

الفصل الحادي عشر - الأصول غير الملموسة

تمرين (١): ورد بقائمة المركز المالي لشركة النعيم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ رصيد لحساب براءات الاختراع بمبلغ ٣٠٨٤٤٠ ريال. وفيما يلي تفاصيل لبعض العمليات التي تم تسجيلها في ذلك الحساب:

عام ١٤١٤ - دفعت الشركة مبلغ ٧٢٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.

عام ١٤١٦ - دفعت الشركة مبلغ ٩٥٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.

عام ١٤١٦ - دفعت الشركة مبلغ ٣٩٥٠ ريال بالإضافة إلي المصروفات القانونية التي تحملتها سلفا خلال نفس العام.

عام ١٤١٦ - أنفقت الشركة مبلغ ١٥٧٠٠ ريال لعمل تحسينات علي ماكينة سبق اختراعها وتمتلك الشركة حق براءة الاختراع لها.

لم تسجل أي عمليات بالجانب الدائن من حساب براءات الاختراع. كما لا تمسك الشركة حساب لمجمع استنفاد براءات الاختراع. وتمتلك الشركة ثلاث براءات اختراع أخرى تم تسجيلها في عام ١٤١١، ١٤١٣، ١٤١٤، وقد نتجت هذه الاختراعات عن بحوث داخلية قام بتنفيذها موظفو الشركة.

المطلوب: مناقشة البنود التي يتضمنها براءة الاختراع من وجهة محاسبية.

الحل

- المصاريف القانونية لحماية براءة الاختراع والتي تمت بنجاح، أي الحكم فيها لصالح الشركة، يتم رسمتها (إضافتها إلي تكلفة براءة الاختراع). في حالة فشل الدعوي القضائية، فان المصاريف القضائية + القيمة الدفترية تعالج علي أنها خسارة في نفس السنة.
- نفقات التحسينات علي براءة الاختراع لا تعد إضافة لحساب براءة الاختراع، فهي لن تزيد من عمر براءة الاختراع القانوني، بل هي بمثابة إصلاحات وبالتالي فهي ليست جزء من براءة الاختراع، بل تعالج كمصروف إيرادي. في حالة وجود دليل علي أن هذه التحسينات ستؤدي إلي زيادة العمر الإنتاجي، وجب رسملة هذه النفقات.
- إن الحد الأقصى للعمر القانوني لبراءة الاختراع هو ١٧ عام، وبالتالي يتم استخدام العمر الإنتاجي المقدر او فترة ٤٠ سنة أيهما اقل.

تمرين (٢): فيما يلي المعلومات التي تخص احد الأصول غير الملموسة لشركة الغروب:

التكلفة الأصلية لبراءة الاختراع في ١٤١٥/١/١ ٣٦٠٠٠ ريال

العمر المقدر في ١٤١٥/١/١ ٦ سنوات

المطلوب:

- ١- إعداد قيد اليومية الخاص بتسجيل واستنفاد براءة الاختراع في عام ١٤١٥.
- ٢- إعداد قيد اليومية لعام ١٤١٦ لاستنفاد براءة الاختراع علما بان الشركة قد أنفقت ٣٥٠٠ ريال مصروفات قانونية للدفاع عن حقوق براءة الاختراع خلال عام ١٤١٦.
- ٣- إعداد قيد اليومية لعام ١٤١٧ لاستنفاد براءة الاختراع إذا علمت أن الشركة قد عدلت تقديرها لعمرها الاقتصادي لينتهي في ١٤١٨.

الحل

١. تسجيل حيازة واستنفاد براءة الاختراع في ١٤١٥: من د/ براءة الاختراع (اصل)
إلى د/ النقدية
م. استنفاد ١٤١٥ =

من د/ م. الاستنفاد - براءة الاختراع
إلى د/ براءة الاختراع

٢. تسجيل م. استنفاد عام ١٤١٦:
تكلفة براءة الاختراع =
م. استنفاد ١٤١٦ =

من د/ م. الاستنفاد - براءة الاختراع
إلى د/ براءة الاختراع

٣. تعديل العمر الاقتصادي:

