

# Présentation des 3 États financiers de base

Module préalable :  
Introduction à la comptabilité

La suite vous permettra de répondre aux questions suivantes

- Est-ce que mon entreprise est rentable?
- Quelle est la valeur de mes possessions?
- Quelles sont mes obligations à court terme?
- Suis-je en mesure d'emprunter davantage?
- Comment puis-je établir des états financiers en bonne et due forme?
- Et plus encore !!!

# Présentation des 3 États financiers de base

- 1- L'État de la situation financière
- 2- L'État des résultats
- 3- L'État de variation des capitaux propres

# Ces 3 États financiers sont interreliés

Nom de la compagnie État des résultats du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	X
Coûts des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits <i>(détail requis)</i>	X
Charges commerciales <i>(détail requis)</i>	(X)
Charges administratives <i>(détail requis)</i>	(X)
Autres charges <i>(détail requis)</i>	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres du jj-mm-année au jj-mm-année					
	Capital social	RND	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au début	X	X	X	X	<b>XX</b>
Réévaluation des biens immobiliers				X	<b>XX</b>
Surplus d'apport de la période			X		<b>XX</b>
Émission d'actions	X				<b>XX</b>
<b>Résultats net de la période</b>		X			<b>XX</b>
Dividendes déclarés		(X)			<b>(XX)</b>
<b>Solde à la fin</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>

Nom de la compagnie  
État de la situation financière  
Au jj-mm-année

Ils me permettent de savoir combien j'ai, combien je dois, si je vends mon entreprise combien je vais empocher, combien ça me coûte par année, combien ça me rapporte par année, etc.  
Le principe fondamental de l'inscription des transactions : Elle touche **deux comptes et plus**.  
C'est le principe de la **dualité des inscriptions**.

	Année N	Année N-1
<b>Actifs</b>		
Actifs courants <i>(détails requis)</i>	XX	XX
<b>Total des actifs courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Actifs non courants <i>(détails requis)</i>	XX	XX
<b>Total des actifs non courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Passifs et capitaux propres</b>	XX	XX
Passifs courants <i>(détails requis)</i>	XX	XX
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Passifs non courants <i>(détails requis)</i>	XX	XX
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Capitaux propres <i>(détails requis)</i>	XX	XX
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des passifs</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des passifs et des capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>

# L'État de la situation financière

Me dit ce que je possède : **ACTIFS**

Me dit ce que je dois : **PASSIFS**

Me dit ce qui reviendrait aux propriétaires si  
l'entreprise était liquidée : **CAPITAUX PROPRES**

Nom de la compagnie État de la situation financière Au 31/12/2020		
	Année N	Année N-1
<b>Actifs</b>		
Actifs non courants (détail requis)	XX	XX
Total des actifs non courants	XX	XX
Actifs courants (détail requis)	XX	XX
Total des actifs courants	XX	XX
Total des actifs	XX	XX
<b>Passifs et capitaux propres</b>		
Capitaux propres (détail requis)	XX	XX
Total des capitaux propres	XX	XX
Passifs non courants (détail requis)	XX	XX
Total des passifs non courants	XX	XX
Passifs courants (détail requis)	XX	XX
Total des passifs courants	XX	XX
Total des passifs	XX	XX
Total des passifs et des capitaux propres	XX	XX

$$\text{ACTIFS} = \text{PASSIFS} + \text{CAPITAUX PROPRES}$$

Nom de la compagnie État de la situation financière Au 31-12-2019		
Actifs	2019	2018
Actifs courants (détails requis)	XX	XX
Total des actifs courants	XX	XX
Actifs non courants (détails requis)	XX	XX
Total des actifs non courants	XX	XX
<b>Total des actifs</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Passifs et capitaux propres	XX	XX
Passifs courants (détails requis)	XX	XX
Total des passifs courants	XX	XX
Passifs non courants (détails requis)	XX	XX
Total des passifs non courants	XX	XX
Capitaux propres (détails requis)	XX	XX
Total des capitaux propres	XX	XX
<b>Total des passifs et des capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>

# L'État de la situation financière

Nom de la compagnie  
État de la situation financière  
Au jj-mm-année

- Se fait à une date précise
- Pas obligatoirement au 31 décembre
- Normalement 1 fois par année
- Ici on compare l'année de l'exercice avec celui de l'année précédente



Effectué à un moment précis  
C'est une photo des comptes

	Année N	Année N-1
<b>Actifs</b>		
Actifs courants ( <i>détails requis</i> )	XX	XX
<b>Total des actifs courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Actifs non courants ( <i>détails requis</i> )	XX	XX
<b>Total des actifs non courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Passifs et capitaux propres</b>	XX	XX
Passifs courants ( <i>détails requis</i> )	XX	XX
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Passifs non courants ( <i>détails requis</i> )	XX	XX
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Capitaux propres ( <i>détails requis</i> )	XX	XX
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des passifs</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des passifs et des capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>

La valeur des comptes est cumulative, d'exercice en exercice

Nom de la compagnie État de la situation financière Au 31-12-2016		
	Année N	Année N-1
<b>ACTIFS</b>		
Actifs courants	XX \$	XX \$
Actifs non courants	XX \$	XX \$
<b>PASSIFS</b>		
Passifs courants	XX \$	XX \$
Passifs non courants	XX \$	XX \$
<b>Total</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

# L'État de la situation financière

## Les Actifs

C'est l'ensemble de toute possession de l'entreprise.

Un actif **courant** signifie que l'on compte profiter de l'actif **moins de 1 an**.

Un actif **non courant** signifie que l'on compte profiter de l'actif **plus de 1 an**.

