

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

## المعيار المحاسبي الدولي رقم (23): تكاليف الاقتراض

**هدف المعيار:** يهدف المعيار الى وصف المعالجة المحاسبية لتكاليف الاقتراض. يتطلب المعيار عموما اما الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصروف او رسملة التكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة الى تملك او انشاء او انتاج اصل مؤهل للرسملة

### نطاق المعيار:

يغطي هذا المعيار ما يلي:

ا- المحاسبية لتكاليف الاقتراض

ب- يتناول المعيار تكاليف الاقتراض المتعلقة بعملية الاقتراض الخارجي و لا يتناول المعيار التكلفة الفعلية او المفترضة لحقوق المالكين بما فيها راس المال الممثل في اسهم ممتازة غير المصنفة كالتزام

**التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار:**

**تكاليف الاقتراض:** هي مصاريف الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة من قبل المنشأة نتيجة اقتراض الأموال من الغير

**الأصل المؤهل:** هو الأصل الذي يستغرق انشائه واعداده للاستخدام للغاية التي أنشئ من اجلها فترة طويلة. ويمكن ان يكون هذا الأصل بضاعة او بناء او معدات او مصانع، كما قد يكون أصول غير ملموسة خلال فترة تطويرها. علما بانه لا يجري تطبيق رسملة الاقتراض على الأصول المعاد تقييمها

**متطلبات المعيار الرئيسية:**

**أولاً- تكاليف الاقتراض:**

**يمكن ان تتضمن تكاليف الاقتراض ما يلي:**

الفائدة المدفوعة على عمليات الاقتراض من البنوك بما فيها حسابات السحب على المكشوف لدى البنك  
والاقتراض القصير الاجل وطويل الاجل.

إطفاء العلاوة او الخصم المتعلقة بعمليات الاقتراض(كما في حالة اصدار السندات بعلاوة او خصم  
اصدار).

إطفاء المصارف والمبالغ المرتبطة بعمليات تنظيم وترتيبات عمليات الاقتراض

الفوائد المتعلقة بعقود الايجار التمويلي المعترف بها بموجب المعيار المحاسبي رقم 17 محاسبة عقود الايجار

الاختلاف في سعر الصرف والمرتبب بالفائدة في حالة القروض التي تتم بعملات اجنبية

**لا يدخل ضمن فائدة الاقتراض** الفائدة التكلفة الفعلية او المقدره الخاصة بحقوق الملكية. كما لا يدخل ضمن

التكلفة الاقتراض عوائد الأسهم الممتازة طالما لم يتم تصنيفها ضمن الالتزامات للغير

**ثانياً-الأصل المؤهل:**

وفق متطلبات المعيار لا تعتبر الأصول الجاهزة للاستخدام المطلوب او البيع عند شرائها ضمن

الأصول المؤهلة. بل ان الأصول المؤهلة لأغراض هذا المعيار هي الأصول التي تستغرق فترة طويلة

لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب. وتتضمن الأمثلة على الأصول المؤهلة ما يلي:

المخزون الذي يتطلب وقتاً طويلاً ليصبح جاهزاً للبيع

بناء المنشآت الصناعية ومرافق توليد الطاقة الكهربائية

## الممتلكات الاستثمارية مثل العقارات

اما الاستثمارات الأخرى وبنود المخزون التي يتم تصنيعها بشكل روتيني او يتم انتاجها بكميات كبيرة بصورة في فترة قصيرة فلا تعتبر اصولا مؤهلة، كما ان الأصول الجاهزة للاستخدام المستهدف او البيع لا تعتبر اصول مؤهلة