



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 23 Costurile Îndatorării



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

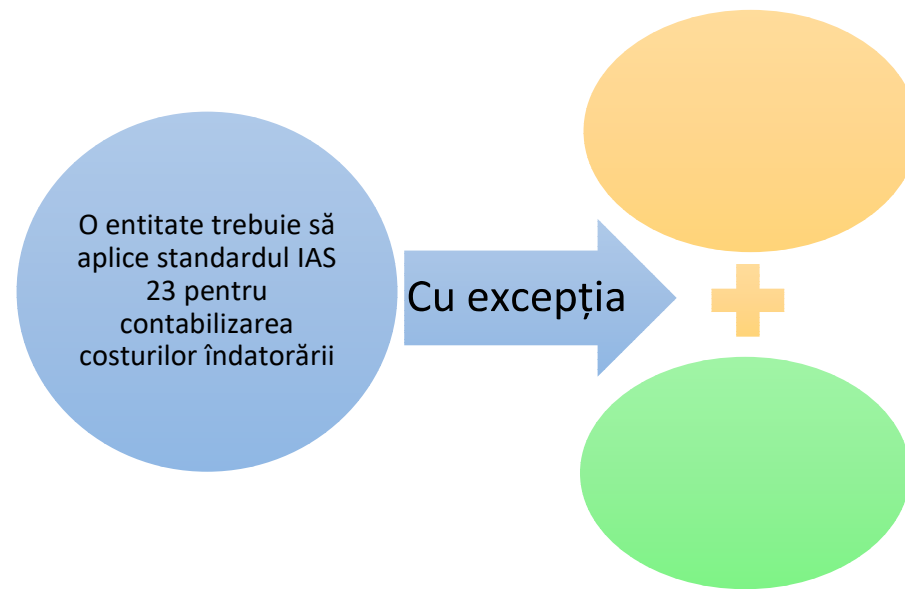
OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

- Recunoașterea
- Capitalizarea
- Costurile îndatorării
- Activ eligibil

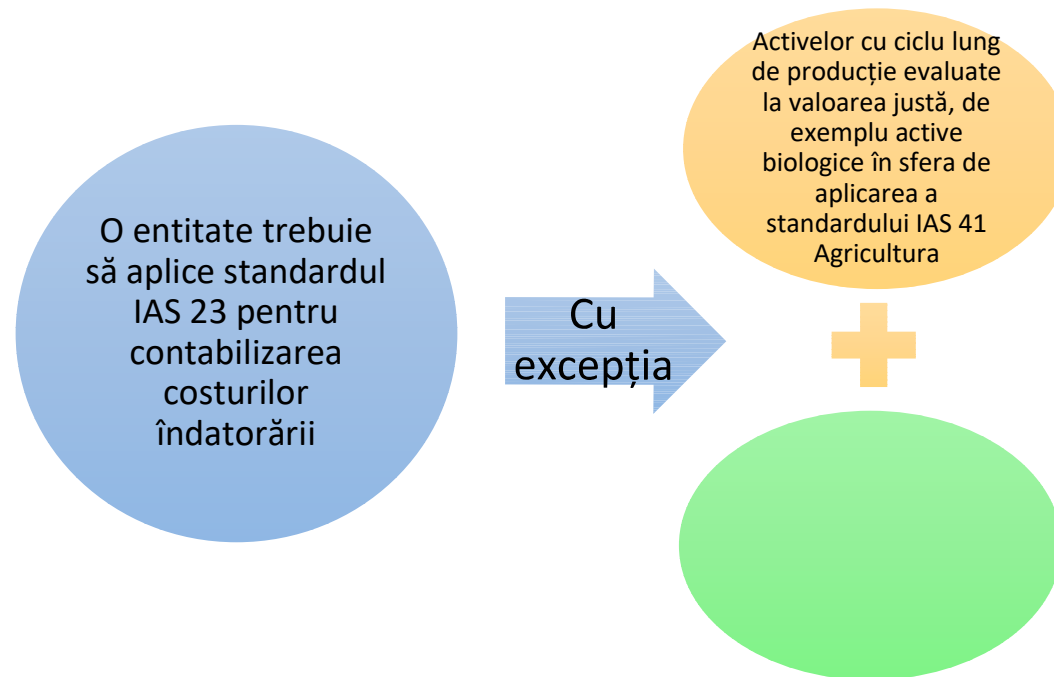
OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE



