas	26
Figura 3: Quantidade de Autores por artigo	28
Figura 4: Autores mais prolixos	29
Figura 5: Afiliações Acadêmicas por artigo	30
Figura 6: Quantidade de Autores ligados as Instituições Acadêmicas	31
Figura 7: Países-sede das instituições acadêmicas	32

1 INTRODUÇÃO

1.1 Tema de Pesquisa

Como os impostos são a principal forma de financiamento dos governos e seu recolhimento, via de regra, ser compulsório estes se tornam importante objeto de estudo. A tributação então é um importante aspecto do dia a dia e por ser uma matéria de alta complexidade, a pesquisa tributária vai além do estudo da legislação tributária (MCKERCHAR, 2008).

De acordo com Lamb (2005) embora a maioria dos pesquisadores tributários serem acadêmicos do direito, da economia e da contabilidade existem pesquisas que focam em aspectos políticos e sociológicos da tributação. Percebe-se a considerável interdisciplinaridade da matéria tributária com outras áreas do conhecimento.

Pesquisas científicas na área tributária tornam-se importantes visto a dispersão de questões tributárias por diferentes ramos das ciências sociais. A ciência, tecnologia e inovação são reconhecidas como fatores diferenciadores do desenvolvimento social e econômico de países e regiões (ROCHA; FERREIRA, 2004). É através da produção científica que pode se ver desenvolvimento da sociedade.

Tão importante quanto a produção científica, é sua divulgação. "Sem a literatura, a disseminação do conhecimento científico seria muito limitada e, sem disseminação do conhecimento científico, não haveria ciência" (MUELLER; CAMPELLO; DIAS, 1996, p. 1). Toda pesquisa científica depende de produção científica anterior de modo a fornecer a fundação para seu continuado desenvolvimento (KUHN, 1970). A divulgação de conhecimento se torna necessária de forma a guiar futuras pesquisas.

Diante de extenso corpo literário sobre determinado campo de saber, a bibliometria se torna importante forma de análise. De acordo com Hjørland e Albrechtsen (1995), técnicas bibliométricas podem fornecer informação valiosa sobre uma disciplina e sobre relações entre disciplinas. Portanto a bibliometria se torna uma importante ferramenta para análise.

Mindeli e Markusova (2015) afirmam que a globalização da ciência das últimas décadas tem levado a um aumento no número de estudos bibliográficos com o intuito de se avaliar tendências em colaborações científicas, mas não há estudos brasileiros sobre a produção

científica internacional sobre matéria tributária. Mesmo os estudos bibliométricos estrangeiros são limitados em número. Daí a necessidade de se desenvolver estudo sobre a produção científica internacional com foco tributário.

1.2 Questão de Pesquisa

Considerando o tema proposto tem-se a questão desta pesquisa: Quais são as principais características da produção científica sobre a área tributária publicadas na língua inglesa em periódicos internacionais?

1.3 Objetivos

1.3.1 *Objetivo Geral*

Esta pesquisa visa estudar a produção científica na área tributária publicadas em periódicos internacionais de língua inglesa no período de 2000 a 2015.

1.3.2 *Objetivo Específico*

Considerando o objetivo geral proposto, esta pesquisa apresenta os seguintes objetivos específicos:

1. Levantar o número de publicações sobre tributação em periódicos internacionais na língua inglesa e com a palavra *accounting* no título do periódico
2. Determinar quais periódicos mais produziram artigos dentro da temática de tributária
3. Determinar quais os temas sendo pesquisados dentro da área tributária
4. Descobrir quais os autores mais prolixos
5. Analisar as instituições que mais produziram
6. Verificar a distribuição de artigos por ano
7. Determinar a quantidade de autores por artigo publicado

1.4 Justificativa

A análise da produção científica se tornou uma importante ferramenta no sentido de

determinar como uma área específica de conhecimento vem se desenvolvendo (MARCELO; HAYASHI, 2013). Estudos bibliométricos podem indicar áreas de determinado corpo literário que necessitem de mais pesquisa (NICHOLAS; RITCHIE, 1978). Esta pesquisa poderá ser usada em um comparativo entre a produção tributária brasileira e a produção tributária internacional de forma a orientar pesquisadores brasileiros em direção a novas áreas de pesquisa.

1.5 Organização do trabalho

Este trabalho consiste de cinco capítulos. Primeiro será exposta uma introdução. O segundo capítulo será composto da revisão de literatura, trazendo as contribuições sobre tributária e bibliometria. A metodologia de pesquisa encontra-se no terceiro capítulo. O quarto capítulo será composto pela análise dos dados coletados. No quinto e último capítulo será exposta a conclusão deste estudo.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Pesquisas na área Tributária

De acordo com o código tributário nacional tributo é toda prestação pecuniária e compulsória (BRASIL, 1966). A tributação é um fator na determinação dos planos empresariais, dos pacotes de compensação e na valoração de mercado (ALEXANDER, 2013). Percebe-se a importância de pesquisas no campo da tributação.

A principal área de pesquisa tributária internacionalmente está focada nas influências tributárias sobre questões gerenciais e financeiras. Dado o caráter compulsório do tributo as empresas buscam formas de reduzir suas obrigações tributárias. Uma das formas que as empresas encontraram para diminuir seus passivos tributários foi alterando sua estrutura de capital, ou seja alterando a relação dívida/capital próprio (CALEGARI, 2000). Devido à grande complexidade dos sistemas tributários (GALLI; PROFETA, 2009) a linha que divide evasão fiscal e elisão fiscal é embaçada (SLEMROD, 2007). Muitas corporações buscam formas de burlar o sistema como por exemplo no uso abusivo do preço de transferência. As corporações multinacionais lançam mão do preço de transferência para escolher em que países seus lucros se realizam como forma de reduzir o total de impostos pagos em nível global (CHAN; LO; MO, 2015).

A Chevron a Texaco e o governo da Indonésia operaram em conluio durante vários anos de forma que os governos dos Estados Unidos e seus governos estaduais perderam \$8,6 bilhões e \$433 milhões, respectivamente, em impostos não arrecadados (GRAMLICH; WHEELER, 2003). Estima-se que durante os anos de 1995 e 1999 ocorreu uma fuga de capitais da Rússia para os Estados Unidos em um valor entre 1,86 bilhões e 8,92 bilhões de dólares através do uso do preço de transferência (BOYRIE; PAK; ZDANOWICZ, 2005). Devido a estes abusos ocorreu um aumento da preocupação com a evasão fiscal por parte dos governos a nível federal, estadual e local (HACKBART; RAMSEY, 2001).

A PATA (*Pacific Association of Tax Administrators*) foi criada em resposta ao aumento por parte das multinacionais no uso de técnicas de evasão fiscal, como o preço de transferência (BORKOWSKI, 2008). Borkowski (2008) afirma ainda que a PATA teve, sob o ponto de vista das autoridades tributárias, um certo êxito garantindo aos seus membros (Japão, Canada, Estados

Unidos e Austrália) uma maior facilidade na troca de informações, porém a PATA teve pouco influência nas decisões das multinacionais relacionadas as práticas de preço de transferência. Autoridades tributárias vêm combatendo a transferência de preço criando legislações específicas e exigindo que o *arm's length standard* (conceito no qual as transações devem ocorrer como se não houvesse relação entre as partes) seja aplicado a casos de preço de transferência (EDEN; DACIN; WAN, 2001).

Fica evidente o esforço por parte dos governos na tentativa de coibir a evasão fiscal, porém mesmo com penalidades para quem pratica, a evasão fiscal continua sendo um problema grave (TSAKUMIS; CURATOLA; PORCANO, 2007). Deve-se entender quais as razões para a evasão fiscal. A complexidade tributária se mostra proporcional a evasão fiscal (enquanto mais alta a complexidade maior será a evasão fiscal) enquanto o nível geral da educação, moral tributária e a percepção de justiça são inversamente proporcionais a evasão fiscal (RICHARDSON, 2006). Outro estudo de Richardson (2008) indica que características culturais estão relacionadas com a evasão fiscal, como quanto mais alto o nível da aversão a incerteza e mais baixo os níveis de individualismo, entre outros, mais alto é o nível de evasão fiscal dessa sociedade. Percebe-se que esforços no sentido de aumentar a conformidade tributária por parte dos contribuintes de determinadas sociedades devem ser adaptados as particularidades do sistema tributário e da cultura das mesmas (CHAN; TROUTMAN; O'BRIAN, 2000).

Visto que a complexidade dos sistemas tributários é uma das principais causas para a evasão fiscal, dois pontos importantes surgem. O primeiro trata da crescente importância da reforma tributária. Nos Estados Unidos a quantidade de propostas de reforma tributária que suplantariam o atual sistema tributário continua a crescer (LIRELY, 2000). A liberalização do comércio aliado a reforma tributária sobre o consumo pode ser eficiente em aumentar o bem-estar e as receitas governamentais (NAITO; ABE, 2008). Nos países em desenvolvimento a aplicação de um sistema de duas rendas (renda de capital e renda do trabalho) permitiria a estes países se manterem competitivos ao diminuir em maior quantidade a taxa de renda de capital (BIRD; ZOLT, 2011).

O segundo ponto trata da importância do ensino tributário de forma que o contribuinte possa entender as complexidades do sistema tributário. Pesquisa realizada na Malásia oriental percebeu que os contribuintes têm apenas mediano entendimento sobre conhecimentos básicos tributários e isto pode influenciar no reconhecimento de suas obrigações tributárias (MADI,

2005). Existe a necessidade de a população adquirir mais conhecimento sobre sistemas tributários e suas aplicações (OBERHOLZER, 2005). Se a tributação não for considerada importante componente de ensino para a capacidade financeira dos indivíduos, isto afetará a posição financeira individual, a economia como um todo e a riqueza dos consumidores (CHARDON, 2011). Passa ter importância elevada a necessidade dos acadêmicos da área contábil e os legisladores desenvolverem um *framework* sobre educação tributária para ser aplicada a todos os cursos de nível superior que não sejam os de ciências contábeis (BAHARI; LING, 2009).

2.2 Pesquisas Bibliométricas

Ocorreu, no início do século XX, uma melhor estruturação da atividade científica e que teve como consequência um aumento no número de profissionais envolvidos e da produção científica (LETA, 2013). É diante deste quadro que a bibliometria cresce visto que métodos bibliográficos tradicionais não são suficientes para se manter a par com estas mudanças (NICHOLAS; RITCHIE, 1978).

Diante deste quadro são vários os estudos brasileiros que procuram descrever determinadas áreas da contabilidade. Nascimento *et al* (2009) desenvolvem pesquisa com o intuito de identificar e caracterizar as pesquisas em evidencição (*disclosure*) social e ambiental em periódicos de língua inglesa. Custódio, Jacques e Quintana (2013) analisaram periódicos de contabilidade entre os anos de 2006 e 2010 na tentativa de definir as características quantitativas e qualitativas dos artigos científicos do terceiro setor. Martins, João e Marion (2012) procuram definir o que está sendo pesquisado sobre *International Financial Reporting Standards (IFRS)* internacionalmente. Rosa *et al* (2010) desenvolvem trabalho com o intuito de determinar o nível de desenvolvimento das pesquisas na área de *Earnings Management* (gerenciamento de resultados) no Brasil. Oliveira e Boente (2012) realizaram pesquisa no estilo *survey* com 50 artigos científicos brasileiros com a intenção de descrever as principais características da produção científica na área de contabilidade gerencial. Com a intenção de avaliar as pesquisas na área de controladoria, Albuquerque *et al* (2013) analisam os artigos sobre controladoria no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no período de 2004 a 2010.

Embora exista uma limitação quanto aos estudos bibliométricos brasileiros sobre a produção científica internacional na área tributária, existem alguns estudos estrangeiros nesta

área. Shackelford e Shevlin (2001) desenvolvem uma pesquisa com o intuito de traçar o desenvolvimento de pesquisa empírica contábil sobre o imposto de renda com bases microeconômicas no período de 1984 a 1999. Hanlon e Heitzman (2010) expandem a pesquisa de Shackelford e Shevlin (2001) ao desenvolverem trabalho com foco em pesquisas tributárias relacionadas as empresas. Graham, Raedy e Shackelford (2012) revisam a literatura sobre a contabilidade de impostos de renda.

3 METODOLOGIA

3.1 Procedimentos Metodológicos

Ao propor-se analisar as características dos artigos publicados nos periódicos internacionais, esta pesquisa caracteriza-se por compreender uma análise descritiva. Para Raupp e Beuren (RAUPP; BEUREN, 2006) a análise descritiva se preocupa em descobrir as características de um fenômeno, lançando mão de técnicas estatísticas para dar suporte as inferências do pesquisador. A análise descritiva também pode ser usada para estabelecer correlações entre variáveis (VERGARA, 1998; CERVO; BERVIAN, 2002)

Esta pesquisa caracteriza se como bibliográfica visto que irá analisar a produção científica sobre matéria tributária já publicada. Pesquisas bibliográficas tem como principal característica o uso de contribuições já publicadas sobre o tema a ser pesquisado (RAUPP; BEUREN, 2006).

Embora não foram aplicados testes quantitativos, este estudo fez um levantamento de dados e indicadores que se caracterizam como bibliométricos, como o quantitativo de instituições acadêmicas ligadas aos autores, a quantidade de publicações por pesquisador na área tributária e as subáreas tributárias pesquisadas. Um tipo de estudo bibliométrico é aquele que tenta descrever as características de determinado corpo literário (NICHOLAS; RITCHIE, 1978). Portanto este estudo caracteriza-se como tendo caráter bibliométrico.

3.2 Amostra - Seleção e coleta

O levantamento da base de dados foi realizado em duas etapas. A primeira etapa consistiu na seleção inicial dos periódicos a serem pesquisados. A lista de periódicos internacionais foi formada pesquisando-se, através do portal de periódicos da Capes, publicações que continham a palavra *accounting* no título. Formou-se assim uma lista inicial com 62 periódicos.

Na segunda etapa procedeu-se a escolha dos artigos a serem analisados. Foi realizada, entre os dias 4 e 29 de maio, pesquisa nos periódicos selecionados para artigos que possuísem no título, resumo e/ou palavras-chaves termos relacionados a matéria tributária como "*tax*", "*tax evasion*", "*tax avoidance*", "*taxation*", "*tax reform*", "*income tax*", "*taxes*", e "*corporate tax*".

Durante esta etapa verificou-se que alguns periódicos não continham artigos científicos publicados na área tributária e não estavam na língua inglesa. Estes periódicos foram eliminados. Os periódicos cujos respectivos editores não disponibilizavam campos para limitar a pesquisa dos termos tributários a apenas o título, resumo e/ou palavras chaves também foram eliminadas. Desta forma dos 62 periódicos inicialmente selecionados apenas 42 periódicos internacionais foram escolhidos para compor a base de dados. O quadro 1 mostra as publicações selecionadas.

Quadro 1: Lista dos periódicos selecionados

1. Abacus	19. Foundations and Trends in Accounting	31. Journal of Business Finance & Accounting
2. Academy of accounting and financial studies	20. Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management	32. Journal of Contemporary Accounting & Economics
3. Accounting and Finance	21. International Journal of Accounting & Information Management	33. Journal of Financial Reporting & Accounting
4. Accounting Forum	22. International Journal of Accounting Information Systems	34. Journal of International Accounting Auditing and Taxation
5. Accounting Historians Journal	23. International Journal of Intelligent Systems in Accounting, Finance & Management	35. Journal of International Financial Management & Accounting
6. Accounting History	24. Journal of Accounting & Organizational Change	36. Journal of Islamic Accounting and Business Research
7. Accounting Horizons	25. Journal of Accounting & Economics	37. Management Accounting Research
8. Accounting, Organizations and Society	26. Journal of Accounting and Public Policy	38. Pacific Accounting Review
9. Accounting Research Journal	27. Journal of Accounting Education	39. Qualitative Research in Accounting & Management
10. Accounting Review	28. Journal of Accounting in Emerging Economies	40. Quarterly Journal of Finance and Accounting
11. Accounting, auditing and accountability journal	29. Journal of Accounting Auditing and Finance	41. Review of Accounting and Finance
12. Advances in Accounting	30. Journal of applied accounting research	42. The British Accounting Review
13. Advances in International Accounting		
14. Asian Review of Accounting		
15. Australasian Accounting Business & Finance Journal		
16. Australian Accounting Review		
17. Contemporary Accounting Research		
18. Critical Perspectives in Accounting		

Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Destaca-se que o periódico *Abacus* não apresenta a palavra *accounting* no seu título. No entanto, como este foi listado na pesquisa do portal de periódicos, decidiu-se mantê-lo por tratar-se de um *journal* da área contábil. Inclusive, junto ao título deste periódico é apresentado a seguinte informação: “*A Journal of Accounting, Finance and Business Studies*”.

Dos 42 periódicos selecionados extraiu-se 485 artigos sobre matéria tributária para compor a base de dados a ser analisada. Apenas 3 dos periódicos selecionados foram qualificados

na área de administração, ciências contábeis e turismo da Qualis, a seguir: *Advances in Accounting* – B1; *Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management* – B4; e *International Journal of Accounting Information Systems* – A1. O Qualis é um sistema brasileiro de avaliação de periódicos. Devido a quantidade limitada de periódicos qualificados, não se pode fazer qualquer tipo de avaliação destes dados.

3.3 Classificação dos Artigos

Visto que não existem pesquisas brasileiras sobre a produção científica tributária internacional, partiu-se da classificação desenvolvida por Eloy, Soares e Casagrande (2014) sobre a produção brasileira tributária adaptando-a para esta pesquisa. Nas pesquisas internacionais foram encontrados artigos relacionados aos impactos financeiros e gerenciais da tributação além de pesquisas com foco comportamental, questões não previstas no trabalho do Eloy, Soares e Casagrande (2014). Definido a classificação das subáreas, procedeu-se a classificação dos artigos selecionados conforme quadro 2.

Quadro 2: Subáreas da área tributária

Cod	Classificação das subáreas.
1	Administração tributária: Fiscalização e arrecadação de tributos; Guerra fiscal; Evasão fiscal; Escrituração fiscal digital
2	Custos e Impactos tributários: Impactos dos tributos na cadeia econômica; Custo real dos tributos; Reflexo da cumulatividade e da não cumulatividade de tributos; Desoneração de impostos e suas consequências
3	Ensino e pesquisa: Epistemologia da pesquisa tributária; Matéria tributária sob o enfoque do ensino em instituições de ensino; História tributária. Pesquisas de opinião tributária. Transmissão de conhecimento tributário
4	Extrafiscalidade: Concessão de incentivos fiscais por parte do governo; Redução de alíquotas de um tributo para estimular determinado setor da economia
5	Legislação tributária: Análise da alteração da legislação de tributos; Propostas de reforma tributária; legislação tributária x societária
6	Planejamento tributário: Aspectos relacionados a elisão fiscal; Práticas contábeis aceitas pela legislação; Economia de impostos nas diferentes organizações
7	Regime de tributação: Comparação entre os regimes tributários de diferentes países. Estudo individual dos regimes de tributação
8	Impactos tributários-financeiros: Influência tributária sobre a tomada de decisões financeiras (recompra de ações, política de dividendos, política de incentivos gerenciais, estrutura do capital, gerenciamento de resultados etc.); Dados tributários como forma de análise da empresa. Imposto corporativo; taxa efetiva.
9	Sociologia e psicologia tributária: Etnografia tributária; razões socioculturais para a (não)conformidade tributária; relações entre os entes tributários (profissional tributário, Estado e contribuinte); Ética tributária.

