

معيـار المحاسبة المصري رقم (١٤)

IAS 23

تكلفة الاقتراض

المحتويات

1. هدف المعيار
2. المعالجة القياسية
3. المعالجة البديلة المسموح بها

هدف المعيار

هدف المعيار

- يهدف هذا المعيار إلى تحديد المعالجة المحاسبية لتكلفة الاقتراض.
- يتطلب هذا المعيار بشكل عام معالجة تكاليف الاقتراض كمصروفات فور تكبدها.

المعالجة البديلة

- يسمح كمعالجة بديلة برسمة تكلفة الاقتراض التي ترجع مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض .

المعالجة القياسية

المعالجة القياسية

1. تثبت تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .

٢. يجب الإفصاح فى القوائم المالية عن السياسة المحاسبية المتبعة لمعالجة تكلفة الاقتراض .

المعالجة البديلة المسموح بها

المعالجة البديلة المسموح بها

- يتم رسمة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذى يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه .
- ويتم رسمة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه .

تكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة

- هي تكلفة الاقتراض التي كان يمكن تجنبها إذا لم يتم الإنفاق على هذا الأصل.
- تطرح من تكلفة الاقتراض المرسملة أى إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة .
- يتم تخفيض أو استبعاد الزيادة فى القيمة الدفترية للأصل نتيجة الرسملة عن قيمته الإستردادية من القيمة الدفترية للأصل .

حالات صعوبة ربط تكلفة الاقتراض بالأصل

- تحدد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة يحسب على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة
- هنا تستبعد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته.
- يجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة

بدء الرسمة

عندما :

- (أ) يتم الإنفاق على الأصل.
- و (ب) تكبد المنشأة تكلفة إقراض .
- و (ج) تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعه للغير محل تنفيذ في الوقت الحالى .

لاحظ (و) ليس (أو)

التوقف عن الرسملة

- يجب التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.
- لا يتم تعليق رسملة تكلفة الاقتراض عندما يكون التوقف المؤقت بمثابة خطوة ضرورية فى عملية إعداد الأصل للاستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير مثل الفترات المطلوبة لنضج المخزون .
- يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل.
- عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل و يكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقى الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء.

مثال:-

الشركة حصلت على القروض الآتية خلال عام ٢٠٠٢ لتمويل مشروعاتها المتضمنة إنشاء مشروع مدينة سكنية:-

- ١- ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى قرض لمدة ٥ سنوات بمعدل فائدة ١٠% سنوياً خاصة بمشروع المدينة السكنية.
- ٢- ٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى قرض لمدة ٥ سنوات بمعدل فائدة ١٢% سنوياً خاصة بمشروع آخر.
- ٣- ٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى لمدة ٤ سنوات بفائدة ٨% سنوياً.
- ٤- ٤.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى قرض لمدة ٥ سنوات بفائدة ٩% سنوياً.

وقد بلغت المبالغ المنفقة على مشروع المدينة السكنية خلال عام ٢٠٠٢ مبلغ ١٨.٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى.

المطلوب:-

تحديد تكلفة الاقتراض الواجب رسملتها على مشروع المدينة السكنية.

الحل:-

أ - تكلفة الاقتراض الخاصة بالقرض الاول المخصص للمشروع
= ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى $\times 10\%$ = ١.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى

ب - تكلفة الاقتراض الخاصة بالقروض الاخرى
الفائدة المحتسبة على القرض الثالث = ٦.٠٠٠.٠٠٠ $\times 8\%$ = ٤٨٠.٠٠٠ جم
الفائدة المحتسبة على القرض الرابع = ٤.٠٠٠.٠٠٠ $\times 9\%$ = ٣٦٠.٠٠٠ جم
تكلفة الاقتراض

معدل الرسملة = $\frac{\text{المتوسط المرجح للقروض}}{100} \times$

المتوسط المرجح للقروض

$$\%٨,٤ = ١٠٠ \times \frac{٣٦٠ \dots + ٤٨٠ \dots}{٤ \dots \dots + ٦ \dots \dots} =$$

نصيب المشروع = $٨ \dots \dots \times \%٨,٤ = ٦٧٢ \dots$ جنيه مصرى

ج - تكلفة الاقتراض التى يجب رسملتها = $١ \dots \dots + ٦٧٢ \dots = ٦٧٢ \dots + ١ \dots$ جنيه