

Tax accounting problems for intangible and human assets and methods of treatment

Mahmoud Hamdy Youssif Ezz Eldeen

تحطى مشكلة تقويم الأصول الانتاجية وتحديد مقدار التكلفة المستنفدة منها باهتمام مجتمع المحاسبين لها من أهمية كبيرة عند تحديد صافي الربح الدوري للمنشأة ومركزها المالي . ولقد توافرت الدراسات والابحاث لمشاكل المحاسبة عن الأصول المادية ولم تتطرق بالعمق الكافي لمشاكل المحاسبة عن الأصول المعنوية والبشرية وعلى الرغم من الدراسات المكثفة لمعالجة المشاكل المحاسبية للأصول المنتجة المادية ووضع الحلول لها فان المحاسبين لا يزالون غير متفقين على حل واحد لها ويرجع ذلك الى تعدد المداخل المستخدمة في هذا الحل وبالتالي تعدد الطرق المتبعية في ذلك الامر الذى يتربى عليه الوصول الى نتائج غير مترابطة بل كثيرة ما تكون منه النتائج مختلفة اختلافا كبيرا والغرض الاساسى من عملية تقويم هو المحافظة على رأس المال وابقاءه على حالة دون مساس عن طريق خصم الاستهلاكات الكافية واجراء المخصصات الازمة حتى لا يتعرض المشروع للتدحر والاضمحلال وكذلك اظهار نتيجة النشاط بطريقة سليمة وللاسف فان السجلات المحاسبية لا تعامل مع اهم الموارد فى المشروع وهى الموارد المالية فقط اى ليس هناك اى تسجيلة لحالة او قيمة بالنسبة للمشروع. وفيما يتعلق بالمحاسبة الضريبية يحاول الباحث ايضاح المنهج السليم لتقويم الأصول المعنوية والبشرية لكى يخدم التطبيق العملى في مجال الضرائب على الدخل والضريبة بطريقة موضوعية ومن ثم تقليل الخلافات الضريبية وتحقيق ركن العدالة واستقرار المراكز الضريبية أهمية البحث : تتضح اهمية هذا البحث في حل مشاكل المحاسبة الضريبية التي تثار فيما يتعلق بتنقيمة الأصول المعنوية والبشرية وتحديد التكلفة المستنفدة منها خلال كل فترة دورية خدمة لأهداف المحاسبة المالية والضريبية وهى المشاكل التي يزال المحاسبون مختلفين بشأنها اذ ان البحث يرى انه عند اعداد القوائم المالية على اساس ادخال العنصر البشري في الحسابان فان رقم صافي الربح المعدل نتيجة التغير في قيمة الأصول البشرية سوف يعطي مقاييسا اكثرا واقعية عند تحديد الوعاء الضريبي الهدف من البحث : يهدف البحث الى بيان المشاكل المحاسبية والضريبية للأصول المعنوية والبشرية وكذا ايجاد حلول للمشاكل التي اثارتها والتى لا يمكن ان تترتب على تطبيق نظام المحاسبة عن تلك الأصول خاصة المشاكل الضريبية وعليه فالبحث يهدف الى تحقيق الاتي :-
1- تحليل طبيعة الأصول في الفكر المحاسبي ومدى انطباق خصائص تلك الأصول المعنوية والبشرية
2- استعراض بعض الطرق المستخدمة في القياس لتلك الأصول .
3- بيان المشاكل الضريبية للأصول المعنوية والبشرية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل وضريبة التركات واساليب علاجها . خطة البحث : تحتوي البحث على الابواب التالية:-
الباب الاول طبيعة الأصول المعنوية والبشرية والظروف المحاسبية التي تحكم تقييمها،
الباب الثاني مشاكل المحاسبة الضريبية للأصول المعنوية والبشرية. تحطى مشكلة تقويم الأصول الانتاجية وتحديد مقدار التكلفة المستنفدة منها باهتمام مجتمع المحاسبين لما لها من أهمية كبيرة عند تحديد صافي الربح الدوري للمنشأة ومركزها المالي . ولقد توافرت الدراسات والابحاث لمشاكل المحاسبة عن الأصول المادية ولم تتطرق بالعمق الكافي لمشاكل المحاسبة عن الأصول المعنوية والبشرية وعلى الرغم من الدراسات المكثفة لمعالجة المشاكل المحاسبية للأصول المنتجة لها فان المحاسبين لا يزالون غير متفقين على حل واحد لها ويرجع ذلك الى تعدد المداخل المستخدمة في هذا الحل وبالتالي تعدد الطرق المتبعية في ذلك الامر الذى يتربى عليه الوصول الى نتائج غير مترابطة بل كثيرة ما تكون منه النتائج مختلفة اختلافا كبيرا والغرض الاساسى من عملية تقويم هو المحافظة على رأس المال وابقاءه على حالة دون مساس عن طريق خصم الاستهلاكات الكافية واجراء المخصصات الازمة حتى لا يتعرض

المشروع للتدور والاضمحلال وكذلك اظهار نتيجة النشاط بطريقة سليمة وللاسف فان السجلات المحاسبية لا تتعامل مع اهم الموارد في المشروع وهي الموارد المالية فقط اى انه ليس هناك اى تسجيلة لحالتة او قيمة بالنسبة للمشروع.و فيما يتعلق بالمحاسبة الضريبية يحاول الباحث ايضاح المنهج السليم لتقدير الأصول المعنوية والبشرية لكي يخدم التطبيق العملي في مجال الضرائب على الدخل والضريبة بطريقه موضوعية ومن ثم تقليل الخلافات الضريبية وتحقيق ركن العدالة واستقرار المراكز الضريبية أهمية البحث : تتضح أهمية هذا البحث في حل مشاكل المحاسبة الضريبية التي تثار فيما يتعلق بتقدير الأصول المعنوية والبشرية وتحديد التكفلة المستفدة منها خلال كل فترة دورية خدمة لاهداف المحاسبة المالية والضريبة وهي المشاكل التي يزال المحاسبون مختلفين بشأنها اذ ان البحث يرى انه عند اعداد القوائم المالية على اساس ادخال العنصر البشري في الحسابان فان رقم صافي الربح المعدل نتيجة التغير في قيمة الاصول البشرية سوف يعطي مقياسا اكثرا واقعية عند تحديد الوعاء الضريبيالهدف من البحث : يهدف البحث الى بيان المشاكل المحاسبية والضريبة للأصول المعنوية والبشرية وكذا ايجاد حلول للمشاكل التي اثارتها والتي لايمكن ان تترتب على تطبيق نظام المحاسبة عن تلك الاصول خاصة المشاكل الضريبية وعلىه فالبحث يهدف الى تحقيق الاتي :-
1- تحليل طبيعة الاصول في الفكر المحاسبي ومدى انطباق خصائص تلك الاصول المعنوية والبشرية
2- استعراض بعض الطرق المستخدمة في القياس لتلك الاصول
3- بيان المشاكل الضريبية للأصول المعنوية والبشرية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل وضريبة التركات واساليب علاجها . خطة البحث :تحتوي البحث على الابواب التالية:-الباب الاول طبيعة الاصول المعنوية والبشرية والفرض المحاسبية التي تحكم تقديرها، الباب الثاني مشاكل المحاسبة الضريبية للأصول المعنوية والبشرية.