Fonte: Elaboração própria, adaptada da classificação de Eloy, Soares e Casagrande (2014)

Vale ressaltar aqui um estudo internacional sobre a produção científica internacional na área tributária. Hanlon e Heitzman (2010) realizam estudo com o intuito de revisar a produção científica tributária com enfoque em quatro áreas, a saber: as informações que podem ser extraídas da evidenciação do imposto de renda; evasão e elisão fiscal; processo de tomada de decisão corporativa (investimentos, estrutura do capital, etc.); e impostos e precificação de ativos.

Quando da ocorrência de um artigo abranger mais de uma subárea, este foi classificado na subárea preponderante.

3.4 Limitações da pesquisa

Algumas situações que limitam este estudo foram encontradas durante a pesquisa. Para se determinar a quantidade total dos artigos publicados nos periódicos durante os 16 anos compreendidos entre 2000 e 2015, optou-se por fazer pesquisa no portal de periódicos da Capes sem palavras para títulos, palavras-chave e resumos. Desta forma todas as publicações nestes periódicos foram levantadas, incluindo aqui itens que não fazem parte desta pesquisa como revisão de livros, editoriais entre outros.

Infelizmente alguns artigos não continham as informações relativas as afiliações acadêmicas dos autores, impossibilitando determinar se e quais as instituições acadêmicas estavam ligadas a eles. Autores que tiveram afiliação profissional declarada nos artigos foram considerados como sem afiliação acadêmica. Para aqueles autores que não tiveram nenhuma informação acadêmica ou profissional, mas outros autores tiveram afiliação acadêmica nos mesmos artigos, foram considerados sem afiliação acadêmica.

Os sistemas estaduais americanos de ensino superior tem certas peculiaridades. O sistema de ensino superior da Carolina do Norte, por exemplo, tem vários campi onde cada um é considerado uma instituição distinta. Portanto quando da especificação nos artigos, por parte dos autores, sobre ao qual campus eles eram ligados estes eram considerados como instituições de ensino superior distintas para efeito de análise.

A definição dos critérios de seleção teve como intuito focar este estudo na área contábil. Desta forma aqueles periódicos que, em seus títulos, tivessem o termo *tax* mas não tivessem o termo *accounting* ficaram de fora da seleção. Embora estes periódicos serem importante fonte de pesquisa tributária o foco deles reside na área legal.

4 ANÁLISE DE DADOS

4.1 Periódicos com maior quantidade de artigos publicados

A Tabela 1 mostra a publicação total dos periódicos selecionados, entre os anos de 2000 e 2015 além da representatividade de artigos sobre matéria tributária.

Tabela 1: Representatividade dos artigos de matéria tributária em relação ao total de artigos publicados nos periódicos selecionados

Periódicos	Total de Artigos Publicados	Artigos s/ Tributação	Representatividade Tributária
Journal of Accounting & Economics	683	46	6,73%
Contemporary Accounting Research	764	41	5,37%
Academy of Accounting & Financial Studies	542	30	5,54%
Journal of International Accounting Auditing & Taxation	191	29	15,18%
Critical Perspectives in Accounting	1223	26	2,13%
Accounting and Finance	643	25	3,89%
Journal of Accounting Education	379	22	5,80%
Journal of Business Finance and Accounting	900	21	2,33%
Journal of Accounting and Public Policy	649	17	2,62%
Accounting, Organizations and Society	800	16	2,00%
Accounting Review	146	16	10,96%
Review of Accounting and Finance	323	15	4,64%
Advances in Accounting	394	13	3,30%
Accounting Forum	356	12	3,37%
Journal of Accounting, Auditing and Finance	458	12	2,62%
Journal of Applied Accounting Research	183	11	6,01%
Accountings Historians Journal	195	11	5,64%
Accounting Horizons	94	11	11,70%
Accounting Research Journal	161	10	6,21%
Accounting, Auditing and Accountability Journal	969	10	1,03%
Journal of Financial Reporting and Accounting	118	9	7,63%
Asian Review of Accounting	223	9	4,04%
Outros	5259	73	1,39%
Total	15653	485	3,10%

Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Como a quantidade de periódicos é elevada, optou-se por agrupar todos os periódicos com no máximo 8 artigos publicados (um total de 20 periódicos) no agrupamento “outros”. Tem-se então discriminado no quadro 22 periódicos com 9 ou mais artigos sobre matéria tributária durante o intervalo entre 2000 e 2015.

O *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* foi o periódico que teve

maior representatividade de pesquisas tributárias entre suas publicações, com 15,18%. Este periódico é publicado pela Elsevier e tem como objetivo construir uma ponte entre pesquisadores acadêmicos e praticantes focando no desenvolvimento da contabilidade.

O periódico com maior quantidade de artigos tributários, com 46 artigos publicados, foi o *Journal of Accounting and Economics*, também publicado pela Elsevier. Visa incentivar o uso de teoria econômica para explicar fenômenos contábeis ao aplicar análise econômica de problemas contábeis.

Dos 15.653 artigos publicados pelos periódicos entre 2000 e 2015, 485 são de matéria tributária representando 3,1% da totalidade. Cabe ressaltar aqui sobre a limitação quanto a determinação dos 15.653 artigos. Uma análise mais profunda diminuiria este número total de artigos publicados, tornando a representatividade dos artigos tributários maior que os 3,1% calculados por que poderiam ter artigos técnicos e crítica de livros, entre outros.

4.2 Representatividade das Principais subáreas nos Principais Periódicos

Na tabela 2 tem se demonstrado a distribuição das quatro principais subáreas (Impactos tributários-financeiros, administração tributária, psicologia e sociologia tributária e educação e ensino e pesquisa) nos 8 periódicos com maior quantidade de artigos tributários publicados).

Tabela 2: Representatividade das principais subáreas tributárias nos periódicos com maior quantidade de artigos

Periódicos	Class. 8	Repre.	Class. 1	Repre.	Class. 9	Repre.	Class. 3	Repre.
Journal of Accounting & Economics	33	71,24%	4	8,70%	1	2,17%	4	8,70%
Contemporary Accounting Research	22	53,66%	6	14,63%	9	21,95%	0	0%
Academy of Accounting & Financial Studies	9	30%	9	30%	3	10%	2	6,66%
Journal of Int. Accounting, Auditing & Taxation	10	34,48%	9	31,03%	5	17,24%	1	3,45%
Critical Perspectives in Accounting	1	3,85%	7	26,92%	8	30,77%	3	11,54%
Accounting and Finance	23	92%	2	8%	0	0%	0	0%
Journal of Accounting Education	0	0%	0	0%	0	0%	22	100%
Journal of business, Finance & Accounting	18	85,71%	2	9,52%	1	4,76%	0	0%

Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Nota: A representatividade do quadro é referente a publicação total dos próprios periódicos

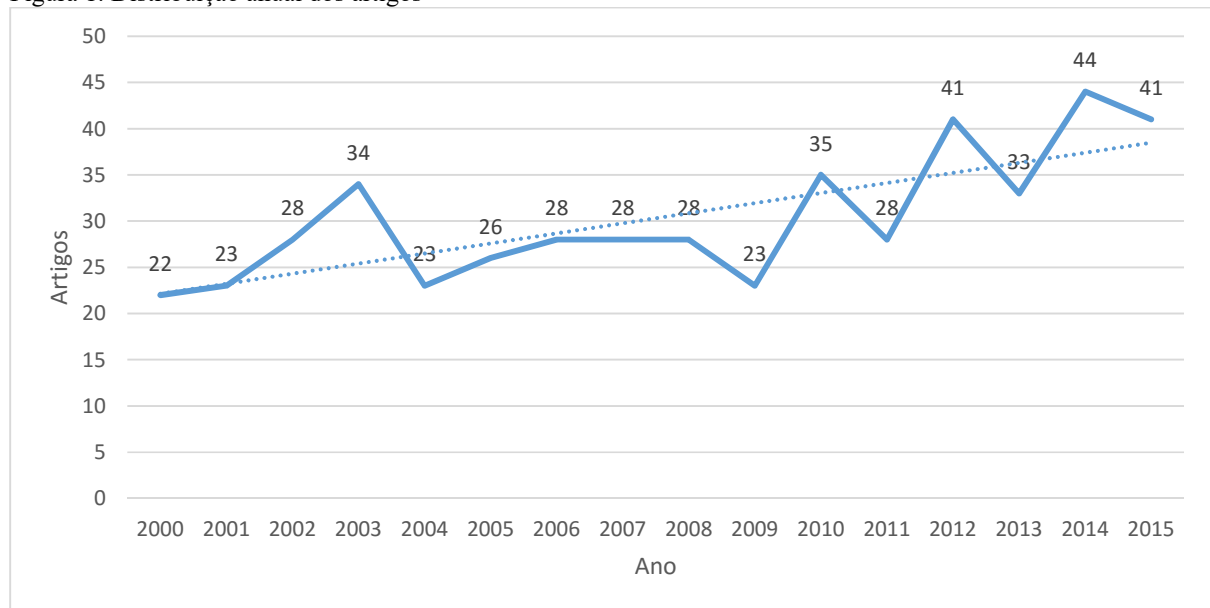
Percebe-se que os periódicos que tem como foco a área de finanças tem uma preferência por artigos da subárea impactos tributários-financeiros como os periódicos “*Journal of Business, Finance and Accounting*” e o “*Accounting and Finance*” com 85,71% e 92%, respectivamente, dos artigos selecionados destes periódicos sendo gerenciais. O principal periódico com publicações em ensino e educação é o “*Journal of Accounting Education*” com a todos seus 22 artigos publicados sobre matéria tributária sendo da subárea de ensino e pesquisa.

Já na subárea administração tributária os periódicos “*Academy of Accounting and Finance*”, “*Journal of Accounting, Auditing and Taxation*” e “*Critical Perspectives in Accounting*” são os que tem as melhores taxas de representatividade (30%, 31,03% e 26,92% respectivamente). Estes são os periódicos que aparentam ter uma melhor distribuição nas temáticas na publicação de artigos tributários.

4.3 Distribuição Anual dos Artigos

A figura 1 traz a distribuição anual na publicação dos 485 artigos selecionados para esta pesquisa.

Figura 1: Distribuição anual dos artigos



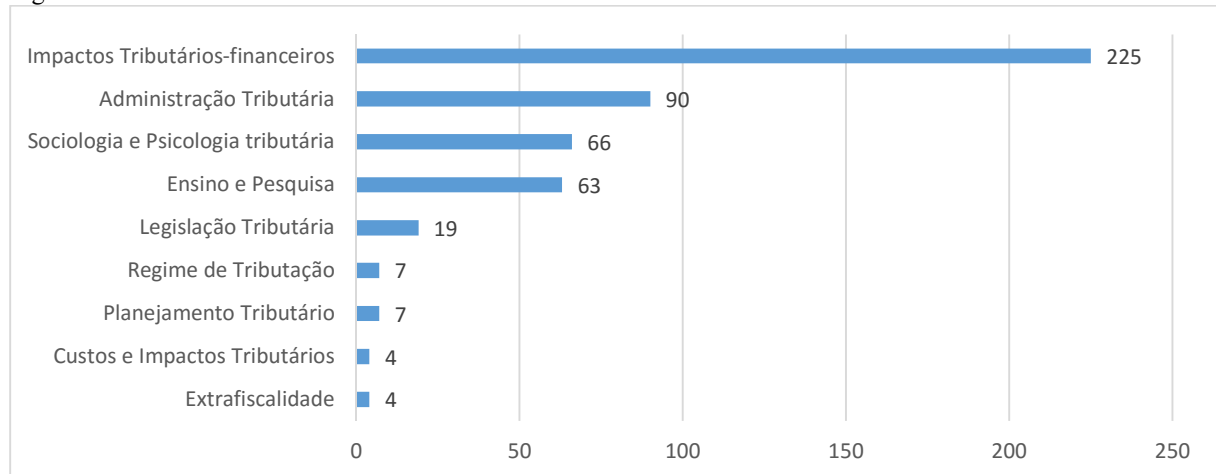
Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Percebe-se que embora a produção científica seja composta por altos e baixos, a tendência dos últimos quinze anos é de leve alta com uma média de crescimento de 4,24% ao ano. O ano inicial da série tem a menor produção tributária (20 artigos publicados) enquanto o ano de 2014, com 44 periódicos, foi o ano com maior produção tributária. A média da publicação de artigos foi de 30,31 por ano entre os anos de 2000 e 2015.

4.4 Principais Temáticas

A figura 2 mostra a distribuição da produção científica pelas subáreas mais pesquisada.

Figura 2: Subáreas temáticas



Fonte: Elaboração Própria com base nos dados levantados

Percebe-se que a subárea de impactos tributários financeiros, com 225 artigos, é a mais pesquisada representando 46,39% de um total de 485 artigos. A administração corporativa representa importante fonte de pesquisa internacionalmente e a forma como a tributação influencia em decisões gerenciais como a política de dividendos e o gerenciamento de resultados, entre outros, compõe destacado aspecto desta subárea.

Visto que a ciência contábil faz parte das ciências sociais, não é de se estranhar que as pesquisas na subárea sociologia e psicologia tributária representem 13,61% do total. Nesta subárea estão as pesquisas que tem como alvo quantificar as razões sociais que levam a conformidade ou não por parte do contribuinte além de pesquisas com o objetivo de avaliar as relações entre os agentes da relação tributária como por exemplo a relação entre o auditor e o contador corporativo durante uma auditoria tributária. Também é nesta subárea que são feitos

estudos visando determinar como o conhecimento tributário afetam os indivíduos.

Na outra ponta do espectro estão as subáreas de extrafiscalidade, custos e impactos tributários, planejamento tributário e regime de tributação que somadas representam apenas 4,54% das pesquisas tributárias. Embora estes temas são abordados nos artigos eles normalmente não são o foco dos estudos.

A Tabela 3 traz uma análise sobre a distribuição dos artigos das subáreas tributárias ao longo dos 15 anos foco deste estudo.

Tabela 3: Distribuição anual dos artigos das diferentes subáreas temáticas entre os anos de 2000 e 2015

Cod	00	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	Tot
1	3	2	5	4	1	8	9	7	5	0	9	5	5	12	7	8	90
2	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	4
3	1	7	3	4	6	3	1	2	2	2	3	5	14	3	4	3	63
4	1	0	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
5	2	0	0	0	2	0	0	1	2	1	6	1	2	1	1	0	19
6	0	0	2	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	2	7
7	2	0	0	0	0	1	3	0	0	0	0	0	1	0	0	0	7
8	10	11	17	23	10	9	10	15	16	18	11	11	11	13	17	23	225
9	3	3	0	3	2	4	4	2	2	2	5	6	8	3	14	5	66
Total	22	23	28	34	23	26	28	28	28	23	35	28	41	33	44	41	485

Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Nota: Os códigos são referentes as subáreas temáticas, de acordo com o Quadro 2, p. 21

Com exceção do ano de 2012, impactos tributários-financeiros é a subárea tributária mais pesquisada anualmente, com uma média de 14,06 ao ano e com desvios anuais de no máximo 36%, exceto em dois anos. Em 2003 a publicação de artigos desviou da média em 63,56% (23 artigos publicados) e o mesmo volta a acontecer no ano de 2015.

No ano de 2012, a subárea de ensino e pesquisa, impulsionado por uma edição especial do periódico *The Accounting Education* focada no ensino de matéria tributária, teve 14 periódicos publicados. Isto representa uma alta de 180% em relação a 2011 e uma alta de 330,77% em relação à média dos doze anos anteriores que foi de 3,25 artigos anuais.

Administração tributária tem alta variabilidade na publicação de artigos. Com uma média de 5,63 artigos ao ano, encontramos anos de altas como os anos de 2013 e 2010 (altas de 113,33% e 60% respectivamente) e anos de baixa como os anos de 2009 e 2004 (baixas de 100% e 82,22% respectivamente). Em 2013 com 12 artigos publicados administração tributária se tornou a segunda subárea mais pesquisada, ficando apenas 1 artigo atrás de impactos tributários-financeiros. Sociologia e psicologia tributária teve dois anos excepcionais: o ano de 2002 com nenhum artigo publicado; e 2014 com quatorze artigos publicados. Com estes quatorze

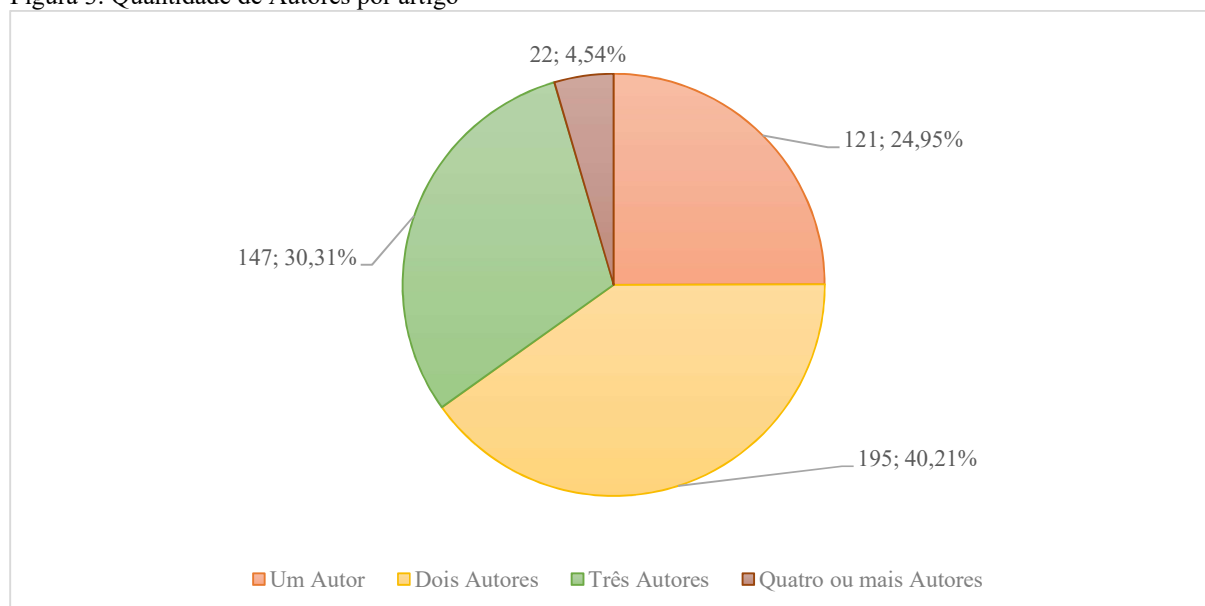
artigos publicados esta subárea se tornou a segunda mais pesquisada de 2014, ficando 17,65% abaixo de impactos tributário-financeiros que neste ano teve 17 artigos publicados.