**ACTIFS = POSSESSIONS**

Nom de la compagnie État de la situation financière Au jj-mm-année		
	Année N	Anne N-1
<b>ACTIFS</b>		
<b>Actifs courants</b>		
Comptes clients	XX \$	XX \$
Provisions pour dépréciation	(XX) \$ <b>XX \$</b>	(XX) \$ <b>XX \$</b>
Stocks de marchandise	XX \$	XX \$
<u>Actifs de régularisation</u>		
- Produits à recevoir		
Intérêts sur placement à recevoir	XX \$	XX \$
- Charges payées d'avance		
Assurance payée d'avance	XX \$	XX \$
Placement à court terme		XX \$
Encaisse	XX \$	XX \$
<b>Total des actifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Actifs non courants</b>		
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Brevet	XX \$	XX \$
- Droits d'auteur	XX \$	XX \$
<u>Immobilisations corporelles</u>		
Terrains	XX \$	XX \$
- Immeuble	XX \$	XX \$
Amortissements cumulés immeuble	(XX) \$ <b>XX \$</b>	(XX) \$ <b>XX \$</b>
- Équipements de production	XX \$	XX \$
Amortissements cumulés Équ. de prod.	(XX) \$ <b>XX \$</b>	(XX) \$ <b>XX \$</b>
<u>Placement à long terme</u>		
- Obligations à terme (plus de 1 an)	XX \$	XX \$
<b>Total des actifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

# L'État de la situation financière

État de la situation financière  
Bilan de la société Xxxxxx  
Au 31-12-2019

	Année N	Année N-1
Actifs		
Actifs courants	XX \$	XX \$
Actifs non courants	XX \$	XX \$
Actifs totaux	XX \$	XX \$
Passifs		
Passifs courants	XX \$	XX \$
Passifs non courants	XX \$	XX \$
Passifs totaux	XX \$	XX \$

## Les Actifs courants - de 1 an

Ressources en attente d'être utilisées (consommées ou encaissées) pour l'exploitation de l'entreprise au cours du prochain exercice financier (moins de 1 an).

- **Comptes-clients :**

Une entreprise vend généralement des marchandises à crédit à ses clients qui s'engagent implicitement à s'acquitter plus tard des sommes dues. Ces ventes et ces promesses implicites de payer faites par un client s'appellent respectivement **ventes à crédit** et **comptes-clients**.

Le compte Client est présenté dans les actifs courants, à la valeur nominale moins la **Provision pour dépréciation-clients**.

- **Provision pour dépréciation des comptes clients :**

Représente la partie des comptes-clients dont le recouvrement est douteux (principe de prudence). Les comptes-clients réduits de cette provision donnent la valeur des comptes-clients nets. L'augmentation de la provision se fait en ajoutant une charge de **dépréciation des comptes-clients**.

Nom de la compagnie État de la situation financière Au jj-mm-année		
	Année N	Année N-1
<b>ACTIFS</b>		
<b>Actifs courants</b>		
Comptes clients	XX \$	XX \$
Provisions pour dépréciation	(XX) \$ <u>XX \$</u>	(XX) \$ <u>XX \$</u>
Stocks de marchandise	XX \$	XX \$
<u>Actifs de régularisation</u>		
- Produits à recevoir		
Intérêts sur placement à recevoir	XX \$	XX \$
- Charges payées d'avance		
Assurance payée d'avance	XX \$	XX \$
Placement à court terme		XX \$
Encaisse	XX \$	XX \$
<b>Total des actifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>



# L'État de la situation financière

Plan de la comptabilité  
Plan de la situation financière  
Au 31-12-2017

Nom	Année N	Année N-1
Actifs courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Actifs non courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Passifs courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Passifs non courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Actifs courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Actifs non courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Passifs courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Passifs non courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Actifs courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$
Actifs non courants (bilan simplifié)	XX \$	XX \$

## Les Actifs courants - de 1 an

- **Stocks (inventaires) :**  
Biens destinés à la revente ou à l'utilisation.  
Lorsque les biens sont destinés à la revente, ils se transformeront éventuellement en coût des ventes.
- **Effet à recevoir ou billet à recevoir :**  
Sers à comptabiliser les sommes qu'un client s'est engagé à payer en signant un billet à ordre, c'est-à-dire une promesse écrite de payer un montant d'argent précis à une date déterminée d'avance (porte intérêt en général).
- **Produits à recevoir :**  
Ce sont des «créances» non directement reliées à l'objet commercial de l'entreprise, mais plutôt aux produits financiers ou accessoires : Ex: intérêts à recevoir, dividendes à recevoir, loyer à recevoir, etc.
- **Encaisse :** Liquidités

Nom de la compagnie État de la situation financière Au jj-mm-année		
	Année N	Anne N-1
<b>ACTIFS</b>		
<b>Actifs courants</b>		
Comptes clients	XX \$	XX \$
Provisions pour dépréciation	(XX) \$ <u>XX \$</u>	(XX) \$ <u>XX \$</u>
Stocks de marchandise	XX \$	XX \$
<u>Actifs de régularisation</u>		
- Produits à recevoir		
Intérêts sur placement à recevoir	XX \$	XX \$
- Charges payées d'avance		
Assurance payée d'avance	XX \$	XX \$
Placement à court terme		XX \$
Encaisse	XX \$	XX \$
<b>Total des actifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

- **Charges payées d'avance :**  
Toutes charges qui ont été payées, mais pas entièrement consommées. Elles se transformeront en charges lors de l'exercice suivant.
- **Placement à court terme :**  
Tout argent placé qui sera récupéré dans moins d'un an.  
Exemple: placement en obligation, en actions, etc.