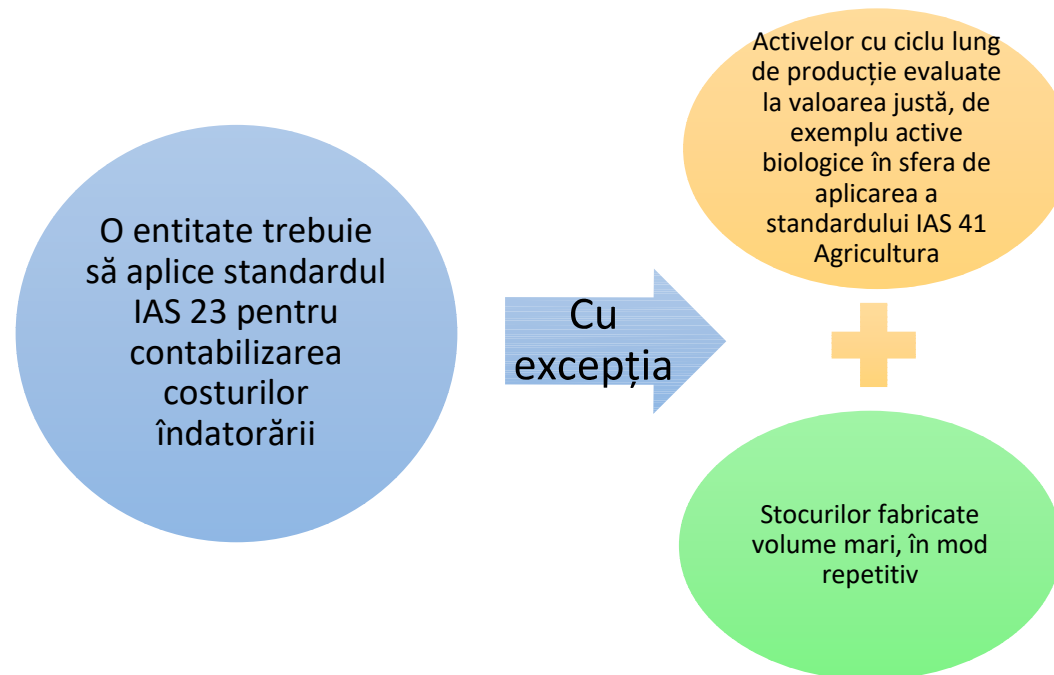
OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE



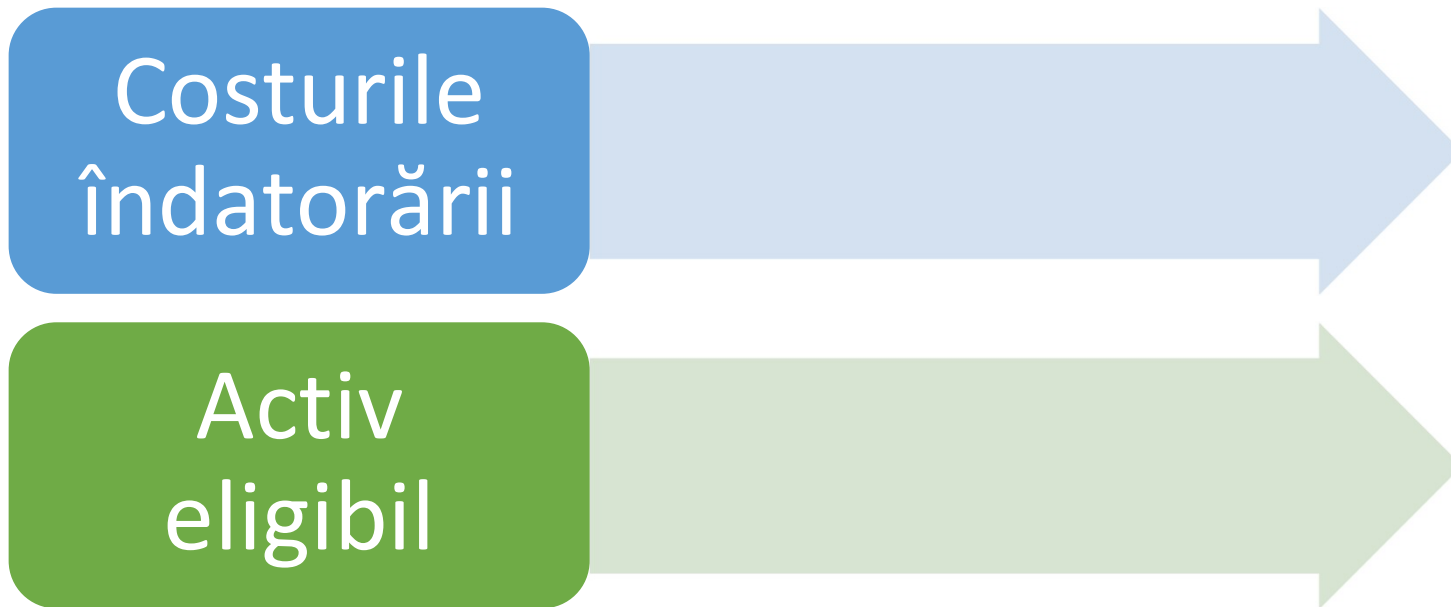
OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE



OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE



DEFINIȚII



DEFINIȚII

Costurile
îndatorării

- Costurile îndatorării sunt dobânzi și alte costuri pe care o entitate le suportă în legătură cu împrumutul de fonduri.