التكلفة الأصلية

(-) م. استنفاد عام ١٤١٥

(+) م. قانونية لحماية براءة الاختراع في عام ١٤١٦

(-) م. استنفاد عام ١٤١٦

= القيمة الدفترية في ١/١/١٤١٧

÷ العمر المتوقع المعدل

= م. استنفاد عام ١٤١٧

من د/ م. الاستنفاد - براءة الاختراع
إلى د/ براءة الاختراع

تمرين (٣): أثناء فحصك لسجلات شركة الإبداع الصناعية اتضح أن رصيد حساب "براءات الاختراع" في ١٤١٨/١٢/٣٠ يبلغ ٢٥٦٨٠٠ ريال. وتحليل تفاصيل بعض العمليات الخاصة بأحد براءات الاختراع التي اشترتها الشركة خلال عام ١٤١٥، اتضح ما يلي:

المبلغ	بيان	العام
٨٥٠٠ ريال	مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.	عام ١٤١٥
٥٨٠٠ ريال	نفقات دعاوي ضد تعديلات وانتهاكات الغير علي براءة الاختراع، وقد فصل في الدعوي لصالح المنشأة	عام ١٤١٧
٣٤٠٠ ريال	نفقات إضافية متعلقة بالدعوي السابقة	عام ١٤١٧
١٢٤٠٠ ريال	تكلفة تحسينات علي آلة تستخدم في إنتاج المنتج الذي تغطية براءة الاختراع.	عام ١٤١٧

ولم تظهر أي قيود جعل فيها حساب "براءات الاختراع" دائناً، كما اتضح عدم وجود أي مجمع لاستنفاد براءات الاختراع. كما ان هناك ثلاث براءات اختراع أخرى تم تطويرها ذاتياً داخل الشركة وتم تسجيلها خلال أعوام ١٤١٢، ١٤١٣، ١٤١٤.

المطلوب: ناقش مدي تمشى المعالجة المحاسبية لبراءات الاختراع مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

الحل

اولاً: يجب ان يتم تحويل تكلفة التحسينات وإضافتها إلي حساب الآلات، واستبعادها من حساب براءة الاختراع، بالقيّد:

١٢٤٠٠ من د/ الآلات

١٢٤٠٠ الي د/ براءة الاختراع

ثانياً: يجب ان يتم استنفاد براءة الاختراع علي مدة أقصاها ١٧ سنة (العمر القانوني) أو العمر الإنتاجي أيهما اقل، لذلك يجب تخفيض د/ براءة الاختراع بقيمة الاستنفاد علي السنوات الماضية وحتى تاريخه.

تمرين (٤): تم إنشاء شركة "اريج" في أواخر عام ١٤١٧، وبدأت نشاطها في أول محرم ١٤١٨، ونشاط الشركة هو القيام بدراسة الجدوى الاقتصادية وبحوث السوق للشركات الاقتصادية، وقبل بداية نشاطها تم إنفاق التكاليف التالية:

- أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة ٤٠٠٠ ريال
- تحسينات علي المكتب المستأجر كمقر للشركة ٧٠٠٠ ريال
- رسوم وتكاليف تأسيس أخرى ٥٠٠٠ ريال
- قررت شركة "اريج" إثبات تكاليف التأسيس واستنفادها خلال أقصى فترة مسموح بها في ظل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المطلوب:

١. إثبات تكاليف التأسيس في ١/١/١٤١٧.
٢. إثبات قيد الاستنفاد عن عام ١٤١٨.
٣. إذا كان هناك أي من العناصر المذكورة أعلاه يمكن استبعاده من تكاليف التأسيس، ناقش ذلك مع بيان كيفية المحاسبة عنه.

الحل

- إجمالي المبلغ المرسل كتكاليف تأسيس =
إثبات تكاليف التأسيس: من د/ تكاليف تأسيس
إلي د/ البنك
- يجب أن يتم استنفاد تكاليف التأسيس علي مدة أقصاها ٥ سنوات (العمر القانوني) أو العمر المقدر أيهما اقل.
م. الاستنفاد علي أساس أقصى مدة =

من د/ م. استنفاد – تكاليف تأسيس

إلي د/ تكاليف تأسيس

- يتم معالجة مبلغ التحسينات علي المكتب المستأجر وقدره ٧٠٠٠ ريال في "د/ تحسينات علي أصول مستأجرة"، ويعتبر أصل غير ملموس يتم استنفاده خلال فترة العمر المقدر للتحسينات أو الفترة المتبقية من عقد الإيجار أيهما اقل.
من د/ تحسينات علي أصول مستأجرة (أصل غير ملموس)
إلي د/ البنك

تمرين (٥): اذا علمت ان رصيد حساب "تحسينات في أصول مستأجرة" ظهر في ميزان المراجعة قبل التسويات لعام ١٤١٧ بمبلغ ٢٦٠٠٠ ريال، والذي يشمل الأتي:

- ١٢٠٠٠ ريال تكاليف تحسينات ادخلت علي عقار مستأجر منذ محرم ١٤١٦، وسيتم استنفادها خلال ١٢ سنة.

