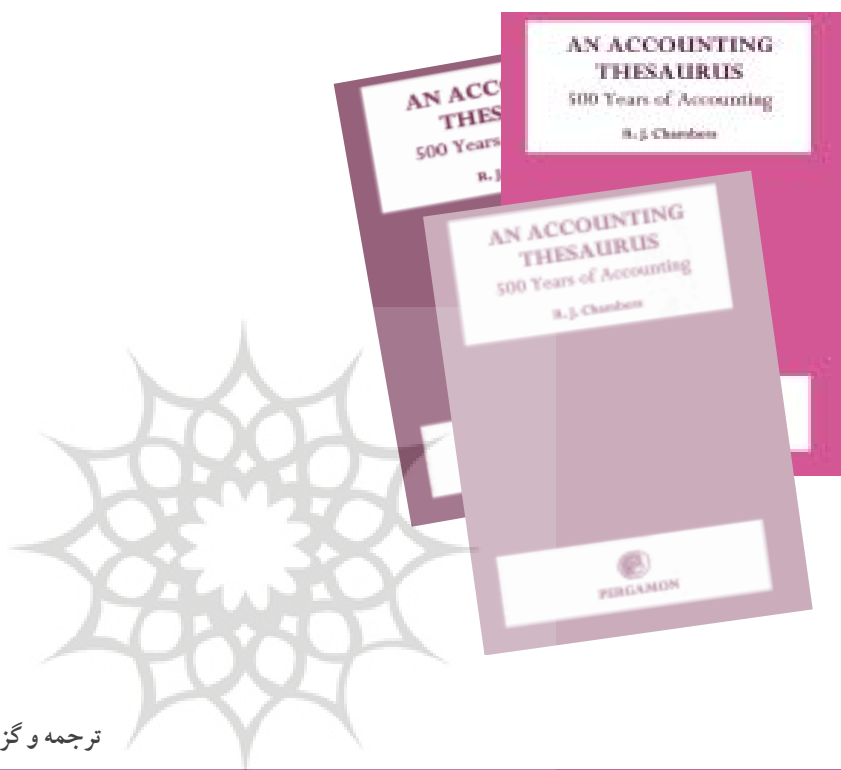


گنجینه حسابداری

اطلاعات و اطلاع‌رسانی



ترجمه و گزینش: حمیده صفار

از بخش ۶۸۳: دیدگاه غیرهزینه‌ای مالیات بر درآمد

از دیدگاه نظری، مالیات بر درآمد هزینه نیست، بلکه سهم دولت از سود محسوب می‌شود.

(کول، Cole)

از دیدگاه اقتصادی و جنبه‌های قانونی و کاربردی ... این نتیجه منطقی به دست می‌آید که در تحلیل نهایی، مالیات بر درآمد هزینه نیست، بلکه توزیع سود تلقی می‌شود.

(سیگر، Seeger)

مالیات عنصری غیرعادی در امور مالی کسب و کار

است. قوانین مالیاتی آمره و الزامی است؛ ... و به سختی می‌توان آن را معادل ارزش خدمات دریافت و استفاده شده در تولید دانست. بنابراین، اگرچه مالیات مشابه هزینه‌های معمولی نیست، اما مالیات‌ها در فرایند تعیین سود خالص، به روشنی کاهنده درآمد است.

(پتن، Paton)

اگر با مالیات بر درآمد، به عنوان توزیع درآمد برخورد شود، ... با این طرز برخورد، بیشتر مشکلات مربوط به گزارشگری مالیات بر درآمد از بین می‌رود.

(مونیتز، Moonitz)

یک دلار مالیات بر درآمد، متفاوت با پرداخت یک

آنچه در صورت سودوزیان، با عنوان این سرفصل، باید نشان داده شود، هزینه‌ای است که به گونه‌ای مناسب، قابل تخصیص، به درآمد در صورت سودوزیان سال است.

