

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

Mahmoud Hamdy Youssif Ezz Eldeen

تحظى مشكلة تقويم الأصول الانتاجية وتحديد مقدار التكلفة المستفدة منها باهتمام مجتمع المحاسبين لما لها من اهمية كبيرة عند تحديد صافي الربح الدوري للمنشأة ومركزها المالي . ولقد توافرت الدراسات والابحاث لمعالجة مشاكل 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 بالتالي تعدد الطرق المتبعة في ذلك الامر الذي يترتب عليه الوصول الى نتائج غير متقاربة بل كثيرا ما تكون منه النتائج مختلفة اختلافا كبيرا والغرض الاساسى من عملية تقويم هو المحافظة على رأس المال وابقاؤه على حالته دون مساس عن طريق خصم الاستهلاكات الكافية واجراء المخصصات اللازمة حتى لا يتعرض المشروع للتدهور والاضمحلال وكذلك اظهار نتيجة النشاط بطريقة سليمة وللأسف فان السجلات المحاسبية لا تتعامل مع اهم الموارد فى المشروع وهى الموارد المالية فقط اى انة 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 العملي في مجال الضرائب على الدخل والضريبة بطريقة 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 بتقويم الأصول المعنوية والبشرية وتحديد التكلفة المستفدة منها خلال كل فترة دورية خدمة لاهداف 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 الحساب فان رقم صافي الربح المعدل نتيجة التغير في قيمة الأصول البشرية سوف يعطي مقياسا اكثر واقعية عند تحديد الوعاء الضريبي لهدف من البحث :يهدف البحث الى بيان المشاكل المحاسبية والضريبية للأصول المعنوية والبشرية وكذا ايجاد حلول للمشاكل التي اثارها والتي 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 علي الابواب التالية:-الباب الاول طبيعة الأصول المعنوية والبشرية والفروض المحاسبية التي تحكم تقييمها، الباب الثاني مشاكل المحاسبة الضريبية للأصول المعنوية والبشرية. تحظى مشكلة تقويم الأصول الانتاجية وتحديد مقدار التكلفة المستفدة منها باهتمام مجتمع المحاسبين لما لها من اهمية كبيرة عند تحديد صافي الربح الدوري للمنشأة ومركزها المالي . ولقد توافرت الدراسات والابحاث لمعالجة مشاكل 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 بالتالي تعدد الطرق المتبعة في ذلك الامر الذي يترتب عليه الوصول الى نتائج غير متقاربة بل كثيرا ما تكون منه النتائج مختلفة اختلافا كبيرا والغرض الاساسى من عملية تقويم هو المحافظة على رأس المال وابقاؤه على حالته دون مساس عن طريق خصم الاستهلاكات الكافية واجراء المخصصات اللازمة حتى لا يتعرض

المشروع للتدهور والاضمحلال وكذلك اظهار نتيجة النشاط بطريقة سليمة وللأسف فان السجلات المحاسبية لا تتعامل مع اهم الموارد فى المشروع وهى الموارد المالية فقط اى انة 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 العملي في مجال الضرائب على الدخل والضريبة بطريقة 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 بتقويم الأصول المعنوية والبشرية وتحديد التكلفة المستفدة منها خلال كل فترة دورية خدمة لاهداف 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 مقياسا اكثر واقعية عند تحديد الوعاء الضريبي بالهدف من البحث: يهدف البحث الى بيان المشاكل المحاسبية والضريبية للأصول المعنوية والبشرية وكذا ايجاد حلول للمشاكل التي اثارها والتي 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 علي الابواب التالية:- الباب الاول طبيعة الأصول المعنوية والبشرية والفروض المحاسبية التي تحكم تقييمها، الباب الثاني مشاكل المحاسبة الضريبية للأصول المعنوية والبشرية.