

تمارين الفصل التاسع

1-9: حدد ما اذا كانت البنود التالية تمثل أصولاً غير ملموسة وفقاً لتعريف الاصول غير الملموسة في ظل المعايير الدولية للتقرير المالي:

أصل غير ملموس (نعم / لا)	البند
لا	النقد
نعم	تكاليف البحوث و التطوير
نعم	تطبيقات البرامج الجاهزة للحاسب
لا	مشتقات العملة
لا	الشهرة المشتراة
لا	الشهرة المطورة داخلياً
نعم	العلامات التجارية

أ- 3,000,000 حـ / مصروف بحث الأطباء

3,000,000 حـ / تكاليف البحث و التطوير

اختبر على الحيوانات حتى لو كان ناجحا هذا لا يثبت أنه فعال على الإنسان. فشل معيار الجدوى الفنية.

ب- 10,000,000 حـ / مصروف بحث

10,000,000 حـ / تكاليف البحث و التطوير

نتائج الاختبار المختلط لا تثبت أن الدواء فعال على البشر. فشل معيار الجدوى الفنية.

د- 30,000,000 حـ / تكاليف التطوير

30,000,000 حـ / تكاليف التطوير

يفي بجميع المعايير الستة للرسملة .

ج- 35,000,000 حـ / مصروف البحث

35,000,000 حـ / تكاليف البحث و التطوير

الشركة ليس لديها موارد لإكمالها، لذلك يجب أن نفرض التكاليف.

١٢-٩ : المطلوب إعداد قيود يومية لكل حالة. اشرح كلما كان ذلك ضروريا أو مفيدا، المعالجة التي تقترحها.

14-9: اطفاء الاصول الغير ملموسة :

أ/ اشترت الشركة اسم علامة تجارية لمنتج فاخر و شهير بمبلغ 50,000,000 و للشركة الحق الحصري في استخدام هذا الاسم الى الابد .

- لا يتم الاستهلاك، لان الحق دائم . فقط يتم القيام سنويا باعادة النظر في هذا المبلغ لمعرفة ما اذا كان هناك انخفاض في القيمة.

ب / على مر السنين من خلال الترويج المستمر لمنتجات ذات ملامح ممتازة و ذات جودة عالية , بنت الشركة سمعة عالية للغاية و مطلوبة في سوق السلع الفاخرة . و في هذا العام أنفقت الشركة مبلغ 40,000,000 للإعلان عن علامتها التجارية في احد مجلات الموضة و التي تحتل الدرجة الاولى في مجلات الازياء في جميع انحاء العالم.

-

ج / دفعت الشركة مبلغ 5,000,000 للحصول على حق استخدام أغنية من الفرقة الشهيرة على مستوى العالم كجزء من استراتيجية الترويج للمنتج . و للشركة الحق الحصري في استخدام الاغنية الى الابد . وتخطط الشركة لتشغيل حملة اعلانية لمدة عامين . و تقدر دورة حياة المنتج نسبيا لتكون أربع سنوات.

- يتم الاطفاء على مدى (عامين) لان هذه هي المدة المتوقعة لاستراتيجية ترويج المنتج , و لا يوجد دليل شرطي أن يكون هناك استخدام بعد انتهاء الحملة الاعلانية.

د / اشترت الشركة براءة اختراع لدواء مقابل 60,000,000 وتعتبر براءة الاختراع جيدة لـ10سنوات. ومن المرجح استحواذ الدواء على حصة كبيرة من السوق لمدة ست سنوات ثم بعد ذلك فان ظهور أدوية جديدة قد تجعل هذا الدواء غير مفيد.

- يتم الاطفاء على مدى العمر الانتاجي المقدر بشكل معقول لـ (6 سنوات) للدواء.

20-9 : حدد مقدار الشهرة المحاسبية أو أي مقادير أخرى من خلال اكمال الجدول التالي :

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة بالآلاف الدولارات
4,000	4,000	النقد
32,000	35,000	حسابات المدينين
41,000	45,000	المخزون
0	3,000	مصرفات مدفوعة مقدما
132,000	100,000	الآلات والمعدات بالصافي
25,000	1	أصول غير ملموسة
234,000	187,001	اجمالي الاصول
115,000	120,000	اجمالي الالتزامات
119,000	67,001	

$$100,000 = (1 + 3,000 + 45,000 + 35,000 + 4,000) - 187,001 = \text{المعدات و الآلات}$$

$$120,000 = 67,001 - 187,001 = \text{إجمالي الالتزامات}$$

$$3/\text{مصرفات مدفوعة مقدماً} = (25,000 + 132,000 + 41,000 + 32,000 + 4,000) - 234,000 = \text{صفر}$$

$$4/\text{صافي الأصول} = 115,000 - 234,000 = 119,000$$

$$5/\text{الشهرة المحاسبية} = 119,000 - 119,000 = \text{صفر}$$

٢١-٩ : حدد مقدار الشهرة المحاسبية أو أي مقادير أخرى من خلال استكمال الجدول التالي :

