

# IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. április, 66. szám

## Az IAS 23 Hitelfelvételi költségek módosított standard

A jelen IFRS Briefing Sheet összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) IAS 23 Hitelfelvételi költségek című módosított standardját, amelyet 2007. március 29-én adtak ki. A módosított standard hatálytalanítja az IAS 23 Hitelfelvételi költségek standard 1993-as változatát.

### **A legfontosabb változás – Megszűnik az összes hitelfelvételi költség ráfordításként való azonnali elszámolásának opciója**

A legfontosabb változás az összes hitelfelvételi költség ráfordításként való azonnali megjelenítésének opciója, amely a javasolt eljárás volt az (1993-as) IAS 23-ban. A módosított standard előírja, hogy a gazdálkodó egység egy „minősített” eszköz akvizíciójához, építéséhez vagy gyártásához közvetlenül kapcsolódó hitelfelvételi költségeket az adott eszköz bekerülési értékének részeként aktiválja; ez volt a megengedett alternatív eljárás az (1993-as) IAS 23 szerint. A módosított standard nem változtatja meg a minősített eszköz fogalmát: olyan eszköz, amelynél szükségszerűen sok időt vesz igénybe a használatra kész állapotba hozás. A gazdálkodó egység számára nem előírás, hogy a módosított standardot a valós értéken értékelt minősített eszközökre, például biológiai eszközökre, vagy olyan készletekre vonatkozóan alkalmazza, amelyeket nagyobb mennyiségben, ismétlődően gyártanak vagy termelnek.

### **Háttér**

A módosított standard az IASB és az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testület (FASB) közös rövid távú konvergencia-projektjének eredményeként született, amelynek célja az IFRS-ek és a US GAAP közti különbségek csökkentése (ld. *IFRS in Brief*, 22. szám). A módosított standard egy fontos eltérést szüntet meg az SFAS 34 *Kamatköltségek aktiválása USA-beli standarddal (SFAS 34) kapcsolatban*.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

## Eltérések az SFAS 34 standardtól

Annak ellenére, hogy általánosságban a hitelfelvételi költségek aktiválása összhangban van a US GAAP-pel, számos eltérés marad az SFAS 34-től, beleértve az alábbiakban levő eltéréseket:

- olyan költségtípusok, amelyek aktiválásra alkalmasak
- olyan eszköztípusok, amelyeket minősített eszköznek tekintenek
- a módosított standardban levő követelmény a kölcsönbevett pénzeszközök ideiglenes befektetéséből származó kamatbevételeknek a kamatráfordításokkal szembeni beszámítására; ez a US GAAP szerint csak bizonyos adómentes hitelfelvételi programok esetében megengedett.

## Hatálybalépés napja és átmeneti rendelkezések

A módosított standard a 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra érvényes. Az átmeneti rendelkezések kimondják, hogy ha a hitelfelvételi költségek ráfordításként való azonnali elszámolására vonatkozó opció megszüntetése a számviteli politika változásával jár, akkor a módosított standardot a jövőre nézve kell alkalmazni a hatálybalépés időpontjában vagy azt követően. Azonban a gazdálkodó egység a hatálybalépés napja előtti bármilyen időpontot választhat az előírások alkalmazására.

## Változás az IAS 23 javasolt módosításai című nyilvános tervezet (ED) képest

Az ED-ben (amelyet az IASB 2006. május 25-én adott ki, ld. *IFRS Briefing Sheet*, 50. szám) szereplő javaslatokra érkezett véleményekre adott válaszul a gazdálkodó egységek számára nem előírás a módosított standardok alkalmazása azokra a készletekre vonatkozóan, amelyeket nagyobb mennyiségben, ismétlődően gyártanak vagy termelnek, még akkor sem, ha előállításuk sok időt vesz igénybe.

Ha további információkra van szüksége a jelen *IFRS Briefing Sheet*-ben szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, keresse Boros Juditot az alábbi elérhetőségek bármelyikén.

Tel: +36 (1) 887 7196

E-mail: [judit.boros@kpmg.hu](mailto:judit.boros@kpmg.hu).

A KPMG Nemzetközi Beszámoló-készítési Csoport a KPMG IFRG Limited része.

A KPMG International svájci szövetség, amely független tagvállalatok hálózatának koordináló szervezeteként funkcionál. A KPMG International nem végez könyvvizsgálatot, és nem nyújt egyéb ügyfélszolgáltatásokat sem. Ilyen szolgáltatásokra kizárólag a tagvállalatok állnak rendelkezésre a megfelelő földrajzi területeken. A KPMG International és tagvállalatai jogilag megkülönböztethető és különálló szervezetek. Nincsenek anyavállalati, leányvállalati, ügynöki, partneri vagy vegyesvállalati viszonyban egymással, és a jelen kiadvány tartalma sem értelmezhető úgy, mintha ezek a szervezetek ilyen viszonyban lennének. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában (tényleges, látszólagos, hallgatólagosan következő vagy egyéb formában) bármely módon kötelezettséget vállalni a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és fordítva.

A jelen információ általános jellegű, és nem vonatkozik egyetlen konkrét személy vagy jogi személy körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszerű információt nyújtsunk, nem tudjuk garantálni, hogy az információ a kézhezvétel időpontjában is helytálló lesz, illetve hogy a jövőben is az marad. Az ilyen információk alapján nem lehet intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás és az adott helyzet alapos felmérése nélkül.

A KPMG és a KPMG logó a KPMG International svájci szövetség bejegyzett védjegyei.

IFRS Briefing Sheet: 66. szám

2007. április