



Travaux publics et  
Services gouvernementaux  
Canada

Public Works and  
Government Services  
Canada

Canada



---

## Chapitre 4

Comptes de rapports financiers  
Sommaire

---

Plan comptable à l'échelle de l'administration fédérale - 2013-2014

Dernière mise à jour : 2013-08-06

# Table des matières

## Table des matières

### 4.1 Introduction

4.1.1 Manuel de comptabilité

4.1.2 Utilisation des comptes de rapports financiers

4.1.3 Structure des comptes de rapports financiers

### 4.2 Comptes de rapports financiers Sommaire - 2013-2014

1 Actif

2 Passif

3 Avoir/déficit

4 Revenus

5 Charges

6 Comptes de contrôle et de rapprochement de l'encaisse

Annexe A – Notes de mise à jour en ordre de date Comptes de rapports financiers - 2013-2014

Annexe A – Notes de mise à jour en ordre de code Comptes de rapports financiers - 2013-2014

Annexe B – Références



## 4.1 Introduction

Le présent chapitre vise à expliquer la structure et les éléments de la classification des comptes de rapports financiers (CRF), laquelle définit, aux fins d'information financière à l'échelle du gouvernement, les comptes d'actif, de passif, d'actif net (avoir), de revenus et de charges nécessaires à l'établissement des rapports financiers (tenu des comptes dans le Grand livre) et à la préparation des états financiers consolidés pour le gouvernement du Canada.

Le codage de la classification des CRF repose sur les principes de la comptabilité d'exercice, lesquels exigent que les opérations soient comptabilisées pendant la période où elles sont effectuées (plutôt qu'au moment de l'encaissement ou du décaissement de fonds ou de valeurs équivalentes). Les opérations et les faits sont donc consignés dans les registres comptables, puis comptabilisés dans les états financiers des périodes auxquelles ils se rapportent. Ils prennent la forme d'éléments de l'actif, du passif et de l'actif net (avoir) ainsi que de revenus et de charges.

### 4.1.1 Manuel de comptabilité

Le Manuel de comptabilité selon la Stratégie d'information financière (SIF) du Secrétariat du Conseil du Trésor ([http://www.tbs-sct.gc.ca/pubs\\_pol/dcgpubs/accstd/fisam-mcssif-0701\\_f.asp](http://www.tbs-sct.gc.ca/pubs_pol/dcgpubs/accstd/fisam-mcssif-0701_f.asp)) contient des consignes et des renseignements généraux en matière de comptabilité d'exercice. En outre, il donne une vue d'ensemble de la comptabilité d'exercice au sein de l'administration fédérale et précise l'obligation incombant aux ministères d'appliquer les principes comptables généralement reconnus, tels que l'Institut canadien des comptables agréés les définit dans son manuel de comptabilité pour le secteur public. Ce document constitue la référence absolue; au besoin, il pourrait faire l'objet de modifications ou d'interprétations diffusées dans des *Normes comptables du Conseil du Trésor*.

Le Manuel de comptabilité contient des exemples des opérations les plus courantes, ainsi que de nombreuses opérations complexes, propres au gouvernement. Il montre également les différences entre la comptabilisation des autorisations, l'établissement des rapports par article et l'établissement des rapports selon les principes de la comptabilité d'exercice.

Le Manuel du receveur général (le chapitre 10, intitulé « Écritures comptables », se trouve à l'adresse suivante : <http://publiservice.tpsgc-pwgsc.gc.ca/rg/manuels-manuals/index-fra.html>, qui contient d'autres exemples d'écritures comptables, vient compléter le Manuel de comptabilité selon la SIF.

### 4.1.2 Utilisation des comptes de rapports financiers

Les comptes de rapports financiers (CRF) qui figurent dans les balances de vérification des ministères, dressées tous les mois à l'aide du Système central de gestion des rapports financiers, contiennent les données nécessaires au receveur général pour préparer les états financiers chaque mois et chaque année. Les états financiers mensuels de l'ensemble du gouvernement sont compilés dans *État mensuel des opérations financières*, un document sur lequel le ministère des Finances du Canada se fonde pour produire la *Revue financière mensuelle*. Quant aux états financiers annuels du gouvernement, ils sont examinés par le vérificateur général et présentés tous les automnes au Parlement, dans les *Comptes publics du Canada*. Ils figurent également sous forme consolidée dans le *Rapport financier annuel du gouvernement du Canada*, lequel est publié par le ministère des Finances.

### 4.1.3 Structure des comptes de rapports financiers

La structure des comptes de rapports financiers (CRF) vise à permettre de désigner les opérations comptables comme suit :

**L'actif** regroupe les ressources économiques sur lesquelles une entité exerce un contrôle par suite d'opérations ou de faits passés et d'où elle peut tirer un avantage économique. L'actif se divise en deux catégories : l'actif financier (l'encaisse, les comptes débiteurs, les prêts, les investissements, les avances, etc.) et l'actif non financier (les stocks, les immeubles, le matériel, l'outillage, les ententes de location-acquisition, les travaux en cours, etc.).

Le **passif** regroupe les obligations financières contractées envers des organismes et des particuliers externes, par suite d'opérations et de faits qui ont eu lieu avant ou à la date de l'arrêté des comptes. Il résulte de marchés, d'accords et de lois en vigueur à la date de l'arrêté des comptes, en vertu desquels le gouvernement doit rembourser des emprunts ou verser des paiements pour des biens et des services obtenus avant cette date. En règle générale, il s'agit de comptes créditeurs, d'intérêts courus à payer, de rémunérations dues, de comptes de pensions de retraite et de la dette publique.

L'**actif** ou le **passif net** est l'écart entre le total de l'actif et le total du passif. Lorsque le total de l'actif dépasse le total du passif, il en résulte un actif net. Lorsque le total du passif est supérieur au total de l'actif, il en résulte un passif net. L'actif ou le passif net se divise en deux catégories: l'actif (ou le passif) net affecté et l'actif (ou le passif) net non affecté. Après la fin de chaque exercice, les soldes nets des comptes de revenus et de charges, des comptes ministériels de contrôle des paiements, de la paye, des RI, des paiements CBM et des dépôts ainsi que des comptes 35ddd (Transfert d'organisme À/DE) et 36ddd (Ajustements au solde d'ouverture) sont, au besoin, portés après conversion aux comptes de l'actif (ou du passif) net affecté ou de l'actif (ou du passif) net non affecté reportés du nouvel exercice, à titre de solde d'ouverture.

Les **revenus** résultent de l'accroissement des ressources économiques par suite d'encaissements, de l'enrichissement de l'actif ou de la réduction du passif dans le cadre des activités courantes d'un ministère. Ils peuvent provenir notamment des revenus fiscaux, de la vente de produits ou de services, des bénéfices réalisés sur la vente de biens, du recouvrement d'intérêts et de pénalités imputables aux revenus fiscaux et non fiscaux ainsi que des produits de placements.

Les **charges** représentent le coût des ressources utilisées dans le cadre des opérations de la période comptable auxquelles elles peuvent être associées. Il peut s'agir notamment de frais de fonctionnement, de subventions, de contributions et de salaires.