- ١١٥٠٠ ريال تكلفة الآلة تم تركيبها بداخل العقار المستأجر.
- ٢٥٠٠ ريال ضرائب عقارية قامت الشركة بسدادها بالنيابة عن صاحب العقار.
- وقد تم توقيع عقد الإيجار لمدة ١٠ سنوات غير قابلة للتجديد.
- المطلوب: إجراء التسويات اللازمة في نهاية ١٤١٧.

الحل

تعديل قيمة حساب "تحسينات علي أصول مستأجرة" من مذكورين

د/ الآلات

د/ المدينين

إلي د/ تحسينات علي أصول مستأجرة

رصيد الحساب الصحيح =

م. الاستنفاد السنوي =

من مذكورين

قيد إثبات م. استنفاد عام ١٤١٦ و ١٤١٧:

د/ م. استنفاد - تحسينات علي أصول مستأجرة

د/ الإرباح المحتجزة (تعديلات سنوات سابقة)

إلي د/ تحسينات علي أصول مستأجرة

تمرين (٦): تقوم شركة "عصر الحاسب بتطوير برامج للحاسبات لإغراض بيعها. وقد قامت الشركة بإتفاق النفقات التالية خلال عام ١٤١٨ والمتعلقة بتطوير وإنتاج احد البرامج الجديدة:

- تكاليف تخطيط ١٢٠٠٠ ريال
- تكاليف تصميم ٥٠٠٠ ريال
- تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي ٦٠٠٠٠ ريال
- تكاليف ترميز ٨٠٠٠ ريال
- تكاليف اختبار ٤٠٠٠ ريال
- تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي ٨٠٠٠٠ ريال

علما بان تكاليف التخطيط والتصميم والترميز والاختبار تم إنفاقها قبل تحديد الصلاحية الفنية للبرنامج. وتقدر الإيرادات المتوقعة من البرنامج خلال العمر الإنتاجي المقدّر بالثلاث سنوات القادمة بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال، ١٠٠٠٠٠ ريال، و ٥٠٠٠٠ ريال علي التوالي.

المطلوب:

١. تحديد التكاليف التي يجب رسملتها كأصل غير ملموس "تكاليف تطوير برامج الحاسبات".
٢. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات النفقة المتعلقة بتطوير وإنتاج البرنامج.
٣. إعداد قيد اليومية اللازم لاستنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات في نهاية السنة الأولى.

الحل

م. البحوث والتطوير (أصل غير ملموس) = تكاليف تخطيط + تكاليف تصميم + تكاليف ترميز + تكاليف اختبار
=

يتم اعتبار ما ينفق قبل الصلاحية الفنية للمنتج من م. البحوث والتطوير أصل غير ملموس يستنفذ ويحمل علي قائمة الدخل في السنة التي أنفقت فيها في ١٤١٨، كالتالي: من د/ م. البحوث والتطوير

إلي د/ البنك

اما التكاليف التي يجب رسملتها فهي تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي وقدرها ٦٠٠٠٠ ريال، ويتم رسملتها كأصل غير ملموس، كالتالي: من د/ تكاليف تطوير برامج الحاسبات

إلي د/ البنك

حيث يتم احتساب م. الاستنفاد علي أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة، وكذلك علي أساس طريقة القسط الثابت وفقا للعمر الإنتاجي المقدر للبرنامج ويؤخذ أيهما اكبر كالتالي:

١٤٢١	١٤٢٠	١٤١٩	
			١- م. الاستنفاد وفقا لمجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة:
			(١٥٠٠٠ ÷ ٣٠٠٠٠) × ٦٠٠٠٠ ريال
			(١٥٠٠٠ ÷ ٣٠٠٠٠) × ٦٠٠٠٠ ريال
			(١٥٠٠٠ ÷ ٣٠٠٠٠) × ٦٠٠٠٠ ريال
			٢- م. الاستنفاد وفقا لطريقة القسط الثابت (٦٠٠٠ ÷ ٣ سنوات)
			٣- أيهما اكبر:

