



**PROGRAMME DE RENFORCEMENT DE LA TRANSPARENCE ET LA
REDEVABILITÉ BUDGÉTAIRE EN ALGÉRIE**

IPSAS 5-COÛTS D'EMPRUNT

EXPERTS :

PR. WEN-WEN CHIEN, CPA, PROFESSEUR ASSOCIÉ, SUNY OLD WESTBURY

PR. ROGER MAYER, CPA, PROFESSEUR ASSOCIÉ, SUNY OLD WESTBURY

10 FÉVRIER 2022



FSVC
FINANCIAL SERVICES
VOLUNTEER CORPS

Coûts d'emprunt

- Les coûts d'emprunt sont les intérêts et autres dépenses encourues par une entité dans le cadre de l'emprunt de fonds.
- Les coûts d'emprunt peuvent comprendre :

Intérêt

L'amortissement
des primes
d'émission

L'amortissement
des coûts
accessoires

Les charges financières
en rapport avec les contrats
de location-financement;

Les différences de change
résultant des emprunts en
monnaie étrangère

Traitement comptable

Borrowing costs

IPSAS 5

Two accounting treatments are allowed:

- Expense model (benchmark treatment); and
- Capitalization model (alternative treatment)

IAS 23

- Borrowing costs are recognized as expense when incurred.
- Borrowing costs related to a qualifying asset shall be included as part of the cost of the asset.

Traitement des dépenses

- Traitement de Référence

- Coûts d'emprunt → en charges de l'exercice

- Autre Traitement Autorisé

- Coûts d'emprunt → incorporables dans le coût d'un actif

Actifs qualifiés

Voici quelques exemples d'actifs qualifiés :

- Les immeubles de bureaux,
- Hôpitaux,
- Actifs liés à l'infrastructure,
- Les stocks.

Une période substantielle
de temps pour être prêt

Exemple d'actifs non qualifiés

- Actifs produits de façon routinière
- Les actifs sont prêts pour leur utilisation ou vente prévue lorsqu'ils sont acquis.

Courte période de temps
pour être prêt

coûts d'emprunt pouvant d'être incorporés dans le coût d'actifs

- Deux types d'emprunts :

- L'emprunt spécifique →

Les coûts d'emprunt réels encourus pour cet emprunt au cours de l'exercice, moins les revenus de placement sur le placement temporaire de ces emprunts

- Les emprunts généraux →

Coûts d'emprunt incorporables dans le coût d'un actif sont obtenus en appliquant un taux de capitalisation aux dépenses de cet actif.

- Le taux de capitalisation doit être la moyenne pondérée des coûts d'emprunt applicables aux emprunts de l'entité.

Exemple de moyenne pondérée

The country has the following Bank Loans			
Interest Rate	Loan Amount		
4%	\$25,000,000		
3%	\$4,000,000		

The country commenced construction for an item defined as a qualifying asset. On January 1 \$10 Million was used. Another \$15 Million was used on July 1 in the same year.

Début de l'incorporation dans le coût d'un actif

- L'incorporation des coûts d'emprunt dans le coût d'un actif qualifié doit commencer lorsque:



les dépenses afférentes à l'actif sont engagées;



des coûts d'emprunt sont encourus



les activités indispensables à la préparation de l'actif préalablement à son utilisation ou à sa vente sont en cours.

Suspension et arrêt de l'incorporation dans le coût d'un actif

- Suspension →

pendant les périodes longues d'interruption de l'activité productive, et les coûts comptabilisés en charges.*