Les **comptes de contrôle et de rapprochement de l'encaisse** s'apparentent aux comptes bancaires. Or, il incombe aux ministères d'utiliser ces comptes de contrôle, car les comptes de caisse (à savoir le Trésor public) sont réservés à l'usage du receveur général. Ce qui distingue principalement les comptes de contrôle des comptes bancaires est le fait que les premiers sont fermés dans les éléments d'actif et de passif nets en fin d'exercice, après que toutes les autres écritures de clôture ont été effectuées.

## 4.2 Comptes de rapports financiers Sommaire - 2013-2014

### 1 Actif

#### 11 Actif à court terme

##### 111 Encaisse

- 1111 Soldes d'encaisse
- 11111 Dépôt en espèces en monnaie canadienne (Trésor)
- 11113 Dépôts spéciaux détenus en fiducie - Receveur général
- 11114 Disponibilités à vue en devises étrangères
- 1112 Dépôts en circulation (fonds en transit)
- 11121 Fonds en transit et détenus par les percepteurs à la fin de l'exercice
- 11123 Dépôts en transit au Receveur général
- 11124 Dépôts en circulation
- 11125 Fonds détenues par les ministères en attente pour dépôt au crédit du Receveur général
- 1113 Paiements en circulation
- 11131 Paiements en circulation (chèques du receveur général et autres)
- 11132 Chèques sur comptes d'avances fixes
- 11134 Paiements en transit au Receveur général
- 1114 Comptes de quasi-espèces
- 11141 Chèques de voyage
- 11142 Dépôts à terme par adjudication
- 11149 Autres comptes des équivalents de trésorerie
- 1115 Autres comptes en espèces
- 11151 Sociétés d'État consolidées et autres entités
- 11159 Autres comptes en espèces

##### 112 Débiteurs

- 1121 Débiteurs - Revenus fiscaux
- 11211 Impôt sur le revenu des particuliers
- 11212 Impôt sur le revenu des sociétés
- 11213 Taxe sur les produits et services, incluant la taxe de vente harmonisée
- 11214 Autres taxes et droits d'accise
- 11215 Taxes sur l'énergie
- 11216 Autres taxes
- 11217 Droits de douanes et taxes sur les importations
- 11218 Retenues à la source
- 11219 Non-résidents
- 1122 Débiteurs - Autres Revenus - exclus interministériels
- 11221 Débiteurs - Autres revenus

- 11225 Créances courues à recevoir
- 11226 Autres débiteurs
- 11229 Provision pour créances douteuses - Autres revenus excluant les interministériels
  - 1123 Débiteurs - Autres
- 11231 Débiteurs remboursements des dépenses de programme
- 11232 Sociétés d'État consolidées et autres entités
- 11233 Paiements en sus à être recouverts
- 11234 Intérêts courus à recevoir sur prêts
- 11235 Intérêts courus à recevoir sur dépôts à terme et sur dépôts à vue
- 11238 Escompte non amorti sur des comptes à recevoir
- 11239 Provision pour créances douteuses - Autres débiteurs
  - 1124 Débiteurs - Interministériels
- 11242 Comptes débiteurs des autres ministères (AM)
- 11244 Avances en suspens - Autres ministères (AM)
- 11245 Crédits de règlement interministériel (RI) en transit pour le Receveur général (RI introduit par le créancier)
- 1125 Débiteurs - Revenus fiscaux - Répartition interministérielle
- 11251 Primes versées au Régime de pensions du Canada à recevoir de l'Agence du revenu du Canada (ARC)
- 11252 Cotisations d'assurance-emploi à recevoir de l'Agence du revenu du Canada (ARC)
- 11253 Paiements en trop à la Sécurité de la vieillesse, à recevoir de l'Agence des douanes et du revenu du Canada (ADRC)
- 11254 Perception des taxes provinciales à recevoir de l'Agence du revenu du Canada (ARC)
- 11255 Programmes de prestations provinciales à recevoir des Finances
- 11256 Déductions à la source à recevoir de d'autres ministères (AM)
- 11259 Autres débiteurs
  - 1127 Provision pour créances fiscales douteuses - Revenus fiscaux
- 11271 Impôt sur le revenu des particuliers
- 11272 Impôt sur le revenu des sociétés
- 11273 Taxe sur les produits et services (TPS)
- 11274 Taxes et droits d'accise
- 11275 Taxes sur l'énergie
- 11276 Autres taxes
- 11277 Droits de douanes et taxes sur les importations
- 11278 Retenues à la source
- 11279 Non-résidents

### **113 Débiteurs - Estimations des revenus fiscaux courues**

- 1131 Impôt sur le revenu des particuliers - Estimations courues
  - 11311 Acomptes provisionnels T1 reçus des particuliers
  - 11312 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)
  - 11313 Comptes d'attente
- 1132 Impôt sur le revenu des particuliers - Retenues à la source courues des employeurs

11321 Acomptes provisionnels T4 des retenues à la source reçus des employeurs

11322 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)

11323 Comptes d'attente

1133 Impôt sur le revenu des sociétés - Créances courues

11331 Acomptes provisionnels T2 reçus des sociétés

11332 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)

11333 Comptes d'attente

1134 Impôt sur le revenu des non-résidents - Créances courues

11341 Impôt retenu au nom des non-résidents

11342 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)

11343 Comptes d'attente

1135 TPS - Créances courues

11351 Acomptes provisionnels reçus des fournisseurs

11352 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)

11353 Comptes d'attente

1136 Taxes d'accise - Créances courues

11361 Acomptes provisionnels reçus des fabricants

11362 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)

11363 Comptes d'attente

1137 Droits de douanes - Créances courues

11371 Acomptes provisionnels reçus des importateurs

11372 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)

11373 Comptes d'attente

1139 Autres revenus fiscaux - Créances courues

11391 Acomptes provisionnels/retenues reçus

11392 Créances courues estimatives à recevoir (contrepartie)

11393 Comptes d'attente

## **12 Comptes d'opérations de change**

### **121 Fonds monétaire international**

1211 Souscriptions et effets à payer

12111 Souscriptions

12112 Effets à payer (contrepartie)

12113 Fonds monétaire international - Prêt - Compte des ressources générales

1212 Allocations de droits de tirage spéciaux

12120 Allocations de droits de tirage spéciaux

### **122 Autres**

1221 Compte du fonds des changes

12211 Réserves internationales détenues dans le Compte du fonds des changes

12212 Gains et pertes constatés sur le Compte du fonds des changes

## **13 Prêts, placements et avances (PPA)**

### **131 Prêts, placements et avances aux sociétés d'État**



13182 Prime/escomptes non amortie sur des billets à recevoir à la Société immobilière du Canada

### **132 Prêts, placements et avances à d'autres gouvernements et organisations**

1321 Gouvernements provinciaux et territoriaux pour le développement régional et industriel

13211 Conseil de développement de la région de l'Atlantique pour les aménagements hydrauliques

13212 *Loi sur la mise en valeur de l'énergie dans les Provinces de l'Atlantique*

