

חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 5 - נכסים בלתי מוחשיים IAS38

תוכן העניינים

1. כללי 1

נכסים בלתי מוחשיים IAS38

שאלות

- 1) לחברת תמיר מוניטין במאזנה בגין רכישה אשר ביצעה בעבר. ר"ח החברה סיפר לסמנכ"ל הכספים של החברה מספר דברים ביחס לנכסים בלתי מוחשיים:
- א. נדרש לבדוק אפשרות לירידת ערך מוניטין לפחות פעם אחת בשנה, במועד קבוע אשר ייקבע על ידי החברה.
 - ב. לא ניתן להחיות מוניטין שהוכרה בגינו ירידת ערך בעבר. כלומר, אם החברה הכירה בירידת ערך בספריה בעבר, לא ניתן להכיר בו מחדש במקרה של עליית ערך של היחידה מניבת מזומנים אליה משתייך המוניטין.
 - ג. ירידת ערך של מוניטין תבחן כאשר קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך של היחידה אליה משתייך המוניטין, בנוסף לבחינת ירידת ערך שנתית.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגד ג' נכון.
- ד. היגדים ב' ו-ג' נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

- 2) חברת תמיר עוסקת בייצור שולחנות. לאחרונה רשמה החברה פטנט על אופן ייצור שולחן מיוחד. בדצמבר 2017 קיבלה החברה הערכת שווי לפיה שווי הפטנט הינו 1 מ' שקל.
- להלן מספר טענות ביחס להשפעת הערכת השווי על ספרי החברה:
- א. סך הנכסים במאזן החברה ליום 31.12.2017 יגדל בסכום של 1 מ' ₪.
 - ב. סך הנכסים במאזן החברה ליום 31.12.2017 ללא שינוי.
 - ג. סך הנכסים במאזן החברה ליום 31.12.2017 יקטן בסכום של 1 מ' ₪.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגד ג' נכון.
- ד. כל ההיגדים שגויים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

3) בספרי חברת תמיר מוניטין בסכום של 20,000 ₪ נכון ליום 31 בדצמבר 2016. להלן שלוש טענות המתייחסות לירידת ערך מוניטין:

- א. החברה תידרש לבחון אפשרות לירידת ערך של המוניטין שלה לפחות אחת לשנה, במועד קבוע אשר חברת תמיר תקבע.
- ב. בעת ביצוע הבדיקה לירידת ערך של המוניטין, החברה תשווה את סכום בר ההשבה של היחידה אליה משתייך המוניטין ותזרים המזומנים הלא מהוון שלה.
- ג. מוניטין שהופחת ערכו לא יושב.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגד ג' נכון.
- ד. היגדים א' ו-ג' נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

4) להלן מספר היגדים המתייחסים להיוון עלויות נכסים בלתי מוחשיים:

- א. הוצאות שהתהוו לחברה בגין נכס בלתי מוחשי הנובע משלב מחקר, יוכרו כהוצאה בדו"ח רוו והפסד ולא יהוונו לנכס.
- ב. הוצאות שהתהוו לחברה בגין נכס בלתי מוחשי הנובע משלב מחקר, יוכרו כהוצאה בדו"ח רווח והפסד ולא יהוונו לנכס. חריג לעניין זה הינו מצב שבו קיימת היתכנות טכנית להשלמת הנכס.
- ג. הוצאות שהתהוו לחברה בגין נכס בלתי מוחשי הנובע משלב פיתוח, יהוונו לנכס.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגד ג' נכון.
- ד. היגדים א' ו-ג' נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

5) להלן מספר נכסים בלתי מוחשיים:

- א. מוניטין שנצמח בישות.
- ב. מוניטין אותה רכשה החברה במסגרת הסכם לרכישת מניות של חברה אחרת.
- ג. צבר הזמנות וקשרי לקוחות.
- ד. כוח עבודה.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגדים ב' ו-ג' נכונים.
- ד. היגדים א' ו-ג' נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.