Activ
eligibil

DEFINIȚII

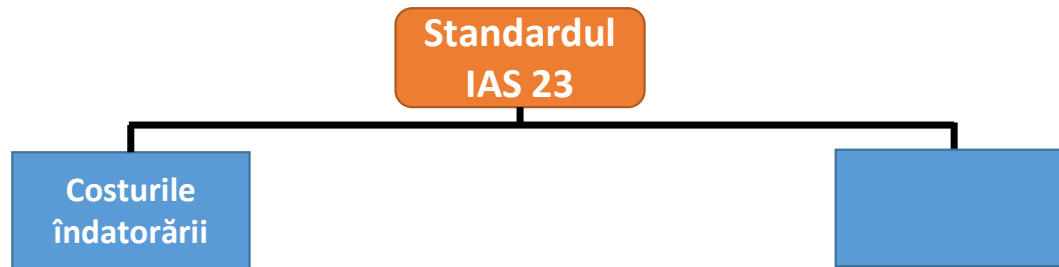
Costurile îndatorării

- Costurile îndatorării sunt dobânzi și alte costuri pe care o entitate le suportă în legătură cu împrumutul de fonduri.

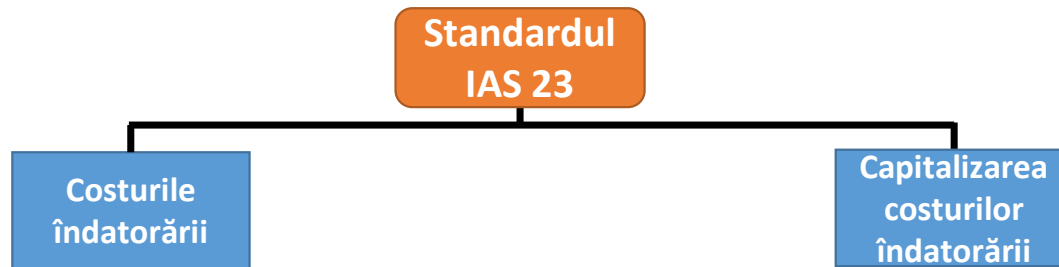
Activ eligibil

- Un activ eligibil este un activ care necesită o perioadă substanțială de timp pentru a fi pregătit în vederea utilizării sau vânzării sale preconizate.

