

ا.د/بن عيشي عمار الافواج 1، 2، 3، 4، 5

المعيار المحاسبي الدولي رقم (23): تكاليف الاقتراض تابع

المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض:

يتطلب المعيار رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بعملية الحصول على الأصل المؤهل وتشبيده ونتاجه واعتبار تكلفة الاقتراض جزء من تكلفة الأصل

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة الى شراء او انشاء او انتاج اصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل فقط في حالة تحقق الشرطين التاليين:

من المحتمل ان تعود تكاليف الاقتراض بمنافع اقتصادية مستقبلية على المنشأة

من الممكن قياس التكلفة بشكل موثوق

وإذا لم تلبي تكاليف الاقتراض هذه الشروط يتم معالجتها كمصروف

يتطلب المعيار الانسجام مع جميع تكاليف الاقتراض خلال كل مرحلة من مراحل الحصول على وتشبيده ووضعه في الوضع الملائم لاستخدامه

عندما يتم الحصول على قرض بشكل محدد مؤهل فيتم في هذه الحالة رسملة تكاليف الاقتراض الفعلية المدفوعة عن ذلك القرض مع خصم الايراد المتحقق من الاستثمار المؤقت لجزء منه غير مستغل للغاية التي اقترض من اجلها، مما يضطر المقرض الى استثمار جزء من القرض والحصول على عوائد، ففي هذه الحالة تخصم العوائد من تكاليف الاقتراض المدفوعة و يرسمل الباقي

إذا تمت عملية الاقتراض والتمويل مركزيا ضمن مجموعة من الشركات مثلا، او وجود عدة أدوات دين متعددة للاقتراض، في هذه الحالات يمكن تطبيق المتوسط المرجح المعدل لرسملة على النفقات على الأصل المؤهل ، ويجب ان لا تتجاوز تكاليف الاقتراض المرسملة في فترة معينة مبلغ تكاليف الاقتراض التي تتكبدها المنشأة خلال تلك الفترة

في حالة الاقتراض بشكل غير محدد لأصل معين، فيتم احتساب مبلغ الفائدة لغايات الرسملة بناء على قيمة النفقات على الأصل وباستخدام المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض للقروض ككل.

بدء رسملة تكاليف الاقتراض:

عند استخدام معالجة رسملة الفوائد، يتوجب البدء برسملة الفوائد عند البدء بكل من:

الانفاق على الأصل

بدء الاعمال الرئيسية لتشييد او اعداد الأصل ، ويمكن ان تتضمن هذه الاعمال بعض الإجراءات الرئيسية التي تسبق عملية البدء الفعلي بتنفيذ اعداد الأصل

بدء تحميل تكاليف الاقتراض

تعليق الرسملة:

يجب تعليق رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الطويلة التي يتوقف فيها العمل الفعلي، الا اذا كان التوقف جزءا ضروريا من عملية انتاج الاصل

إيقاف الرسملة:

يجب التوقف عن رسملة الفوائد عند الانتهاء من عملية اكتمال الاعمال الأساسية لأعداد الأصل للغاية المحددة له

اذا كان هناك بعض الاعمال الثانوية لم تنتهي بعد، فهذا يشير الى الانتهاء من الاعمال الأساسية وبالتالي يتوجب التوقف عن رسملة الفوائد

عند الانتهاء من أجزاء مستقلة من المشروع مع الاستمرار في أجزاء أخرى مع إمكانية استخدام واستغلال الأجزاء التي انتهى منها العمل، يجب التوقف عن رسملة الفوائد للأجزاء المنتهية

زيادة المبلغ المسجل للأصل المؤهل عن المبلغ القابل للاسترداد:

عندما يزيد المبلغ المسجل او التكلفة النهائية المتوقعة للأصل المؤهل عن قيمته القابل للاسترداد او صافي قيمته القابلة للتحقق، يجب في هذه الحالة تخفيض او لغاء المبلغ المسجل وفقا لمتطلبات المعايير الأخرى، كما هو الحال عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي رقم 36 تدني قيمة الموجودات.

الإفصاح:

يتوجب الإفصاح عن المعلومات التالية:

السياسة المحاسبية المتبعة لمعالجة تكاليف الاقتراض

مبلغ الفوائد المرسمة خلال الفترة

معدل فائدة التكاليف الاقتراض المستخدم لحساب الفائدة المرسمة