

محاضرة - IAS 23: تكاليف الاقتراض

أهداف التعلم

بنهاية هذه المحاضرة، سيكون الطالب قادراً على:

- فهم مفهوم تكاليف الاقتراض.
- التمييز بين التكاليف التي يجب رسملتها وتلك التي يجب تحميلها كمصروف.
- تحديد الأصول المؤهلة للرأسملة.
- تطبيق القواعد المحاسبية الخاصة بـ IAS 23 من خلال أمثلة وتمارين عملية.

أولاً: مقدمة عن معيار IAS 23

معيار IAS 23 يتناول معالجة تكاليف الاقتراض، وينص على أنه: "يجب رسملة تكاليف الاقتراض التي تُنسب مباشرة إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كجزء من تكلفة ذلك الأصل".

✓ القاعدة الأساسية

- رسملة تكاليف الاقتراض: فقط عندما تكون مرتبطة مباشرة بأصل مؤهل.
- تحميل كمصروف: في حال لم تكن هناك أصول مؤهلة، أو لم تستوف الشروط.

ثانياً: تعريفات رئيسية

تكاليف الاقتراض: الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة بسبب اقتراض الأموال.

الأصل المؤهل: أصل يحتاج وقتاً طويلاً ليكون جاهزاً للاستخدام أو للبيع (مثل العقارات، المصانع، المشاريع طويلة الأجل). وكأمثلة على الأصول المؤهلة نجد:

- مبنى قيد الإنشاء (لمدة سنة أو أكثر).
- مصنع جديد يتم تجهيزه.
- مشروع تطوير برمجيات يستغرق وقتاً طويلاً.

رسملة: إدخال التكاليف ضمن تكلفة الأصل بدلاً من تحميلها كمصروف. وتتوقف الرسملة عند اكتمال جميع الأنشطة الضرورية لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع. وفي حال التوقف المؤقت عن تطوير الأصل مثل توقف العمل في المشروع، يتم تعليق الرسملة مؤقتاً.

ثالثاً: شروط الرسملة: رسملة تكاليف الاقتراض تتم عند توافر 3 شروط:

1. بدء الإنفاق على الأصل.

2. تحمّل تكاليف اقتراض فعلية.

3. البدء في الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام/البيع.

📌 دراسة حالة المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 23

لنفترض ما يلي:

في 1 يناير 2020، كلفت شركة Gemini Corp. شركة Leo Company ببناء مبنى بقيمة 20.000.000 وحدة نقدية على أرض كانت Gemini قد اشترتها قبل سنوات. كان على Gemini Corp. دفع خمسة دفعات خلال عام 2020، وكان من المقرر أن يتم الدفع الأخير عند تاريخ الانتهاء، وقد تم الانتهاء من المبنى في 31 ديسمبر 2020.

قامت Gemini Corp. بالدفعات التالية خلال عام 2020:

المبلغ المدفوع	التاريخ
2.000.000	01/01/2020
4.000.000	31/03/2020
6.100.000	30/06/2020
4.400.000	30/09/2020
3.500.000	31/12/2020
20.000.000	الإجمالي

المطلوب: حساب الفوائد القابلة للرسملة.

حل دراسة الحالة يكون على مستوى المحاضرة.