13213 Financement des accords sur les zones spéciales et les autoroutes

13214 Financement de l'entente cadre sur le plan de développement

13219 Autres prêts et avances pour le développement régional et industriel

1322 Gouvernements provinciaux et territoriaux, à d'autres fins

13221 Arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces

13222 Office du développement municipal et des prêts aux municipalités

13223 Fonds d'investissement des projets d'hiver

13224 Financement de l'interconnexion régionale des réseaux d'électricité

13225 Expansion des centres de services agricoles

13227 Paiements en trop de perception fiscale pour les provinces - T3

13228 Escomptes non-amortis sur prêts aux administrations provinciales et territoriales

13229 Autres prêts et avances aux gouvernements provinciaux et territoriaux

1323 Gouvernements étrangers, y compris les pays en développement

13231 Gouvernements étrangers, sauf pays en développement

13232 Pays en développement

13233 Escomptes non amortis des prêts aux pays en développement (contrepartie)

13234 Expansion du commerce d'exportation

13235 Escomptes non amortis des prêts liés à l'expansion du commerce d'exportation (contrepartie)

13236 OTAN pour sommes recouvrables pour réclamations de dommages

13239 Autres prêts et avances aux gouvernements étrangers et pays en développement

1324 Organisations internationales

13241 Souscriptions en capital pour les banques de développement

13242 Souscriptions en capital pour les banques internationales

13243 Prêts aux organisations internationales

13244 Avances aux organisations et associations internationales

13245 Avance pour Fonds pour l'environnement mondial

13246 Souscriptions en capital et contributions à l'Association internationale de développement

13247 Provision pour souscriptions aux organisations internationales (contrepartie)

13248 Avances multilatérales aux institutions financières internationales

13249 Provision pour avances aux institutions financières internationales (contrepartie)

1325 Escomptes non-amortis des prêts, placements et avances aux organisations internationales

13251 Escomptes non-amortis des prêts aux organisations internationales (contrepartie)

1326 Placements de Portefeuille

13262 Lower Churchill Development Corporation Limited

13268 Reduction placements de portefeuille

13269 Autres placements de portefeuille

1327 Autres organisations

13271 Paiements au secteur privé pour l'expansion des exportations

13272 Provisions pour paiements versés au secteur privé au titre du développement des exportations (contrepartie)

13273 Paiements au secteur privé pour l'aide financière au secteur de l'automobile

### **133 Autres prêts, placements et avances**

1331 Prêts et avances comptables aux employés

13311 Missions à l'étranger (avances de fonds de roulement des Affaires étrangères)

13312 Personnel en poste à l'étranger (avances de fonds de roulement des Affaires étrangères)

13313 Comptes d'avances fixes, avances permanentes et prêts autorisés

13314 Avances comptables (avances temporaires)

13315 Avances permanentes aux employés

13319 Autres prêts et avances aux employés

1333 Prêts aux Premières nations et aux Territoires du nord

13331 Premières nations de la Colombie-Britannique

13332 Revendicateurs autochtones

13333 Développement économique des Indiens

13335 Fonds de prêts aux Inuit

13336 Conseil des Indiens du Yukon

1334 Autres prêts consentis par des ministères

13340 Programme de facilité canadienne de crédit garanti

13341 Construction de bâtiments d'exposition

13343 Prêts aux immigrants pour le transport et à titre d'aide

13345 Prêts pour le développement des entreprises

13346 Projet de développement Hibernia

13347 Prêts d'aide consentis par l'Agence de promotion économique du Canada atlantique

13348 Nordion International Inc.

13349 Escomptes non amortis, prêts consentis par des ministères (prêts avec conditions avantageuses)

1335 Autres avances et subventions

13351 Offices provinciaux d'indemnisation des travailleurs

13352 Banques commerciales canadiennes

13353 Logement des Forces canadiennes

13354 Pont de la Confédération

13355 Pont du port de St. John

13356 Caisse de la *Loi sur les terres destinées aux anciens combattants*

13357 Cours de formation au pilotage - MILIT-AIR Inc

13359 Escomptes non amortis, autres prêts et subventions (prêts avec conditions avantageuses)

1336 Prêts et avances à des comptes à fins déterminées consolidés

13361 Prêts portant intérêt au Compte de l'assurance - emploi

13363 Avances à la caisse de réassurance - récolte

13364 Avances aux comptes de stabilisation des produits agricoles

13369 Autres prêts et avances à des comptes à fins déterminées consolidés

1337 Prêts et avances sur des garanties de prêts périmés

13371 Prêts et avances sur des garanties de prêts périmés

13379 Provision pour prêts douteux

1338 Prêts et avances sur transferts (contributions remboursables comprises)

13381 Prêts

13388 Escomptes non amortis

13389 Provision pour prêts et avances douteux

1339 Autres prêts, placements et avances

13391 Prêts et avances à des personnes autres que des employés

13392 Compte d'avances remboursables de la taxe sur les produits et services (TPS) (y inclus taxe de vente harmonisée - TVH)

13393 Prêts d'études canadiens (prêts directs)

13394 Montants subrogés à l'État en vertu de la *Loi fédérale sur les prêts aux étudiants* et de la *Loi fédérale sur l'aide financière aux étudiants*

13396 Compte d'avances remboursables de la taxe de vente du Québec (TVQ)

13397 Escomptes non-amorties - Autres prêts, placements et avances

13398 Escompte non-amorti sur les prêts aux étudiants à risques partagés

13399 Prêts divers, placements et avances

#### **134 Provision pour moins-value**

1341 Provision pour moins-value des prêts aux sociétés d'État

13411 Provisions pour prêts aux sociétés d'État entreprise

13412 Provisions pour prêts aux sociétés d'État consolidées

1342 Provision pour moins-values pour prêts, placements et avances à d'autres gouvernements et organisations

13421 Provisions, gouvernements provinciaux et territoriaux pour le développement régional et industriel

13422 Provisions, gouvernements provinciaux et territoriaux, à d'autres fins

13423 Provisions, gouvernements étrangers, y compris les pays en développement

13424 Provisions, organisations internationales

13427 Provisions, autres organisations

1343 Provision pour moins-values pour autres prêts, placements et avances

13431 Provisions, prêts et avances comptables aux employés

13433 Provisions, prêts aux premières nations et aux territoires du nord

13434 Provisions, autres prêts consentis par des ministères

13435 Provisions, autres avances et subventions

13437 Provisions, prêts et avances sur des garanties de prêts périmés

13438 Provisions, prêts et avances sur transferts (contributions remboursables comprises)

13439 Provisions, autres prêts, placements et avances

1349 Provision pour moins-value pour autres prêts

13490 Autres prêts

13493 Provision sur les prêts d'études canadiens (prêts directs)

13494 Provision sur les montants subrogés en vertu de la *Loi fédérale sur les prêts aux étudiants* et de la *Loi sur l'aide financière aux étudiants*

