

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة احد انواع الموجودات التي تظهر في الميزانية العمومية و تتميز هذه الموجودات بما يلي:

- . ليس لها كيان مادي ملموس.
- . عمرها الانتاجي طويل نسبياً يمتد لاكثر من سنة.
- . عدم التأكد من منافع هذه الموجودات المستقبلية.

تصنيف الموجودات غير الملموسة:

تصنف الموجودات غير الملموسة وفق الخصائص التالية:

- . امكانية التحديد: حيث توجد بعض الموجودات غير الملموسة التي يمكن تحديدها بصورة منفصلة عن الموجودات الاخرى و موجودات غير ملموسة لا يمكن تحديدها .
- . اسلوب الحصول عليها: حيث يمكن الحصول على موجود ملموس بمفرده او ضمن مجموعة موجودات او من خلال الاندماج مع شركات اخرى او يتم اكتشافه او تطويره داخلياً بواسطة المشروع.
- . العمر الانتاجي: بعض الموجودات غير الملموسة عمرها الانتاجي محدد وفق القانون تفاعيات التجارية و هنالك موجودات غير ملموسة عمرها غير محدد و مرتبط بعوامل اقتصادية.
- . قابليتها للانفصال عن الشركة: بعض الموجودات غير الملموسة تكون منفصلة عن الشركة و يمكن التصرف بها بشكل منفرد، و موجودات غير ملموسة يرتبط وجودها بوجود المشروع و لا يمكن التصرف بها بشكل منفصل.

كلفة شراء الموجودات غير الملموسة:

- تسجل الموجودات غير الملموسة عند الحصول عليها بالكلفة (سعر الشراء+ مصاريف الشراء) حتى تصبح جاهزة للاستخدام للغرض الذي اشترت من اجله.
- / اشترت احدى الشركات براءة اختراع منتج جديد بمبلغ دي مصاريف تسجيل براءة الاختراع دينار نقداً.
- المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

اما اذا تم الحصول على احد الموجودات غير الملموسة عن طريق المبادلة بموجودات اخرى فتسجل الموجودات غير الملموسة على اساس القيمة الدفترية للموجودات المتنازل عنها او يمتها السوقية ايهما اكثر وضوحاً في التحديد.

/ حصلت احدى الشركات على براءة اختراع تطوير منتج جديد مقابل اصدار سهم عادي من اسهم راس المال القيمة الاسمية للسهم الواحد دينار و قد كانت القيمة السوقية دينار.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

و في حالة الحصول على عدة موجودات غير ملموسة بسعر واحد فتوزع كلفة الحصول عليها باستخدام مفهوم (القيمة السوقية النسبية)

/ حصلت احدى الشركات على الموجودات غير الملموسة التالية بسعر دينار:
. براءة اختراع قيمتها السوقية دينار.
. حقوق تأليف قيمتها السوقية دينار.
. شهرة المحل قيمتها السوقية دينار.
المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

اطفاء الموجودات غير الملموسة:

يعرف الاطفاء على انه تحويل تكلفة الاصول غير الملموسة الى مصروفات عمر الاصل الانتاجي. و بالرغم من صعوبة تحديد العمر الانتاجي لهذه الاصول الا ان مجلس معايير المحاسبة المالية قد حدد فترة اطفاء هذه الاصول بمدة لا تزيد عن سنة، و خلالها يتم جعل حساب مصروفات اطفاء الاصل مديناً و حساب الاصل دائناً، و هناك من يستخد الطريقة غير المباشرة في التسجيل الا ان هذا الاجراء نادر الاستخدام. كما يجب الاشارة الى ان الطريقة المتبعة في احتساب و تحديد قيمة قسط الاطفاء هي طريقة القسط الثابت و من النادر جداً استخدام طريقة اخرى من الطرق المتعارف عليها.

انواع الموجودات غير الملموسة:

هناك عدة انواع من الموجودات غير الملموسة سوف نتطرق لبعض منها و كما يلي:

:

و هي حقوق مطلقة صادرة عن جهات مسؤولة في الدولة تخول صاحبها ان يكون المستخدم الوحيد لما تم اختراعه و تسجيله و حصل على براءة اختراع به، و عادة ما تكون هناك فترة يحمي فيها القانون صاحب براءة الاختراع من اي اعتداء على حقوقه تمثل العمر الانتاجي لبراءة الاختراع، و يتم تحديد العمر الانتاجي لبراءة الاختراع بموجب نصوص القوانين الصادرة في كل بلد، فعلى سبيل المثال في العراق يكون عمرها سنة في حين يكون عمرها لولايات المتحدة الامريكية، و ذلك ابتداءً من تاريخ تقديم الطلب للحصول

على هذه البراءة، و يكون هذا العمر ثابت سواء استخدمت براءة الاختراع من قبل جهة واحدة او عدة جهات فاذا تم شراء براءة اختراع من جهة معينة بعد استخدامها لعدد من السنين فان فيها براءة الاختراع تطرح من العمر الانتاجي الاجمالي.