- Arrêt →

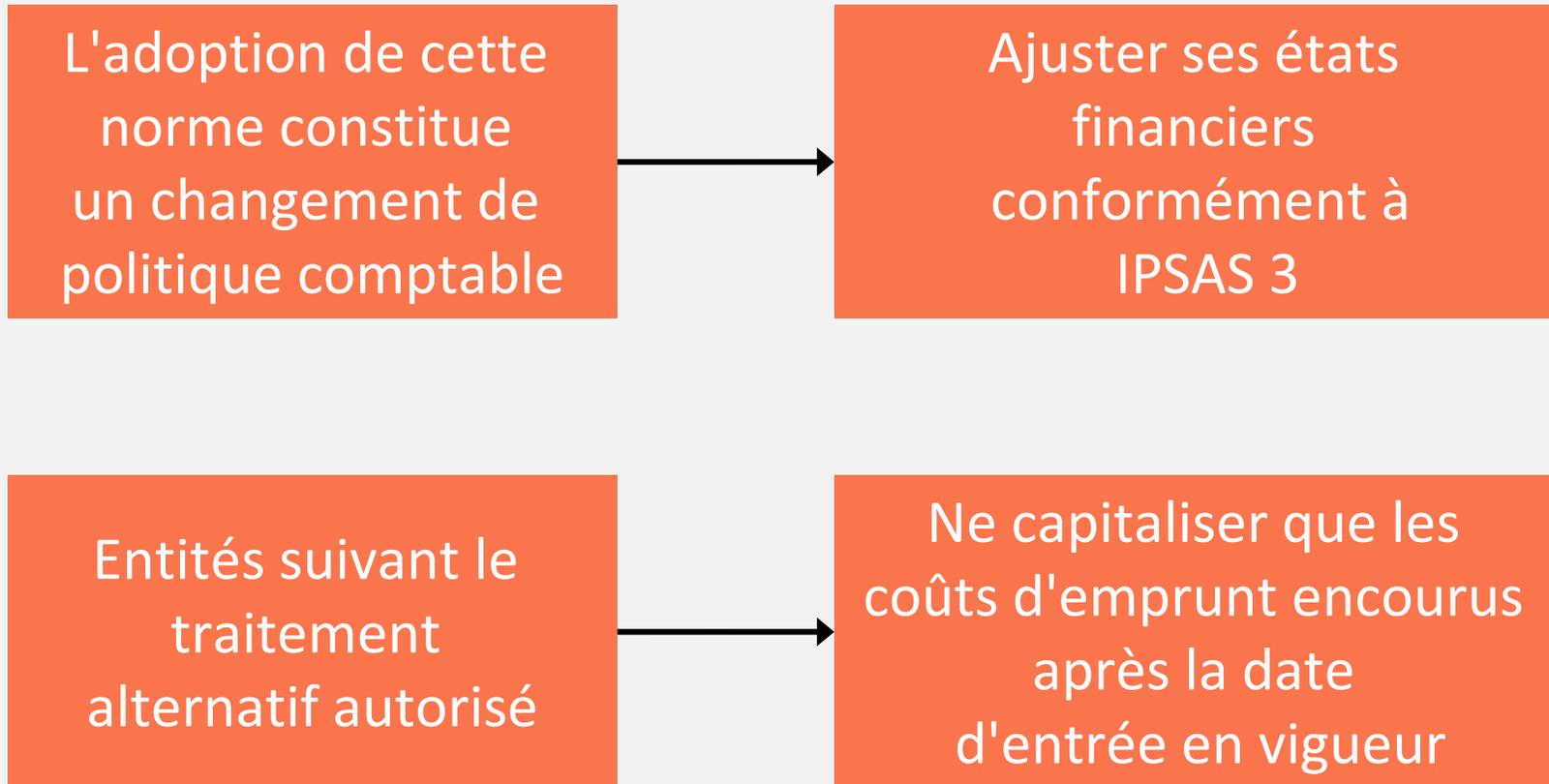
les activités indispensables à la préparation de l'actif préalablement à son utilisation ou sa vente prévue sont pratiquement toutes terminées.

Informations à fournir

Les états financiers doivent fournir les informations suivantes:

- La méthode comptable utilisée pour les coûts d'emprunt;
- Le montant des coûts d'emprunt incorporés dans le coût d'actifs au cours de l'exercice; et
- Le taux de capitalisation utilisé pour déterminer le montant des coûts d'emprunt pouvant d'être incorporés dans le coût d'actifs (lorsqu'il a été nécessaire d'appliquer un taux de capitalisation à des fonds empruntés sans affectation spécifique).

Dispositions Transitoires



Source

<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ipsas-5-co-d-emprunt.pdf>

Questions ?