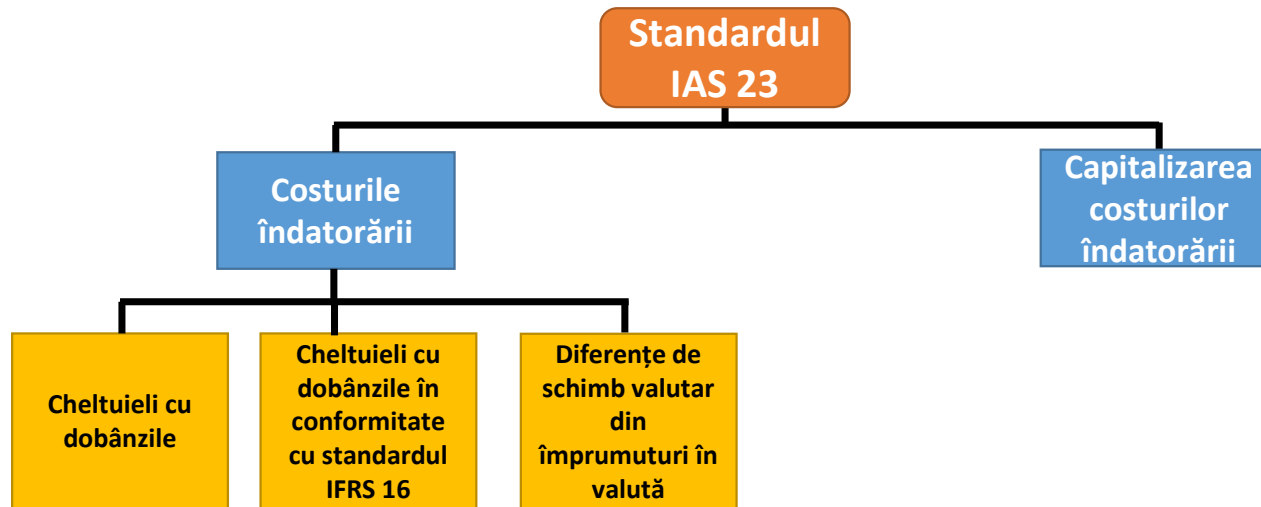
ASPECTE FUNDAMENTALE



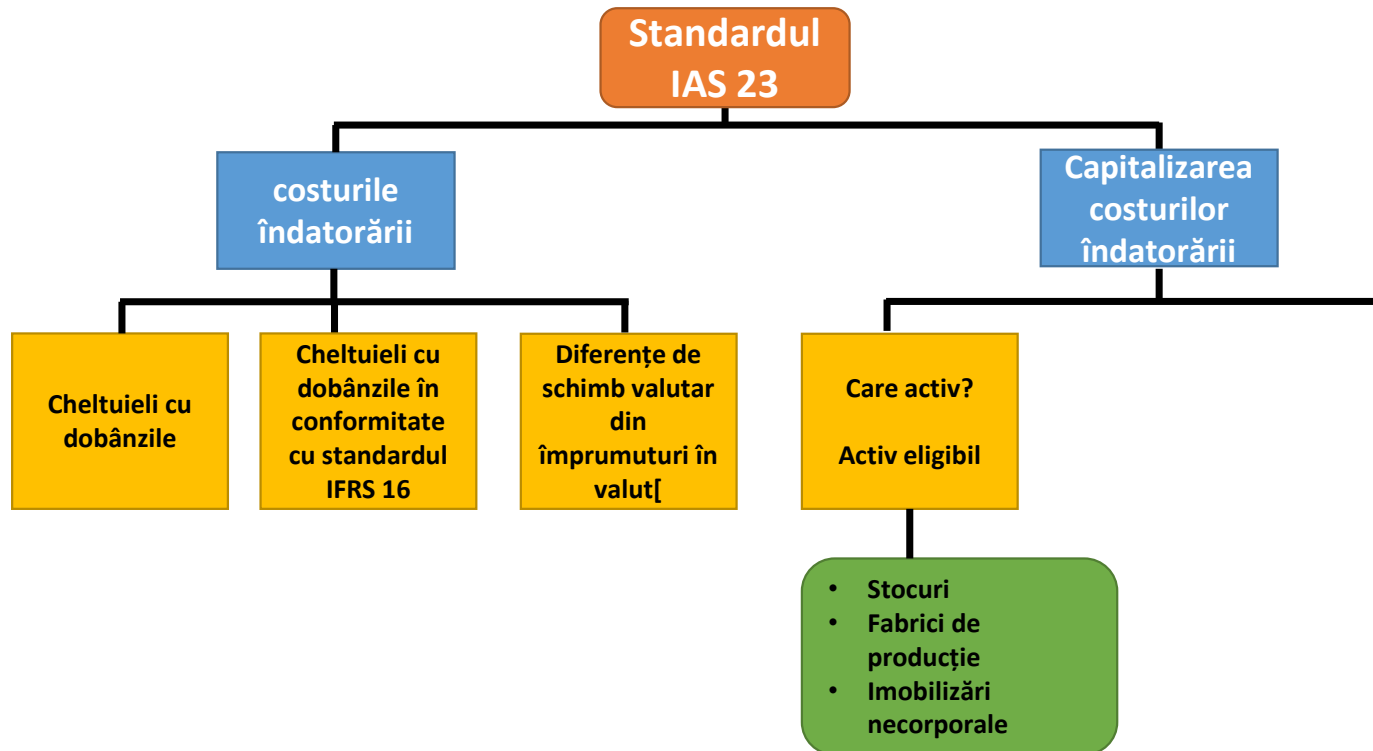
ASPECTE FUNDAMENTALE



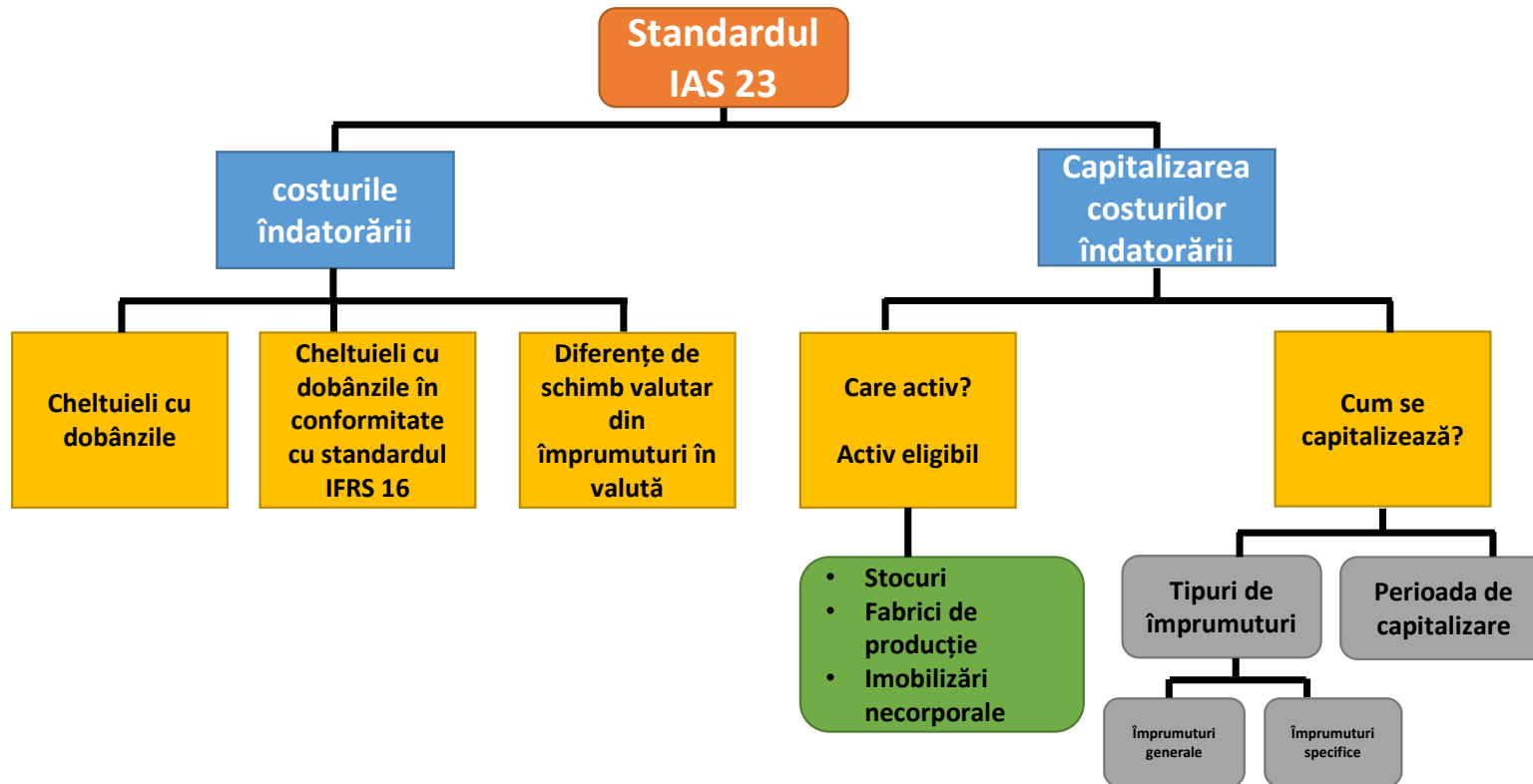
ASPECTE FUNDAMENTALE



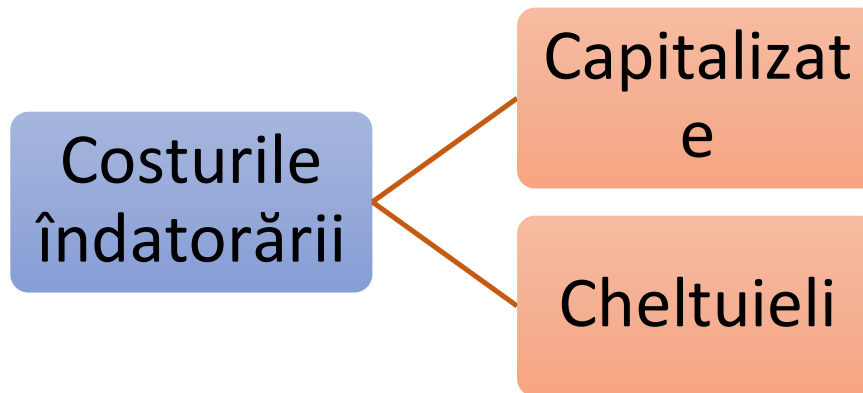
ASPECTE FUNDAMENTALE



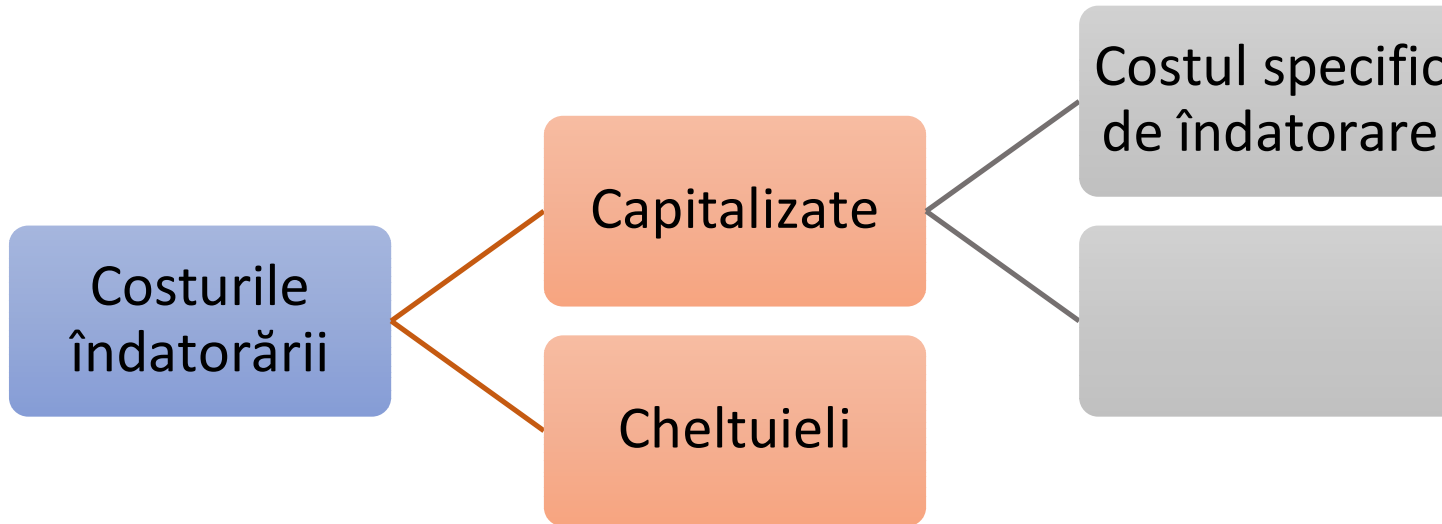
ASPECTE FUNDAMENTALE



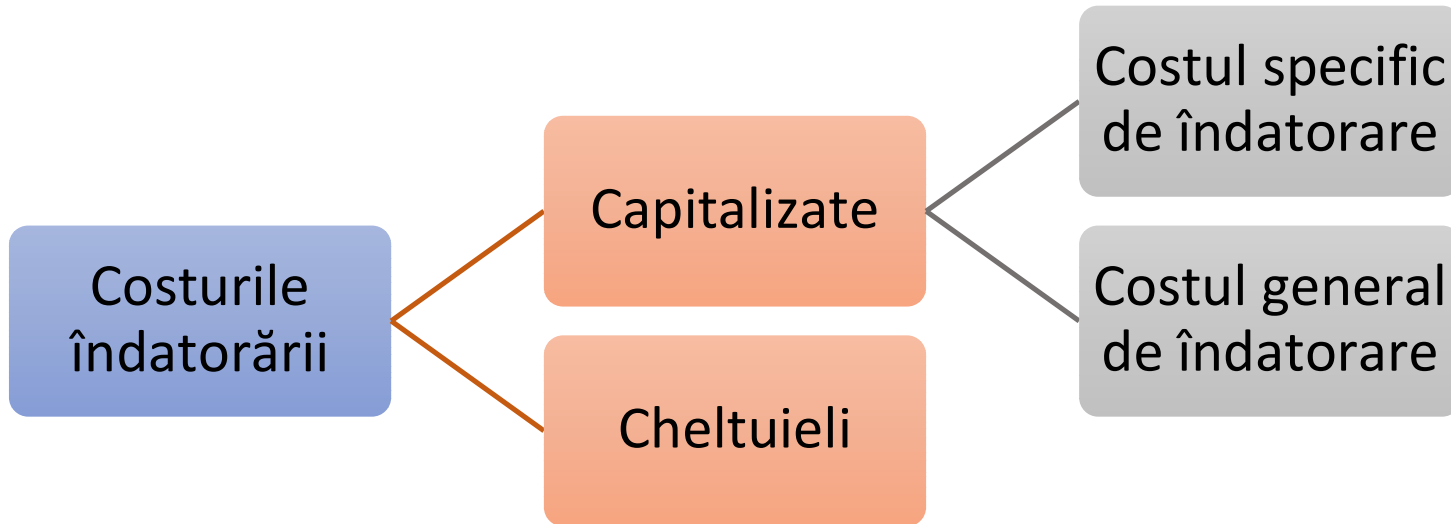
ASPECTE FUNDAMENTALE



ASPECTE FUNDAMENTALE



ASPECTE FUNDAMENTALE



RATA DE CAPITALIZARE

- Împrumuturi generale
- Un împrumut de 10.000.000 u.m. și o dobândă de 10% și,
- Un împrumut de 8.000.000 u.m. și o dobândă de 14,5%.

RATA DE CAPITALIZARE

- Împrumuturi generale