Planejamento tributário, legislação tributária, extrafiscalidade são as subáreas que nunca tiveram mais de dois artigos publicados em um mesmo ano e a área de custos e impactos tributários teve publicação de no máximo um artigo ao ano. Em todos os anos pesquisados, pelo menos uma das quatro subáreas supracitadas não teve artigo publicado.

4.5 Quantidade de Autores por Artigo

Na figura 3 está demonstrada a composição dos artigos pela quantidade de autores. Percebe-se que as colaborações entre dois autores com 40,21% representam as formas mais comum de autoria.

Figura 3: Quantidade de Autores por artigo



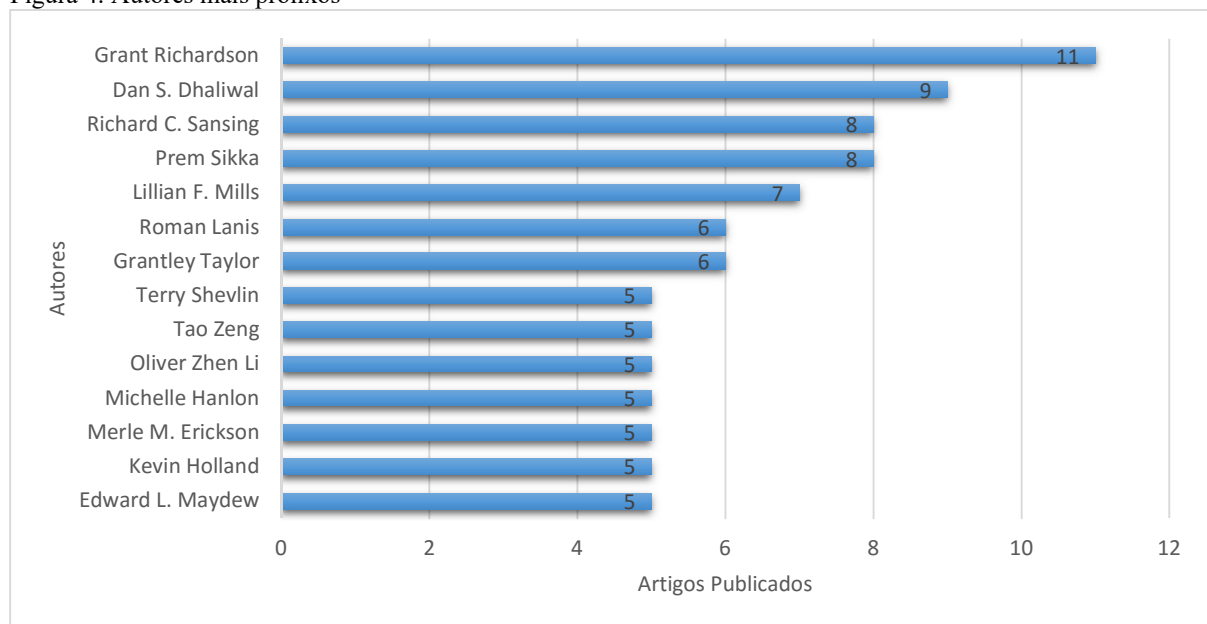
Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

A maioria dos artigos (75,05%) tem autoria de dois ou mais pesquisadores. Visto que apenas 24,95% dos artigos tem um autor, conclui-se que pesquisas na área tributária são majoritariamente processos colaborativos.

4.6 Autores mais prolixos

Dos 485 artigos selecionados observa-se que um total de 788 autores desenvolveram pesquisa sobre matéria tributária. A figura 4 traz a informação dos autores mais prolixos, aqueles que publicaram pelo menos cinco artigos. Tem se então quatorze autores listados.

Figura 4: Autores mais prolixos



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

O autor mais prolixo é Grant Richardson com 11 artigos publicados (2,27% do total). Ele é professor na Universidade de Adelaide e editor associado do periódico *The Journal of Contemporary Accounting and Economics*. Suas pesquisas tratam majoritariamente de questões sociológicas e psicológicas, como as razões socioculturais para a desconformidade tributária além de estudos tendo como foco a agressividade tributária.

Em seguida aparece Dan S. Dhaliwal, chefe do departamento de contabilidade na Universidade do Arizona. É também membro dos conselhos editoriais dos periódicos *Journal of Accounting Research* e *The Accounting Review*. Ele publicou 9 dos artigos selecionados. Seus estudos focam nos efeitos da tributação em decisões gerenciais.

O terceiro da lista é Richard C. Sansing Ph.D., pela Universidade do Texas e diretor associado na Faculdade de Dartmouth com 8 artigos. Suas pesquisas investigam os efeitos microeconômicos da tributação. Em seguida, também com 8 artigos, aparece Prem Sikka que é professor de contabilidade na Universidade de Essex. Suas pesquisas investigam questões

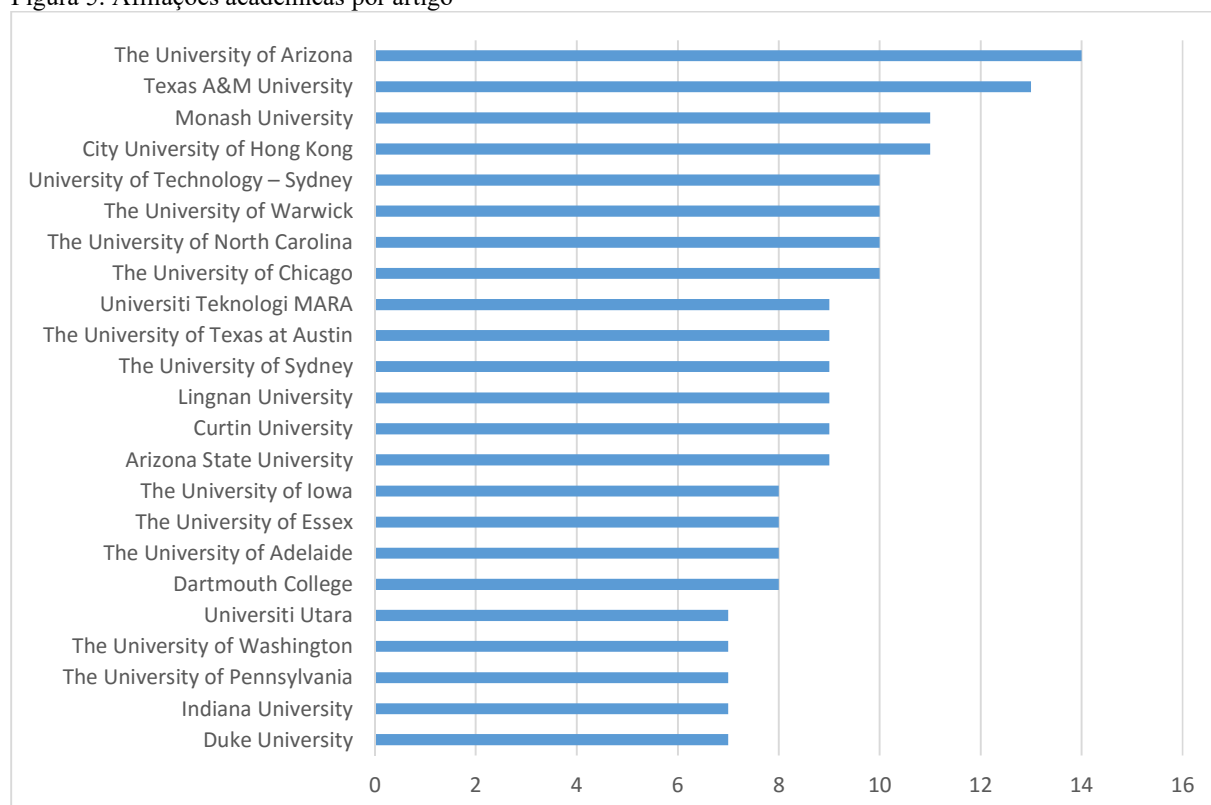
relativas a responsabilidade corporativa social, paraísos fiscais, governança corporativa entre outros. Completa a lista dos cinco mais prolixos Lillian F. Mills, chefe do departamento de contabilidade na Universidade do Texas, com 7 artigos publicados (1,43% dos artigos). Pesquisa tópicos gerenciais relativos a tributação como o gerenciamento de resultados e a evidenciação financeira e tributária.

Para completar a lista dos autores mais prolixos apenas as suas afiliações acadêmicas serão citadas: Universidade de Tecnologia Sydney; Universidade de Curtin; Universidade da Califórnia; Universidade Wilfrid Laurier; Universidade Nacional da Singapura; Instituto de Tecnologia de Massachusetts (*Sloan School of Management*); Universidade de Chicago; Universidade de Cardiff; Universidade da Carolina do Norte.

4.7 Instituições Acadêmicas

De um universo de 370 instituições acadêmicas, 23 tinham ligação com pelo menos um autor em ao menos 7 artigos dos 485 analisados entre 2000 e 2015, conforme a figura 5.

Figura 5: Afiliações acadêmicas por artigo



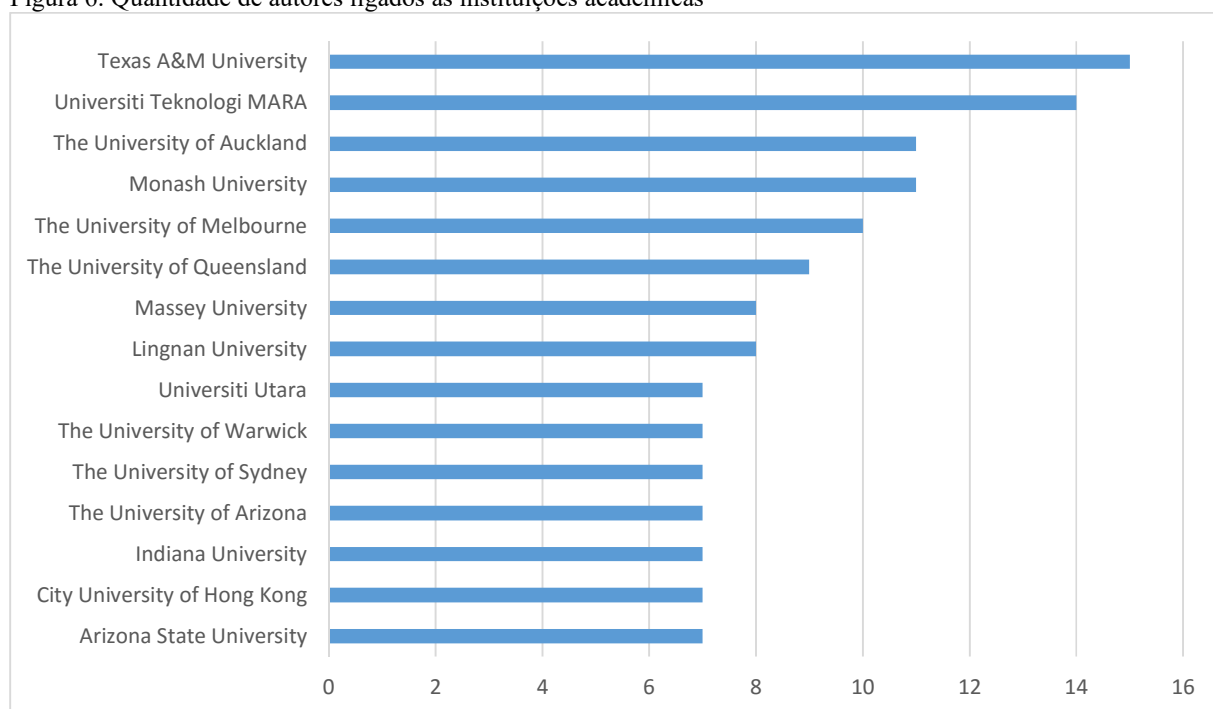
Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Quatro são as universidades que estão no topo da lista de instituições com maior quantidade de conexões aos autores dos artigos publicados. A universidade do Arizona é a universidade com maior número de artigos nos quais ao menos um autor é ligada a ela, com 14 artigos (2,89% dos artigos). Em seguida aparecem a universidade A&M do Texas com 13 artigos (2,68% dos artigos), a universidade Monash com 11 artigos (2,27% dos artigos) e universidade municipal de Hong Kong também com 11 artigos (2,27%).

Cabe ressaltar aqui que 21 autores não tinham afiliação acadêmica. Estes autores teriam especificados, nos artigos selecionados apenas suas afiliações profissionais, como empresas de auditoria (*EY e Price Waterhouse Cooper*, por exemplo) ou afiliações com órgão estatais como bancos centrais. Infelizmente em 8 artigos não estava especificado as afiliações acadêmicas dos autores (19 autores ao todo).

A figura 6 mostra as filiações acadêmicas mais recorrentes entre os 788 autores responsáveis pelos 485 artigos analisados.

Figura 6: Quantidade de autores ligados as instituições acadêmicas



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Aqui é a universidade A&M do Texas que surge no topo da lista. Dos 788 autores que publicaram artigos sobre matéria tributária, 15 estavam ligados a esta instituição acadêmica

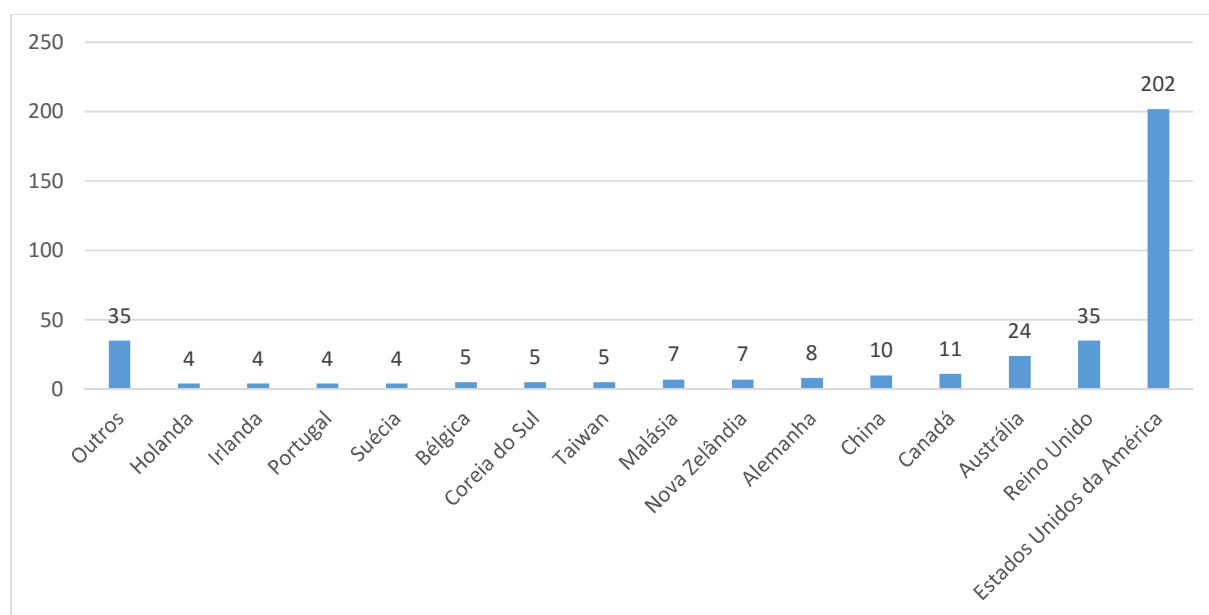
representando 1,90% de todos os autores. A universidade de Monash teve 11 autores (1,40% do total) filiados a ela. Entre as quatro primeiras instituições da figura 6 duas novas instituições são representadas quando comparadas com a figura 5. A Universidade MARA da Malásia com 14 autores (1,78% do total) e a Universidade de Auckland com 11 autores (1,40% do total).

Comparando as figuras 5 e 6, percebe-se que a Universidade do Arizona e a Universidade municipal de Hong Kong saíram das quatro primeiras posições. Isto se deve ao fato de que estas instituições acadêmicas terem autores mais prolixos. Já as universidades de MARA e Auckland além de terem autores menos prolixos, seus autores preferem cooperar cientificamente com autores das próprias universidades a que estão ligadas. Em 6 artigos diferentes (de um total de 9 artigos) pelo menos 2 autores da Universidade MARA assinaram autoria e em 4 artigos (de um total de 7 artigos) pelo menos 2 autores da Universidade de Auckland assinaram autoria.

4.8 Nacionalidades das Instituições Acadêmicas

Um total de 370 instituições acadêmicas estão ligadas aos autores dos 485 artigos analisados. Aa figura 7 demonstra quais são os países-sede destas instituições.

Figura 7: Países sede das instituições acadêmicas



Fonte: Elaboração própria com base nos dados levantados

Os Estados Unidos da América sediam a maioria das instituições acadêmicas ligadas aos autores dos artigos tributários, com 54,60% do total. Percebe-se que dos quinze países com maior representatividade entre as instituições, os quatro primeiros (Estados Unidos, Reino Unido, Austrália e Canadá) são as sedes de 272 instituições (73,51% das 370). Este fato pode ser explicado em parte pela definição da amostragem, quando foi decidido que os periódicos deveriam ser publicados na língua inglesa.

Mesmo com este viés na pesquisa todos os continentes tiveram ao menos um país como sede de uma instituição acadêmica, com exceção da América do Sul. A África, por exemplo, teve instituições sediadas em Gana, Nigéria, África do Sul e Egito. É possível que pesquisadores e autores (de matéria tributária) latino-americanos ao publicar pesquisas internacionalmente preferiram periódicos de língua hispânica.

5 CONCLUSÃO

Este trabalho se propôs a entender as características gerais dos artigos sobre tributação em periódicos internacionais. Um total de 485 artigos publicados entre 2000 e 2015 foram selecionados por tratarem de matéria tributária de um total de 15.653 artigos publicados nos 42 periódicos selecionados.

O periódico com maior quantidade de artigos tributários, com 46 artigos publicados, foi o *Journal of Accounting and Economics*, seguido pelo periódico *Contemporary Accounting Research* com 41 artigos publicados. O periódico *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* foi aquele que teve dentro de toda sua publicação o maior percentual de artigos sobre matéria tributária. Foram 29 artigos tributários publicados em um universo de 191, constituindo 15,18% de toda sua publicação.

Os periódicos de finanças têm preferência pela subárea impactos tributários-financeiros, visto que é nesta subárea que questões gerenciais são tratadas. O *Journal of Accounting Education* é o principal periódico na área de ensino, publicando vários estudos de caso. Os periódicos “*Academy of Accounting and Finance*”, “*Journal of Accounting, Auditing and Taxation*” e “*Critical Perspectives in Accounting*” aparentam ter a melhor distribuição das subáreas em suas publicações, tornando-se as mais polivalentes entre os periódicos que mais publicam artigos tributários.

Em média 30,31 artigos sobre tributação são publicados por ano e há uma tendência de crescimento. O ano de menor publicação de artigos tributários foi o de ano 2000 com 22 artigos publicados, enquanto o ano com maior quantidade de artigos tributários publicados foi o ano de 2014 com 44 artigos publicados.