13495 Provision sur les paiements en trop de perception fiscale pour les provinces - T3

## **135 Prêts, placements et avances par les sociétés d'État consolidées et autres entités**

1351 Prêts et avances par les sociétés d'État consolidées et autres entités

13510 Prêts et avances par les sociétés d'État consolidées et autres entités

1352 Placements faits par les sociétés d'État consolidées et autres entités

13520 Placements faits par les sociétés d'État consolidées et autres entités

## **14 Charges payées d'avance et frais reportés**

### **141 Charges payées d'avance**

1411 Charges payées d'avance

14110 Charges payées d'avance

1412 Paiements de transfert payés d'avance

### **142 Frais reportés**

1421 Frais reportés sur la dette non échue

14211 Escomptes non amortis des bons du Trésor

14212 Escomptes non amortis des bons du Canada

14213 Escomptes et primes non amortis des obligations négociables

14214 Commissions non amorties des Obligations d'épargne du Canada

1429 Autres frais reportés

14299 Autres frais reportés

## **15 Stocks**

### **151 Stocks réguliers**

1511 Stocks retenus pour consommation

15110 Stocks détenus pour fins de consommation

15111 Travaux en cours - Autres ministères (AM)

1512 Stocks pour revente

15120 Stocks pour revente

15121 Travaux en cours - Externe

## **16 Immobilisations**

### **161 Immobilisations corporelles**

1611 Terrains, bâtiments et travaux

16111 Terrains

16112 Bâtiments

16113 Travaux et infrastructure

1612 Matériel et outillage

16121 Matériel et outillage

16122 Matériel informatique

16123 Logiciels informatiques achetés et développés

16124 Armes de défense

16129 Autre matériel (mobilier compris)

1613 Véhicules

16131 Navires et embarcations

16132 Aéronefs

16133 Véhicules automobiles (non militaires)

16134 Véhicules militaires

16135 Autres véhicules

1614 Améliorations locatives

16141 Améliorations locatives

16142 Améliorations locatives sur l'immeuble quand le propriétaire est un autre ministère  
gouvernemental

## **162 Amortissement cumulé des immobilisations corporelles**

1621 Amortissement cumulé des bâtiments et travaux

16212 Amortissement cumulé des bâtiments

16213 Amortissement cumulé des travaux et infrastructure

1622 Amortissement cumulé du matériel et de l'outillage

16221 Amortissement cumulé du matériel et outillage

16222 Amortissement cumulé du matériel informatique

16223 Amortissement cumulé des logiciels informatiques achetés et développés

16224 Amortissement cumulé des armes de défense

16229 Amortissement cumulé d'autre matériel incluant les meubles

1623 Amortissement cumulé des véhicules

16231 Amortissement cumulé des navires et embarcations

16232 Amortissement cumulé des aéronefs

16233 Amortissement cumulé des véhicules automobiles (non militaires)

16234 Amortissement cumulé des véhicules militaires

16235 Amortissement cumulé des autres véhicules

1624 Amortissement cumulé des améliorations locatives

16241 Amortissement cumulé sur les améliorations locatives

16242 Amortissement cumulé sur les améliorations locatives sur l'immeuble quand le  
propriétaire est un autre ministère gouvernemental

## **163 Travaux en cours - immobilisations corporelles**

1631 Travaux en cours

16311 Bâtiments en construction

16312 Travaux de génie en construction

16315 Travaux en cours - Logiciels

16316 Les travaux en cours liés à la diversification des modes de financement (partenariats  
public-privé)

16319 Autres constructions ou travaux en cours

## **166 Immobilisations corporelles sous contrat de location-acquisition**

- 1661 Terrains, bâtiments et travaux sous contrat de location-acquisition
- 16611 Terrains sous contrat de location-acquisition
- 16612 Bâtiments sous contrat de location-acquisition
- 16613 Travaux et infrastructure sous contrat de location-acquisition
- 1662 Matériel et outillage sous contrat de location-acquisition
- 16621 Matériel et outillage sous contrat de location-acquisition
- 16622 Matériel informatique sous contrat de location-acquisition
- 16623 Logiciels informatiques achetés sous contrat de location-acquisition
- 16624 Armes de défense sous contrat de location-acquisition
- 16629 Autre matériel sous contrat de location-acquisition
- 1663 Véhicules sous contrat de location-acquisition
- 16631 Navires et embarcations sous contrat de location-acquisition
- 16632 Aéronefs sous contrat de location-acquisition
- 16633 Véhicules automobiles (non militaires) sous contrat de location-acquisition
- 16634 Véhicules militaires sous contrat de location-acquisition
- 16639 Autres véhicules sous contrat de location-acquisition

#### **167 Amortissement cumulé des immobilisations corporelles sous contrat de location-acquisition**

- 1671 Amortissement cumulé des bâtiments et travaux sous contrat de location-acquisition
- 16712 Amortissement cumulé des bâtiments sous contrat de location-acquisition
- 16713 Amortissement cumulé des travaux et infrastructure sous contrat de location-acquisition
- 1672 Amortissement cumulé du matériel et de l'outillage sous contrat de location-acquisition
- 16721 Amortissement cumulé du matériel et de l'outillage sous contrat de location-acquisition
- 16722 Amortissement cumulé du matériel informatique sous contrat de location-acquisition
- 16723 Amortissement cumulé des logiciels informatiques sous contrat de location-acquisition
- 16724 Amortissement cumulé des armes de défense sous contrat de location-acquisition
- 16729 Amortissement cumulé d'autre matériel sous contrat de location-acquisition
- 1673 Amortissement cumulé des véhicules sous contrat de location-acquisition
- 16731 Amortissement cumulé des navires et embarcations sous contrat de location-acquisition
- 16732 Amortissement cumulé des aéronefs sous contrat de location-acquisition
- 16733 Amortissement cumulé des véhicules automobiles (non militaires) sous contrat de location-acquisition
- 16734 Amortissement cumulé des véhicules militaires sous contrat de location-acquisition
- 16739 Amortissement cumulé des autres véhicules sous contrat de location-acquisition

#### **168 Travaux en cours - immobilisations corporelles sous contrat de location-acquisition**

- 1681 Travaux en cours sous contrat de location-acquisition
- 16811 Bâtiments sous contrat de location-acquisition en construction
- 16812 Travaux de génie sous contrat de location-acquisition en construction
- 16815 Travaux en cours - Logiciels sous contrat de location-acquisition
- 16819 Autres constructions ou travaux en cours sous contrat de location-acquisition

## 2 Passif

### 21 Passif à court terme

#### 211 Crédateurs

- 2111 Crédateurs - Réguliers
  - 21111 Crédateurs - courants
  - 21112 Traitements et salaires courus
  - 21113 Charges courues à payer
  - 21115 Charges courues en fin d'exercice en attente de la *Loi d'exécution du budget*
  - 21117 Intérêt couru à payer sur comptes créditeurs réguliers (fournisseurs)
  - 21119 Autres créditeurs
    - 2112 Retenues salariales impayées
      - 21121 Retenues d'impôt sur le revenu à payer (au gouvernement du Canada)
      - 21122 Cotisations au Régime de pensions du Canada (RPC) à payer
      - 21123 Cotisations d'assurance-emploi à payer
      - 21124 Retenues au titre des cotisations de pensions de retraite
      - 21125 Retenues au titre des comptes de régimes compensatoires
      - 21126 Autres retenues à payer au gouvernement du Canada
      - 21127 Retenues à verser à des tiers
      - 21128 Retenues - Liste de paye des ministères
      - 21129 Autres retenues salariales impayées
    - 2113 Crédateurs - interministériels
      - 21132 Comptes créditeurs - Autres ministères (AM)
  - 21134 Taxe sur les produits et services (TPS) (y compris la taxe de vente harmonisée - TVH) à payer à l'Agence du revenu du Canada (ARC)
  - 21135 Débits de règlement interministériel (RI) en transit pour le receveur général (RI introduit par le débiteur)
  - 21136 Taxe de vente du Québec (TVQ) à payer aux ministères
- 2114 Effets à payer
  - 21141 Effets à payer à l'Association internationale de développement
  - 21142 Effets à payer à des banques de développement
  - 21143 Effets à payer à des institutions financières internationales
  - 21149 Effets à payer à d'autres organisations internationales et banques
- 2115 Autres créditeurs
  - 21151 Taxe de vente provinciale, sauf la taxe de vente harmonisée (TVH)
  - 21152 Sociétés d'État consolidées et autres entités
  - 21153 Retenues de garantie
  - 21154 Intérêts courus sur des contrats de location-acquisition
  - 21155 Montant payables à des banques en vertu des mécanismes de financement direct prévus par la *Loi fédérale sur l'aide financière aux étudiants* (LFAFE)
  - 21156 Comptes créditeurs - autres niveaux du gouvernement (compte de contrepartie d'actif)