Nom de la compagnie État de la situation financière Au 31-12-2018		
Actifs	2018	2017
Actifs non courants (bilan reporté)	120	100
Actifs courants (bilan reporté)	180	150
Passifs (bilan reporté)	300	250
Passifs non courants (bilan reporté)	100	80
Passifs courants (bilan reporté)	200	170
Actifs non courants (bilan reporté)	120	100
Actifs courants (bilan reporté)	180	150
Passifs non courants (bilan reporté)	100	80
Passifs courants (bilan reporté)	200	170
Actifs non courants (bilan reporté)	120	100
Actifs courants (bilan reporté)	180	150
Passifs non courants (bilan reporté)	100	80
Passifs courants (bilan reporté)	200	170

# L'État de la situation financière

## Les Actifs non courants + de 1 an

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

- Biens corporels (physiquement identifiables)
- Nécessaires à l'exploitation
- Non destinés (initialement) à la revente

Exemples : terrains, immeubles, mobilier de bureau, mobilier et agencement, améliorations locatives, équipement informatique et logiciels, matériel roulant, etc.

Les actifs amortissables sont indiqués à la valeur d'acquisition avec leurs amortissements cumulés à la date de l'exercice. La différence des deux donne la valeur comptable.

Nom de la compagnie État de la situation financière Au jj-mm-année		
	Année N	Anne N-1
<b>Actifs non courants</b>		
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Brevet	XX \$	XX \$
- Droits d'auteur	XX \$	XX \$
<u>Immobilisations corporelles</u>		
Terrains	XX \$	XX \$
- Immeuble	XX \$	XX \$
Amortissements cumulés immeuble	(XX) \$ <u>XX \$</u>	(XX) \$ <u>XX \$</u>
- Équipements de production	XX \$	XX \$
Amortissements cumulés Équ. de prod.	(XX) \$ <u>XX \$</u>	(XX) \$ <u>XX \$</u>
<u>Placement à long terme</u>		
- Obligations à terme (plus de 1 an)	XX \$	XX \$
<b>Total des actifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

<b>Immobilisations - actif X</b>	<b>X</b>
<b>Moins : amortissements cumulés - actifs X</b>	<b>(X)</b>
<b>Valeur comptable - actif X</b>	<b>XX</b>

Nom de la compagnie		
État de la situation financière		
Au 31-12-2020		
Actif	2020	2019
Actifs non courants (bilan reporté)	100	100
Actifs courants (bilan reporté)	100	100
Actifs non courants (bilan reporté)	100	100
Actifs courants (bilan reporté)	100	100
Actifs non courants (bilan reporté)	100	100
Actifs courants (bilan reporté)	100	100
Actifs non courants (bilan reporté)	100	100
Actifs courants (bilan reporté)	100	100
Actifs non courants (bilan reporté)	100	100
Actifs courants (bilan reporté)	100	100

# L'État de la situation financière

## Les Actifs non courants + de 1 an

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Immobilisations qui n'ont pas d'existence physique, mais qui procurent des avantages économiques à l'entreprise.

- Brevet
- Droits d'auteur
- etc.

### PLACEMENTS À LONG TERME :

Valeurs mobilières ou biens immobiliers qu'acquiert une entreprise pour une durée indéterminée, mais plus longue que les 12 prochains mois.

- Actions
- Obligations
- Autres actifs financiers (placements dans des terrains, immeubles, etc.)

Nom de la compagnie		
État de la situation financière		
Au jj-mm-année		
	Année N	Anne N-1
<b>Actifs non courants</b>		
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Brevet	XX \$	XX \$
- Droits d'auteur	XX \$	XX \$
<u>Immobilisations corporelles</u>		
Terrains	XX \$	XX \$
- Immeuble	XX \$	XX \$
Amortissements cumulés immeuble	(XX) \$ <u>XX \$</u>	(XX) \$ <u>XX \$</u>
- Équipements de production	XX \$	XX \$
Amortissements cumulés Équ. de prod.	(XX) \$ <u>XX \$</u>	(XX) \$ <u>XX \$</u>
<u>Placement à long terme</u>		
- Obligations à terme (plus de 1 an)	XX \$	XX \$
<b>Total des actifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

Actif		
Actif non courant (bilan report)	XX	XX
Actif courant (bilan report)	XX	XX
Actif non courant (bilan report)	XX	XX
Actif courant (bilan report)	XX	XX
Passif non courant (bilan report)	XX	XX
Passif courant (bilan report)	XX	XX
Passif non courant (bilan report)	XX	XX
Passif courant (bilan report)	XX	XX
Passif non courant (bilan report)	XX	XX
Passif courant (bilan report)	XX	XX
Passif non courant (bilan report)	XX	XX
Passif courant (bilan report)	XX	XX

# L'État de la situation financière

## Les Passifs

Un passif **courant** signifie que l'on compte le rembourser dans **moins de 1 an**.

Un passif **non courant** signifie que l'on compte rembourser sa dette dans **plus de 1 an**.

Pour rembourser un passif non courant, on doit le transformer, en tout ou en parti, en passif courant.

**Les charges d'intérêts relatifs à ses emprunts se retrouvent dans l'États des résultats**

**PASSIFS = DETTES**

<b>PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>Passifs</b>		
<u>Passifs courants</u>		
Comptes fournisseurs	XX \$	XX \$
Emprunts à court terme		XX \$
Portion court terme de l'emprunt long terme	XX \$	XX \$
<u>Passifs de régularisation</u>		
Charges à payer		
- Impôts à payer	XX \$	XX \$
- Salaires à payer	XX \$	XX \$
- Intérêts à payer	XX \$	XX \$
Produits différés		
- Loyer perçu d'avance	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<u>Passifs non courants</u>		
Emprunts à long terme	XX \$	XX \$
Obligations à payer en 2027	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des Passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social	XX \$	XX \$
Résultats non distribués	XX \$	XX \$
Surplus d'apports	XX \$	XX \$
Écart de réévaluation	XX \$	
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

## Les Passifs courants - de 1 an

- **Comptes-fournisseurs :**  
Désigne les sommes qu'une entreprise s'est engagée implicitement à payer à des créanciers relativement à des produits achetés (représente le compte-client du fournisseur).
- **Effet à payer ou billet à payer :**  
Les opérations relatives aux billets à ordre dont l'entreprise doit s'acquitter (porte intérêt en général).
- **Portion court terme d'un emprunt à long terme :**  
Partie court terme d'un emprunt à long terme.  
Exemple : le remboursement d'un emprunt hypothécaire sur 25 ans. Pour la 1<sup>er</sup> année il y aura 1 an d'emprunt à court terme et 24 ans d'emprunt à long terme. L'année suivante, il y aura 1 an de court terme et 23 ans de long terme, etc.

PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		
<b>Passifs</b>		
<u>Passifs courants</u>		
Comptes fournisseurs	XX \$	XX \$
Emprunts à court terme		XX \$
Portion court terme de l'emprunt long terme	XX \$	XX \$
<u>Passifs de régularisation</u>		
Charges à payer		
- Impôts à payer	XX \$	XX \$
- Salaires à payer	XX \$	XX \$
- Intérêts à payer	XX \$	XX \$
Produits différés		
- Loyer perçu d'avance	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<u>Passifs non courants</u>		
Emprunts à long terme	XX \$	XX \$
Obligations à payer en 2027	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des Passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social	XX \$	XX \$
Résultats non distribués	XX \$	XX \$
Surplus d'apports	XX \$	XX \$
Écart de réévaluation	XX \$	
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

# L'État de la situation financière

État de la situation financière  
au 31 décembre 2020  
en milliers de dollars

Actif	2020	2019
Actif non courant (différent report)	XX	XX
Actif courant (différent report)	XX	XX
<b>Actif total</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Passif non courant (différent report)	XX	XX
Passif courant (différent report)	XX	XX
<b>Passif total</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>

## Les Passifs courants - de 1 an

- Charges à payer :  
Charges passés qui n'ont pas encore été payées.
- Produits différés :  
Un client paye la vente d'un produit ou d'un service avant que le produit soit livré au client ou que le service ait été donné. L'entreprise doit donc soit un produit, soit un service.

<b>PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>Passifs</b>		
<u>Passifs courants</u>		
Comptes fournisseurs	XX \$	XX \$
Emprunts à court terme		XX \$
Portion court terme de l'emprunt long terme	XX \$	XX \$
<u>Passifs de régularisation</u>		
Charges à payer		
- Impôts à payer	XX \$	XX \$
- Salaires à payer	XX \$	XX \$
- Intérêts à payer	XX \$	XX \$
Produits différés		
- Loyer perçu d'avance	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<u>Passifs non courants</u>		
Emprunts à long terme	XX \$	XX \$
Obligations à payer en 2027	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des Passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social	XX \$	XX \$
Résultats non distribués	XX \$	XX \$
Surplus d'apports	XX \$	XX \$
Écart de réévaluation	XX \$	
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

# L'État de la situation financière

Plan de la comptabilité  
Plan de la situation financière  
Annexe A - Annexe B - C

Actif	XX	XX
Actif non courants (différé report)	XX	XX
Actif courants (différé report)	XX	XX
Passif	XX	XX
Passif non courants (différé report)	XX	XX
Passif courants (différé report)	XX	XX
Capital social	XX	XX
Résultats non distribués	XX	XX
Surplus d'apports	XX	XX
Écart de réévaluation	XX	XX
Charges à payer	XX	XX
Salaires à payer	XX	XX
Intérêts à payer	XX	XX
Produits différés	XX	XX
Loyer perçu d'avance	XX	XX
Total des passifs courants	XX	XX
Total des passifs non courants	XX	XX
Total des passifs	XX	XX
Total des capitaux propres	XX	XX
Total des capitaux propres et des passifs	XX	XX

## Les Passifs non courants + de 1 an

- **Emprunt à long terme :**  
Emprunt contracté par l'entreprise remboursable dans plus de 1 an. Un emprunt remboursable sur plus d'un an possède une partie court terme (passifs courants) ainsi qu'une partie long terme.
- **Emprunt hypothécaire :**  
Emprunt pour lequel un actif en particulier a été mis en garantie.
- **Obligation à payer à long terme :**  
Représente une alternative aux financements des banques. Elle possède une durée définie et elle donne droit au paiement d'un intérêt fixe ou variable (coupon) par l'émetteur de l'obligation.  
Le coupon payé à ses créanciers est une charge.

<b>PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>Passifs</b>		
<u>Passifs courants</u>		
Comptes fournisseurs	XX \$	XX \$
Emprunts à court terme		XX \$
Portion court terme de l'emprunt long terme	XX \$	XX \$
<u>Passifs de régularisation</u>		
Charges à payer		
- Impôts à payer	XX \$	XX \$
- Salaires à payer	XX \$	XX \$
- Intérêts à payer	XX \$	XX \$
Produits différés		
- Loyer perçu d'avance	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<u>Passifs non courants</u>		
Emprunts à long terme	XX \$	XX \$
Obligations à payer en 2027	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des Passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social	XX \$	XX \$
Résultats non distribués	XX \$	XX \$
Surplus d'apports	XX \$	XX \$
Écart de réévaluation	XX \$	
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>

Nom de la compagnie		Année N - Année N-1	
État des variations des capitaux propres		du 1-1-2020 au 31-12-2020	
Capital social	XX	XX	
Surplus d'apports	XX	XX	
Écart de réévaluation	XX	XX	
Résultats non distribués	XX	XX	
Dividendes déclarés	XX	XX	
Autres réserves	XX	XX	
Total des capitaux propres	XX	XX	

# L'État de la situation financière

## Les Capitaux propres

## Proviennent de l'état de la **variation des capitaux propres**

Représentent ce qui reviendrait aux actionnaires si l'entreprise était liquidée.

Le solde de chaque compte calculé dans l'état de la variation des capitaux propres est reporté dans l'état de la situation financière.