São quatro as principais subáreas de estudo na área tributária: Impactos tributários-financeiros; Administração tributária; Psicologia e sociologia tributária; e ensino e pesquisa. Juntas correspondem a 91,55% do total de 485 artigos publicados. Impactos tributários-financeiros e de especial relevância visto que representa quase que metade das pesquisas (46,39%). As subáreas de “planejamento tributário”, “extrafiscalidade”, “custos e impactos tributários”, legislação tributária e regimes de tributação são as menos pesquisadas. Juntas correspondem por menos de 8,46% dos artigos analisados.

Quanto a distribuição anual das subáreas, impactos financeiros-tributários sempre foi o

principal foco das pesquisas, com exceção do ano de 2012, quando ensino e pesquisa foi a subárea mais pesquisada. Naquele ano a área de ensino e pesquisa representou 34,15% de todos os artigos publicados.

A forma predominante de composição autoral é de duplas, compondo desta forma 40,21% dos artigos selecionados. Dos 485 artigos 24,95% tiveram um único autor. Percebe-se a preferência por esforços cooperativos ao desenvolver-se pesquisas e estudos relacionados a área tributária.

Um total de 788 autores publicaram artigos sobre matéria tributária. Destes 5 publicaram ao menos 7 artigos. Foi encontrado que o autor mais prolífico é Grant Richardson com 11 artigos publicados. Ele é um docente da Universidade de Adelaide. Em seguida aparecem Dan S. Dhaliwal com 9 artigos, Richard Sansing e Prem Sikka ambos com 8 artigos e Lillian Mills com 7 artigos publicados. Eles pertencem aos quadros das universidades do Arizona, Dartmouth, Essex e do Texas, respectivamente.

Foi constatado que 370 instituições acadêmicas têm ligação com os autores dos artigos. Analisou se quantos artigos com ao menos um autor estavam ligados a ela. Também analisou se o total de autores ligados as instituições acadêmicas. A Universidade do Arizona é a instituição acadêmica com mais artigos com ao menos um autor ligado a ela, com 14 artigos. Em seguida aparece a Universidade Texas A&M, com 13 artigos em que ao menos um autor é desta instituição acadêmica. É a Universidade do Texas A&M que detém a maior quantidade de autores ligados a ela, com 15 autores. Em seguida aparece a Universidade MARA da Malásia, com 14 autores ligados a ela.

As 370 instituições encontram-se espalhadas por 37 países. Os Estados Unidos da América aparecem como a principal sede das instituições acadêmicas. São 202 instituições de um universo de 370, representando 54,59% do total. Percebe-se que 78,92% das instituições encontram-se em países de língua inglesa (aqui incluídas as 7 universidades de Hong Kong). Este resultado pode ser explicado em parte devido a escolha dos periódicos ter sido de periódicos internacionais na língua inglesa.

Com este estudo tem-se agora uma base para futuras pesquisas visto que foram apresentadas as características gerais que compõe os artigos sobre matéria tributária nos periódicos internacionais. Com sugestão para pesquisas futuras recomenda-se a aplicação dos testes bibliométricos de forma a aprofundar esta pesquisa com técnicas quantitativas. Também

recomenda-se o uso deste banco de dados por parte de pesquisadores brasileiros para o avanço das pesquisas em matéria tributária nas áreas que são mais pesquisadas no exterior e não são foco das pesquisas nacionais: As questões gerenciais em relação a tributação; e as questões sociológicas e psicológicas da tributação como ao relacionamento entre os entes da tributação além das pesquisas culturais sobre a conformidade tributária.

Referências Bibliográficas

- ALBUQUERQUE, L. S.; LIMA, A. P.; RÊGO, T. F.; CARVALHO, J. R. M. Análise Bibliométrica dos Artigos Sobre Controladoria Publicados no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no Período de 2004 a 2010. **Revista Evidenciação Contábil & Finanças**, v. 1, n. 2, p. 123-138, 2013
- ALEXANDER, R. M. Tax transparency. **Business Horizons**, v. 56, p. 543-549, 2013
- BAHARI, A. B. M.; LING, L. M. Introducing tax education in non-accounting curriculum in higher education: Survey evidence. **Journal of Financial Reporting and Accounting**, v. 7, n. 1, p. 37-51, 2009
- BIRD, R. M.; ZOLT, E. M. Dual Income Taxation: A Promising Path to Tax Reform for Developing Countries. **World Development**, v. 39, n. 10, p. 1691-1703, 2011
- BORKOWSKI, S. C. The history of PATA and its effect on advance pricing arrangements and mutual agreement procedures. **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation**, v. 17, p. 31-50, 2008
- BOYRIE, M. E.; PAK, S. J.; ZDANOWICZ, J. S. Estimating the magnitude of capital flight due to abnormal pricing in international trade: The USA-Russia case. **Accounting Forum**, v. 29, p. 249-270, 2005
- BRASIL. Lei nº 5.172, de outubro de 1966. Dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional e institui normas gerais de direito tributário aplicáveis a União, Estados e Municípios. **Diário oficial da União, Brasília, publicado em 27 de out. 1966**. Disponível em https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L5172.htm. Acesso em 19 jun. 2016.
- CALEGARI, M. J. The effect of tax accounting rules on capital structure and discretionary accruals. **Journal of Accounting and Economics**, v. 30, p. 1-31, 2000
- CERVO, A. L.; BERVIAN, P. A. **Metodologia Científica**. 5 ed. São Paulo: Prentice Hall, 2002
- CHAN, K. H.; LO, A. W. Y.; MO, P. L. L. An empirical analysis of the changes in tax audit focus on international transfer pricing. **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation**, v. 24, p. 94-104, 2015
- CHAN, C. W.; TROUTMAN, C; O'BRIAN, D. An expanded model of taxpayer compliance: Empirical evidence from the United States and Hong Kong. **Journal of International Accounting, Auditing & Taxation**, v. 9, n. 2, p. 83-103, 2000

- CHARDON, T. Weathering the Storm: Tax as component of financial capability. **Australasian Accounting, Business and Financial Journal**, v. 5, n. 2, p. 53-68, 2011
- CUSTÓDIO, E. B.; JACQUES, F. V. S.; QUINTANA, A. C. Organizações sem fins lucrativos: Um estudo bibliométrico. **Revista Ambiente Contábil**, v. 5, n. 2, p. 107-127, 2013
- EDEN, L.; DACIN, M. T.; WAN, W. P. Standards across borders: crossborder diffusion of the arm's length standard in North America. **Accounting, Organizations and Society**, v. 26, p. 1-23, 2001
- ELOY, 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, 2014
- GALLI, E; PROFETA, P. Tax complexity with heterogeneous voters. **Public Finance and Management**, v. 9, n. 2, p. 272-304, 2009
- GRAHAM, J. R; RAEDY, J. S; SHACKELFORD, D. A. Research in accounting for income taxes. **Journal of Accounting and Economics**, v. 53, p. 412-434, 2012
- GRAMLICH, J. D; WHEELER, J. E. How Chevron, Texaco, and the Indonesian Government Structured Transactions to Avoid Billions in U.S. Income Taxes. **Accounting Horizons**, v. 17, n. 3, p. 107-122, 2003
- HACKBART, M; RAMSEY, J. R. Estimating Tax Evasion Losses: The Road Fund Case. **Public Budgeting & Finance**, v. 21, n. 1, p. 58-72, 2001
- HANLON, M; HEITZMAN, S. A review of tax research. **Journal of Accounting and Economics**, v. 50, p. 127-178, 2010
- HJORLAND, B.; ALBRECHTSEN, H. Toward a New Horizon in Information Science. Domain Analysis. **Journal of The American Society for Information Science**, v. 46, p. 400-425, 1995
- KUHN, T. S. **The structure of scientific revolutions. International Encyclopedia of Unified Science**. 2 ed. Chicago: The university of Chicago press, 1970
- LAMB, M. Interdisciplinary taxation research – An introduction. In: LAMB, M; LYMER, A.; FREEDMAN, J.; JAMES, S. (Eds.); **Taxation: An interdisciplinary approach to research**. Oxford, New York: Oxford University Press, 2005
- LETA, J. Bibliometria e cientometria: reflexões teóricas. In: HAYASHI, M. C. P. I.; LETA, J (orgs.). **Bibliometria e Cientometria: Reflexões Teóricas e Interfaces**. São Carlos: Pedro e João Editores, 2013

- LIRELY, R. L. Tax Reform Unvisited: The Need for an Academic Voice. **Academy of Accounting and Financial Studies**, v. 4, n. 1, p. 116-120, 2000
- MADI, A. K. N. Tax literacy and tax awareness of salaried individuals in Sabah and Sarawak. **Journal of Financial Reporting and Accounting**, v. 3, n. 1, p. 71-89, 2005
- MARCELO, J. F.; HAYASHI, M. C. P. I. Estudo Bibliométrico Sobre a Produção Científica no Campo da Sociologia da Ciência. **Informação & Informação**, v. 18, n. 3, p. 138-153, 2013
- MARTINS, A. E.; JOÃO, B. N.; MARION, J. C. The profile of the accounting research about IFRS: A bibliometric review of international articles on the subject. **Revista Científica Hermes**, v. 7, p. 133-154, 2012
- MCKERCHAR, M. Philosophical Paradigms, Inquiry Strategies and Knowledge Claims: Applying the Principles of Research Design and Conduct to Taxation. **eJournal of Tax Research**, v. 6, n. 1, p. 5-22, 2008
- MINDELI, L. E.; MARKUSOVA, V. A. Bibliometric Studies of Scientific Collaboration: International Trends. **Automatic Documentation and Mathematics Linguistics**, v. 49, n. 2, p. 59-64, 2015
- MUELLER, S. P. M.; CAMPELLO, B. S.; DIAS, E. J. W. Disseminação da Pesquisa em Ciência da Informação e Biblioteconomia no Brasil. **Ciência da Informação**, v. 25, n. 3, p. 1-23, 1996
- NAITO, T.; ABE, K. Welfare- and revenue- enhancing tariff and tax reform under imperfect competition. **Journal of Public Economic Theory**, v. 10, n. 6, p. 1085-1094, 2008
- NASCIMENTO, A.; SANTOS, A.; SALOTTI, B.; MÚRCIA, F. D. R. Disclosure Social e Ambiental: Análise das Pesquisas Científicas Veiculadas em Periódicos de Língua Inglesa. **Revista Contabilidade Vista e Revista**, v. 20, p. 15-40, 2009
- NICHOLAS, D.; RITCHIE, M. **Literature and Bibliometrics**. London: Clive Bingley, 1978.
- OBERHOLZER, R. A survey of the perceptions of previously disadvantaged South Africans on taxation. **Critical Perspectives on Accounting**, v. 16, p. 249-275, 2005
- OLIVEIRA, E. K. F.; BOENTE, D. R. Análise bibliométrica da produção científica recente sobre contabilidade gerencial. **Organizações em Contexto**, v. 8, n. 15, p. 199-212, 2012
- RAUPP, F. M.; BEUREN, I. M. Metodologia da pesquisa aplicável às ciências sociais. In: BEUREN, I. M. **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade – Teoria e prática**. 3 ed. São Paulo. Atlas: 2006
- RICHARDSON, G. Determinants of Tax Evasion: A Cross-country Investigation. **Journal of**

International Accounting, Auditing and Taxation, v. 15, p. 150-169, 2006

———. The relationship between culture and tax evasion across countries: Additional evidence and extensions. **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation**, v. 17, p. 67-78, 2008

ROCHA, E. M. P.; FERREIRA, M. A. T. Indicadores de ciência, tecnologia e inovação: mensuração dos sistemas de CTel nos estados brasileiros. **Ciência da Informação**, v. 33, n. 3, p. 61-68, 2004

ROSA, A. F. R.; MENDES, A. C. A.; TEIXEIRA, G. M. A.; MARTINS, S. *Earnings Management* no Brasil: Uma análise sob a perspectiva Sociométrica e Bibliométrica. **Revista Contabilidade Vista & Revista**, v. 21, n. 4, p. 189-218, 2010

SHACKELFORD, D. A.; SHEVLIN, T. Empirical tax research in accounting. **Journal of Accounting and Economics**, v. 31, p. 321-387, 2001

SLEMROD, J. Cheating ourselves: The economics of tax evasion. **Journal of Economic Perspectives**, v. 21, n. 1, p. 25-48, 2007

TSAKUMIS; G. T; CURATOLA, A. P; PORCANO, T. M. The relation between national cultural dimensions and tax evasion. **Journal of International Accounting, Auditing and Taxation**, v. 16, p. 131-147, 2007

VERGARA, S. C. **Projetos e relatórios de pesquisa em administração**. 2 ed. São Paulo: Atlas, 1998

APÊNDICE 1 – AMOSTRA SELECIONADA

Periódico	Class	Artigo	Autores	Ano	Instituição
Abacus	8	Accounting for deferred tax in Japanese banks and the consequences for their international operations	Maria A. Gee Tomoko Mano	2006	University of Reading N/A
	8	Arguments in favor of tax neutral cost allocation	Niklas Lampenius Tobias Buerkle	2014	University of Hohenheim N/A
	8	The dividend substitution hypothesis: Australian evidence	Christine Brown John Handley James O'Day	2015	Monash University University of Melbourne University of Melbourne (student)
Academy of accounting and financial studies	5	Tax reform revisited: the need for an academic voice	Roger L. Lirley	2000	Western Carolina University
	8	An evaluation of the effect of the 1986 Tax Reform Act on risk-adjusted measures of corporate tax equity	Roger L. Lirley Robert B. Welker Philip L. Little	2000	Western Carolina University Southern Illinois University at Carbondale Western Carolina University
	3	Current tax issues: results from a survey of tax professors	Gary M. Fleischman Paul D. Hutchison	2001	The University of Wyoming The University of North Texas
	1	An examination of differences between financial information provided in IRS forms 990 and audited financial statements of U.S. private colleges and universities	Mary Fischer Teresa Gordon Marla Kraut	2002	University of Texas at Tyler The University of Idaho The University of Idaho
	1	The impact of marginal tax rates on sole proprietorship behavior	Gary M. Fleischmann Robert C. Ricketts Robert P. McComb	2002	The University of Wyoming Texas Tech University Texas Tech University
	6	Using a Neurofuzzy expert system to address ambiguity problems in debt/equity issues of closely held corporations	Joseph M. Hagan Mark A. Segal Douglas K. Schneider	2002	East Carolina University The University of South Alabama East Carolina University
	8	Beta stability and the 1986 Tax Reform Act: some dividend policy implications	K. Michael Casey John B. Duncan Michael P. Watters	2002	Henderson State University The University of Louisiana at Monroe Henderson State University
	8	Evidence that the securities markets perceive changes in effective tax rates as placing a higher burden on high-growth firms than low-growth firms	Samuel L. Tiras Clark M. Wheatley	2003	State University of New York at Buffalo Florida International University
	1	Tax-exemption and the growing threat to the community-not-for-profit hospital	W.R. Koprowski Steven J. Arsenault	2003	Texas A&M University -Corpus Christi College of Charleston
	8	The effects of the tax	Askar H. Choudhury	2004	Illinois State University

	reform act of 1986 on business failure momentum	Steven V. Campbell		University of Idaho
5	The tax reform act of 1986 and the housing affordability crisis: is it time for a home mortgage interest credit?	Christopher L. Brown William R. Simpson	2004	Western Kentucky University Southeastern Louisiana University
5	Do states optimally set tax rates? The portfolio approach vs. the tax smoothing hypothesis	C.A. Dole Jennifer Troyer	2004	State University of West Georgia The university of north carolina at charlotte
1	Tax practitioners and the electronic filing system: an empirical analysis	Ming-Ling Lai Siti-Normala Sheikh Obid Ahamed-Kameel Meera	2005	University Technology Mara International Islamic University International Islamic University
8	The impact of current tax policy on CEO stock option compensation: a quantile analysis	Martin Gritsch Tricia Coxwell	2005	William Patterson University William Patterson University
3	A review of Civil War tax legislation and its influence on the current U.S. income tax system	Darwin L. King Michael J Fischer Carl J. Case	2006	St. Bonaventure University St. Bonaventure University St. Bonaventure University
8	Predictive ability of the valuation allowance for deferred tax assets	Do-Jing Jung Darlene Pulliam	2006	West Texas A&M University West Texas A&M University
8	On discounting deferred income taxes	John N. Kissinger	2006	St. Louis University
8	Capital gains, dividends, and taxes: market reactions to tax changes	Mark Foster Larry White Michael T. Young	2007	Arkansas State University Mississippi State University Minnesota State University-Mankato
1	The impact detection risk has on tax compliance: an alternative view	Paul C. Schauer Lawrence Bajor	2007	Bowling Green State University Bowling Green State University
5	Intervention impact of Tax Reform Act on the business failure process	Askar H. Choudhury	2007	Illinois State University
8	Implications of the "Big Bang" accounting reform on key financial ratios	Orapin Duangploy	2007	The University of Houston-Downtown
1	The quality and reliability of Form 990 data: are users being misled	Teresa Gordon Saleha B. Khumawala Marla A. Kraut Janet A. Meade	2007	The University of Idaho The University of Houston The University of Idaho The University of Houston
1	Taxes, terrorism, & tourism: towards a global model of situational choice	Steven E. Moss Chuck Ryan Janet Moss	2007	Georgia Southern University Georgia College and State University Georgia Southern University
5	New developments in innocent spouse rules	John Leavins Darshan Wadhwa Charles Smith	2008	The University of St. Thomas The University of Houston-Downtown The University of Houston-Downtown
1	The use of certainty threshold criteria for tax	J. David Mason	2010	The University of Alaska Anchorage

		compliance enforcement in ambiguous tax scenarios			
	9	Code comprehension and aggressiveness among corporate tax executives: the impact of certification and licensure	M. Catherine Cleaveland Kathryn K. Epps Cassie F. Bradley	2010	Mercer University Kennesaw State University Dalton State College
	1	Small business enterprises and taxation: a case study of corporate clients of a tax firm	Ming Lin Lai Mazrayahancy Zainal Arifin	2011	Universiti Teknologi MARA Universiti Teknologi MARA
	9	A demographic study of Polish attitudes toward tax evasion	Adriana M. Ross Robert W. McGee	2012	Florida International University Fayetteville State University
	6	The fallacy of the Roth	Paul C. Schauer	2013	Bowling Green State University
	9	Use tax compliance: the role of norms, audit probability, and sanction severity	Xin Liu	2014	The University of San Diego
Accounting and Finance	8	Market's perception of deferred tax accruals	Cheryl Chang Kathleen Herbohn Irene Tutticci	2009	The University Queensland The University Queensland The University Queensland
	1	Determinants of tax haven utilization: evidence from Australian firms	Grantley Taylor Grant Richardson Ross Taplin	2015	Curtin University The University of Adelaide Curtin University
	1	The roles of book-tax conformity and tax enforcement in regulating tax reporting behaviour following International Financial Reporting Standards adoption	Ester Chen Ilanit Gavious	2015	Peres Academic Center Ben-Gurion University of the Negev
	8	Taxes, tenders and the design of Australian off-market share repurchases	Christine Brown Kevin Davis	2012	Monash University The University of Melbourne
	8	Effects of taxation for option writers: An Australian perspective	Karen Alpert Warren James Knight	2007	The University of Queensland The University of Queensland
	8	Derivative financial instrument use in Australia	Henk Berkman Michael E. Bradbury Phil Hancock Clare Innes	2002	The University of Auckland UNITEC Institute of Technology Murdoch University Murdoch University
	8	Capital gains tax and the capital asset pricing model	Martin Lally Tony van Zijl	2003	Victoria University of Wellington Victoria University of Wellington
	8	Relationship between franking credits and the market risk premium	Stephen Gray Jason Hall	2006	The University of Queensland The University of Queensland
	8	Cost of capital equations under the Australian imputation tax system	Mike Dempsey Graham Partington	2008	Monash University The University of Sydney