(انجمن حسابداران امریکا، AIA)

اگر مالیات بر درآمد را به عنوان یک هزینه در نظر بگیریم باید همانند سایر هزینه‌ها در مقابل درآمدها نهاده شود؛ بنابراین، مالیات متعلقه باید از درآمد همان سالی که درآمد در آن شناسایی شده است، کسر شود.

(سندز، Sands)

هزینه مالیات شرکت (در حساب سودوزیان) باید براساس سود حسابداری باشد، بدون در نظر گرفتن این واقعیت که گاه (برای دستیابی به مقاصد مالیاتی) به دوره‌های دیگری اختصاص یافته است.... هنگامی که بدهیهای مالیاتی با اهمیتی وجود دارد که ممکن است در آینده در حساب سودوزیان انعکاس یابد، مالیات معوق باید به نرخهای جاری مالیات محاسبه شود.

(انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز، ICAEW)

هدف حسابداری تعهدی در حیطه مالیات بر درآمد، شناسایی مبالغ جاری و معوق مالیاتهای پرداختنی یا باز یافتنی (در یافتنی) در تاریخ صورتهای مالی است، به عنوان:

الف- نتیجه همه رویدادهایی که در صورتهای مالی شناسایی شده، و

ب- مبالغی بابت ذخائر که در رعایت قوانین موضوعه مالیاتی، اندازه گیری شده است.

(هیئت استاندارهای حسابداری مالی، FASB)

از بخش ۶۸۶: دیدگاه رد تخصیص مالیات

انتظار می رود تفاوتهای مستمر، بین درآمد گزارش شده (طبق استانداردهای حسابداری) و درآمد مشمول مالیات ... از آنجایی که این تفاوتها، اغلب

دلار دستمزد یک شرکت است، چرا که مورد اول تنها در صورتی پرداخت می شود که درآمدهای دوره از هزینه‌های آن بیشتر باشد. از این رو، مبلغ مالیات، بیشتر مشابه سود سهام است.

(هیل، Hill)

مالیات که از درآمد کسر می شود، تفاوت چشمگیری با هزینه دارد، به ویژه آن که افزایش در هزینه‌ها منجر به افزایش درآمد می شود...، اما افزایش در مالیات، افزایش درآمد را به همراه ندارد [برعکس عموماً افزایش در درآمد منجر به افزایش مالیات می شود].

(درینک واتر و ادواردز، Drinkwater & Edwards)

از بخش ۶۸۴: دیدگاه هزینه‌ای مالیات بر درآمد

مالیات بر درآمد هزینه‌ای است که باید در صورت لزوم و عملی بودن، به درآمد و سایر حسابها تخصیص یابد، همان گونه که سایر هزینه‌ها تخصیص داده می شود.

(انجمن حسابداران امریکا، AIA)

مالیات بر درآمدها از هزینه‌هایی است که به درآمد کسب شده بنگاههای تجاری ارتباط می یابد.

(انجمن حسابداران رسمی امریکا، AICPA)

از دیدگاه حسابداری (مازاد پرداخت شده^۲ هزینه مالیات بر درآمد)، به عنوان پیش پرداخت محسوب می شود: پرداخت بابت درآمد خالص که در صورت حساب سودوزیان دوره‌های آینده گزارش خواهد شد؛ بنابراین به نظر می رسد، شناسایی مبانی پیشگفته به عنوان یک دارایی (پیش پرداخت هزینه) معقول باشد.

(گراهام، Graham)

از بخش ۶۸۵: دیدگاه تایید تخصیص مالیات

مالیات بر درآمد هزینه‌ای است که باید در صورت لزوم و عملی بودن، به درآمد و سایر حسابها تخصیص یابد، همان گونه که سایر هزینه‌ها تخصیص داده می شود.

از بخش ۶۸۷: «داراییها» و «بدهیها» ناشی از تخصیص مالیات

ذخیره مالیات بر درآمد یکی از اقلام (بدهکار) سودوزیان در هر دوره است. هیچ بخشی از این ذخیره قابل تخصیص به درآمد دوره‌های آینده نیست، زیرا این تخصیص نه مویدارزش یک بدهی قانونی است، نه ارزش یک دارایی جاری.