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة بالآلاف الدولارات
7,000	7,000	النقد
40,000	43,000	حسابات المدينين
31,000	25,000	المخزون
1,000	2,000	مصرفات مدفوعة مقدماً
102,000	90,000	الآلات والمعدات بالصافي
21,000	0	أصول غير ملموسة
202,000	167,000	اجمالي الاصول
105,000	92,000	اجمالي الالتزامات
97,000	75,000	صافي الاصول

_____	_____
_____	_____
_____	_____

٩-٢٤ : الشهرة الاقتصادية

يبلغ صافي الدخل المحاسبي لإحدى الشركات ٥٠ \$ مليون وحقوق المساهمين ٣٥٠ \$ مليون. افترض أن القيمة الدفترية لجميع الأصول والالتزامات تساوي قيمتها العادلة. وأخيراً، افترض أن معدل العائد على حقوق المساهمين المطلوب في ظل مخاطر الشركة ١٠٪ ما هو مقدار الربح الاقتصادي المكتسب عن السنة؟ إذا أصبحت الشركة أكثر خطورة فهل يزيد الربح الاقتصادي أو ينقص، أو يبقى كما هو إذا ظل صافي الدخل المحاسبي ٥٠ \$ مليون؟ اشرح استنتاجك.

الحل :

الربح الاقتصادي =

$$٥٠ - (٣٥٠ \times ١٠\%) = ١٥ \text{ مليون}$$

إذا أصبحت الخطورة أعلى مثلاً ١٢٪ =

$$٥٠ - (٣٥٠ \times ١٢\%) = ٨ \text{ مليون}$$

إذا أصبحت الخطورة أقل مثلاً ٨٪ =

$$٥٠ - (٣٥٠ \times ٨\%) = ٢٢ \text{ مليون}$$

٩-١٧

بيان	مبلغ قابل للاطفاء	الأشهر المتبقيه	الأشهر المستهلكة في السنة	مصروف للاطفاء
------	-------------------	-----------------	---------------------------	---------------

1,500,000	9	144	24,000,000	2013 ابريل-ديسمبر
2,000,000	12	135	22,500,000	2014
1,500,000	9	123	20,500,000	2015 يناير-سبتمبر
605,263	3	114	23,000,000**	2015 أكتوبر - ديسمبر
2,105,263				مجموع 2015
2,421,053	12	111	22,394,737	2016

مصروف الاطفاء = المبلغ القابل للاطفاء ÷ الأشهر المتبقية X الأشهر المستهلكة في السنة

$$4,000,000 + 1,500,000 - 20,500,000 = 23,000,000 **$$

4 مليون هي تكلفة الدفاع عن براءة الإختراع (يجب أن تحسب ضمن تكلفتها)

النقد 2,000,000

القيمة العادلة لورقة القبض 4,917,324

اجمالي الدخل من المبيعات 6,917,324

المخزون 110,000

الآلات 1,300,000

براءة الاختراع 3,000,000

العلامة التجارية 55,000

=====

مجموع الأصول 4,465,000

شهرة المحل 2,452,324

= المجموع 6,917,324

قيود اليومية :

من مذكورين :

2,000,000 ح/ نقدية

4,917,324 ح/ ورقة قبض

إلى مذكورين :

100,000 ح/ المخزون

10,000 ح/ أرباح من بيع المخزون

2,000,000 ح/ الآلة

من مذكورين:

600,000 ح/ مجمع استهلاك الآلة (2,000,000 – 1,400,000)

100,000 ح/ خسائر بيع الآلة

إلى مذكورين :

20,000 ح/ براءة اختراع
2,980,000 ح/ أرباح بيع براءة الاختراع
10,000 ح/ علامة تجارية
45,000 ح/ أرباح بيع العلامة التجارية
2,452,324 ح/ أرباح بيع شهرة المحل

٢٥-٩

افترض أن الشهرة الاقتصادية يتم تقديرها من خلال المثال التالي :

بلغت استثمارات الملاك 6 مليون وذلك لبدء نشاط الشركه مع عدم وجود ديون , وقد اشترت الشركة الات ومعدات بمبلغ 5 مليون وأستثمرت 1 مليون في رأس المال العامل , وقام الملاك بتعيين الإدارة والعمال وتم تحصيل تكاليف أخرى لإدارة الأعمال , وبكل تأكيد وثقة تم تقدير صافي الدخل سيكون 900,000 سنوياً للأبد وستكون أعباء الإستهلاك والإطفاء كافية لإحلال الأصول القابلة للإستهلاك المطلوبة , ويبلغ معدل العائد على حقوق الملكية بالمخاطر 13% .

المطلوب :

احسب مقدار الشهرة الاقتصادية الضمنية في ضوء الحقائق المذكورة , ماذا يعني مقدار الشهرة الاقتصادية ؟ إذا كانت قيمتها سالبة , ماذا يعني ذلك ؟

الحل :

$$6923,000 = \frac{900,000}{13\%} = \text{القيمة الحالية}$$

$$\text{شهرة المحل الاقتصادية} = 6000000 - 6923000 = 923000$$

الشركة لن تحقق أي مكاسب أو عوائد على حقوق المساهمين و بالتالي لن تكون هذه الصفقة مربحة لان الملام لن يتم تعويضهم عن استثماراتهم في الشركة.

يارا البواردي

البندري العجمي

سارة المعاوي