8	The effects of taxation on put-call parity	Karen Alpert	2009	The University of Queensland
8	Capital gains taxation and shareholder wealth in takeovers	Martin Bugeja Raymond da Silva Rosa	2010	University of Technology – Sydney The University of Western Australia
8	Management choice of buyback method: Australian evidence	Christine Brown Daniel Norman	2010	The University of Melbourne The University of Melbourne
8	Investor behaviour in response to Australia’s capital gains tax	Phillip Brown Andrew Ferguson Sam Sherry	2010	The University of New South Wales University of Technology – Sydney N/A
8	Rational early exercise of call options: Australian evidence	Grace Phang Rob Brown	2011	The University of Melbourne The University of Melbourne
8	Comprehensive versus partial deferred tax liabilities and equity market values	Jilnaught Wong Norman Wong Vic Naiker	2011	University of Auckland University of Auckland University of Auckland
8	What drives the dating game of executive options exercise? Evidence from Taiwan	Ming-Cheng Wu Hung-Gay Fung Yi-Ting Huang	2012	National Changhua University of Education The University of Missouri-St. Louis National Chengchi University
8	Capital gains tax, supply-driven trading and ownership structure: direct evidence of the lock-in effect	Dean Hanlon Sean Pinder	2013	Monash University The University of Melbourne
8	Is backdating executive stock options always costly to shareholders?	Phillipe Grégoire Robert Glenn Hubbard Michael F. Koehn Marc Van Audenrode Jimmy Royer	2013	Université Laval Columbia University N/A Université de Sherbrooke Université de Sherbrooke
8	Discussion of ‘Government ownership, corporate governance and tax aggressiveness: evidence from China’	Chen Chen	2013	The University of Auckland
8	Government ownership, corporate governance and tax aggressiveness: evidence from China	K. Hung Chan Phyllis L. L. Mo Amy Y. Zhou	2013	Lingnan University City University of Hong Kong N/A
8	Are imputation credits capitalised into stock prices?	Kai-Wei (Shaun) Siau Stephen J. Sault Geoffrey J. Warren	2015	N/A Australian National University Australian National University
8	Net share issues and the cross-section of equity returns under a dividend imputation tax system	Adrian Melia Paul Docherty Steve Easton	2015	The University of Newcastle
8	Capital structure of multinational and domestic corporations – a cross-country comparison	Shumi Akhtar	2015	The University of Sydney
8	Dividend payout determinants for Australian	Shumi Akhtar	2015	The University of Sydney

		Multinational and Domestic Corporations				
	8	Dividend policies across multinational and domestic corporations – an international study	Shumi Akhtar	2015	The University of Sydney	
Accounting Forum	3	A Colonial “Social experiment”: Accounting and a communal system in British-ruled Fiji	Shanta S. K. Davie	2007	Newcastle University	
	1	Corporate social responsibility and tax avoidance: A comment and reflection	John Hasseldine Gregory Morris	2013	The University of New Hampshire The University of Exeter	
	1	Estimating the magnitude of capital flight due to abnormal pricing in international trade: The Russia-USA case	Maria E. Boyrie Simon J. Pak John S. Zdanowicz	2005	New Mexico State University Penn State University Florida International University	
	1	Financial flows and treasury management firms in Ireland	Jim Stewart	2008	Trinity College	
	4	Fiscal Incentives, corporate structure and Financial aspects of treasury management operations	Jim Stewart	2005	Trinity College	
	1	Mobile people, mobile capital and tax neutrality: Sustaining a market for Offshore Finance Centres	Gregory Rawlings	2005	The Australian National University	
	1	Smoke and mirrors: Corporate social responsibility and tax avoidance	Prem Sikka	2010	The University of Essex	
	1	Smoke and mirrors: Corporate social responsibility and tax avoidance – A reply to Hasseldine and Morris	Prem Sikka	2013	The University of Essex	
	1	South Pacific tax havens: From leaders in the race to the bottom to laggards in the race to the top	J. C. Sharman	2005	The University of Sydney	
	1	Editorial – Tax avoidance and global development	Prem Sikka Mark P. Hampton	2005	The University of Essex The University of Kent	
	8	The influence of international taxation structures on corporate financial disclosure patterns	Grantley Taylor Greg Tower Mitch van der Zahn	2011	Curtin University of Technology Curtin University of Technology Curtin University of Technology	
	1	The role of accountancy firms in tax avoidance: Some evidence and issues	Prem Sikka Mark P. Hampton	2005	The University of Essex The University of Kent	
	Accounting	3	A study of the impact of	Douglas K. Barney	2008	Indiana University Southeast

Historians Journal		especial interest groups on major tax reform: Agriculture and the 1913 income tax law	Tonya K. Flesher		The University of Mississippi
	3	Accounting for the stamp act crisis	Lynne Oats Pauline Sadler	2008	The University of Warwick Curtin University of Technology
	3	Conceptual nature of the corporate income tax	Hugo Nurnberg	2009	City University of New York
	3	Defining “profits” for British income tax purposes: A contextual study of the depreciation cases, 1875-1897	Margaret Lamb	2002	The University of Warwick
	3	Farmers, politics, and accounting: the history of standard values – an accounting convenience or political arithmetic	Jill Hooks Ross E. Stewart	2011	Massey University Seattle Pacific University
	3	Political suppression or revenue raising? Taxing newspapers during the French revolutionary war	Lynne Oats Pauline Sadler	2004	The University of Warwick Curtin University of Technology
	3	Questions of taxation framed as accounting historical research: A suggested approach	Margaret Lamb	2003	The University of Warwick
	3	Tax fairness in eleventh century England	John McDonald	2002	Flinders University
	3	The AIA’s special bulletin series and its early guidance on tax issues related to depreciation, 1920-1929	Teresa Kay Lang Jan Richard Heier	2013	Auburn Montgomery Auburn Montgomery
	3	The SEC preempts the accounting principles board in 1965: The classification of the deferred tax credit relating to installment sales	Stephen A. Zeff	2007	Rice University
	3	The whiskey tax of 1791 and the consequent insurrection: “A wicked and happy tumult”	Cynthia L. Krom Stephanie Krom	2013	Franklin & Marshall College New York University
Accounting History	3	An historical framework for the Federal taxation of dividend and interest payments in the US	Robert J Walsh	2001	Marist College
	3	Substance but not form: capital taxation and public finance in New Zealand, 1840-1859	Keith C. Hooper Kate Kearins	2003	Auckland University of Technology Auckland University of Technology
	3	Financing New Zealand 1860-1880: Maori land and the wealth tax effect	Keith C. Hooper Kate Kearins	2004	Auckland University of Technology Auckland University of Technology

	3	Gross or net? The role of taxation in the history of equity valuation	Janette Rutterford	2010	Open University
	3	Taxation for New Zealand's future: The introduction of New Zealand's progressive income tax in 1891	Rob Vosslander	2012	The University of Canterbury
	3	Financing the American Civil War: Developing new tax sources	Gary Giroux	2012	Texas A&M University
	3	The evolution of financial accounting in Portugal since the 1960s: A new institutional economics perspective	Ana Alexandra Caria Lúcia Lima Rodrigues	2014	The University of Minho The University of Minho
Accounting Horizons	8	Accounting for tax benefits of employee stock options and implications for research	Michelle Hanlon Terry Shevlin	2002	The University of Washington The University of Washington
	1	Tax Practitioner credentials and the incidence of IRS audit adjustments	Peggy A. Hite John Hasseldine	2003	Indiana University Nottingham University
	1	How Chevron, Texaco and the Indonesian government structured transactions to avoid billions in US income taxes	Jeffrey D. Gramlich James E. Wheeler	2003	The University of Southern Maine The University of Michigan
	8	Internal control deficiencies in tax reporting: A detailed view	Lynford Graham Jean C. Bedard	2015	Bentley University Bentley University
	9	Audit and tax career paths in public accounting: An analysis of student and professional perceptions	Derek W. Dalton Steve Bucheit Jeffrey J. Memillan	2014	Clemson University Texas Tech University Clemson University
	8	Book-tax differences as an indicator of financial distress	Tracy F. Noga Anne Li Schnader	2013	Bentley University Bentley University
	9	Client Variables associated with four key determinants of demand for tax preparer services: An exploratory study	Gary M. Fleischman Teresa Stephenson	2012	Texas Tech University The University of Wyoming
	9	Tax professionals' responsibilities for fraud detection: The effects of engagement type and audit status	F. Todd de Zoort Paul D. Harrison Edward J. Schmees	2012	The University of Alabama Wichita State University The University of Alabama
	8	Tax-exempt organizations and non-articulation: Estimates are no substitute for disclosure of cash provided by	Mary Fischer Teresa P. Gordon Saleha B. Khumawala	2008	The University of Texas at Tyler University of Idaho The university of Houston

		operations			
	9	Do clients share preparers self-assessment of the extent to which they advocate for their clients?	Teresa Stephenson	2007	The University of Wyoming
	8	A response to the FASB exposure draft on accounting for uncertain tax position: An interpretation of FASB statement no. 109	Hollis Skaife Mark Bradshaw Paquita Davis-Friday Elizabeth Gordon		Não definido Não definido Não definido Não definido
Accounting, Organizations and Society	9	Tax professionals at work in Silicon Valley	Emer Mulligan Lynne Oats	2015	National University of Ireland The University of Exeter
	9	Shady car dealings and taxing work practices: an ethnography of a tax audit process	Karen Boll	2014	Copenhagen Business School
	9	Governance, tax and folk tales	Kevin Morrell Penelope Tuck	2014	University of Warwick University of Birmingham
	9	Boundary work and tax regulation: A Bourdieusian view	Louise Gracia Lynne Oats	2012	The University of Warwick The University of Exeter
	8	Management control in the transfer pricing tax compliant multinational	Martine Cools Clive Emmanuel Ann Jorissen	2008	Lessius University College The University of Glasgow The University of Antwerp
	9	An egocentric model of the relations among the opportunity to underreport, social norms, ethical beliefs, and underreporting behavior	Cindy Blanthorne Steven Kaplan	2008	The University of Rhode Island Arizona State University
	9	An empirical investigation of the impact of audit and auditor characteristics on auditor performance	Walid Alissa Vedran Capkun Thomas Jeanjean Nadja Suca	2014	HEC Paris HEC Paris ESSEC Business School The University of Split
	9	The influence of domain knowledge and task complexity on tax professionals' compliance recommendations	Ed. O'Donnell Bruce Koch Jeff Boone	2005	Arizona State University Seattle University Louisiana State University
	9	The politics of tax accounting in the United States: evidence from the tax payer relief act of 1997	Robin W. Roberts Donna D. Bobek	2004	The University of Central Florida The University of Central Florida
	3	"Horrid appealing": accounting for taxable profits in mid-nineteenth century England	Margaret Lamb	2001	The University of Warwick
	8	Do Chinese government subsidies affect firm value?	Edward Lee Martin Walker Cheng Zeng	2014	Manchester Business School Manchester Business School The University of Bristol
	1	Flipping markets to virtue with qui tam and restorative justice	John Braithwaite	2013	The Australian National University
	8	Economic and equity	Chung K Kim	2005	Ewha Womans University

		effects on tax reporting decisions	John H Evans III Donald V. Moser		The University of Pittsburgh The University of Pittsburgh
	8	Financial restructuring of state owned enterprises in China: the case of Shanghai Sunve Pharmaceutical Corporation	Chi-Wen Jevons Lee	2001	Tulane University
	3	Standards across borders: cross border diffusion of the arm's length standard in North America	Lorraine Eden M. Tina Dacin William P. Wan	2001	Texas A&M University Texas A&M University Texas A&M University
	3	The effects of system design alternatives on the acquisition of tax knowledge from a computerized tax decision aid	Jacob M. Rose Christopher J. Wolfe	2000	Bryant College Texas A&M University
Accounting Research Journal	1	Diffusion of tax innovation and post-audit settlement	Sungsoo Yoon Seung Won Yoo	2007	Korea University Korea University
	8	Factors affecting corporate choices of postretirement benefits in the USA	Sharad Asthana	2008	The University of Texas at San Antonio
	5	Should funds invest in socially responsible investments during downturns	Richard Copp Michael L. Kremmer Eduardo Roca	2010	Queensland University of Technology Griffith University Griffith University
	3	A survival analysis of tax professionals' performance and internship experience	Carl R. Borgia Philip H. Siegel Dennis Ortiz	2014	Florida Atlantic University N/A The University of Texas
	3	Demystifying the challenges involved in publishing a high quality taxation paper	Adrian Sawyer	2014	The University of Canterbury
	5	The minerals resource rent tax – The Australian labor party and the continuity of change	John Passant	2014	The University of Wollongong
	2	The impact of the GST on mortgage pricing of Australian credit unions – An empirical analysis	Benjamin Liu Allen Huang Brett Freudenberg	2014	Griffith University Griffith University Griffith University
	9	The influence of religiosity on taxpayers' compliance attitudes – Empirical evidence from a mixed-methods study in Malaysia	Raihana Mohdali Jeff Pope	2014	Universiti Teknologi Malaysia Curtin University
	8	The deductibility of Sarbanes-Oxley costs incurred by Australasian companies	Julie Harrison Mark Keating	2014	The University of Auckland The University of Auckland
	8	Book-tax differences: are they affected by equity-based compensation?	Chunwei Xian Fang Sun Yinghong Zhang	2015	Northeastern Illinois University City University of New York The University of Central Oklahoma

Accounting Review	8	How much will firms pay for earnings that do not exist? Evidence of taxes paid on allegedly fraudulent earnings	Merle Erickson Michelle Hanlon Edward L. Maydew	2004	The University of Chicago The University of Michigan The University of North Carolina at Chapel Hill
	8	The valuation relevance of reversing deferred tax liabilities	David A. Guenther Richard C. Sansing	2004	The University of Colorado Dartmouth College
	8	Corporate tax-planning effectiveness: the role of compensation-based incentives	John D. Phillips	2003	The University of Connecticut
	8	Unrecognized deferred taxes: Evidence from the UK	Elizabeth A. Gordon Peter R. Joos	2004	The State University of New Jersey Massachusetts Institute of Technology
	8	The information content of the deferred tax valuation allowance	Krishna R. Kumar Gnanakumar Visvanathan	2003	The George Washington University George Mason University
	8	Earnings management: new evidence based on deferred tax expense	John Phillips Morton Pincus Sonja Olhoft Rego	2003	The University of Connecticut The University of Iowa The University of Iowa
	9	Social behaviors, enforcement and tax compliance dynamics	Jon S. Davis Gary Hecht Jon D. Perkins	2003	The University of Wisconsin-Madison N/A The University of Illinois at Urbana Champaign
	9	The effect of information complexity on analysts' use of that information	Marlene A. Plumlee	2003	The University of Utah
	8	The influence of tax and nontax factors on banks' choice of organizational form	Leslie Hodder Mary Lea McAnally Connie D. Weaver	2003	Stanford University Texas A&M University The University of Texas at Austin
	8	The effect of shareholder-level dividend taxes on stock prices: evidence from the revenue reconciliation act of 1993	Benjamin C Ayers C Bryan Cloyd John R. Robinson	2002	The University of Georgia The University of Illinois The University of Texas at Austin
	8	Federal tax legislation as an implicit contracting cost benchmark: the definition of excessive executive compensation	David G Harris Jane R. Livingstone	2002	Syracuse University Louisiana State University
	8	Materiality and contingent tax liability reporting	Cristi A. Gleason Lillian F. Mills	2002	The University of Arizona The University of Arizona
	8	Ex ante and ex post discretion over arms' length transfer prices	Michael J. Smith	2002	Duke University
	8	Intra-group, interstate strategic income management for tax, financial reporting, and regulatory purposes	Anne Beatty David G. Harris	2001	Ohio State University Syracuse University
8	Taxes as a determinant of managerial compensation in	Bin Ke	2001	Pennsylvania State University	

		privately held insurance companies			
	1	Tax-motivated expense allocations by nonprofit organizations	Robert J. Yetman	2001	The University of Iowa
Accounting, auditing and accountability journal	1	Enterprise culture and accountancy firms: new masters of the universe	Prem Sikka	2008	The University of Essex
	1	Globalization and its discontents: Accounting firms buy limited liability partnership legislation in jersey	Prem Sikka	2008	The University of Essex
	8	Social responsibility, Machiavellianism and tax avoidance: A study of Hong Kong tax professionals	William E. Shafer Richard S. Simmons	2008	Lingnan University Lingnan University
	9	Effects of organizational ethical culture on the ethical decisions of tax practitioners in mainland China	William E. Shafer Richard S. Simmons	2011	Lingnan University Lingnan University
	9	Corporate social responsibility and tax aggressiveness: a test of legitimacy theory	Roman Lanis Grant Richardson	2012	University of Technology – Sidney The University of Adelaide
	9	An investigation of ethical climate in Singaporean accounting firm	William E. Shafer Margaret C. C. Poon Dean Tjosvold	2013	Lingnan University City University of Hong Kong Lingnan University
	9	Intra-professional hierarchies: the gendering of accounting specialisms in UK accountancy	Rihab Khalifa	2013	United Arab Emirates University
	9	The dark side of professions: the big four and tax avoidance	Susan Addison Frank Mueller	2015	Newcastle University Newcastle University
	9	How Hybrid managers act as “canny customers” to accelerate policy reform: A case of regulator-regulatee relationships in the UK’s tax agency	Graeme Currie Penelope Tuck Kevin Morrell	2015	The Warwick University The University of Birmingham The Warwick University
	3	Scoping an agenda for future research into the professions	Chris Carter Crawford Spence Daniel Muzio	2015	The University of Edinburgh The University of Warwick Newcastle University
Advances in Accounting	8	Audit committee financial expertise, corporate governance, and the voluntary switch from auditor-provided to non-auditor-provided tax services	Susan Albring Dahlia Robinson Michael Robinson	2014	Syracuse University The University of South Florida The University of Tampa
	8	Pricing target NOLs in mergers and acquisitions from the participating firms’	Wei-Chih Chiang William Stammerjohan Ted D. Englebrecht	2014	The University of Houston-Victoria Louisiana Tech University Louisiana Tech University

