ÉLÉMENTS, COMPTABILISATION, ÉVALUATION ET CAPITAL

I. DÉFINITIONS

Actif

Ressource contrôlée par l'entreprise à la suite d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs.

Passif

Obligation actuelle résultant d'événements passés dont le règlement devrait entraîner une sortie de ressources.

Capitaux propres

Intérêt résiduel dans les actifs de l'entreprise après déduction de tous les passifs.

Produits

Accroissements d'avantages économiques au cours de l'exercice entraînant une augmentation des capitaux propres, à l'exception des apports des propriétaires.

Charges

Diminutions d'avantages économiques entraînant une diminution des capitaux propres, à l'exception des distributions aux propriétaires.

II. COMPTABILISATION DES ÉLÉMENTS DES ÉTATS FINANCIERS

Un élément d'actif, de passif, de produit ou de charge est comptabilisé lorsqu'il répond à deux conditions principales :

1. il est **probable** que les avantages économiques futurs qui lui sont liés entreront dans l'entreprise ou en sortiront ;
2. son **coût ou sa valeur peut être évalué de manière fiable**.

III. ÉVALUATION DES ÉLÉMENTS DES ÉTATS FINANCIERS

L'**évaluation** consiste à déterminer les montants monétaires auxquels les éléments des états financiers seront comptabilisés.

Les principales bases d'évaluation

- **coût historique** ;
- **coût actuel** ;
- **valeur de réalisation ou de règlement** ;
- **valeur actualisée**.

Règles d'évaluation

Base d'évaluation	Actifs	Passifs
Coût historique	Montant payé ou juste valeur de la contrepartie donnée lors de l'acquisition.	Montant reçu en échange de l'obligation.
Coût actuel	Montant de trésorerie nécessaire pour acquérir actuellement le même actif.	Montant non actualisé nécessaire pour régler actuellement l'obligation.
Valeur de réalisation / règlement	Montant qui pourrait être obtenu actuellement par la vente de l'actif.	Montant nécessaire pour régler l'obligation.
Valeur actualisée	Valeur actuelle des entrées nettes futures de trésorerie générées par l'actif.	Valeur actuelle des sorties nettes futures de trésorerie nécessaires pour régler le passif.

IV. CONCEPTS DE CAPITAL ET DE MAINTIEN DU CAPITAL

La plupart des entreprises utilisent un **concept financier du capital** pour préparer leurs états financiers.

Concept financier

Le capital correspond aux **actifs nets ou aux capitaux propres** de l'entreprise.

Concept physique

Le capital représente la **capacité productive** de l'entreprise.

Exemple : sa capacité à produire un certain nombre d'unités par jour.