- Un împrumut de 10.000.000 u.m. și o dobândă de 10% și,

- Un împrumut de 8.000.000 u.m. și o dobândă de 14,5%.

- $Rata\ de\ capitalizare = \frac{Cost\ total\ al\ îndatorării}{Împrumuturi\ totale}$

- $Rata\ de\ capitalizare = \frac{10.000.000 \times 0,10 + 8.000.000 \times 0,145}{10.000.000 + 8.000.000}$

- $Rata\ de\ capitalizare = \frac{1.000.000 + 1.160.000}{18.000.000}$

- =0,12 sau 12%

CHELTUIELI MEDII PONDERATE

ANUL 2020											
Ianuarie											Decembrie
100.000 u.m.											100.000 u.m.

Cheltuieli cu dobânzile pentru 100.000 u.m. cheltuiți în ianuarie	≠	Cheltuieli cu dobânzile pentru 100.000 u.m. cheltuiți în decembrie
--	---	---

CHELTUIELI MEDII PONDERATE

Data	Cheltuieli efective A	Perioada de capitalizare B	Cheltuieli medii ponderate A x B
1 ianuarie			
1 martie			
1 septembrie			
1 decembrie			
TOTAL			

CHELTUIELI MEDII PONDERATE

Data	Cheltuieli efective A	Perioada de capitalizare B	Cheltuieli medii ponderate A x B
1 ianuarie	100.000		
1 martie	360.000		
1 septembrie	300.000		
1 decembrie	240.000		
TOTAL	1.000.000		

CHELTUIELI MEDII PONDERATE

Data	Cheltuieli efective A	Perioada de capitalizare B	Cheltuieli medii ponderate A x B
1 ianuarie	100.000	12/12	
1 martie	360.000	10/12	
1 septembrie	300.000	4/12	
1 decembrie	240.000	1/12	
TOTAL	1.000.000		