		perspective			
	1	The role of the paid preparer in nonprofit reporting quality	Andrew Gross Daniel Gordon Neely	2014	Illinois University The University of Wisconsin-Milwaukee
	8	Empirical evidence on the impact of external monitoring on book-tax differences	Jared A. Moore	2012	Oregon State University
	1	A two-state analysis of estate taxes and charitable bequests from the most generous decedents	Steven A. Hanke Hui Di Ted D. Englebrecht Timothy Bisping	2012	Indiana University-Purdue University Louisiana Tech University Indiana University-Purdue University Louisiana Tech University
	9	Mood and likeability: The impact of two affect types on tax judgment	Joseph J. Schultz Brad A. Schafer Jennifer K. Schafer	2011	Arizona State University North Georgia College and State University Kennesaw State University
	1	A field experiment to explore the effects of detection and penalties communications and framing among Washington State retail firms	Govind S. Iyer Phillip M.J. Reckers Debra L. Sanders	2010	The University of North Texas Arizona State University Washington State University
	9	The Impact of tax services in auditors' fraud-risk assessment	Michael Favere-Marchesi	2006	Não definido
	3	Faulty Perspectives on international taxation topics	Dennis R. Lassila L. Murphy Smith	2012	Texas A&M University Murray State University
	8	The impact of government ownership on dividend policy in China	Xi Wang David Manry Scott Wandler	2011	N/A The University of New Orleans The University of New Orleans
	1	AAOIFI reporting standards: Measuring compliance	Thea Vinnicombe	2010	Fulda University of Applied Sciences
	8	IRC section 162(m) and the law of unintended consequences	Kenneth R. Ferris James S. Wallace	2009	Arizona State University Claremont Graduate University
	9	Insider trading and the early adoption of SFAS 96: A test of the signaling hypothesis	Cynthia F. Eakin Jeffrey D. Gramlich	2000	Não definido Não definido
Advances in International Accounting	7	Dividend imputation systems in industrialized countries: An examination of relative tax burdens	Mahendra Gujarathi Dorothei Feldmann	2006	Não definido Não definido
	1	Transfer pricing practices and regulatory actions in the US and UK: A cross-country comparison and analyses	Rasoul H. Tondkar Wendy W. Achilles Joyce van der Laan Smith	2005	Não definido Não definido Não definido
	8	The effect of volume of intrafirm transfers on market metrics	Kingsley Onwunyiri Olibe Zabihollah Rezaee	2007	Não definido Não definido
	9	Lobbying of the international accounting	Robert K. Larson Karen L. Brown	2001	Não definido Não definido

		standards committee: The case of construction contracts			
	6	Estimating impact of formula apportionment on allocation of worldwide income and the potential for double taxation	Kevin Devine Priscilla O'Clock Lloyd "Pat" Seaton	2006	Não definido Não definido Não definido
Asian Review of Accounting	8	Income tax liability for large corporations in China: 1998-2007	Tao Zeng	2010	Wilfrid Laurier University
	9	Ethical issues facing tax professionals – a comparative survey of tax agents and practitioners in Australia	Rex Marshall Malcolm Smith Robert Armstrong	2010	Murdoch University Edith Cowan University The University of North Alabama
	8	Influence of a mandatory IFRS adoption on accounting practice – evidence from Australia, Hong Kong and the United Kingdom	Leopold Bayerlein Omar Al Farooque	2012	The University of New England The University of New England
	8	Earnings management around tax rate reduction: evidence from China's 2007 corporate tax reform	Tao Zeng	2014	Wilfrid Laurier University
	8	The effect of financial factors on firms' financial and tax reporting decisions	Yunsung Koh Hyun-Ah Lee	2015	Hankuk University of Foreign Studies Gachon University
	9	The impact of knowledge on the perceptions of tax fairness and attitudes towards tax compliance	Lin Mei Tan Carrol Chin-Fatt	2000	Massey University Massey University
	1	Estimating the size and determinants of hidden income and tax evasion in Malaysia	Jeyapalan Kasipillai Jonathan Baldry D. S. Prasada Rao	2000	Universiti Utara The University of New England The University of New England
	7	A capital gains tax for New Zealand: A comparative study of the UK and Australian models	Alvin Cheng Keith Hooper Howard Davey	2000	The University of Waikato The University of Waikato The University of Waikato
	2	The impact of introduction of the GST on small business in Australia	John Breen Sue Bergin-Seers Ian Roberts Robert Sims	2002	Victoria University N/A N/A N/A
	Australasian Accounting Business & Finance Journal	8	Dividend history and determinants in selected Indian companies: a study during 1993-'94 to 2004-'05	Anupam Parua Arindam Gupta	2009
1		The adoption of 'International Accounting Standard (IAS) 12 Income Taxes:	Prem W.S. Yapa Diane Kraal Mahesh Joshi	2015	RMIT University Monash University RMIT University

		Convergence or divergence with local accounting standards in selected ASEAN countries			
	3	Weathering the storm: Tax as a component of financial capability	Toni Chardon	2011	The University of Southern Queensland
Australian Accounting Review	8	How prepared was Australia for international financial reporting standards? The case of listed firms	John Goodwin Barry J. Cooper Shireenjit Johl	2008	The Hong Kong Polytechnic School Deakin University RMIT University
	7	Legally-recognized group structures: An exploratory analysis	Tina Huynh Demetris Christodoulou Sandra van der Laan	2012	The University of Sydney The University of Sydney The University of Sydney
	7	Forum: Rebuilding Superannuation – Choice of tax regime for superannuation contributors	Geoffrey Kingston	2006	The University of New South Wales
	8	Accounting for income taxes: Early adoption issues	Patty McNicholas Kim Wyatt	2007	Monash University Monash University
	8	Mandatory adoption of IASB standards: Value relevance and country-specific factors	Ana Isabel Morais José Dias Curto	2009	ISCTE Business School ISCTE Business School
	1	When is goodwill no goodwill? The accounting and taxation implications	Les Nethercott Dean Hanlon	2002	Monash University La Trobe University
	9	The effect of the introduction of GST on accountants' job satisfaction and burnout	Jon Phillips Paul de Lange	2006	Monash University RMIT University
	Contemporary Accounting Research	8	Do property taxes affect real operating decisions and market prices for crude oil?	Kristian D. Allee Daniel P. Lynch Kathy R. Petroni Joseph H. Schroeder	2015
8		Capital gains taxes and acquisition activity: evidence of the lock-in effect	Benjamin C. Ayers Craig E. Lefanowicz John R. Robinson	2007	The University of Georgia The University of Virginia The University of Texas at Austin
8		Taxable income as a performance measure: the effects of tax planning and earnings quality	Benjamin C. Ayers John (Xuefeng) Jiang Stacie K. Laplante	2009	The University of Georgia Michigan State University The University of Georgia
8		Credit Ratings and taxes: The effect of book-tax differences on ratings changes	Benjamin C. Ayers Stacie Kelley Laplante Sean T. McGuire	2010	The University of Georgia The University of Georgia Texas A&M University
8		Tax incentives on equity and firms' cost of capital: evidence from the Quebec stock savings plan	Jean Bédard Daniel Coulombe Suzanne M. Paquette	2007	Université Laval Université Laval Université Laval
6		Earnings management through effective tax	Kirsten A. Cook G. Ryan Huston	2008	Texas A&M University Florida State University

		rates: The effects of tax-planning investment and the Sarbanes-Oxley act 2002	Thomas C. Omer		Texas A&M University
8		Tests of a deferred tax explanations of the negative association between the LIFO reserve and the firm value	Dan S. Dhaliwal Robert H. Trezevant Michael S. Wilkins	2000	The University of Arizona The University of Southern California Texas A&M University
8		Last-chance earnings management: Using the tax expense to meet analysts' forecasts	Dan S. Dhaliwal Cristi A. Gleason Lillian F. Mills	2003	The University of Arizona The University of Iowa The University of Arizona
8		Shareholder income taxes and the relation between earnings and returns	Dan S. Dhaliwal Merle M. Erickson Oliver Zhen Li	2005	The University of Arizona The University of Chicago The University of Notre Dame
8		Corporate taxes and financing methods for taxable acquisitions	Dan S. Dhaliwal Kaye J. Newberry Connie D. Weaver	2005	The University of Arizona The University of Arizona The University of Texas at Austin
9		Does corporate tax aggressiveness influence audit pricing?	Michael P. Donohoe W. Robert Knechel	2014	The University of Illinois at Urbana champaign The University of Florida
9		Transferring risk preferences from taxes to investments	Diana Falsetta Brad Tuttle	2011	The University of Miami The University of South Carolina
4		Discussion of "A cross-national comparison of R&D expenditures decisions: Tax incentives and financial constraints"	Steve Fortin	2004	McGill University
8		CEO after-tax compensation incentives and corporate tax avoidance	Fabio B. Gaertner	2014	The University of Wisconsin – Madison
9		The reputational costs of tax avoidance	John Gallemore Edward L. Maydew Jacob R. Thornock	2014	The University of Chicago The University of North Carolina The University of Washington
9		Do auditor-provided tax services improve the estimate of tax reserves?	Cristi A. Gleason Lillian F. Mills	2011	The University of Iowa The University of Texas at Austin
1		Persuasive communications: Tax compliance enforcement strategies for sole proprietors	John Hasseldine Peggy White Simon James Marika Toumi	2007	The University of Nottingham Indiana University The University Exeter The University of Nottingham
6		The influence of a firm's business strategy on its tax aggressiveness	Danielle Higgins Thomas C. Omer John D. Phillips	2015	City University of New York The University of Nebraska-Lincoln The University of Connecticut
9		A note on the relation between frames, perceptions, and taxpayer behavior	Scott B. Jackson Richard C. Hatfield	2005	The University of North Carolina The University of Texas at San Antonio
9		Taxpayers' prepayment positions and tax return preparation fees	Scott B. Jackson Paul A. Shoemaker John A. Barrick	2005	The University of South Carolina The University of

			F. Greg Burton		Nebraska-Lincoln Brigham Young University Brigham Young University
1	The extent of implicit taxes at the corporate level and the effect of TRA86	Ross Jennings Connie D. Weaver William J. Mayew		2012	The University of Texas at Austin Texas A&M University Duke University
9	The effects of exposure to practice risk on tax professionals' judgements and recommendations	Kathryn Kadous Anne M. Magro		2001	The University of Washington The University of Oklahoma
8	JIT adoption: The effects of LIFO reserves and financial reporting and tax incentives	Michael R. Kinney William F. Wempe		2004	Texas A&M University Texas Christian University
8	The impact of financial and tax reporting incentives on option grants to Canadian CEOs	Kenneth J. Klassen Amin Mawani		2000	The University of Waterloo The University of British Columbia
4	A cross-national comparison of R&D expenditure decisions: Tax incentives and financial constraints	Kenneth J. Klassen Jeffrey A. Pittman Margaret P. Reed		2004	The University of Waterloo Memorial University of Newfoundland The University of Cincinnati
1	Transfer pricing or formula apportionment? Tax-induced distortions of multinationals' investment and production decision	Jan Thomas Martini Rainer Niemann Dirk Simons		2012	The University of Bielefeld The University of Graz The University of Mannheim
8	Cancellation of executive stock options: tax and accounting income considerations	Amin Mawani		2003	York University
8	Discussion of "Tax incentives on equity and firms' cost of capital: evidence from the Quebec stock saving plan"	Edward L. Maydew		2007	The University of North Carolina at Chapel Hill
1	Strategic tax and financial reporting decisions: theory and evidence	Lillian F. Mills Richard C. Sansing		2000	The University of Arizona Dartmouth College
9	Discussion of "taxpayers' prepayment positions and tax return preparations fees"	Lillian F. Mills		2005	The University of Arizona
8	Earnings management in response to the introduction of the Australia Gold Tax	Reza M. Monem		2003	The University of Queensland
8	Impact of competition and taxes on responsibility center organization and transfer prices	V.G. Narayanan Michael Smith		2000	Harvard University Duke University
1	Discussion of "Who benefits from inconsistent	Suzanne M. Paquette		2006	Université Laval

		multinational tax transfer-pricing rules?"			
	9	The effects of recurring and nonrecurring tax, audit-related, and other non-audit services on auditor independence	Jeffrey S. Paterson Adrian Valencia	2011	Florida State University Florida Gulf Coast University
	8	Discussion of "Taxable income as a performance measure: The effects of tax planning and earnings equity	Jana Smith Raedy	2009	The University of North Carolina at Chapel hil
	8	Tax-avoidance activities of U.S. multinational corporations	Sonja Olhoft Rego	2003	The University of Iowa
	8	Earnings Management using the valuation allowance for deferred tax assets under SFAS no. 109	Catherine M. Schrand M.H. Franco Wong	2003	The University of Pennsylvania The University of Chicago
	1	Who benefits from inconsistent multinational tax transfer-pricing rules?	Anja de Waegenaere Richard C. Sansing Jacco L. Wielhouwer	2006	Tilburg University Dartmouth Tilburg University
	8	Financial accounting effects of tax aggressiveness: contracting and measurement	Anja de Waegenaere Richard C. Sansing Jacco L. Wielhouwer	2015	Tilburg University Dartmouth College VU University Amsterdam
	8	Do analysts and investors fully appreciate the implications of book-tax differences for future earnings?	David P. Weber	2009	The University of Connecticut
	8	Discussion of "Credit ratings and taxes: The effect of book-tax differences on ratings changes"	Ryan Wilson	2010	The University of Iowa
Critical Perspectives in Accounting	9	For logistical reasons only? A case study of tax planning and corporate social responsibility reporting	Matti Ylonen Matias Laine	2015	The University of Helsinki The University of Tampere
	9	Bureaucratic reform in post-Asian crisis Indonesia: The Directorate General Tax	Yulian Wihantoro Alan Lowe Stuart Cooper Melina Manochin	2015	N/A Aston University The University of Bristol Aston University
	9	Mapping tax compliance – Assemblages, distributed action and practices: A new way of doing tax research	Karen Boll	2014	Copenhagen Business School
	3	Interdisciplinarity and tax law: The case of legal autopoiesis	Guilherme Vasconcelos Vilaça	2012	European University Institute
	1	The role of Multinational companies in tax	Olatunde Julius Otusanya	2011	The University of Lagos

		evasion and tax avoidance: The case of Nigeria			
3		The market for corporate tax knowledge	John Hasseldine Kevin Holland Pernill van der Rijt	2011	The University of Nottingham The University of Southampton The University of Nottingham
5		Humpty Dumpty's guide to tax law: Ruler, principles and certainty in taxation	Malcolm James	2010	The University of Wales Institute
5		Autopoiesis and general anti-avoidance rules	Geraldine Hikaka John Prebble	2010	N/A Victoria University of Wellington
5		Carbon tax: Challenging neoliberal solutions to climate change	Jane Andrew Mary A. Kaidonis Brian Andrew	2010	The University of Sydney The University of Wollongong The University of Wollongong
9		The emergence of the tax official into a T-shaped knowledge expert	Penelope Tuck	2010	The University of Warwick
1		The dark side of transfer pricing: Its role in tax avoidance and wealth retentiveness	Prem Sikka Hugh Willmott	2010	The University of Essex The University of Cardiff
1		International Financial Institutions and the new global managerial order	Jonathan Murphy	2008	Cardiff Business School
1		Where's the harm in tax competition? Lessons from US multinationals in Ireland	Sheila Killian	2006	The University of Limerick
3		A survey of the perceptions of previously disadvantaged South Africans on taxation	R. (Labuschagne) Oberholzer	2005	The University of Pretoria
1		Common sense at the Swedish Tax Agency: Transactional boundaries that separate taxable and tax-free income	Lotta Bjorklund Larsen	2015	Linkoping University
1		The hand of accounting and accountancy firms in deepening income and wealth inequalities and the economic crisis: Some evidence	Prem Sikka	2015	The University of Essex
9		Tax fairness in Canadian government budgets: How fair is 'fair'	Jonathan Farrar	2011	York University
9		Commercialism and its impact on the integrity of professional tax services in the United States	Robin W. Roberts	2001	The University of Central Florida
5		The neoliberal Project – Local taxation intervention in Scotland	Christine Cooper Mike Danson Geoff Whittam	2010	The University of Strathclyde The University of the West of Scotland

			Tommy Sheridan		The University of the West of Scotland The University of Strathclyde
	9	Backstage in legal theatre: A Foucauldian interpretation of 'Rationes Decidendi' on the question of taxable business profits	Carla R.P. Edgley	2010	Cardiff University
	7	Rehabilitation of mining sites: do taxation and accounting systems legitimize the privileged or serve the community	Natalie P. Stoianoff Mary A. Kaidonis	2005	The University of Wollongong The University of Wollongong
	9	Judicial interpretation of the will of the state: A Hegelian perspective in context of taxation	Simon D. Norton	2012	Cardiff University
	5	Power and ideas: The development of retirement savings taxation in Australasia	Lisa Marriott	2010	Victoria University of Wellington
	5	The development of inflation accounting in Turkey	Aylin Poroy Arsoy Umit Gucenme	2009	Uludag University Uludag University
	1	Financial integration in the EU: Policy issues and proposals	John Grahl	2006	London Metropolitan University
	8	Discussion - Reflection and the destruction of accounting knowledge	John McKernan John Dunn	2003	Glasgow University The University of Strathclyde
Foundations and Trends in Accounting	8	Executive Compensation and Financial Accounting	David Aboody Ron Kasznik	2010	The University of California at LA Stanford University
	8	Taxation of Multinational Corporations	Jennifer Blouin	2011	The University of Pennsylvania
	1	International transfer pricing	Richard Sansing	2014	Dartmouth College
Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management	8	Integrating genetic algorithms and spreadsheets: A capital budgeting application	R. H. Berry D. H. F. Manongga	2006	Nottingham University Satya Wacana University
International Journal of Accounting & Information Management	9	The Influence of the types of NAS provisions and gifts hospitality on auditor independence	Philip Law	2010	The University of Macau
	8	Incremental information content of option-related excess tax benefit under FASB Statement No. 123R	Mahmud Hossain Santanu Mitra Zabihollah Rezaee	2011	The University of Memphis Wayne State University The University of Memphis
International Journal of Accounting Information Systems	1	Do tax decision support systems affect the accuracy of tax compliance decisions?	Tracy Noga Vicky Arnold	2002	Suffolk University The University of Connecticut
	1	Discussion of "Do tax decisions support systems affect the	Jacob M. Rose	2002	The University of Tennessee

		accuracy of tax compliance decisions"			
International Journal of Intelligent Systems in Accounting, Finance & Management	8	The optimal timing of the transfer of hidden reserves in the German and Austrian tax systems	Manfred Fruhwirth	2002	Vienna University
Journal of Accounting & Organizational Change	9	Tax evasion and compliance; from the neo classical paradigm to behavioural economics, a review	Titos Ritsatos	2014	College of Mount Saint Vincent
	3	Transfer pricing: Aligning the research agenda to organizational reality	Christian Plesner Rossing Carsten Rohde	2014	Copenhagen Business School Copenhagen Business School
	1	Compromise and avoidance: the response to new legislation	Mattias Haraldsson Torbjorn Tagesson	2014	Lund University Linkoping University
	9	Rethinking creativity in the accounting profession: To be professional and creative	Abdullah Al-Beraidi Tudor Rickards	2006	Buraydah College of Technology The University of Manchester
	9	Networks in knowledge-intensive industry: The case of a regional accountants' network	Ruvendra Nandan Susan Ciccotosto	2014	Monash University James Cook University
	Journal of Accounting & Economics	8	The effect of capital gains taxes on the initial pricing and underpricing of IPOs	Oliver Zhen Li Yupeng Lin John R. Robinson	2015
8		Corporate governance, incentives and tax avoidance	Christopher S. Armstrong Jennifer L. Blouin Alan D. Jagolinzer David F. Larcker	2015	The University of Pennsylvania The University of Pennsylvania The University of Colorado Stanford University
6		The importance of the internal information environment for tax avoidance	John Gallemore Eva Labro	2015	The University of Chicago The University of North Carolina
8		The effect of tax and nontax country characteristics on the global equity supply chains of US multinationals	Scott D. Dyreng Bradley P. Lindsey Kevin S. Markle Douglas A. Shackelford	2015	Duke University North Carolina State University The University of Iowa The University of North Carolina
8		The economic effects of financial derivatives on corporate tax avoidance	Michael P. Donohoe	2015	The University of Illinois at Urbana champaign
8		Investors' reaction to the use of poison pills as a tax loss preservation tool	Stephanie A. Sikes Xiaoli (Shaolee) Tian Ryan Wilson	2014	The University of Pennsylvania Ohio State University The University of Oregon
8		The turn-of-the-year effect and tax-loss-selling by institutional investors	Stephanie A. Sikes	2014	The University of Pennsylvania