اشترت شركة البصرة الصناعية براءة الاختراع بمبلغ / / /
دينار و بعمر انتاجي .

المطلوب/ اثبات قيود الشراء و قيود الاطفاء لسنة

رية براءة اختراع منتج معين من شركة / / /
دينار علماً ان براءة الاختراع كانت قد استخدمت لمدة
بيعها لشركة الاتحاد.

المطلوب/ اثبات القيود اللازمة للشراء و الاطفاء لسنة

ثانياً: العلامة التجارية

هي عبارة عن حرف او كلمة او رمز او اية وسيلة يلجأ اليها الشخص المنتج او الموزع بغرض تمييز بضاعته عن بضاعة الاخرين. و تعتبر العلامة التجارية اصل غير ملموس تعود ملكيته لمن يقوم باكتشافه او شراؤه وفق الطرق المعتادة، و لا يجوز لاي جهة استغلالها بدون الامة التجارية من الاصول غير محددة العمر ما لم يصدر قانون او تعليمات بخلاف ذلك، و تتحدد تكلفة العلامات التجارية على اساس سعر شرائها مضافاً اليها كافة المصاريف الضرورية للحصول عليها. و يتم معالجة تكلفة العلامة التجارية عند الشراء عن طريق رسملتها و اطفائها كمصروف على الفترات المحاسبية، على ان لا تزيد المدة عن اربعين عاماً، اما في حالة التوقف عن استخدامها لاي سبب فيجب اطفاء كافة التكاليف المتبقية و تحميلها على ايرادات الفترة التي تم التوقف خلالها عن الاستخدام. اما المصروفات التي تنفقها الوحدة الاقتصادية في سبيل تعزيز سمعة العلامة التجارية كالحملات الاعلانية فتعالج في اغلب الاحيان كمصاريف ايرادية.

اشترت شركة البصرة علامة تجارية لاحد منتوجاتها بمبلغ / / /
دينار و انفقت لاجل تسجيلها و اشهارها مبلغ دينار، و قد قدر عمرها

دينار كحملة اعلانية عن العلامة التجارية في الصحف
و المجلات، الا انه في نهاية السنة العاشرة توقفت الشركة عن استخدام العلامة التجارية نتيجة
توقفها عن الاسهام في تحقيق الارباح.

احتساب تكلفة العلامة التجارية و اثباتها في الدفاتر، مع اثبات مصاريف الحملة
الاعلانية.

و اثباته في الدفاتر.



و اثباته في الدفاتر، و اثبات المعالجة المحاسبية
لاماة التجارية.

ثالثاً: حقوق النشر و التأليف

هي حقوق تعطي لصاحبها ان كان مؤلفاً او رساماً او موسيقياً الحق فيما توصل اليه من مؤلف او لوحة او غيرها و هذه الحقوق يمكن بيعها او شراؤها. و عند الحصول على هذه الحقوق تسجل بالكلفة (سعر الشراء + المصروفات اللازمة للشراء) على ان تطفى هذه العمر الانتاجي او العمر القانوني ايهما اقل و بطريقة القسط الثابت و الطريقة المباشرة بالتسجيل.

رابعاً: مصروفات التأسيس

و هي مصاريف تنفق عند تأسيس الشركة و خاصة الشركات المساهمة مثل تكاليف اعداد عقد الشركة و نظامها الداخلي و تكاليف اصدار الاسهم و بيعها عن طريق المصارف و غيرها، حيث تسجل الشركة جميع هذه المصاريف و تجمع في حساب واحد هو حساب مصاريف التأسيس و التنظيم، و هو احد حسابات الموجودات غير الملموسة تمتد منفعة لأكثر من سنة حيث تطفى هذه المصروفات على اساس عمر انتاجي لا يتجاوز سنوات و بطريقة

خامساً: شهرة المحل

و هي احد الانواع المتميزة للموجودات غير الملموسة و يقصد بها قدرة الشركة على تحقيق ارباح تفوق ارباح المشاريع المماثلة، و ان هذه القدرة ناتجة عن تفاعل عدة عوامل من اهمها:

. وجود كادر اداري متميز و تعامل جيد مع الزبائن.

. وجود مكانه استراتيجية متميزة.