21157 Réévaluation de contrats à terme sur devises

21159 Autres créditeurs

2116 Créditeurs - Agence du revenu du Canada (ARC) - Revenus fiscaux

21161 Compte de l'impôt à payer sur le revenu des particuliers et des non-résidents

21162 Impôts à payer sur le revenu des sociétés

21163 Taxe sur les produits et services (TPS)

21164 Créditeurs - Taxe de vente provinciale

21165 Créditeurs - Compensation des travailleurs de Nouvelle Écosse

21166 Comptes créditeurs envers le Ministère du revenu du Québec (MRQ) par l'Agence des douanes et du revenu du Canada (ADRC)

21167 Comptes créditeurs aux provinces - Autres taxes

21169 Autres revenus fiscaux à payer

2117 Créditeurs - Revenus fiscaux - Répartition interministérielle

21171 Primes versées au Régime de pensions du Canada à payer au ministère du Développement social

21172 Cotisations à l'assurance-emploi à payer au ministère des Ressources humaines et du Développement des compétences (RHDC)

21173 Paiements en trop à la Sécurité de la vieillesse, à payer au ministère du Développement social

21174 T1 (Particulier) Perception fiscale provinciales et territoriales à payer au ministère des Finances

21175 Programmes de prestations provinciales à payer à l'Agence du revenu du Canada (ARC)

21176 Taxe de vente harmonisée (TVH) payable au ministère des Finances (utilisé par l'Agence des douanes et du revenu du Canada - ADRC)

21177 T2 (Société) Perception fiscale provinciales et territoriales à payer au ministère des Finances

21179 Autres créditeurs

## **212 Intérêts et dettes échues**

2121 Dettes échues

21211 Obligations négociables

21212 Obligations d'épargne du Canada

21213 Bons du Trésor

21214 Dettes échues en devises étrangères

2122 Intérêts sur la dette non échue

21221 Intérêts échus

21222 Intérêts composés sur les obligations d'épargne du Canada

21223 Intérêts échus sur les coupons

2123 Intérêts courus sur la dette non échue

21231 Intérêts courus sur les obligations négociables

21232 Intérêts courus sur les obligations d'épargne du Canada

21233 Intérêts courus sur les obligations non négociables spéciales émises au fonds de placement du Régime de pensions du Canada (RPC)

21234 Intérêts courus sur la dette non échue en devises

21235 Intérêts courus sur d'autres éléments de passif

21236 Intérêts courus sur billets à ordre

21237 Intérêts courus fiduciaire pour le financement des appareils médicaux

### **213 Tranche à court terme de la dette à long terme**

2131 Dette non échue en monnaie canadienne

21311 Obligations négociables

21312 Obligations d'épargne du Canada

21313 Bons du Trésor

2132 Dette non échue en devises

21321 Obligations négociables

### **214 Provisions**

2141 Provision pour avantages sociaux des employés

21411 Provision pour congés annuels

21412 Provision pour indemnités de cessation d'emploi - réaménagement des effectifs

21413 Provision pour salaires rétroactifs

21414 Provision pour congés compensatoires

21415 Provision pour le passif relatif aux indemnités de départ - ministères

21416 Provision pour indemnités de cessation d'emploi - ministères

21417 Provision pour autres avantages sociaux des employés

21418 Sociétés d'État consolidées et autres entités

2142 Provision pour emprunts des sociétés d'État

21421 Emprunts totaux des sociétés d'État entreprises mandataires

21422 Emprunts des sociétés d'État entreprises mandataires qui devraient être remboursables

21423 Emprunts totaux des sociétés d'État consolidées

21424 Emprunts des sociétés d'État consolidées qui devraient être remboursables

2143 Autres provisions

21431 Provision pour éléments courus

21432 Provision pour garanties d'emprunt

21433 Provision pour réclamations et causes en instance et imminentes

2144 Provision pour autres moins-value

21441 Remboursement d'impôt sur le revenu

21442 Remboursements d'impôt sur le revenu pour l'industrie pétrolière

21443 Taxe de vente harmonisée (TVH) à payer aux provinces

### **215 Autre passif à court terme**

2151 Revenus reportés

21510 Revenus reportés

21511 Avantage incitatif relatif à un bail

### **216 Comptes d'attente**

2161 Comptes d'attente généraux

21611 Comptes d'attente généraux

21612 Compte de compensation intraministérielle

21613 Saisie-arrêt de traitements

- 21614 Ordonnances familiales
- 21615 Compte d'attente pour les RI non répartis et non rapprochés
  - 2162 Comptes d'attente spéciaux
- 21621 Comptes d'attente relatif aux autres ministères
- 21622 *Loi sur la pension de la fonction publique (LPFP) / Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) compte d'attente - compensation*
- 21623 Comptes d'attente des chèques non réclamés
- 21624 Comptes d'attente - Règlements interministériels
- 21625 Compte d'attente - Capital d'apport
- 21626 Réaffectation des indicateurs interne/externe pour les opérations de règlement interministériel (RI)
- 21627 Montant en attente au titre du produit de la vente d'actifs

## **22 Comptes de pension**

### **221 Régime de pensions du Canada (RPC)**

- 2211 Compte du Régime de pensions du Canada
- 22110 Compte du Régime de pensions du Canada - fonds cumulatif sous l'administration
- 22111 Régime de pensions du Canada (RPC) - Transferts cumulatifs à l'Office d'investissements du RPC
- 2212 Titres détenus par le fonds de placement du Régime de pensions du Canada (RPC)
- 22121 Obligations provinciales et territoriales détenues par le fonds de placement du Régime de pensions du Canada (RPC)
- 22123 Placements du gouvernement du Canada
- 2213 Régime de pensions du Canada (RPC) - Investissements détenus à court terme
- 22130 Régime de pensions du Canada - investissements détenus à court terme