1	Personally tax aggressive executives and corporate tax sheltering	James A. Chyz	2013	The University of Tennessee
8	The separation of ownership and control and corporate tax avoidance	Brad A. Badertscher Sharon P. Katz Sonja O. Rego	2013	Notre Dame University Columbia University Indiana University
1	Tax avoidance and geographic earnings disclosure	Ole-Kristian Hope Mark (Shuai) Ma Wayne B. Thomas	2013	The University of Toronto The University of Oklahoma The University of Oklahoma
3	Research in accounting for income	John R. Graham Jana S. Raedy Douglas A. Shackelford	2012	Duke University The University of North Carolina The University of North Carolina
8	The incentives for tax planning	Christopher S. Armstrong Jennifer L. Blouin David F. Larcker	2012	The University of Pennsylvania The University of Pennsylvania Stanford University
3	A review of tax research	Michelle Hanlon Shane Heitzman	2010	Massachusetts Institute of Technology The University of Oregon
8	Book-tax conformity, earnings persistence and the association between earnings and future cash flows	T. J. Atwood Michael S. Drake Linda A. Myers	2010	Florida State University The Ohio State University The University of Arkansas
1	Will a departure from tax-based accounting encourage tax noncompliance? Archival evidence from a transition economy	K. Hung Chan Kenny Z. Lin Phyllis L. L. Mo	2010	Lingnam University Lingnam University Lingnam University
8	Taxes and the backdating of stock options <i>exercise</i> dates	Dan Dhaliwal Merle Erickson Shane Heitzman	2009	The University of Arizona The University of Chicago The University of Rochester
8	Economic consequences of increasing the conformity in accounting for uncertain tax benefits	Peter J. Frischmann Terry Shevlin Ryan Wilson	2008	Idaho State University The University of Washington The University of Iowa
8	An unintended consequence of book-tax conformity: A loss of earnings informativeness	Michelle Hanlon Edward L. Maydew Terry Shevlin	2008	The University of Michigan The University of North Carolina The University of Washington
8	The rise of deferred tax assets in Japan: The role of deferred tax accounting in the Japanese banking crisis	Douglas J. Skinner	2008	The University of Chicago
8	The effect of "invisible" tax preferences on investment and tax preference measures	Leslie A. Robinson Richard Sansing	2008	Dartmouth College Dartmouth College
8	Using tax return data to simulate corporate marginal tax rates	John R. Graham Lillian F. Mills	2008	Duke University The University of Texas at Austin
8	The role of tax regulation and	Walter G. Blacconiere Marilyn F. Johnson	2008	Indiana University Michigan State University

	compensation contracts in the decision to voluntarily expense employee stock options	Melissa F. Lewis		The University of Utah
8	Did the 2003 Tax Act reduce the cost of equity capital?	Dan Dhaliwal Linda Krull Oliver Zhen Li	2007	The University of Arizona The University of Texas at Austin The University of Notre Dame
8	Fundamentals of shareholder tax capitalization	David A. Guenther Richard Sansing	2006	The University of Oregon Dartmouth College
8	Taxes, keiretsu affiliation, and income shifting	Jeffrey D. Gramlich Piman Limpaphayom S. Ghon Rhee	2004	The University of Southern Maine Chulalongkorn University The University of Hawaii at Manoa
8	Is dividend tax penalty incorporated into the return on a firm's common stock	Dan Dhaliwal Oliver Zhen Li Robert Trezevant	2003	The University of Arizona The University of Arizona The University of Southern Carolina
8	Are shareholder dividend taxes on corporate retained earnings impounded in equity prices? Additional evidence and analysis	Dan Dhaliwal Merle Erickson Mary Margaret Frank Monica Banyl	2003	The University of Arizona The University of Chicago The University of Virginia The University of Arizona
8	An evaluation of alternative measures of corporate tax rates	George A. Plesko	2003	Massachusetts Institute of Technology
8	Dividend taxes and firm valuation: a re-examination	Michelle Hanlon James N. Meyers Terry Shevlin	2003	The University of Michigan The University of Illinois at Urbana Champaign The University of Washington
3	Empirical tax research in accounting: A discussion	Edward L. Maydew	2001	The University of North Carolina
3	Empirical tax research in accounting	Douglas A. Shackelford Terry Shevlin	2001	The University of North Carolina The University of Washington
8	Do capital gain tax rate increases affect individual investors' trading decisions?	Jim A. Seida William F. Wempe	2000	Indiana University Washington University
8	The impact of state taxes on self-insurance	Bin Ke Kathy R. Petroni Douglas A. Shackelford	2000	Penn State University Michigan State University The University of North Carolina
8	The effect of transaction structure on price: Evidence from subsidiary sales	Merle Erickson Shiing-wu Wang	2000	The University of Chicago The University of Southern Carolina
8	The effect of tax accounting rules on capital structure and discretionary accruals	Michael J. Calemari	2000	Georgia State University
1	Destination taxation and evasion: Evidence from U.S. inter-state commodity flows	William F. Fox LeAnn Luna Georg Schaur	2014	The University of Tennessee The University of Tennessee The University of Tennessee
8	Effect of personal taxes on managers' decisions	Li Jin S. P. Kothari	2008	Harvard Massachusetts Institute of

		to sell their stock			Technology SLOAN
	8	Governing private foundations using tax law	Richard Sansing Robert Yetman	2006	Dartmouth College The University of California at Davis
	6	Corporate multistate tax planning: benefits of multiple jurisdictions	Sanjay Gupta Lillian F. Mills	2002	Arizona State University The University of Arizona
	8	Evidence that the zero-earnings discontinuity has disappeared	Thomas A. Gilliam Frank Heflin Jeffrey S. Paterson	2015	IE University Florida State University Florida State University
	9	Why do insiders trade? Evidence based on unique data on Swedish insiders	Juha-Pekka Kallunki Henrik Nilsson Jorgen Hellstrom	2009	The University of Oulu Umeå University Umeå University
	8	Discussion of “The impact of the options backdating scandal on shareholders” and “Taxes and the backdating of stock option exercise dates”	Christopher S. Armstrong David F. Larcker	2009	The University of Pennsylvania Stanford University
	8	Do firms manage earnings to meet dividend thresholds?	Naveen D. Daniel David J. Denis Lalitha Naveen	2008	Drexel University Purdue University Temple University
	7	An introduction to the governance and taxation of not-for-profit organizations	Patrick Bolton Hamid Mehran	2006	Columbia University N/A
	8	Earnings quality in UK private firms: comparative loss recognition timelessness	Ray Ball Lakshmanan Shivakumar	2005	The University of Chicago London Business School
	7	The association between financial accounting measures and real economic activity: A multinational study	David A. Guenther Danqing Young	2000	The University of Colorado at Boulder Chinese University of Hong Kong
Journal of Accounting and Public Policy	1	A regional diffusional theory explanation for states’ proposal and adoption of anti-passive investment company laws	Amy M. Hageman Sean W.G. Robb	2011	Kansas State University The University of Central Florida
	5	Comparing the top and the bottom income earners: Distribution of income and taxes in the United States	Govind S. Iyer Peggy Jimenez Phillip M.J. Reckers	2012	The University of North Texas The University of North Texas Arizona State University
	9	Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis	Roman Lanis Grant Richardson	2012	University of Technology – Sydney The University of Adelaide
	5	Decomposition of progressivity and inequality indices: Inferences from the US federal income tax system	Govind S. Iyer Phillip M.J. Reckers	2012	The University of North Texas Arizona State University
	8	Determinants of nonprofits’ taxable	Michelle H Yetman Robert J. Yetman	2009	The University of California at Davis

		activities			The University of California at Davis
8		Determinants of variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia	Grant Richardson Roman Lanis	2007	City University of Hong Kong University of Technology – Sydney
1		Explaining firm willingness to forfeit tax deductions under Internal Revenue Code Section 162(m): The million-dollar cap	Steven Balsam Qin Jennifer Yin	2005	Temple University The University of Texas at San Antonio
8		Historical cost, inflation and the U.S. corporate tax burden	Dan S. Dhaliwal Fabio B. Gaertner Hye Seung “Grace” Lee Robert Trezevant	2015	The University of Arizona The University of Wisconsin-Madison Fordham University The University of Southern California
8		Income repatriation decision for multinational corporations: Tax issues	Anna Dodonova Yuri Khoroshilov	2007	The University of Ottawa The University of Ottawa
8		Loan, security, and dividend choices by individual (unconsolidated) public and private commercial banks	Frederick Niswander Edward P. Swanson	2000	East Carolina University Texas A&M University
1		Local tax rebates, corporate tax burdens and firm migration: Evidence from China	Liansheng Wu Yaping Wang Bing-Xuan Lin Chen Li Shaw Chen	2007	Peking University Peking University The University of Rhode Island Carnegie Mellon University National Cheng Kung University
1		Political connections, tax benefits and firm performance: Evidence from China	Wenfeng Wu Chongfeng Wu Chunyang Zhou Jun Wu	2012	Shanghai Jiao Tong University Shanghai Jiao Tong University Shanghai Jiao Tong University Savannah State University
1		Public policy, political connections and effective tax rates: Longitudinal evidence from Malaysia	Ajay Adhikari Chek Derashid Hao Zhang	2006	American University Universiti Utara Malaysia Leeds University
8		Taxes and the acquisition of depreciable assets: The Tax Reform Act of 1986 and the alternative minimum tax	B. Anthony Billings James L. Hamilton	2002	Wayne State University Wayne State University
9		The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness	Roman Lanis Grant Richardson	2011	University of Technology – Sydney The University of Adelaide
5		The effects of standardized tax rates, average tax rates, and the distribution of income on tax progressivity	Govind Iyer Andrew Schmidt Ananth Seetharaman	2008	Arizona State University Columbia University St Louis University
9		The impact of board of	Grant Richardson	2013	The University of Adelaide

		director oversight characteristics on corporate tax aggressiveness: An empirical analysis	Grantley Taylor Roman Lanis		Curtin University University of Technology – Sydney
Journal of Accounting Education (22)	3	An approach to integrating accounting courses	Jane N. Baldwin Delton L. Chesser	2003	Baylor University Baylor University
	3	An ethical tax dilemma: Support of hobby versus trade or business in the presence of competing incentives and client pressure	Martin Stuebs Brett Wilkinson Andres Arnold	2012	Baylor University Baylor University Baylor University
	3	An overview of management compensation	Luann J. Lynch Susan E. Perry	2003	The University of Virginia The University of Virginia
	3	Assessing professional ethics in tax: A case on uncertain tax positions	Susan Covy Edmund Outslay	2012	Michigan State University Michigan State University
	3	A teaching note on the tax benefits of retirement benefit	Steven T. Schwartz Eric E. Spires Richard A. Young	2015	Binghamton University The Ohio State University The Ohio State University
	3	Benchmarks, characteristics and trends of U.S. graduate tax programs awarding a Master of Science in Taxation (MST) degree	William G. Brucker Katherine M. Hetherington	2011	Robert Morris University Robert Morris University
	3	Capitalized customer acquisition costs and earnings quality: A case study of PhotoWorks, Inc	Troy A. Hyatt Susan G. Wehrich	2005	The University of Wisconsin Seattle University
	3	Celebrity baby photograph donations: A case study in charitable contribution tax planning and research	Hossein Nouri Dustin Opatosky	2010	The College of New Jersey N/A
	3	Developing functional and personal competencies through an interactive tax research case study	Scott R. Fouch	2004	Truman State University
	3	Engaging students in the politics of tax policy: The tax attitudes survey project	C. Bryan Cloyd Connie D. Weaver	2012	Virginia Tech University Texas A&M University
	3	Federal income tax laws that cause individuals' marginal and statutory tax rates do differ	Gregory G Geisler	2013	The University of Missouri St Louis
	3	Graphical organizers in tax education	Nell Adkins B. Charlene Henderson Kimberly G. Key	2012	The University of Southern Mississippi Mississippi State University Auburn University
	3	Instructional case: floating investments	Paul Rouse Leigh Houghton	2002	The University of Auckland The University of Auckland
	3	Onesource Corporate Consulting, Inc: Tax and financial reporting	Jane E. Baird Mary S. Rolfes	2011	Minnesota State University Minnesota State University

		considerations			
	3	Regal Hair Salon: Tax and financial reporting of gift cards	Mahendra Gujarathi Tracy Noga	2012	Bentley University Bentley University
	3	Reporting of book-tax differences for financial and tax purposes: A case study	Blaise M. Sonnier Cherie J. Hennig John O. Everett William A. Raabe	2012	The University of Colorado – Colorado Spring The University of North Carolina Virginia Commonwealth University The Ohio State University
	3	Structuring a tax efficient international operation	Timothy S. Thomasson Brett R. Wilkinson	2012	Baylor University Baylor University
	3	Tax policy and planning implications of hidden taxes: effective marginal tax rate exercises	Carol M. Fischer Timothy J. Rupert Martha L. Wartick	2001	St. Bonaventure University Northeastern University The University of Northern Iowa
	3	The intoxicating brew of black liquor and son of black liquor: Deciphering the tax planning, research, policy and financial statement implications of tax credits via financial reporting income tax disclosures	Beth B. Kern	2012	Indiana University
	3	The personal budget Project: A practical introduction to financial literacy	Cynthia P. Guthrie Curtis M. Nicholls	2015	Bucknell University Bucknell University
	3	Using journal entries to teach partnership tax: An illustrative case	Dann G. Fisher Amy M. Hageman	2012	Kansas State University Kansas State University
	3	Web based practice and feedback improve tax students' written communication skills	M. Catherine Cleaveland Ernest R. Larkins	2004	Mercer University Georgia State University
Journal of Accounting in Emerging Economies	8	What influence dividend decisions of firms in Sub-Saharan African	Anastacia C. Arko Joshua Abor Charles K. D. Adjasi Mohammed Amidu	2014	The University of Ghana The University of Ghana The University of Stellenbosch The University of Ghana
Journal of Accounting Auditing and Finance	8	The effect of tax rates and transaction costs on the tax trading option: evidence from stock splits	Susan L. Porter Senyo Tse Robert Yaansah	2001	The University of Massachusetts The University of Texas at Austin The University of Saskatchewan
	1	Tax evasion as an outcome of organizational design	Joseph Tzur Varda (Lewinstein) Yaari	2000	Bar-Ilan University Ben-Gurion University of the Negev
	8	How does intragroup financing affect leverage? Belgian Evidence	Ilse Verschuere Marc Deloof	2006	Vrije Universiteit Brussel The University of Antwerp
	8	The association between LIFO reserve and equity: An empirical assessment	Uday Chandra Bradley D. Childs Byung T. Ro	2002	The University of Kentucky Belmont University Purdue University

	8	Tax and incentives trade-offs in multinational transfer pricing	Michael Smith	2002	Duke University
	8	Analytical and empirical evidence of the impact of tax rates on the trade-off between debt and managerial ownership	Ananth Seetharaman Zane L. Swanson Bin Srinidhi	2001	St. Louis University Emporia State University City University of Hong Kong
	1	The relationship between the management of book income and taxable income under a moderate level of book-tax conformity	Ester Chen Ilanit Gavious Rami Yosef	2013	Ben-Gurion University Ben-Gurion University Ben-Gurion University
	8	Analysts' interpretation of transitory earnings components: evidence from forecast revisions after disclosure of the 1993 deferred tax adjustments	Kevin C. W. Chen Morris G. Danielson Michael P. Schoderbek	2003	Hong Kong University of Science and Tech. St Joseph's University Rutgers University
	8	Auditor-provided tax services and earnings management in tax expense: the importance of audit committees	Ling Lei Lisic	2014	George Mason University
	1	Two tax policies toward tax havens: effects on production and capital location decisions	Robert Halperin Bin Srinidhi	2010	The Hong Kong Polytechnic University City University of Hong Kong
	8	Conservatism and book-tax differences	Wendy Heltzer	2009	DePaul University
	8	Tax related financial statement restatements and auditor-provided tax services	Ananth Seetharaman Yan Sun Weimin Wang	2011	St. Louis University St. Louis University St. Louis University
Journal of applied accounting research	1	Developments in tax e-filing: practical views from the coalface	Andy Lymer Ann Hansford Katy Pilkington	2012	The University of Birmingham The University of Exeter The University of Lancaster
	8	An analysis of lobbying behavior – the case of UK deferred taxation	Alison Fox John R. Grinyer Alex Russell	2006	The University of Dundee The University of Dundee Glasgow Caledonian University
	1	Tax non-compliance among SMCs in Malaysia: tax audit evidence	Nor Azrina Mohd Yusof Lai Ming Ling Yap Bee Wah	2014	Universiti Teknologi Mara Universiti Teknologi Mara Universiti Teknologi Mara
	8	Dividend taxation and the pricing of UK equities	Sarah Lindop Kevin Holland	2013	Aberystwyth University The University of Southampton
	8	Tax complexity and the cost of debt	Lesley Franklin Penelope Tuck	2001	The University of Buckingham The University of Buckingham
	9	The interrelationship between corporate income tax and corporate social responsibility	Fátima David Isabel Gallego	2009	Instituto Politécnico da Guarda Universidad de Salamanca