Nom de la compagnie					
État des variations des capitaux propres					
du 1-1-2020 au 31-12-2020					
	Capital social	RND	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au début	X	X	X	X	XX
Réévaluation des biens immobiliers				X	XX
Surplus d'apport de la période					XX
Émission d'actions	X				XX
Résultats net de la période		X			XX
Dividendes déclarés		(X)			(XX)
<b>Solde à la fin</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>

PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		
<b>Passifs</b>		
<u>Passifs courants</u>		
Comptes fournisseurs	XX \$	XX \$
Emprunts à court terme		XX \$
Portion court terme de l'emprunt long terme	XX \$	XX \$
<u>Passifs de régularisation</u>		
Charges à payer		
- Impôts à payer	XX \$	XX \$
- Salaires à payer	XX \$	XX \$
- Intérêts à payer	XX \$	XX \$
Produits différés		
- Loyer perçu d'avance	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<u>Passifs non courants</u>		
Emprunts à long terme	XX \$	XX \$
Obligations à payer en 2027	XX \$	XX \$
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des Passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social	XX \$	XX \$
Résultats non distribués	XX \$	XX \$
Surplus d'apports	XX \$	XX \$
Écart de réévaluation	XX \$	
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>	<b>XX \$</b>	<b>XX \$</b>



Nom de la compagnie État des résultats du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre	
Produits des activités ordinaires	X
Coût des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits (détail requis)	X
Charges commerciales (détail requis)	(X)
Charges administratives (détail requis)	(X)
Autres charges (détail requis)	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

# L'État des résultats

Donne le détail de ce qui rend plus riche l'entreprise et ce qui la rend plus pauvre.

Le résultat net détermine le niveau d'enrichissement de l'entreprise durant un exercice.

**Un produit rend plus RICHE !!!**

**Une charge plus PAUVRE !!!**

{ Temps }

Effectué dans un intervalle de temps

Nom de la compagnie État des résultats période du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	XX \$
Coût des ventes	(XX) \$
<b>Marge brute</b>	<b>XX \$</b>
Produits d'intérêts	XX \$
Produits de location de loyer	XX \$
Gain sur disposition	XX \$
<u>Charges</u>	
Électricité	XX \$
Salaire	XX \$
Assurance	XX \$
Amortissement	XX \$
Intérêt sur emprunts	XX \$
Dépréciation des comptes clients	XX \$
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>XX \$</b>
impôt	(XX) \$
<b>Résultats net</b>	<b>XX \$</b>

N = année de l'exercice

16

Au début de chaque exercice, la valeur des comptes est remise à zéro

Nom de la compagnie État des résultats du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre	
Produits des activités ordinaires	X
Coût des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits (détail requis)	X
Charges commerciales (détail requis)	(X)
Charges administratives (détail requis)	(X)
Autres charges (détail requis)	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

# L'État des résultats

## ÉLÉMENTS DE L'ÉTAT DES RÉSULTATS

- **En-tête** : raison sociale de l'entité, nom de l'état financier, **période** à laquelle se rapporte l'état, unité de mesure
  - **Produits** (revenus)
  - **Charges** (dépenses)
  - **Résultat avant impôts**
  - **Charge d'impôts (comptable)** sur le résultat
  - **Résultat net après impôts**
  - **Résultat par action** (bénéfice par action, BPA)
    - Ratio donné par le bénéfice net divisé par le nombre d'actions total
- Le BPA n'est pas vu dans le cadre du cours

Nom de la compagnie État des résultats période du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	XX \$
Coût des ventes	(XX) \$
<b>Marge brute</b>	<b>XX \$</b>
Produits d'intérêts	XX \$
Produits de location de loyer	XX \$
Gain sur disposition	XX \$
<u>Charges</u>	
Électricité	XX \$
Salaire	XX \$
Assurance	XX \$
Amortissement	XX \$
Intérêt sur emprunts	XX \$
Dépréciation des comptes clients	XX \$
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>XX \$</b>
impôt	(XX) \$
<b>Résultats net</b>	<b>XX \$</b>

Résultat avant impôt = Marge brute + autres produits - charges

Le résultat net de l'entreprise représente le bénéfice de l'entreprise

N = année de l'exercice

# L'État des résultats

Nom de la compagnie État des résultats du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre	
Produits des activités ordinaires	X
Coûts des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits (détail requis)	X
Charges commerciales (détail requis)	(X)
Charges administratives (détail requis)	(X)
Autres charges (détail requis)	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

Revenus reliés aux produits ou aux services rendus relatifs à l'exploitation de l'entreprise.

## Exemple

Ventes nettes		
Ventes brutes		<b>62 000 \$</b>
Moins : Rendus et rabais sur ventes	200 \$	
Escomptes sur ventes	<u>300 \$</u>	
<b>Ventes nettes</b>		<b>61 500 \$</b>

Nom de la compagnie État des résultats période du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	XX \$
Coût des ventes	<u>(XX) \$</u>
<b>Marge brute</b>	<b>XX \$</b>
Produits d'intérêts	XX \$
Produits de location de loyer	XX \$
Gain sur disposition	XX \$
<u>Charges</u>	
Électricité	XX \$
Salaire	XX \$
Assurance	XX \$
Amortissement	XX \$
Intérêt sur emprunts	XX \$
Dépréciation des comptes clients	XX \$
<b>Résultat avant impôts</b>	<b><u>XX \$</u></b>
impôt	(XX) \$
<b>Résultats net</b>	<b><u>XX \$</u></b>

N = année de l'exercice

# L'État des résultats

Nom de la compagnie État des résultats du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre	
Produits des activités ordinaires	X
Coûts des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits (détail requis)	X
Charges commerciales (détail requis)	(X)
Charges administratives (détail requis)	(X)
Autres charges (détail requis)	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

Coût des ventes = Stocks utilisés (ou coût des produits fabriqués)

Exemple (inventaire périodique)