### **222 Régimes de retraite du secteur public**

- 2221 Comptes de pension de la fonction publique (CPR-FP)
- 22211 Compte de pension de retraite de la fonction publique
- 22212 Fonds d'investissement du Compte de pension de retraite de la fonction publique
- 22213 Fonds de pension de la fonction publique
  - 2222 Pensions des Forces canadiennes
- 22221 Compte de pension de retraite des Forces canadiennes
- 22222 Fonds d'investissement du Compte de pension de retraite des forces canadiennes
- 22223 Fonds de pension des Forces canadiennes
- 22224 Fonds de pension des troupes de réserve
- 2223 Compte de pension de la Gendarmerie royale du Canada (GRC)
- 22231 Compte de pension de retraite de la Gendarmerie royale du Canada (GRC)
- 22232 Fonds d'investissement du Compte de pension de retraite de la Gendarmerie royale du Canada (GRC)
- 22233 Fonds de pension de la Gendarmerie royale du Canada (GRC)
- 2224 Comptes d'allocations de retraite des parlementaires (CARP)
- 22241 Compte d'allocations de retraite des parlementaires (Chambre des communes)
- 22242 Comptes d'allocations de retraite des sénateurs

2225 Compte de convention de retraite des parlementaires (CCRP)

22251 Compte de convention de retraite - Chambre des communes

22252 Compte de convention de retraite - Chambre des communes - Retenues cumulatives d'impôt remboursable

22255 Compte de convention de retraite - Sénat

22256 Compte de convention de retraite - Sénat - retenues cumulatives d'impôt remboursable

## **223 Compte des régimes compensatoires (RC)**

2231 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Fonction publique

22311 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Fonction publique - Compte général

22312 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Fonction publique - Retenues cumulatives d'impôt remboursable

2232 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Défense nationale

22321 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Défense nationale - Compte général

22322 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Défense nationale - Retenues cumulatives d'impôt remboursable

2233 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Gendarmerie royale du Canada (GRC)

22331 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Gendarmerie royale du Canada (GRC) - Compte général

22332 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Gendarmerie royale du Canada (GRC) - Retenues cumulatives d'impôt remboursable

2234 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 2 - Fonction publique

22341 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 2 - Fonction publique - Compte général

22342 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 2 - Fonction publique - Retenues cumulatives d'impôt remboursable

## **224 Autres Comptes de Retraite du Secteur public**

2241 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS)

22412 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Juges

22413 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Lieutenant-gouverneurs (LPRLG)

22414 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Diplomates

22415 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Parlement

22416 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - *Loi sur la continuation des pensions de la Gendarmerie royale du Canada*

22417 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - *Loi sur la continuation de la pension des services de défense*

2242 Obligations au titre des pensions en vertu d'autres comptes de pension de retraite

22422 *Loi sur les juges* - Obligation découlant des régimes de retraite

22423 *Loi sur la pension de retraite des lieutenants-gouverneurs* - Obligation découlant des régimes de retraite

22424 *Loi sur la pension spéciale du service diplomatique* - Obligation découlant des régimes de retraite

22426 *Loi sur la continuation des pensions de la Gendarmerie royale du Canada* - Obligation découlant des régimes de retraite

22427 *Loi sur la continuation de la pension des services de défense* - Obligation découlant des régimes de retraite

22429 Autres obligations au titre des régimes de retraite

## **225 Provision pour redressements au titre des régimes de retraite**

2251 Provision pour redressements au titre des régimes de retraite - comptes généraux

22511 Compte de pension de retraite de la fonction publique (CPRFP) - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22512 *Loi sur la pension de retraite des Forces canadiennes* (CPRFC) - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22513 Compte de pension de retraite de la Gendarmerie royale du Canada - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22514 Compte d'allocations de retraite des parlementaires - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22515 Compte des conventions de retraite parlementaires (CCRP) - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22516 Fond de pension de la fonction publique - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite

22517 Fond de pension des Forces canadiennes (FC) - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite

22518 Fond de pension de la Gendarmerie royale du Canada (GRC) - Pension pour redressements au titre de régimes de retraite.

22519 Fond de pension des troupes de réserve - Pension pour redressements au titre de régimes de retraite.

2252 Provision pour redressements au titre des régimes de retraite - Compte des régimes compensatoires (RC)

22521 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Fonction publique - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22522 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Défense nationale - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22523 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 1 - Gendarmerie royale du Canada - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

22524 Compte des régimes compensatoires (RC) No. 2 - Fonction publique - Provision pour redressements au titre des régimes de retraite

2253 Provision pour redressements au titre des régimes de retraite - Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS)

22532 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Juges - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite

22533 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Lieutenant - gouverneurs (LPRLG) - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite

22534 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Diplomates - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite

22535 Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - Parlement - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite

Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - *Loi sur la continuation des pensions de la Gendarmerie royale du Canada (GRC)* - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite  
22536

Compte de prestations de retraite supplémentaire (CPRS) - *Loi sur la continuation de la pension des services de défense* - Provision pour redressements au titre de régimes de retraite  
22537