CHELTUIELI MEDII PONDERATE

Data	Cheltuieli efective A	Perioada de capitalizare B	Cheltuieli medii ponderate A x B
1 ianuarie	100.000	12/12	100.000
1 martie	360.000	10/12	300.000
1 septembrie	300.000	4/12	100.000
1 decembrie	240.000	1/12	20.000
TOTAL	1.000.000		520.000

COSTUL CAPITALIZAT AL ÎMPRUMUTURILOR

- *Costul îndatorării care trebuie capitalizat =
Rata de capitalizare x Totalul cheltuielilor medii ponderate*

COSTUL CAPITALIZAT AL ÎMPRUMUTURILOR

- *Costul îndatorării care trebuie capitalizat =
Rata de capitalizare x Totalul cheltuielilor medii ponderate*
- *Costul îndatorării care trebuie capitalizat = 0,12x 520.000*
- *Costul îndatorării care trebuie capitalizat = 62.400 u. m.*

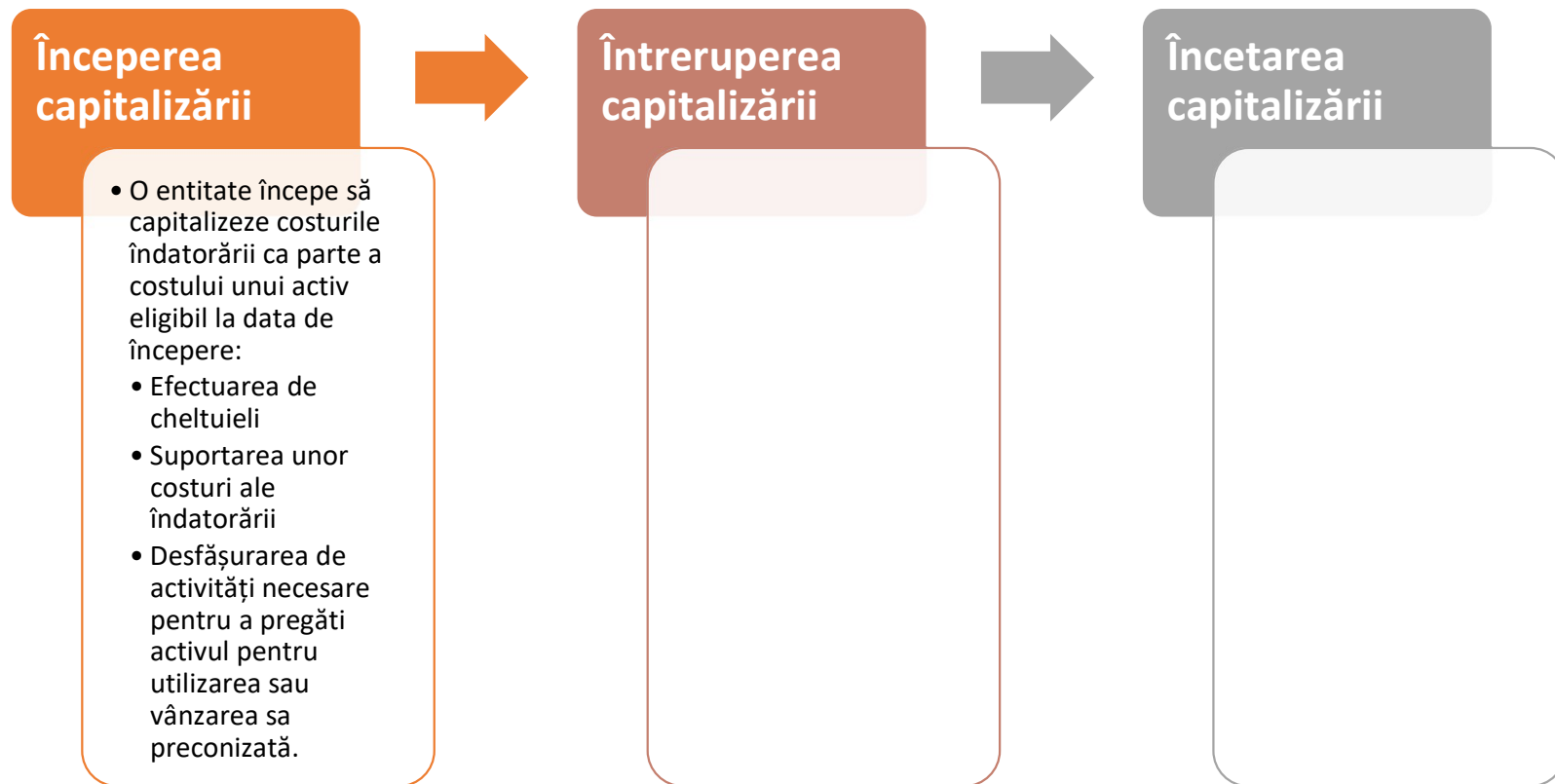
COSTUL CAPITALIZAT AL ÎMPRUMUTURILOR

- Costul total al îndatorării: 2.160.000 u.m.
- Costul capitalizat al îndatorării : 62.400 u.m.
- Costul îndatorării recunoscut ca și cheltuieli: 2.097.600 u.m.