Coûts des ventes		
Stock de marchandises de début		<b>14 800 \$</b>
Plus : Achats	28 000 \$	
Douanes	3 000 \$	
Transport sur achat	<u>2 000 \$</u>	
Achats bruts	<b>33 000 \$</b>	
Moins : Rendus et rabais sur achats	12 000 \$	
Escomptes sur achats	<u>580 \$</u>	
Achats nets	<b><u>20 420 \$</u></b>	
Coût des marchandises destinées à la vente	<b>35 220 \$</b>	
Moins : Stock de marchandises à la fin	13 500 \$	
<b>Coût des ventes</b>		<b>21 720 \$</b>

Nom de la compagnie État des résultats période du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	XX \$
Coût des ventes	(XX) \$
<b>Marge brute</b>	<b>XX \$</b>
Produits d'intérêts	XX \$
Produits de location de foyer	XX \$
Gain sur disposition	XX \$
<u>Charges</u>	
Électricité	XX \$
Salaire	XX \$
Assurance	XX \$
Amortissement	XX \$
Intérêt sur emprunts	XX \$
Dépréciation des comptes clients	XX \$
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>XX \$</b>
impôt	(XX) \$
<b>Résultats net</b>	<b>XX \$</b>

N = année de l'exercice

19

Moulay Vincent Huard ©

Nom de la compagnie État des résultats du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre	
Produits des activités ordinaires	X
Coût des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits (détail requis)	X
Charges commerciales (détail requis)	(X)
Charges administratives (détail requis)	(X)
Autres charges (détail requis)	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

# L'État des résultats

Marge brute = Produit des ventes – Coût des ventes

Produits autres que ceux d'exploitation

- **Produits d'intérêts :**  
Lorsque de l'argent est placé, il y a des revenus d'intérêts qui y sont associés. En comptabilité on doit séparer la valeur de l'argent placée (actifs) des revenus d'intérêts.
- **Produit de location de loyer :**  
Ici l'entreprise à comme activité secondaire la location de local.
- **Gain sur disposition :**  
Vente d'un actif plus cher que sa valeur comptable (valeur comptable = coût d'acquisition moins les amortissements cumulés).

Nom de la compagnie État des résultats période du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	XX \$
Coût des ventes	(XX) \$
<b>Marge brute</b>	<b>XX \$</b>
Produits d'intérêts	XX \$
Produits de location de loyer	XX \$
Gain sur disposition	XX \$
<u>Charges</u>	
Électricité	XX \$
Salaire	XX \$
Assurance	XX \$
Amortissement	XX \$
Intérêt sur emprunts	XX \$
Dépréciation des comptes clients	XX \$
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>XX \$</b>
impôt	(XX) \$
<b>Résultats net</b>	<b>XX \$</b>

N = année de l'exercice

20

Moulay Vincent Huard ©

# L'État des résultats

Nom de la compagnie État des résultats du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre	
Produits des activités ordinaires	X
Coût des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits (détail requis)	X
Charges commerciales (détail requis)	(X)
Charges administratives (détail requis)	(X)
Autres charges (détail requis)	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

## Charge

- **Amortissement :**  
Représente la perte de valeur d'un actif durant un exercice (habituellement 1 an). Permet d'augmenter les amortissements cumulés (actifs non courants).
- **Charges d'intérêts :**  
Lors d'un emprunt, il y a des charges d'intérêts qui y sont associées. En comptabilité on doit séparer la valeur de l'argent emprunté (passifs) des charges d'intérêts.
- **Dépréciation des comptes-clients :**  
Deux utilités
  - Elle est créée afin de balancer une augmentation de la **Provision pour dépréciation des comptes clients**.
  - Lorsqu'un client ne peut nous payer et que ça n'a pas été prévu lors d'une **Provision pour dépréciation des comptes clients**. Le compte-clients sera alors crédité du montant de cette dépréciation.

Nom de la compagnie État des résultats période du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	XX \$
Coût des ventes	(XX) \$
<b>Marge brute</b>	<b>XX \$</b>
Produits d'intérêts	XX \$
Produits de location de loyer	XX \$
Gain sur disposition	XX \$
<u>Charges</u>	
Électricité	XX \$
Salaire	XX \$
Assurance	XX \$
Amortissement	XX \$
Intérêt sur emprunts	XX \$
Dépréciation des comptes clients	XX \$
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>XX \$</b>
impôt	(XX) \$
<b>Résultats net</b>	<b>XX \$</b>

L'impôt comptable – impôt fiscal = impôt différé passif ou impôt différé actif  
Cette notion ne sera pas vue en cours

Impôt = impôt comptable

N = année de l'exercice

21

Moulay Vincent Huard ©

Nom de la compagnie État des résultats du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre	
Produits des activités ordinaires	X
Coûts des ventes	(X)
Marge brute	XX
Autres produits (détail requis)	X
Charges commerciales (détail requis)	(X)
Charges administratives (détail requis)	(X)
Autres charges (détail requis)	(X)
Résultats avant impôts	XX
Impôts sur le résultat	(X)
Résultat net après impôts	XX

# L'État des résultats

Distinction entre une charge et un actif

Qu'est-ce qui différencie un gobelet de café plein et un gobelet de café qui a été vidé ?



C'est un  
actif



C'est une  
charge

Le gobelet de café plein peut-être vendu à un de vos collègues de classe, il a une valeur.

Personne ne sera intéressé à vous acheter votre gobelet de café vidé. Il n'a plus de valeur.

