

Complément au cours 2

1) AMORTISSEMENT:

EXEMPLE : le 1^{er} janvier 2017, achat d'un équipement au coût de : 36 000 \$ (installation comprise). Valeur résiduelle est de 6 000 \$ et sa durée d'utilisation est de 10 ans. Amortissement selon la **méthode linéaire**

$$\text{Amort de l'exercice} = \frac{\text{Coût d'acquisition} - \text{valeur résiduelle}}{\text{durée d'utilité}} \times \frac{\text{nbre de mois d'utilisation}}{12} \Rightarrow \boxed{A = [(36\,000 - 6\,000) / 10] * (12/12) = 3\,000\$}$$

État de la situation financière au :

	31.12.2017	31.12.2018	30.9.2019
Équipement	36 000	36 000	36 000
-Amort cumulé- équip.	<u>3 000</u>	<u>6 000</u>	<u>8 250</u>
Valeur comptable équip.	33 000	30 000	27 750

État des résultats période du :

	01.1 au 31.12.2017	01.1 au 31.12.2018	01.1 au 30.9.2019
Amortissement	3 000	3 000	2 250

3000 x (9/12)

Équation comptable :

$$A = P + C$$

$$(A - 3\,000) = P + (C - 3\,000)$$

Amortissement-équipement (charge) : 3 000 \$ (C diminue de ce montant)

Amortissement cumulé-équipement (actif non courant créditeur) : 3 000 \$ (la valeur nette de l'équipement diminue de ce montant)

- **Vente de l'équipement** le 30 septembre 2019 au prix de **24 500\$**

Valeur comptable au 30 septembre 2019 : 36000-3000-3000-2 250=27 750 \$

Perte sur aliénation d'actif= 24 500-27 750 = **3 250\$ (charge)**

Gain (+)/Perte (-) = Produit d'aliénation - Valeur comptable (CNA)

donc: Produit d'aliénation = Gain (+)/Perte (-) -Valeur comptable (CNA)

Si le prix de vente était de **30 000\$:**

Gain sur aliénation d'actif=30 000-27 750 =**2 250\$ (produit d'aliénation)**

2) DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS :

EXEMPLE : L'entreprise estime qu'un montant de 1000\$ des comptes-clients risque de ne pas être reçu.

$$A = P + C$$

$$(A - 1\,000) = P + (C - 1000)$$

Dépréciation des comptes-clients (charges) : 1 000 \$

Provision pour dépréciation des comptes-clients (Actif non courant créditeur) : 1 000 \$

Mohammed Khalfoun

FLUX DE TRÉSORERIE

➤ Activités opérationnelles (AO):

Résultat net après impôt (point de départ)

--> Ventes (chiff. affaires) - Coût ventes - Charges commerciales et admin - Frais financiers (intérêts) - Amort. des immobilisations + Produits de placement

+/-

Reclassement (si spécifié) correction des éléments

• Intérêts (charges) intérêts à payer

Si reclassement de intérêts: Intérêts charges à ajouter, Intérêts produits à enlever

+

• Intérêts (produits) intérêts à recevoir

-

Produits et charges déjà utilisés dans le calcul du résultat net mais sans effet sur la trésorerie

• Amortissements=Amort cumulé **fin** + Amort cumulé des actifs cédés - Amort-cumulé **début**

+ --> +(var. amort. cumulé - amort. cumulé actif cédé)

• Dépréciation des comptes-clients

+

• Perte sur aliénation d'actifs

+

• Gain sur aliénation d'actifs Gain aliénation = Produit - Valeur comptable (CNA)

-

Variations de certains éléments hors espèces et quasi-espèces

+ (Passifs courants **Fin** - Passifs courants **Début**) (autres que ceux appartenant à l'**AF**)

+/-

- (Actifs courants **Fin** - Actifs courants **Début**) (autres que l'encaisse, quasi-encaisse et ceux de l'**AI**)

+/-

Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles (AO)

xx

➤ Activités d'investissement (AI):

ce qu'on obtient de la vente d'un équipement par exemple, ou d'un terrain

• Produits d'aliénation des actifs non courants= CNA+Gain (- Perte) sur aliénation

+

• Acquisition ANC= (ANC concerné de la **fin** + Coût l'ANC **vendu**) - ANC concerné au **début**

-

• Intérêts reçus= Produits d'intérêts - (intérêts à recevoir **Fin**- intérêts à recevoir **Début**) (si spécifié)

+

Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement (AI)

xx

➤ Activités de financement (AF):

• Emprunts contractés= Emprunt **total** de **Fin** + Emprunt remboursé - Emprunt **total Début**

+

• Remboursement de l'emprunt durant la période Emprunt début + Emprunt durant période - Emprunt fin

-

• Émissions d'actions (+) / Rachat d'actions (-) = (Capital social **Fin** - Capital social **Début**)

+/-

• Versement des dividendes=dividendes déclarés- (dividendes à payer **Fin** - dividendes à payer **Début**)

-

• Intérêts payés= Charges d'intérêts - (intérêts à payer **Fin** - intérêts à payer **Début**) (si spécifié)

-

Flux de trésorerie liés aux activités de financement (AF)

xx

• Variation nette de la trésorerie (espèces et quasi-espèces) (**AO+AI+AF**) (Encaisse fin - Encaisse début) +/-

• Trésorerie au début (espèces et quasi-espèces) Encaisse début + placements encaissables en tout temps +

• Trésorerie à la fin (espèces et quasi-espèces) Encaisse fin +

ANC: actif non courant;

AC: actif courant

PNC: passif non courant;

PC: actif courant;

Amort: Amortissement;

CNA: coût non amorti ou valeur comptable

Mohammed Khalfoun