

IAS 23 借款成本 (BORROWING COSTS)

IAS 23 簡覽

核心原則	直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本構成該資產成本之一部分。其他借款成本則認列為費用。
符合要件之資產	係指必須經一段相當長期間始能達到預期使用或出售狀態之資產。
借款成本範圍	<ul style="list-style-type: none">• 依 IAS 39/IFRS 9 規定，按有效利息法計算之利息費用；• 依 IAS 17 規定，於融資租賃下所認列之財務費用；及• 外幣借款之兌換差額中視為對利息成本之調整者。

相關解釋

- 無

相關新訊報導

- [Special Edition – IASB Issues Revised Standard on Borrowing Costs](#) (2007 年 4 月)(英)

相關出版品

- 無