Nom de la compagnie				
État des variations des capitaux propres				
	Capital social	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au début	X	X	X	XX
Réévaluation des biens immobiliers			X	XX
Surplus d'apport de la période		X		XX
Émission d'actions	X			XX
Résultats net de la période		X		XX
Dividendes déclarés		(X)		(XX)
Solde à la fin	XX	XX	XX	XX

# L'État de variation des capitaux propres

Commence par les montants du dernier exercice

Le solde final sera mis dans l'État de la situation financière

Nom de la compagnie					
État des variations des capitaux propres					
période du 1er janvier au 31 décembre N					
	Capital social	RND	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au 1er janvier N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$
Réévaluation des biens immobiliers				XX \$	XX \$
Surplus d'apport de la période			XX \$		XX \$
Émission d'actions	XX \$				XX \$
Résultats net de la période		XX \$			XX \$
Dividendes déclarés		(XX) \$			XX \$
Solde au 31 décembre N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$

} Temps }

Effectué dans un intervalle de temps



Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres				
	Capital social	Surplus d'apport	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au début	X	X	X	XX
Réévaluation des biens immobiliers			X	XX
Surplus d'apport de la période		X		XX
Émission d'actions		X		XX
Résultats net de la période		X		XX
Dividendes déclarés		(X)		(XX)
Solde à la fin	XX	XX	XX	XX

# L'État de variation des capitaux propres

Nom de la compagnie État des résultats du jj-mm-année au jj-mm-année	
Produits des activités ordinaires	X
Coûts des ventes	(X)
<b>Marge brute</b>	<b>XX</b>
Autres produits ( <i>détail requis</i> )	X
Charges commerciales ( <i>détail requis</i> )	(X)
Charges administratives ( <i>détail requis</i> )	(X)
Autres charges ( <i>détail requis</i> )	(X)
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>XX</b>
Impôts sur le résultat	(X)
<b>Résultat net après impôts</b>	<b>XX</b>

Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres période du 1er janvier au 31 décembre N					
	Capital social	RND	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au 1er janvier N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$
Réévaluation des biens immobiliers				XX \$	XX \$
Surplus d'apport de la période			XX \$		XX \$
Émission d'actions	XX \$				XX \$
Résultats net de la période		XX \$			XX \$
Dividendes déclarés		(XX) \$			XX \$
Solde au 31 décembre N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$

Nom de la compagnie  
État de la situation financière  
Au jj-mm-année

Fait le lien entre l'état des résultats  
et l'état de la situation financière

	Année N	Année N-1
<b>Actifs</b>		
Actifs non courants ( <i>détail requis</i> )	XX	XX
<b>Total des actifs non courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Actifs courants ( <i>détail requis</i> )	XX	XX
<b>Total des actifs courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Passifs et capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Capitaux propres ( <i>détail requis</i> )	XX	XX
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Passifs non courants ( <i>détail requis</i> )	XX	XX
<b>Total des passifs non courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
Passifs courants ( <i>détail requis</i> )	XX	XX
<b>Total des passifs courants</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des passifs</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>
<b>Total des passifs et des capitaux propres</b>	<b>XX</b>	<b>XX</b>

N = année de l'exercice

Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres				
	Capital social	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au début	X	X	X	XX
Réévaluation des biens immobiliers			X	XX
Surplus d'apport de la période		X		XX
Émission d'actions	X			XX
Résultats net de la période		X		XX
Dividendes déclarés		(XX)		(XX)
Solde au fin	XX	XX	XX	XX

# L'État de variation des capitaux propres

- Surplus d'apport :**

Le surplus d'apport comprend notamment les dons et les apports de capital versés à la société par un tiers parti.

- Écart de réévaluation:**

Sers à balancer les comptes lors d'une réévaluation d'un actif non courant.

- Résultats non distribués :**

En terme simple, c'est le montant cumulé de tous les bénéfices depuis la création de l'entreprise moins les dividendes déclarés depuis sa création.

- Capital social :**

Valeur des actions émises par la compagnie à leur valeur d'émission.

Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres période du 1er janvier au 31 décembre N					
	Capital social	RND	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au 1er janvier N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$
Réévaluation des biens immobiliers				XX \$	XX \$
Surplus d'apport de la période			XX \$		XX \$
Émission d'actions	XX \$				XX \$
Résultats net de la période		XX \$			XX \$
Dividendes déclarés		(XX) \$			XX \$
Solde au 31 décembre N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$

Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres				
	Capital social	Surplus d'apport	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au début	X	X	X	XX
Réévaluation des biens immobiliers			X	XX
Surplus d'apport de la période		X		XX
Émission d'actions		X		XX
Résultats net de la période		X		XX
Dividendes déclarés		(X)		(XX)
Solde au fin	XX	XX	XX	XX

# L'État de variation des capitaux propres

Quelques définitions de comptes

- **Réévaluation des bien immobiliers:**  
Réévaluation d'un actif non courant durant l'exercice.
- **Surplus d'apport :**  
Le surplus d'apport durant l'exercice.
- **Émission d'actions :**  
Valeur des actions émises durant l'exercice.
- **Résultats net de la période:**  
Provient de l'état des résultats.
- **Dividendes déclarés:**  
Représente la part des bénéfices (habituellement) qui sont répartis entre les actionnaires.

Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres période du 1er janvier au 31 décembre N					
	Capital social	RND	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au 1er janvier N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$
Réévaluation des biens immobiliers				XX \$	XX \$
Surplus d'apport de la période			XX \$		XX \$
Émission d'actions	XX \$				XX \$
Résultats net de la période		XX \$			XX \$
Dividendes déclarés		(XX) \$			XX \$
Solde au 31 décembre N	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$	XX \$

Nom de la compagnie État des variations des capitaux propres				
	Capital social	Surplus d'apports	Écart de évaluation	Total des capitaux propres
Solde au début	X	X	X	XX
Reévaluation des biens immobiliers			X	XX
Surplus d'apport de la période		X		XX
Émission d'actions	X			XX
Résultats nets de la période		X		XX
Dividendes déclarés		(XX)		(XX)
Solde à la fin	XX	XX	XX	XX

# L'État des variations du capital (entreprise individuelle)

Remplace l'État de variation des capitaux propres pour les entreprises individuelles ou les sociétés de personnes

- **Apports :**  
Capital versés à l'entreprise par son propriétaire.
- **Prélèvements :**  
Récupération de capital de l'entreprise par son propriétaire.