PERIOADA DE CAPITALIZARE



PERIOADA DE CAPITALIZARE



PERIOADA DE CAPITALIZARE

Începerea capitalizării

- O entitate începe să capitalizeze costurile îndatorării ca parte a costului unui activ eligibil la data de începere:
 - Efectuarea de cheltuieli
 - Suportarea unor costuri ale îndatorării
 - Desfășurarea de activități necesare pentru a pregăti activul pentru utilizarea sau vânzarea sa preconizată.



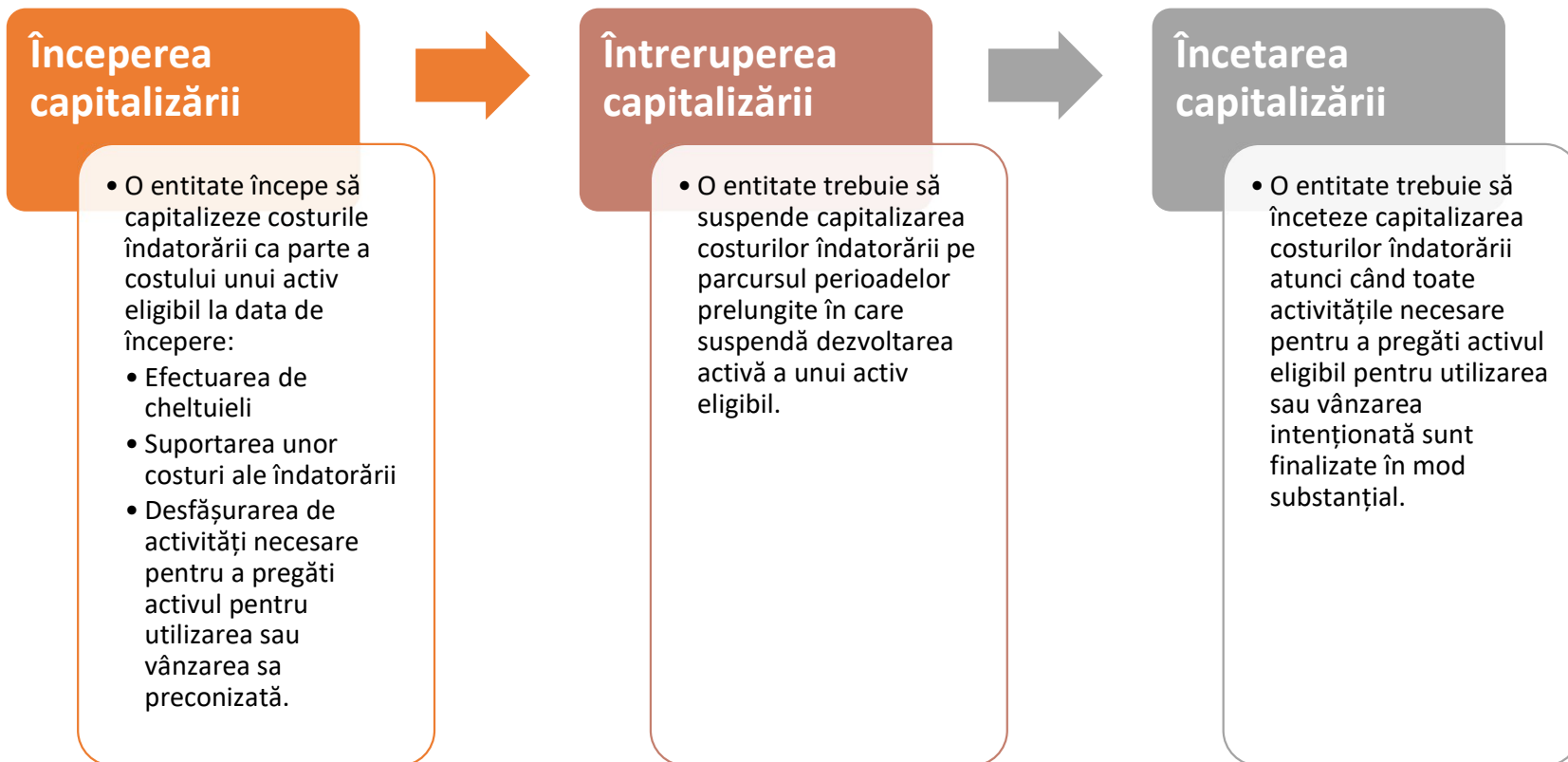
Înteruperea capitalizării

- O entitate trebuie să suspende capitalizarea costurilor îndatorării pe parcursul perioadelor prelungite în care suspendă dezvoltarea activă a unui activ eligibil.



Încetarea capitalizării

PERIOADA DE CAPITALIZARE



INFORMAȚII DE PREZENTAT

- O entitate trebuie să prezinte:
 - (a) valoarea costurilor îndatorării capitalizate în cursul perioadei; și
 - (b) rata de capitalizare utilizată pentru a determina valoarea costurilor îndatorării eligibile pentru capitalizare.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union