• قيد استنفاد السنة الأولى: من د/ م. استنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات

إلي د/ تكاليف تطوير برامج الحاسبات

• إما تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي تعتبر تكاليف إنتاج تعالج في د/ المخزون، ويتم اعتبارها مصروف (د/ تكلفة البضاعة المباعة) عند البيع. من د/ المخزون

إلي د/ البنك

عند البيع: من د/ تكلفة البضاعة المباعة

إلي د/ المخزون

ثانيا: المحاسبة عن الأصول غير الملموسة التي لا يمكن تحديدها:

تمرين (٧): قرر أصحاب شركة الإمام بيع شركتهم، اذ تقدم لهم مستر بسعر مناسب. وفيما يلي ميزانية الشركة:

أصول متداولة	٨٠٠٠٠	خصوم متداولة
استثمارات	١٠٠٠٠	خصوم طويلة الأجل
أصول ثابتة (صافي)	٥٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
	١٧٠٠٠٠	رأس مال إضافي-علاوة إصدار
	٢٠٠٠٠٠	الإرباح المحتجزة
إجمالي الأصول	٦٠٠٠٠٠	إجمالي الحقوق

وقد قام احد الممثلين بتقويم أصول وخصوم الشركة بناء علي رغبة شركة الشريف في شراء شركة الإمام. وقد قدرت القيمة السوقية العادلة للاستثمارات بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال، والمخزون بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية بمبلغ

٧٥٠٠٠ ريال، ولباقى الأصول بقيمة تساوي قيمتها الدفترية. وبفحص قائمة الدخل للسنوات الأربع الأخيرة اتضح تزايد مستمر في قيمة الدخل السنوي، حيث بلغ صافي دخل عام ١٤١٧ مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال، ويتوقع أن يتزايد هذا الدخل بمعدل ٢٠% سنوياً لكل من السنوات الأربع القادمة. كذلك ترغب شركة الشريف أن تحقق ١٨% عائداً علي صافي استثماراتها في هذه الصفقة.

المطلوب:

١. ما هي قيمة المنشأة بافتراض أن الشهرة ستحسب بأحدي الطرق التالية (طرق تقويم الأرباح الزائدة):
 - أ. رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨%.
 - ب. رسملة متوسط الدخل فوق العادي عن أربعة سنوات قادمة.
 - ج. رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤%.
 - د. القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن السنوات الأربع التالية مخصومة بمعدل ١٥%. إذا علمت أن القيمة الحالية لمبلغ ١ ريال يستحق دورياً لمدة ٤ سنوات بمعدل ١٥% $= ٢,٨٥٤٩٨$
٢. إذا كانت شركة الإمام ترغب في أن تبيع المنشأة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال، فهل تتصح شركة الشريف بالشراء.
٣. إذا دفعت شركة الشريف مبلغ ٧٥٠٠٠٠ ريال مقابل شراء الأصول والالتزام بديون شركة الإمام، فكيف تنعكس هذه العملية في دفاتر شركة الشريف.

الحل

١. أسلوب تقويم الأرباح الزائدة (فوق العادية):

• العائد العادي علي صافي الأصول:

الأصول:	
الأصول المتداولة	
(+) الاستثمارات	
(+) أصول ثابتة (صافي)	
يخصم الخصوم:	
(-) خصوم متداولة	
(-) خصوم طويلة الأجل	
= صافي الأصول	
X معدل عائد عادي	
= العائد العادي علي صافي الأصول	

• متوسط الدخل فوق العادي:

١٤١٨	
١٤١٩	
١٤٢٠	
١٤٢١	
الدخل المتوقع للسنوات الأربع	

• متوسط الدخل المتوقع =

- متوسط الدخل فوق العادي = متوسط دخل السنوات الأربع - العائد العادي علي صافي الأصول

=

=

أ. رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨%:

قيمة الشهرة =

ب. رسملة متوسط الدخل فوق العادي عن أربعة سنوات قادمة:

قيمة الشهرة =

ج. رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤%:

قيمة الشهرة =

د. القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن السنوات الأربع التالية مخصومة بمعدل ١٥%:

قيمة الشهرة =

٢. بما إن قيمة صافي الأصول ٥٩٥٠٠٠ ومدي الشهرة يتراوح بين ١٥٣٩٩٨ و ٢٩٩٦٦٧، ننصح شركة الشريف بعدم الشراء.