	1	Small Businesses, share buybacks, tax auditing and the use of valuation methods- An analysis of the Portuguese case	António Martins	2013	The University of Coimbra
	8	The impact of UK tax reform on share buyback, capital investment and financing choices	John Pointon Derek Spratley	2004	The University of Plymouth The University of Plymouth
	1	The introduction of the exemption system for foreign profits and its effects on international acquisitions – the UK and Japan regaining international tax competitiveness?	Katrin Hohler	2013	The University of Regensburg
	5	International direct taxation of e-commerce: Developing a new conceptual model from marketing principles	Catherine Pilkington Sue Farron	2000	The University of Central Lancashire The University of Central Lancashire
	1	Cutting a good deal – UK uncut, Goldman Sachs and the challenge to administrative discretion	Malcolm David James	2013	Cardiff Metropolitan University
Journal of Business Finance & Accounting	8	The nature of corporate income tax under a full imputation tax regime: A test of functional fixation	Hung-Chao Yu Wu-Chun Chi Chun-Yuan Hsu	2013	National Chengchi University National Chengchi University National Chengchi University
	1	Tax clientele effects in the term structure of UK interest rates	Eric J. Levin Robert E. Wright	2001	The University of Stirling The University of Stirling
	8	Valuation and cost of capital formulae with corporate and personal taxes: A synthesis using the Dempsey discounted dividends model	Mike Dempsey	2001	Griffith University
	8	Stock dividend announcement effects in an imputation tax environment	Hamish Anderson Steven Cahan Lawrence C. Rose	2001	Massey University Massey University Massey University
	8	Tax costs and signaling benefits: The impact of surplus ACT	Lynn Hodgkinson	2002	The University of Wales
	8	Dividend imputation and shareholder wealth: the case of New Zealand	Andrew Prevost Ramesh P. Rao John D. Wagster	2002	Ohio University Oklahoma State University Wayne State University
	8	The recognition and timing of deferred tax liabilities	A Gaeremynck L van de Gucht	2004	K. U. Leuven K. U. Leuven
	8	Stock market valuation of deferred tax assets: Evidence from internet firms	Mark P. Bauman Somnath Das	2004	The University of Wisconsin-Milwaukee The University of Illinois at Chicago
	8	Odd-lot costs and	Hamish D. Anderson	2004	Massey University

		taxation influences on stock dividend ex-dates	Lawrence C. Rose Steven F. Cahan		Massey University University of Auckland
	8	Determinants of the accounting change for income tax	Norman Wong	2005	The University of Auckland
	8	Seasonality in fund performance: An examination of the portfolio holdings and trades of investment managers	David R. Gallagher Matt Pinnuck	2006	The University of New South Wales The University of Melbourne
	1	Book-tax differences and inland revenue audit adjustments in New Zealand	Jennie Cho Jilnaught Wong Norman Wong	2006	The University of Auckland The University of Auckland The University of Auckland
	8	Discounting and the treatment of taxes in impairment reviews	Erlend Kvaal	2007	BI Norwegian School of Management
	8	Creating a bigger bath using the deferred tax valuation allowance	Theodore E. Christensen Gyung H. Paik Earl K. Stice	2008	Brigham Young University Brigham Young University Brigham Young University
	8	Changes in unrecognized deferred tax accruals from carry-forward losses: earnings management or signaling?	Kathleen Herbohn Irene Tutticci Pui See Khor	2010	The University of Queensland The University of Queensland The University of Queensland
	8	Tax-induced dividend capturing	Oliver Zhen Li	2010	The University of Arizona
	8	Institutional dividend clienteles under an imputation tax system	Aelee Jun David R. Gallagher Graham H. Partington	2011	The University of Wollongong University of Technology – Sydney The University of Sydney
	8	Payout policy tax clienteles, ex-dividend day stock prices and trading behavior in Germany: The case of the 2001 tax reform	Christian Haesner Deborah Schanz	2013	WHU-Otto Beisheim School of Management The University of Munich
	8	A model of equity based compensation with tax	Martin Widdicks Jinsha Zhao	2014	The University of Illinois at Urbana Champaign Kingston University
	8	Taxes, international clienteles and the value of ADR dividends	Aelee Jun Graham H. Partington	2014	The University of Wollongong The University of Sydney
	9	The informativeness of dividends and associated tax credits	Jeffrey J. Coulton Caitlin M. S. Ruddock Stephen L. Taylor	2014	University of New South Wales University of Technology – Sydney N/A
Journal of Contemporary Accounting & Economics	8	An empirical investigation of the effect of imputation credits on remittance of overseas dividends	Ming-Chin Chen Sanjay Gupta	2011	National Chengchi University Michigan State University
	8	Capital gains taxes and the market response to public announcements in an indexation-based tax regime	Greg Clinch Mahmoud Odat	2012	The University of Melbourne Taibah University
	8	Deferred taxes, earnings management, and	Jeypalan Kasipillai Sakthi Mahenthiran	2013	Monash University Butler University

		corporate governance: Malaysian Evidence			
	1	Determinants of transfer pricing aggressiveness: Empirical evidence from Australian firms	Grant Richardson Grantley Taylor Roman Lanis	2013	The University of Adelaide Curtin University University of Technology – Sydney
	8	Incentives for corporate tax planning and reporting: empirical evidence from Australia	Grantley Taylor Grant Richardson	2014	Curtin University The University of Adelaide
	8	The value relevance of deferred tax attributed to asset revaluations	Dean Hanlon Farshid Navissi Gatot Soepriyanto	2014	Monash University Monash University Bina Nusantara University
	1	Foreign investors' interests and corporate tax avoidance: evidence from an emerging economy	Ibrahim Aramide Salihu Hairul Azlan Annuar Siti Normala Sheikh Obid	2015	International Islamic University International Islamic University International Islamic University
Journal of Financial Reporting & Accounting	8	Book-tax difference and value relevance of taxable income: Malaysian Evidence	Rohaya Md Noor Nor'Azam Mastuki Barjoyai Bardai	2009	Universiti Teknologi MARA Universiti Teknologi MARA UNITAR
	1	Taxation and technology: Technology readiness of Malaysian tax officers in Petaling Jaya Branch	Lai Ming Ling Izlawanie Muhammad	2006	Universiti Teknologi MARA N/A
	3	Tax literacy and tax awareness of salaried individuals in Sabah and Sarawak	Amrizah Kamaluddin Nero Madi	2005	Universiti Teknologi MARA
	8	Tax waiver year effect on earnings management practices in Malaysia	Jafni Hashim Mohd Nizal Haniff Ibrahim Kamal Abdul Rahman	2012	N/A Universiti Teknologi MARA Universiti Teknologi MARA
	3	Introducing tax education in non-accounting curriculum in higher education: Survey evidence	Anis Barieyah Mat Bahari Lai Ming Ling	2009	Universiti Teknologi MARA Universiti Teknologi MARA
	1	Fraudulent financial reporting and company characteristics: tax audit evidence	Juahir Mohd Nor Norsiah Ahmad Norman Mohd Saleh	2010	Malaysia Taxation academy Universiti Malaysia Terengganu Universiti Kebangsaan
	5	Complexity in the tax law and reported earnings: cost deduction in the Portuguese fiscal system	António Martins	2013	The University of Coimbra
	3	Language and content complexities encountered by students in taxation courses	Loo Ern Chen Ho Juan Keng	2004	Universiti Teknologi MARA Universiti Teknologi MARA
	1	The self-assessment system and its compliance costs	Muzainah Mansor Natrah Saad Idawati Ibrahim	2004	Universiti Utara Universiti Utara Universiti Utara
Journal of International Accounting Auditing and	1	An empirical study of the impact of corporate taxation on the global allocation of foreign	Richard S. Simmons	2003	Lingnan University

Taxation		direct investment: A broad tax attractiveness index approach			
	3	Convergence with IFRS in an expanding Europe: progress and obstacles identified by large accounting firms' survey	Robert K. Larson Donna L. Street	2004	The University of Dayton The University of Dayton
	8	Firms' share price reactions to The American Jobs Creation Act	Xiumin Martin Garth Novack Raynolde Pereira	2009	Washington University in St. Louis The University of Washington Tacoma The University of Missouri Columbia
	8	Strategies and dividend imputation: the effect of foreign and domestic ownership on average effective rates	Brett R. Wilkinson Steven F. Cahan Geoff Jones	2001	Texas Tech University Massey University Massey University
	8	An analyses of earnings management by European private firms	Laurent Coppens Erik Peek	2005	N/A Maastricht University
	1	An empirical analysis of the changes in tax audit focus on international transfer pricing	K. Hung Chan Agnes W.Y. Lo Phyllis L.L. Mo	2015	Lingnan University Lingnan University City University of Hong Kong
	9	An expanded model of taxpayer compliance: Empirical evidence from the United States and Hong Kong	Chris W. Chan Coleen S. Troutman David O'Brian	2000	The University of Hong Kong Bradley University Pittsburgh State University
	1	-Corporate governance and initial compliance with IRFS in emerging markets: The case of income tax accounting in Egypt	Ahmed Ebrahim Tarek Abdel Fattah	2015	Fairfield University Mansoura University
	5	Corporate tax payments under formulary apportionment: Evidence from the financial reports of 50 major US multinational firms	Kimberly A. Clausing Yaron Lahav	2011	Reed College Ben-Gurion University of the Negev
	9	Determinants of tax evasion: A cross country investigation	Grant Richardson	2006	City University of Hong Kong
	1	Does recent empirical evidence support the existence of international corporate tax competition?	Richard S. Simmons	2006	Lingnan University
	1	Earnings, institutional investors, tax avoidance and firm value: Evidence from Taiwan	Ling-Ling Chang Fujen Daniel Hsiao Yann-Ching Tsai	2013	Ming-Chuan University The University of Minnesota Duluth National Taiwan University
	8	Earnings management induced by tax planning: The case of Portuguese private firms	Mário Marques Lúcia Lima Rodrigues Russel Craig	2011	University of Minho University of Minho University of Canterbury

8	Effective tax rates and the “industrial policy” hypothesis: evidence from Malaysia	Chek Derashid Hao Zhang	2003	Universiti Utara Leeds University
8	Evidence of the effect of domicile on corporate average effective tax rates in the European Union	Willem Buijink Boudewijn Janssen Yvonne Schols	2002	Katholieke Universiteit Brabant Maastricht University Maastricht University
8	FIN 48, uncertainty and transfer pricing: (Im)Perfect together?	Susan C. Borkowski Marry Anne Gaffney	2012	La Salle University Temple University
2	IAS/IFRS in Belgium: Quantitative analysis of the impact on the tax burden of companies	Jacqueline Haverals	2007	Université Libre de Bruxelles
8	Impact of foreign operations on reported effective tax rates: interplay of foreign taxes, US taxes and US GAAP	Christine Bauman Michael Schadewald	2001	The University of Wisconsin-Milwaukee The University of Wisconsin-Milwaukee
9	Relationship between tax compliance internationally and selected determinants of tax morale	Ahmed Riahi-Belkaoui	2004	The University of Illinois at Chicago
1	Taxing audit markets and reputation: An examination of the U.S. tax shelter controversy	John Incardona Yezen Kannan Ronald Premuroso Julia L. Higgs Ivy Huang	2014	Zayed University Duquesne University The University of Montana Florida Atlantic University Queens College
8	Task risk management and the multinational enterprise	Haroldene D. Wunder	2009	California State University
1	The determinants of thinly capitalized tax avoidance structures: Evidence from Australian firms	Grantley Taylor Grant Richardson	2013	Curtin University The University of Adelaide
2	The effects of macroeconomic factors on implicit taxes: Evidence from an emerging economy	Ming-Chin Chen Chung-Yu Hung	2010	National Chengchi University National Chengchi University
1	The history of PATA and its effect on advance pricing arrangements and mutual agreement procedures	Susan C. Borkowski	2008	La Salle University
4	The impact of tax incentives on foreign direct investment in China	Samuel Tung Stella Cho	2000	The Hong Kong Baptist University The Hong Kong Polytechnic University
8	The influence of international status and operating segments on firms’ choice of bonus plans	Gregory A. Carnes Daryl M. Guffey	2000	Northern Illinois University Clemson University
9	The relation between national cultural	George T. Tsakumis Anthony P. Curatola	2007	Drexel University Drexel University

		dimensions and tax evasion	Thomas M. Porcano		Miami University
	9	The relationship between culture and tax evasion across countries: Additional evidence and extensions	Grant Richardson	2008	City University of Hong Kong
	1	Transfer pricing practices of transnational corporations in PATA countries	Susan C. Borkowski	2010	La Salle University
Journal of International Financial Management & Accounting	8	Earnings Management to influence Tax Policy: Evidence from Large Malaysian Firms	Ajay Adhikari Chek Derashid Hao Zhang	2005	American University Universiti Utara Leeds University
	8	The Provision of tax services by incumbent auditors and earnings management: Evidence from Korea	Won-Wook Choi Ho-Young Lee Byung Wook Jun	2009	Yonsei University Yonsei University Yonsei University
	8	Transfer Prices: A financial perspective	Nilufer Usmen	2012	Montclair State University
	8	Are related-party sales value-adding or value-destroying? Evidence from China	Raymond M. K. Wong Jeong-Bon Kim Agnes W. Y. Lo	2015	City University of Hong Kong City University of Hong Kong Lingnan University
	8	Managing Discretionary Accruals and Book-tax differences in anticipation of tax-rate increases: Evidence from China	Raymond M. K. Wong Agnes W. Y. Lo Michael Firth	2015	City University of Hong Kong Lingnan University Lingnan University
Journal of Islamic Accounting and Business Research	9	Determinants of <i>zakah</i> (Islamic tax) compliance behavior	Ram Al Jaffri Saad Roszaini Haniffa	2014	Universiti Utara Heriot-Watt University
	1	A framework to analyse the efficiency and governance of zakat institutions	Norazlina Abd. Wahab Abdul Rahim Abdul Rahman	2011	Universiti Utara International Islamic University
Management Accounting Research	8	Tax strategy control: The case of transfer pricing tax risk management	Christian Plesner Rossing	2013	Copenhagen Business School
	8	Overhead cost allocation changes in a transfer pricing tax compliant multinational enterprise	Christian Plesner Rossing Carsten Rohde	2010	Copenhagen Business School Copenhagen Business School
	1	A process (re)turn? Path dependencies, institutions and performance management in Swedish central government	Sven Modell Kerry Jacobs Fredrika Wiesel	2007	The University of Manchester The Australian National University Stockholm University
Pacific Accounting Review	8	Carbon tax, corporate carbon profile and financial return	Le Luo Qingliang Tang	2014	The University of Newcastle The University of Western Sydney
	8	Book-tax differences and earnings quality for the banking industry: evidence from Taiwan	Der-Fen Huang Chao-Lan Wang	2013	National Dong Hwa University National Dong Hwa University

	9	Ethics and experiments in accounting – A contribution to the debate on measuring ethical behaviour	Kevin Holmes Lisa Marriot John Randal	2012	Victoria University of Wellington Victoria University of Wellington Victoria University of Wellington
	8	GAAP- adjusted earnings disclosures by New Zealand companies	Liz Rainsbury Carol Hart Nonthipoth Buranavityawut	2015	Unitec Institute of Technology Unitec Institute of Technology Unitec Institute of Technology
Qualitative Research in Accounting & Management	9	Between a rock and a hard place – How tax practitioners straddle client advocacy and professional responsibilities	Tim Fogarty David A. Jones	2014	Case Western Reserve University Case Western Reserve University
	1	A participant observation study of the resolution of audit engagement challenges in government tax compliance audits	Rick Stephans Hayes Richard Baker	2014	California State University Adelphi University
	8	Evidence on Irish financial directors' views about dividends	Thomas McCluskey Bruce Burton David Power	2007	Dublin City University The University of Dundee The University of Dundee
Quarterly Journal of Finance and Accounting	8	Dividend tax cuts and regulated firms' stock prices	Ross N. Dickens Kenneth J. Hunsader	2009	The University of South Alabama The University of South Alabama
	8	How SME uniqueness affects capital structure: Evidence from central and eastern Europe panel data	Miroslav Mateev Konstantin Ivanov	2011	American University in Bulgaria American University in Bulgaria
Review of Accounting and Finance	8	Auditor-provided tax services and long term tax avoidance	Brian Hogan Tracy Noga	2015	The University of Pittsburgh Bentley University
	8	Accounting for future tax assets and liabilities under CICA handbook 3465	Tao Zeng	2003	Wilfrid Laurier University
	1	The impact of bureaucracy, corruption and tax compliance	Ronald D. Picur Ahmed Riahi-Belkaoui	2006	The University of Illinois at Chicago The University of Illinois at Chicago
	8	Income shifting and corporate taxation: the role of cross-border intrafirm transfers	Kingsley O. Olibe Zabihollah Rezaee	2008	Kansas State University The University of Memphis
	8	Property taxation and selling prices of industrial real estate	John F. McDonald Yuliya Yurova	2007	University of Illinois University of Illinois
	8	Interest barrier rules as a response to highly leveraged transactions – Evidence from the 2008 German business tax reform	Thorsten Knauer Friedrich Sommer	2012	The University of Muenster The University of Muenster
	8	Feltham - Ohlson framework: The implication of Corporate tax	Tao Zeng	2003	Wilfrid Laurier University

	8	The deferred tax asset valuation allowance and earnings quality	Christine C. Bauman Mark P. Bauman	2002	The University of Wisconsin-Milwaukee The University of Wisconsin-Milwaukee
	8	Stock market reactions and capital gains tax: evidence from the 1985 Canadian lifetime capital gains exemption	Horn-Chern Lin Tao Zeng	2005	N/A Wilfrid Laurier University
	8	Property taxation and optimal capital structure in real estate investment	John F. McDonald	2002	The University of Illinois at Chicago
	8	Capital structure and firm characteristics: an empirical analysis from Egypt	Mohammad N. Omran John Pointon	2009	Arab Acad. for Science and Technology The Plymouth University
	8	The valuation effect of LIFO's repeal on high pricing power firms	Robert Houmes Inga Chira	2015	Jacksonville University California State University
	9	Dimensions of competence in an accounting domain	Richard Dusenbury Gregory J. Gerard Jane L. Reimers	2003	Florida State University Florida State University Rollins College
	8	Modelling the early adoption decision: The case of SFAS 96	Mahendra R. Gujarathi Robert E. Hoskin	2003	Bentley College The University of Connecticut
	8	Differences in earnings management between firms using US GAAP and IAS/IFRS	Chunhui Liu Chun Yip Yuen Lee J. Yao Siew H. Chan	2014	The University of Winnipeg The University of Macau Loyola University Nova Southeastern University
The British Accounting Review	8	Capital gains tax, managed funds and the value of dividends: The case of New Zealand	Lynn Hodgkinson Graham Partington	2013	Bangor Business School The University of Sydney
	8	Choosing a valuation operator for pricing assets with long – short spreads: The impact of transaction costs and taxes	Pengguo Wang	2003	Middlesex University
	8	Establishing bounds on the tax advantage to debt	David Ashton Daniella Acker	2003	The University of Bristol The University of Bristol
	8	Ex-day price behavior, market microstructure and settlement costs	Ioannis Asimakopoulos Lynn Hodgkinson	2001	The University of Wales The University of Wales
	8	Tax planning, corporate governance and equity value	Nor Shaipah Abdul Wahab Kevin Holland	2012	The University of Southampton The University of Southampton
	8	The application of intangible asset accounting and discretionary policy choices in the UK football industry	N. Rowbottom	2002	The University of Birmingham
	8	The persistence of book-tax differences	Nor Shaipah Abdul Wahab Kevin Holland	2015	The University of Southampton The University of Southampton