2254 Provision pour redressements au titre de régimes de retraite - autres comptes

22549 Autres comptes de régimes de retraite - Provision pour redressements

## **226 Comptes d'assurance, de prestations de décès et autres comptes de pension**

2261 Comptes d'assurance

22611 Fonds d'assurance de la fonction publique

22612 Fonds d'assurance des anciens combattants

22613 Comptes de liquidation des sociétés d'assurances

22614 Fonds d'assurance des soldats de retour au pays

22618 Comptes de contrepartie de liquidation des sociétés assurances

22619 Autres comptes d'assurance

2262 Comptes de prestations de décès

22621 Compte de prestations de décès de la fonction publique

22622 Compte de prestations de décès des Forces régulières

22629 Autres comptes de prestations de décès

2263 Autres comptes de pension

22631 Fonds de pension des personnes à charge - Gendarmerie royale du Canada (GRC)

22632 Compte de régimes contributifs - Employés recrutés sur place

22633 Compte de pension des mandataires de rentes

22639 Autres comptes de pension

## **227 Autres avantages sociaux futurs**

2271 Autres avantages de retraite

22711 Passif relatif au régime de soins de santé

22712 Passif relatif au régime de soins dentaires

2272 Avantages postérieurs à l'emploi

22721 Passif relatif aux indemnités de départ

22722 Passif relatif à l'indemnisation pour accidents de travail

22725 Passif relatif aux prestations pour anciens combattants

22726 Passif relatif aux prestations pour la GRC

## **23 Comptes à fins déterminées et autres comptes de passif**

### **231 Compte des rentes sur l'État**

2311 Compte des rentes sur l'État

23110 Compte des rentes sur l'État

### **232 Comptes de dépôt et en fiducie**

2321 Comptes de dépôt

23211 Cautionnements - Comptes

23212 Encaisse des Biens saisis

23213 Autres comptes de dépôt

23214 Titres détenus en fiducie - Comptes de dépôt (contrepartie)

23216 Dépôts en garantie pour échanges de devises

23217 Compte de la Commission Canadienne du lait

23218 Corporation de développement des investissements du Canada - Retenue

23219 Autres comptes de dépôt des sociétés d'État consolidées

2322 Comptes en fiducie

23221 Fonds des bandes indiennes

23222 Comptes d'épargne des Indiens

23223 Autres comptes en fiducie

23224 Titres détenus en fiducie - Autres comptes en fiducie (contrepartie)

23225 Comptes de succession des Indiens

23226 Compte d'attente des fonds des Indiens

23229 Comptes en fiducie - Sociétés d'État consolidées

2323 Dépôts de garantie d'entrepreneurs

23231 Dépôts de garantie détenus en fiducie - Obligations

23232 Dépôts de garantie détenus en fiducie - Encaisse et chèques

23233 Dépôts de garantie détenus en fiducie - Chèques certifiés

23234 Titres détenus en fiducie - Dépôts de garantie - Obligations (contrepartie)

23235 Titres détenus en fiducie - Dépôts de garantie - Chèques certifiés (contrepartie)

### **233 Comptes des accords de perception fiscale avec les provinces et les Premières nations**

2331 Comptes des accords de perception fiscale avec les provinces - impôt sur le revenu des particuliers

23310 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2010

23311 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2011

23312 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2012

23313 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2003

23314 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2004

23315 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2005

23316 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2006

23317 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2007

23318 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2008

23319 Impôt sur le revenu des particuliers - Année civile 2009

2332 Comptes des accords de perception fiscale avec les provinces - impôt sur le revenu des sociétés

23320 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2010

23321 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2011

23322 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2012

23323 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2003

23324 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2004

23325 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2005

23326 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2006

23327 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2007

23328 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2008

23329 Impôt sur le revenu des sociétés - Année civile 2009

2333 Comptes des accords de perception fiscale avec les provinces - Taxe de vente harmonisée

23330 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2010

23331 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2011

23332 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2012

23333 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2003

23334 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2004

23335 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2005

23336 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2006

23337 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2007

23338 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2008

23339 Taxe de vente harmonisée - Année civile 2009

2334 Comptes des accords fiscaux avec les Premières nations

23340 Taxes d'accise - Année civile 2010

23341 Taxes d'accise - Année civile 2011

23342 Taxes d'accise - Année civile 2012

23343 Taxes d'accise - Année civile 2003

23344 Taxes d'accise - Année civile 2004

23345 Taxes d'accise - Année civile 2005

23346 Taxes d'accise - Année civile 2006

23347 Taxes d'accise - Année civile 2007

23348 Taxes d'accise - Année civile 2008

23349 Taxes d'accise - Année civile 2009

2335 Taxe sur les produits et services des Premières nations (TPSPN)

23350 Taxe sur les produits et services des Premières nations - Année civile 2010

23351 Taxe sur les produits et services des Premières nations - Année civile 2011

23352 Taxe sur les produits et services des Premières nations - Année civile 2012

23354 Taxe sur les produits et services des Premières nations (TPSPN) - Année civile 2004

23355 Taxe sur les produits et services des Premières nations (TPSPN) - Année civile 2005

23356 Taxe sur les produits et services des Premières nations - Année civile 2006

23357 Taxe sur les produits et services des Premières nations - Année civile 2007

23358 Taxe sur les produits et services des Premières nations - Année civile 2008

23359 Taxe sur les produits et services des Premières nations - Année civile 2009

## **234 Autres**

2341 Comptes majeurs

23411 Paiements au titre des réclamations territoriales des Indiens

23413 Compte de stabilisation du revenu net

23414 Défense nationale - Gouvernements étrangers

23415 Centre de la sécurité des télécommunications - Gouvernements étrangers

23418 Fonds en dépôt pour des achats de matériel militaire

23419 Titres détenus en fiducie pour des fonds en dépôt pour des achats de matériel militaire (contreparties)

2343 Sociétés d'État consolidées

23431 Téléfilm Canada - Compte d'avance

23439 Autres sociétés d'État consolidées

2344 Autres comptes à des fins déterminées

23441 Autres comptes à des fins déterminées

23442 Autres comptes à des fins déterminées (contreparties)

2345 Revenus reportés - comptes à fins déterminées

23451 Revenus reportés - Comptes à fins déterminées

## **24 Autre éléments de passif à long terme**

### **241 Créiteurs de plus d'un an**

2411 Créiteurs à long terme

24111 Retenues de garantie

24112 Passif pour la restauration future d'immobilisations

24113 Charges Courues - aide financière relative aux désastres

24114 Passif pour réclamations réglées

24119 Autres créiteurs (à définir)

2414 Passif environnemental

24141 Passif d'assainissement

### **242 Contrats de location-acquisition**

2421 Contrats de location-acquisition - Terrains, bâtiments et ouvrages

24211 Contrats de location-acquisition - Terrains

24212 Contrats de location-acquisition - Bâtiments

24213 Contrats de location-acquisition - Ouvrages et infrastructures

2422 Contrats de location-acquisition - Matériel et outillage

24221 Contrats de location-acquisition - Matériel et outillage

24222 Contrats de location-acquisition - Matériel informatique

24223 Contrats de location-acquisition - Logiciels

24224 Contrats de location-acquisition - Armes de défense

24229 Contrats de location-acquisition - Autres matériels incluant les meubles

2423 Contrats de location-acquisition - Véhicules

24231 Contrats de location-acquisition - Navires et embarcations

24232 Contrats de location-acquisition - Aéronefs

24233 Contrats de location-acquisition - Véhicules automobiles (non-militaires)

24234 Contrats de location-acquisition - Véhicules militaires

24239 Contrats de location-acquisition - Autres véhicules

### **243 Diversification des modes de financement**

2431 Diversification des modes de financement (partenariats public-privé)

24311 Les obligations liées à la diversification des modes de financement (partenariats public-privé)

## **25 Dette non échue**

### **251 Dette non échue en monnaie canadienne**

- 2511 Obligations négociables
- 25111 Obligations négociables
- 25112 Obligations à rendement réel
- 2512 Obligations d'épargne du Canada
- 25121 Obligations d'épargne du Canada
- 25122 Obligations d'épargne du Canada détenues aux noms des employés
- 25123 Obligations d'épargne du Canada détenues en vertu du mode d'épargne sur le salaire
- 2513 Bons du Trésor
- 25130 Bons du Trésor
- 2514 Obligations non négociables spéciales émises au fonds de placement du Régime de pensions du Canada (RPC)
- 25140 Obligations non négociables spéciales émises au fonds de placement du Régime de pensions du Canada (RPC)
- 2515 Autre dette non échue en monnaie canadienne
- 25151 Compte du fiducie supplémentaire du Transfert canadien en matière de santé et de programmes sociaux (TCSPS) pour les soins de santé
- 25152 Compte du fiducie destinés à l'achat d'appareils médicaux pour les soins de santé
- 25159 Autre dette non échue
- 2516 Titres de créance non échus détenus par le gouvernement (contrepartie)
- 25160 Titres de créance non échus détenus par le gouvernement

### **252 Dette non échue en devises**

- 2521 Obligations négociables
- 25211 Obligations négociables payables en dollars américains
- 25212 Obligations négociables payables en yens japonais
- 25213 Obligations négociables payables en euro
- 2522 Bons du Canada
- 25220 Bons du Canada
- 2523 Billets du Canada
- 25230 Billets du Canada
- 2524 Opérations d'échange de devises
- 25241 Réévaluation nette de swaps de devises
- 2528 Titres détenus par le gouvernement et titres détenus pour le remboursement de la dette non-échue
- 25281 Titres de la dette non-échue détenus par le gouvernement
- 25282 Titres détenus pour le remboursement de la dette non-échue
- 2529 Autre dette non échue en devises étrangères
- 25291 Billets Euro à moyen terme