٣. طريقة التقويم الشامل:

قيمة الشهرة = سعر الشراء - صافي الأصول

=

القيد في دفاتر الشريف:

من مذكورين

د/ الأصول المتداولة

د/ الاستثمارات

د/ الأصول الثابتة

د/ الشهرة

إلي مذكورين

د/ خصوم متداولة

د/ خصوم طويلة الأجل

د/ النقدية

تمرين (٨): يبلغ صافي أصول "الشركة السعودية" في ١٤١٨/١٢/٣٠ مبلغ ٣٦٠٠٠٠٠ ريال علي أساس القيمة السوقية المقدرة للأصول. وكان متوسط إرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٧٢٠٠٠٠ ريال سنوياً. ويقدر المعدل العادي للإرباح في هذه الصناعة بمعدل ١٥%.

المطلوب:

١. إذا رغب أحد المستثمرين في شراء "الشركة السعودية"، ما مقدار شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الإرباح فوق العادية إلي فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة هو ١٥%.
٢. ما أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة؟

٣. بفرض أن "شركة العروبة" قررت شراء الشركة السعودية مقابل ٤٥٠٠٠٠٠ ريال، وإن صافي أصول "الشركة السعودية" قد تمت إعادة تقويمه بمبلغ يزيد ٢٤٠٠٠٠ عن المبلغ الوارد سابقاً أعلاه.

المطلوب:

- أ. ما مقدار الشهرة التي يجب أن تسجلها شركة "العروبة" في دفاترها؟
 ب. هل يجب علي شركة العروبة استنفاد الشهرة؟ وما هي الطريقة التي توصي بها، وما هي الفترة المناسبة لاستنفادها؟

٤. يبلغ صافي أصول شركة "الخليج" للمفروشات في ١٤١٨/١٢/٣٠ مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، وكان متوسط أرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٥٥٨٠٠٠ ريال سنوياً. ويقدر المعدل العادي للدخل في هذا النشاط بمعدل ١٢%.

المطلوب:

- أ. ما مقدار شهرة المحل التي يمكن أن يدفعها أحد المستثمرين إذا رغب في شراء شركة "الخليج"، إذا كان من المتوقع استمرار الإرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة، وكان معدل الخصم هو ١٢%.

ب. ما هو أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة؟

الحل

١. متوسط الدخل فوق العادي = متوسط الدخل المتوقع - العائد العادي علي صافي الأصول

=

=

- قيمة الشهرة إذا كان من المتوقع استمرار الإرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة، ومعدل الرسملة ١٥%

=

٢. أقصى سعر لشراء الشركة = القيمة السوقية لصافي الأصول + الشهرة

=

٣. أ- القيمة السوقية لصافي الأصول =

قيمة الشهرة = سعر الشراء - صافي الأصول

=

ب- يجب استنفاد الشهرة بطريقة القسط الثابت، والفترة المناسبة للاستنفاد هي العمر الافتراضي أو ٤٠ سنة أيهما أقل.

٤. متوسط الدخل فوق العادي = متوسط الدخل المتوقع - العائد العادي علي صافي الأصول

=

=

أ. قيمة الشهرة إذا كان من المتوقع استمرار الإرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة، ومعدل الرسملة ١٥% =

ب. أقصى سعر لشراء الشركة = القيمة السوقية لصافي الأصول + الشهرة

=

تمرين (٩): بدأت الشركة أعمالها في ١٤١٦، وتمسك حساب واحد لكل الأصول غير الملموسة، وفيما يلي ملخص القيد التي تم إثباتها في الدفاتر خلال سنتي ١٤١٦ و ١٤١٧:

١٤١٦/٧/١	حقوق امتياز لمدة خمس سنوات تنتهي في ١٤٢١/٦/٣٠.	٣٦.٠٠٠
١٤١٦/١٠/١	مدفوعات مقدمة تحت حساب إيجار طويل الأجل (٤ سنوات).	٢٠.٠٠٠
١٤١٦/١٢/٣٠	صافي الخسارة عن سنة ١٤١٦، وتتضمن رسوم تسجيل الشركة ١٠٠٠ ريال ومصروفات تأسيس أخرى ٥٠٠٠ ريال (مصروفات التسجيل والتأسيس حدثت خلال ١٤١٦).	١٦.٠٠٠
١٤١٧/١/٢	براءة اختراع مشتركة (عمرها ٨ سنوات).	٨٤٨٠٠
١٤١٧/٣/١	مصروفات بحوث وتطوير منتج جديد (غير محدد العمر).	١٠.٠٠٠
١٤١٧/٤/١	الشهرة المشتركة (غير محدد العمر).	٢٤٠.٠٠٠
١٤١٧/٦/١	أتعاب قانونية للدفاع عن براءة الاختراع (تمت بنجاح).	١٤٥٦٠
١٤١٧/٩/١	مصروفات بحوث وتطوير مختلفة	١٧٨.٠٠٠

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإقفال حساب الأصول غير الملموسة وفتح حساب مستقل لكل نوع من هذه الأصول، مع إعداد القيود اللازمة لاستنفاد هذه الأصول في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ لتعكس الأرصدة الصحيحة لها في ذلك التاريخ، علماً بأنه لم تظهر أي قيود جعل فيها حساب "الأصول غير الملموسة" دائناً .
الحل

أ. تحديد الأصول غير الملموسة:

حقوق امتياز
نفقات تأسيس
براءات اختراع (٨٤٨٠٠ + ١٤٥٦٠)
م. أبحاث وتطوير (يعالج كمصروف في نفس السنة)
الشهرة
أصول غير ملموسة

ب. حقوق الامتياز: تستنفذ خلال العمر الافتراضي أو ٤٠ عام أيهما اقل

من د/ حقوق امتياز

إلى د/ الأصول غير الملموسة

م. الاستنفاد السنوي لسنة ١٤١٧ =

م. استنفاد سنة ١٤١٦ (تصحيح أخطاء سنوات سابقة) =

من مذكورين

د/ م. استنفاد حقوق امتياز (ما يخص ١٤١٧)

د/ أرباح محتجزة (تصحيح أخطاء ١٤١٦)

إلى د/ حقوق امتياز

الإيجار المقدم لا يعتبر أصول غير ملموسة:

من د/ الإيجار المقدم

إلي د/ الأصول غير الملموسة

م. الإيجار السنوي لسنة ١٤١٧ =

م. إيجار سنة ١٤١٦ (تصحيح أخطاء سنوات سابقة) =

من مذكورين

د/ م. الإيجار (ما يخص ١٤١٧)

د/ أرباح محتجزة (تصحيح أخطاء ١٤١٦)

إلي د/ الإيجار المقدم

د. م. استنفاد تكاليف التأسيس =

إذن رصيد تكاليف التأسيس في نهاية ١٤١٦ =

قيد تصحيح أخطاء سنة ١٤١٦: من د/ تكاليف تأسيس

إلي د/ إرباح محتجزة

قيد استنفاد سنة ١٤١٧:

من د/ م. استنفاد - تكاليف تأسيس

إلي د/ تكاليف تأسيس

من د/ براءة الاختراع

هـ. براءة الاختراع:

إلي د/ الأصول غير الملموسة

م. استنفاد براءة الاختراع = [+] =

ملحوظة: ٩١ شهر = (٨ سنوات x ١٢) - ٥ شهور من ١/١ حتى ٦/١

قيد استنفاد سنة ١٤١٧: من د/ م. استنفاد - براءة الاختراع

إلي د/ براءة الاختراع

من د/ الشهرة

و. الشهرة:

إلي د/ الأصول غير الملموسة

م. استنفاد الشهرة السنوي =

م. استنفاد سنة ١٤١٧ =

من د/ م. استنفاد - الشهرة

قيد استنفاد سنة ١٤١٧:

إلي د/ الشهرة

الواجب:

أولا الأسئلة ١٧ ص ٥٤١.

ثانيا التمارين: الأول ص ٥٤٤، الثاني ص ٥٤٥، الثالث ص ٥٤٥، الرابع ص ٥٤٦، السابع ص ٥٤٧، التمرين

التاسع ص ٥٤٨.