Nom de l'entreprise État des variations du capital période du jj-mm-année au jj-mm-année		
Solde du capital en début de la période	XX \$	XX \$
Plus (moins) : résultats nets de la période	+(-) XX \$	XX \$
Plus : apports	XX \$	
Moins : Prélèvements (retraite)	(XX) \$	XX \$
Solde du capital en la fin de la période		XX \$

# Méthodes de gestion d'inventaire

Deux méthodes de gestion d'inventaire peuvent être utilisées par une entreprise commerciale :

## 1. Méthode d'inventaire permanent

L'enregistrements détaillés du coût s'effectue à chaque achat et à chaque vente. Ensuite, le calcul du coût des marchandises vendues s'effectue au moment de la vente du produit.

## 2. Méthode d'inventaire périodique

L'inventaire n'est pas tenu à jour en cours d'exercice. Le coût des marchandises vendues est déterminé lors de l'exécution de l'exercice comptable.

## Méthodes de gestion d'inventaire

### Exemple de comptabilisation

Inventaire Permanent		Inventaire périodique	
<u>Au moment de l'achat</u>		<u>Au moment de l'achat</u>	
Stock de marchandise	+ 6 000 \$	Achat (charges)	+ 6 000 \$
Encaisse	- 6 000 \$	Encaisse	- 6 000 \$
<u>Au moment de la vente</u>		<u>Au moment de la vente</u>	
Encaisse	+ 10 000 \$	Encaisse	+ 10 000 \$
Vente (produits)	+ 10 000 \$	Vente (produits)	+ 10 000 \$
Coût des ventes	+ 6 000 \$		
Stock de marchandise	- 6 000 \$	<u>Régularisation (fin de période)</u>	
		Coût des ventes V.S. stocks	

# Quelques transactions communes

Type de comptes      Impact sur le compte      Certaines transactions communes      Débit      Crédit

## J'ai déjà utilisé un service au coût de 320 \$ et je ne l'ai pas encore payé

Ch	↑	Charges	320 \$	
PC	↑	@Charges à payer		320 \$

## Je paye d'avance 400 \$ ce qui deviendra une charge avec le temps

AC	↑	Charges payées d'avance	400 \$	
AC	↓	@Encaisse		400 \$

## Un client nous rembourse le 1 400 \$ qu'il nous doit

AC	↑	Encaisse	1 400 \$	
AC	↓	@Comptes Clients		1 400 \$

## J'emprunt 9 000 \$ à long terme

AC	↑	Encaisse	9 000 \$	
PNC	↑	@Emprunt long terme		9 000 \$

# Quelques transactions communes

Type de comptes	Impact sur le compte	Certaines transactions communes	Débit	Crédit
<b>Je vends un camion 4 000 \$, que j'ai acheté 55 000 \$ et qui valait 5 000 \$ au livre</b>				
AC	↑	Encaisse	4 000 \$	
Ch	↑	Perte sur disposition	1 000 \$	
ANC	↑	Amortissement cumulé-camion	50 000\$	
ANC	↓	@camion		55 000 \$
<b>Un actif s'est amorti de 375 \$</b>				
Ch	↑	Amortissement	375 \$	
ANC	↓	@Amortissement cumulé - camion		375 \$
<b>Je vends un camion 6 000 \$, que j'ai acheté 55 000 \$ et qui valait 5 000 \$ au livre</b>				
AC	↑	Encaisse	6 000 \$	
ANC	↑	Amortissement cumulé - camion	50 000 \$	
ANC	↓	@camion		55 000 \$
Pr	↑	@Gain sur disposition		1 000 \$

## Attention !!!

Je devrais également comptabiliser la charge d'amortissement avant la disposition. Cet amortissement est inclus dans l'amortissement cumulé lors de la disposition.



# Quelques transactions communes

Type de comptes	Impact sur le compte	Certaines transactions communes	Débit	Crédit
<b>Je fait un achat de marchandise de 2 000 \$ à crédit (emprunt)</b>				
AC	↑	Stock de marchandise	2 000 \$	
PC	↑	@Comptes Fournisseurs		2 000 \$
<b>On rembourse 3 500 \$ de ce que l'on doit à notre fournisseur</b>				
PC	↓	Comptes Fournisseurs	3 500 \$	
AC	↓	@Encaisse		3 500 \$
<b>Je prévois rembourser un emprunt à long terme de 10 000 \$ l'an prochain</b>				
PNC	↓	Emprunt long terme	10 000 \$	
PC	↑	@Portion court terme de l'emprunt à long terme		10 000 \$
<b>Je fais une vente à crédit de 850 \$ (avance de fond)</b>				
AC	↑	Comptes Clients	850 \$	
Pr	↑	@Produits		850 \$

# Quelques transactions communes

Type de comptes	Impact sur le compte	Certaines transactions communes	Débit	Crédit
<b>Je rembourse un emprunt de 550 \$</b>				
PC	↓	Emprunt court terme	550 \$	
AC	↓	@Encaisse		550 \$
<b>Un client ne pourra peut-être pas nous payer le 750 \$ qu'il nous doit</b>				
Ch	↑	Dépréciation des Comptes Clients	750 \$	
AC	↓	@Provision pour dépréciation des Comptes Clients		750 \$
<b>Un client que l'on pensait qui ne pourrait pas nous payer 240 \$, ne nous paye pas</b>				
AC	↑	Provision pour dépréciation des Comptes Clients	240 \$	
AC	↓	@Comptes Clients		240 \$
<b>Un client ne peut pas nous payer le 300 \$ qu'il nous doit et ça n'a pas été prévu</b>				
Ch	↑	Dépréciation des Comptes Clients	300 \$	
AC	↓	@Comptes Clients		300 \$