

IAS Plus

Az IAS 23 tervezett módosításai



2006. május 25-én a Nemzetközi Számviteli Sztenderd Testület (International Accounting Standards Board - IASB) kiadott egy Nyilvános Tervezetet (Exposure Draft - ED) az IAS 23 **Hitelfelvételi költségek** módosításáról.

A javasolt módosítások nyomán

megszűnne az IAS 23-ban foglalt azon lehetőség, hogy egy vállalkozás minden hitelfelvételi költséget azonnal, költségként számoljon el. Amennyiben a hitelfelvételi költségek közvetlenül egy bekerülési költség-alapon értékelt minősített eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdoníthatók, a módosított sztenderd megkövetelné, hogy ezek az adott eszköz költségének részeként kerüljenek aktiválásra. Minden más hitelfelvételi költséget változatlanul a felmerüléskor lehetne egy összegben, költségként elszámolni.

A módosítási javaslat részét képezi az IASB folyamatban lévő projektjének, amelynek célja, hogy megszüntesse a Nemzetközi Pénzügyi Jelentési Sztenderdek (International Financial Reporting Standards - IFRSs) és az Egyesült Államokban Általánosan Elfogadott Számviteli elvek (US Generally Accepted Accounting Principles - US GAAP) közti különbségeket. Bár az ED feloldja a US GAAP és az IAS 23 közti főbb eltéréseket, néhány különbség azonban még a módosítás után is maradna (ld. lent).

A javaslatok hatályba lépésének napja még nem ismert, de nem valószínű, hogy erre 2007. június 1-je előtt sor kerülne. A visszamenőleges alkalmazás nem lesz követelmény. Az IASB az ED-vel kapcsolatos véleményeket 2006. szeptember 29-ig várja az érintettekétől.

Ken Wild, a Deloitte globális IFRS vezetője így vélekedik:

"A javasolt módosítások hatása nagy eltérést mutathat az egyes jogrendszerekben. Bizonyos régiókban, például több ázsiai országban, általánosan bevett gyakorlat a hitelfelvételi költségek aktiválása az érintett eszközökre. Másutt - és itt elsősorban Európára gondolok - ez az eljárás kevésbé megszokott. Az IFRS európai bevezetésével kapcsolatban 2005-ben szerzett tapasztalataink azt mutatják, hogy az európai cégek jobban ragaszkodnak a jelenlegi gyakorlathoz, nevezetesen, hogy minden kamatot a felmerüléskor számolnak el. Ezért az aktiválással kapcsolatos új követelmények bevezetését jelentős változásként fogják megélni.

Ami a US GAAP-hez való közelítés szélesebb körű értelmezését illeti, változatlanul fenntartásokkal figyelem az alkalmazott megközelítést. A mostani ED kitűnő példa arra, hogy megszületik egy javaslat a US GAAP-hez való közelítésről, anélkül, hogy valódi szakmai vita folyrna arról, hogy ez jobb számviteli környezetet fog-e teremteni. Tovább megyek: az a tény, hogy az ED ezen a területen nem veszi figyelembe az IFRS és a US GAAP közti valamennyi különbséget arra utal, hogy valójában nem fogja elősegíteni a két számviteli rendszer közeledését."

Főbb változások

A szóban forgó ED-ben az IASB az érintett eszközökhöz kapcsolódó hitelfelvételi költségek aktiválása vagy azonnali, költségként való elszámolása közti választási lehetőséget kívánja megszüntetni. Nem tesz javaslatot a hitelfelvételi költségek vagy a minősített eszközök meghatározásának módosítására, sem az aktiválás megkezdésének, felfüggesztésének vagy leállításának a részletes kritériumaira.

A Testület kihasználja a lehetőséget, hogy egy módosítást javasoljon az IAS 23 hatókörében, nevezetesen, hogy kizárja a biológiai eszközöket és más, valós értéken értékelt eszközöket, például az újrafeljesztés alatt álló befektetési célú ingatlanokat. A hitelfelvételi költségek aktiválása kizárólag a költség-alapon értékelt minősített eszközökre korlátozódik.

Közeledés a US GAAP-hez

A fenti módosítási javaslatokkal az IASB elsődleges célja, hogy bizonyos fokú közeledést érjen el a US GAAP-hez. Az ED foglalkozik az IAS 23 és az SFAS 34 **Kamatköltségek aktiválása** (Amerikai Számviteli Sztenderd, US Statement of Financial Accounting Standards - SFAS) közötti legfontosabb különbséggel.

Ugyanakkor nem old fel minden eltérést, például az aktiválható hitelfelvételi költségek, a minősített eszköz meghatározása, valamint az aktiválandó költség pontos kiszámítása területén. Ezért sok esetben az IFRS szerint aktivált költség eltérhet a US GAAP alapján aktiválandó költségtől.

Hatályba lépés napja és átmeneti rendelkezések

A javaslat hatályba lépésének napja még nem ismert.

A módosítások általában csak **előremenő hatállyal** alkalmazandók a hitelfelvételi költségekre, amelyek esetében az aktiválás kezdő időpontja a módosított Sztenderd hatályba lépésének napja

vagy egy azt követő időpont. Ezért ha egy vállalkozás korábban olyan számviteli politikát követett, amelyben minden hitelfelvételi költséget azonnal, költségként számolt el, akkor:

- nem lesz köteles visszamenőleg ismételt közzétenni a pénzügyi kimutatásait a Sztenderd hatályba lépés napját megelőzően a minősített eszközeivel kapcsolatban felmerült hitelfelvételi költségek miatt;
- nem lesz köteles alkalmazni az aktiválási politikát a hatályba lépés napját követően felmerült hitelfelvételi költségekre olyan projektek esetén, amelyek már a hatályba lépés napját megelőzően megkezdődtek (azaz amelyek megfeleltek az aktiválás megkezdésére vonatkozó IAS 23 szerinti kritériumoknak).

Ugyanakkor a vállalkozás választhatja a módosítások korábbi átvételét is, és ilyen módon elérheti, hogy a módosítások minden olyan minősített eszközre vonatkozzanak, amelyek esetében az aktiválás megkezdésének időpontja az említett korábbi dátum vagy azt követő időpont.

Első alkalmazás

Az IFRS 1 **A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása** úgy módosul, hogy az első alkalmazók azonos átmeneti rendelkezéseket alkalmazhatnak, mint az IFRS-t már használó vállalkozások. Ezért a minősített eszközökre vonatkozó hitelfelvételi költségeket előremenő hatállyal kell aktiválni a módosított sztenderd hatályba lépésének napja vagy az IFRS-re való átállás napja közül a korábbi dátumon. Az első alkalmazóknak ezen kívül lehetősége van korábbi dátumot is megjelölni, amelytől a módosított sztenderdet előremenő hatállyal alkalmazzák.

Véleményezési határidő

A javaslatok véleményezésére nyitva álló határidő 2006. szeptember 29.

IAS Plus weboldal

Eddig már több mint 3 millió látogatója volt **www.iasplus.com** weboldalunknak. Célunk, hogy az Internet legátfogóbb hírforrásává váljunk a nemzetközi pénzügyi jelentési sztenderdek témakörében. Kérjük, látogassa oldalunkat rendszeresen