و لغرض تسجيل شهرة المحل في السجلات المحاسبية و اظهارها في الميزانية العمومية يجب تقدير قيمتها اذ ان هناك طريقتان لتقدير قيمة شهرة المحل هما:

. طريقة التقييم الشامل: بموجب هذه الطريقة يتم تقييم جميع الموجودات و المطلوبات و عادةً تستخدم هذه الطريقة في حالة ضم او شراء شركات حيث تحتاج الشركة المشتريه الى تقدير قيمة شهرة المحل للشركة المشتراة و يتم ذلك باتباع الخطوات التالية:

. احتساب صافي القيمة السوقية للموجودات وفق المعادلة التالية:

صافي القيمة السوقية للموجودات = مجموع القيم السوقية للموجودات - مجموع القيم السوقية للمطلوبات



. طرح صافي القيمة السوقية للموجودات من كلفة الشراء و الفرق يعتبر شهرة محل

$$\text{شهرة المحل} = \text{كلفة الشراء} - \text{صافي القيم السوقية للموجودات}$$

قامت شركة البصرة التجارية بشراء شركة الاتحاد و ادماجها معها، / / /
: / /

	المدينون
-----	الاصول طويلة الاجل

دينار الى شركة الاتحاد.
المطلوب/ تحديد قيمة شهرة المحل و ذلك باستخدام طريقة التقييم الشامل؟ علماً ان تقديرات الخبراء للقيمة السوقية لاصول شركة الاتحاد كانت كما يلي:

	البيان
	:
	المدينون
	:
()	
	القيمة السوقية لصافي موجودات الشركة



. طريقة الدخل غير الاعتيادي: بموجب هذه الطريقة يتم تقدير شهرة محل الشركة المشتراة على اساس الدخل او الارباح فوق الاعتيادية التي تحققها الشركة و باتباع الخطوات التالية:
 . تقدير الارباح السنوية المستقبلية باستخدام

. احتساب الارباح الاعتيادية للشركة المشتراة عن طريق معدل الربح الاعتيادي

الارباح الاعتيادية= القيم السوقية الصافية للموجودات x معدل الربح الاعتيادي للصناعة
 . احتساب الارباح فوق الاعتيادية.

الارباح فوق الاعتيادية = الارباح المستقبلية – الارباح الاعتيادية

د. اختيار معدل خصم مناسب لخصم الارباح فوق الاعتيادية و الوصول الى قيمة شهرة

قيمة شهرة المحل = الارباح فوق الاعتيادية ÷

/ / / اشترت شركة ميسان جميع الاسهم المصدرة لشركة الخليج ذات السمعة الجيدة في السوق و ذلك بهدف دمجها معها و كانت قائمة المركز المالي لشركة الخليج في تاريخ الشراء كما يلي:

شركة الخليج

	لمدينون

و بعد مفاوضات بين الشركتين دفعت شركة ميسان مبلغ دينار عن عملية الشراء و كانت القيمة السوقية لموجودات و مطلوبات شركة الخليج كما يلي:

دينار، المدينون دينار، المخزون دينار، صافي المباني
 دينار، صافي المكائن دينار، الدائون دينار.

و قد كانت ارباح شركة الخليج خلال الخمس سنوات السابقة كما يلي:

دينار لسنة دينار لسنة دينار لسنة
 دينار لسنة

و ان معدل الربح الاعتيادي للصناعة التي تعمل فيها شركة الخليج %

%.
 .

المطلوب/ تقدير قيمة شهرة المحل بطريقة التقييم الشامل و طريقة الدخل فوق العادي و اثبات قيود الشراء؟

/
التي قدرت قيمتها السوقية في تاريخ الشراء كما يلي:

دينار، المدينون دينار، المخزون دينار، صافي
دينار، الدائنون دينار.

دينار عن عملية الشراء و ان معدل ربح الصناعة الاعتيادي % في حين ان متوسط ارباح شركة المثني للسنوات السابقة دينار و ان معدل الخصم المناسب % .
المطلوب/ تقدير قيمة شهرة المحل لشركة المثني و تسجيل قيد الشراء باستخدام طريقة التقييم الشامل مرة و طريقة الدخل غير الاعتيادي مرة اخرى؟

/ / /
اشترت شركة ميسان جميع الاسهم المصدرة لشركة الاتحاد ذات السمعة الجيدة في السوق و ذلك بهدف دمجها معها و كانت اصول و خصوم شركة الاتحاد في تاريخ الشراء كما يلي:

دينار، مدينون دينار، اوراق دفع دينار، المصرف
دينار، ال دينار، قروض دينار، احتياطات دينار، صافي
دينار، صافي المكائن دينار، الارباح المحتجزة دينار،
دينار.

و بعد مفاوضات بين الشركتين دفعت شركة ميسان مبلغ دينار عن عملية الشراء و القيمة السوقية المتفق عليها لبعض موجودات شركة الاتحاد كما يلي:
دينار، صافي المباني دينار، صافي المكائن دينار.

و قد كانت ارباح شركة الخليج خلال الخمس سنوات السابقة كما يلي:

دينار لسنة دينار لسنة دينار لسنة
دينار لسنة

و ان معدل الربح الاعتيادي للصناعة التي تعمل فيها شركة الخليج %
% .

المطلوب/ تقدير قيمة شهرة المحل بطريقة الدخل غير الاعتيادي و اثبات قيود الشراء؟