(جانسون، Johnson)

تفاوت مالیات که با حساب سودوزیان سروکار دارد باید به صورت جداگانه و جزئی از هزینه مالیات کلی (اعم از کمتر یا بیشتر پرداختن) در حساب سودوزیان انعکاس یابد، یا به گونه‌ای در یادداشت‌های همراه صورتهای مالی افشا شود... مانده حسابهای تفاوت مالیات باید به صورت جداگانه (تحت عنوان تفاوت مالیات) در ترازنامه نشان داده و تشریح شود.

(کمیته استانداردهای حسابداری - انگلستان، ASC)

تفاوت مالیات نباید به عنوان بدهی تلقی شود. دولت است که مبنای مالیات را تعیین می‌کند، از این رو حسابداران نمی‌توانند بدهیها را بر پایه نظرات خود در مورد مبنای مالیات ایجاد کنند.

(بادن هورن، Bodenhorn)

بدهیها یا داراییهای مالیاتی جاری یا معوق، پیامد مالیاتهای جاری و معوق مربوط به تمامی رویدادهای شناسایی شده در صورتهای مالی است... هر بدهی یا دارایی ناشی از تفاوت مالیات در نتیجه آثار تغییرات در قانون مالیات یا نرخهای آن تعدیل می‌شود.

(هیئت استانداردهای حسابداری مالی، FASB)



پانوشتهها:

۱- عنوان قبلی انجمن حسابداران رسمی امریکا

(American Institute of Accountants)

۲ - Differed Tax. در ایران اغلب به مالیات معوق برگردانده شده است

در حالی که مفهوم درست تر آن معمولاً تفاوت ناشی از پرداخت کمتر یا

بیشتر مالیات بر پایه قوانین مالیاتی موضوعه در مقایسه با رعایت

استانداردهای حسابداری است.

با اهمیت است ... افشا شود. اگرچه این افشا، گاهی اوقات با ثبت مابه‌التفاوت (به عنوان پیش پرداخت ... یا مبالغ پرداختنی) انجام می‌شود ... اما این موارد ویژگی معمول داراییها یا بدهیها را نشان نمی‌دهد؛ تسویه بعدی مبالغ پیشگفته، اغلب با ابهاماتی غیر معمول همراه است؛ و رویکرد روش تعهدی در برخی موارد، پیچیده ... و بنابراین نامطلوب است.

(انجمن حسابداری امریکا، AAA)

در روش تخصیص مالیات (هنگامی که روش استهلاك نزولی برای مقاصد مالیاتی و روش استهلاك خط مستقیم برای گزارشگری مالی استفاده می‌شود)، ما نیازمندیم نه تنها نرخهای آینده مالیات و سطوح درآمد، بلکه الگوی تحصیل داراییهای استهلاك پذیر (برای محاسبه بدهی آینده مالیاتی) را پیشبینی کنیم.

(هیل، Hill)

تخصیص میان دوره‌ای مالیات بر درآمد ... نه می‌تواند فرایند تطابق (درآمد و هزینه) را بهبود بخشد و نه سودمندی صورت سودوزیان را.

(لی، Li)

سودمندی انعکاس تفاوت مالیات (پرداختنی) در حسابها برای من اثبات شده نیست. مالیات هزینه‌های استهلاك (طی ۲۰ سال گذشته) تغییرات بسیار داشته، در حالی که مفهوم اصلی مالیات بدون تغییر باقی مانده است.

(میدلتون، Myddelton)

تلاش برای برآورد مالیات دوره‌های آینده و مزایای آینده آن، کاری یکسره بیهوده است ... چرا که هیچکس نرخهای مالیات سال آینده یا ۵ سال دیگر را نمی‌داند و از قابلیت پذیرش زیانها اطلاعی ندارد....

(لورنزن، Lorenzen)

من تمایلی به بحثهای فرضی حسابداری ندارم. تفاوت مالیات، یکی از بحثهای فرضی حسابداری است.

(شویتزر، Schuetzer)