### **253 Sociétés d'État consolidées et autres entités**

- 2531 Sociétés d'État consolidées et autres entités
- 25311 Sociétés d'État consolidées et autres entités - dette non-échue - Bons du Trésor

25312 Sociétés d'État consolidées et autres entités - dette non-échue - obligations négociables

**254 Prêts ou avances du gouvernement du Canada à des comptes à fins déterminées**

2541 Prêts ou avances à des comptes à fins déterminées

25411 Prêts du Compte de l'assurance-emploi

25412 Avances du fonds de réassurance récoltes

25413 Avances au compte de stabilisation des produits agricoles

## **3 Avoir/déficit**

### **31 Déficit accumulé incluant les comptes d'actifs nets affectés**

#### **311 Déficit accumulé - non affecté**

3111 Déficit accumulé

31111 Solde d'ouverture, au 1er avril 2001

31112 Redressements comptables affectés à des exercices antérieurs

#### **312 Comptes d'actifs nets affectés**

3121 Principaux comptes à fins déterminées consolidés

31211 Compte d'assurance-emploi

31213 Fonds de réassurance récoltes

31214 Compte de stabilisation des produits agricoles

31215 Compte des opérations de l'assurance-emploi

3122 Comptes d'assurances et de dotations

31221 Caisse d'indemnisation des dommages dus à la pollution

31222 Autres comptes d'assurance

31224 Comptes de dotation

3123 Autres comptes à fins déterminées consolidées

31231 Fonds pour recherches environnementales

31233 Banque commerciale canadienne et Norbanque

31234 Compte - produits des biens saisis

31235 Frais et droits affectés à des fins spéciales

31236 Compte des nouveaux parcs et lieux historiques

31239 Autres comptes à fins déterminées consolidés

#### **313 Avoir des sociétés d'État**

3131 Investissements du gouvernement du Canada dans les sociétés d'État entreprise

31310 Détails au besoin

3132 Déficit accumulé ou surplus gagné des sociétés d'État consolidées et autres entités

31320 Détails au besoin

#### **314 Autre résultat étendu**

3141 Autre résultat étendu

31411 Gain ou perte latents sur les actifs financiers disponibles à la vente

31412 Gain ou perte sur couvertures des pertes ou gains de change latents sur conversion

31413 Gains ou pertes actuariels sur les régimes de retraite et autres avantages futurs des employés

### **32 Actif net (Passif) des ministères**

#### **32DDD Actif (Passif) net des ministères**

### **35 Transfert d'organisme À/DE - Compte de contrepartie**

#### **35DDD Transfert d'organisme À/DE - Compte de contrepartie**

### **36 Redressement rétroactif**

#### **36DDD Redressement rétroactif**

## **37 Transfert d'immobilisation à/de - Compte de contrepartie**

### **37DDD Transfert d'immobilisation à /de - Compte de contrepartie**

## **4 Revenus**

### **41 Revenus fiscaux**

#### **411 Revenus provenant de l'impôt sur le revenu**

- 4111 Impôt sur le revenu des particuliers
  - 41111 Retenues à la source brutes reçues
  - 41112 Autres perceptions brutes reçues d'autres sources (sans compter les intérêts et les pénalités)
  - 41113 Total d'impôt sur le revenu fixé
  - 41114 Remboursements
  - 41115 Transferts au compte d'assurance-emploi (A.-E.)
  - 41116 Transferts au compte du Régime de pensions du Canada (RPC)
  - 41117 Transferts aux provinces
  - 41118 Estimation des revenus courus (des retenues à la source et des acomptes provisionnels)
  - 41119 Transfert du recouvrement de la Sécurité de la vieillesse
- 4112 Impôt sur le revenu des sociétés
  - 41121 Perceptions brutes (sans compter les intérêts et les pénalités)
  - 41122 Remboursements
  - 41123 Transferts aux provinces
  - 41124 Total d'impôt sur le revenu des sociétés estimé
  - 41126 Remboursements d'impôt importants à certaines industries
  - 41128 Estimation des revenus courus des acomptes provisionnels
- 4113 Impôt sur le revenu des non-résidents
  - 41131 Impôt des non-résidents - Perceptions brutes reçues
  - 41132 Impôt des non-résidents - Remboursements
  - 41134 Impôt établi des non-résidents
  - 41138 Estimation de revenus fiscaux des non-résidents
- 4118 Autres impôt sur le revenu
  - 41181 Autres impôts sur le revenu - Estimation des revenus courus
  - 41182 Autres impôts sur le revenu - Établis
- 4119 Divers impôts sur le revenu
  - 41191 Divers impôts sur le revenu - Perceptions brutes
  - 41192 Divers impôts sur le revenu - Remboursements

#### **412 Cotisations d'assurance-emploi**

- 4121 Cotisations d'assurance-emploi
- 41210 Cotisations d'assurance-emploi

#### **413 Taxes d'accise**

- 4131 Taxe sur les produits et services (TPS), y compris la taxe de vente harmonisée (TVH)
- 41310 Total des taxes sur les produits et services (TPS) / Taxe de vente harmonisée (TVH) fixées
- 41311 Taxe sur les produits et ventes (TPS) / Taxe de vente harmonisée (TVH) bruts reçues

41313 Remises

41314 Remboursements et autres paiements

41315 Comptes d'avances remboursables (pour les achats des ministères)

41316 Décret de remise de taxe du gouvernement

41317 Transferts de TVH aux provinces

41318 Transferts des taxes de ventes des Premières nations aux bandes

41319 Dégrèvements établis

4132 Taxe de vente

41322 Taxe de vente - remboursements, rabais et remises

4133 Taxe d'accise sur l'essence

41331 Taxe d'accise sur l'essence - reçue

41332 Taxe d'accise sur l'essence - remboursements, rabais et remises

41335 Taxe d'accise sur l'essence - établie

4134 Taxe d'accise sur l'essence d'aviation et le carburant diesel

41341 Taxe sur l'essence d'aviation reçue

41342 Taxe sur le carburant diesel reçue

41343 Taxe sur l'essence d'aviation et le carburant diesel - remboursements, rabais et remises

41345 Taxe sur l'essence d'aviation - établie

41346 Taxe sur le combustible diesel - établie

4135 Taxe sur les revenus pétroliers et d'essence

41352 Taxe sur les revenus pétroliers et d'essence - remboursements

4139 Autres taxes d'accise

41391 Taxe sur les primes d'assurance

41392 Autres taxes d'accise reçues

41393 Autres taxes d'accise - remboursements, rabais et remises

41395 Autres taxes d'accise - établis

41396 Autres taxes d'accise établies - Autres ministères (AM)

#### **414 Droits d'accise**

4141 Produits du tabac

41411 Produits du tabac - droits d'accise reçus

41413 Produits du tabac - remboursements, rabais et remises de droits d'accise

41415 Produits du tabac - droits établis

4142 Bière et boissons alcoolisées

41421 Bière et boissons alcoolisées - droits d'accise reçus

41422 Bière et boissons alcoolisées - remboursements, rabais et remises de droits d'accise

41425 Bière et boissons alcoolisées - droits établis

4149 Autres droits d'accise

41491 Autres droits d'accise reçus

41492 Autres droits d'accise - remboursements, rabais et remises

41495 Autres droits d'accise - établis

#### **415 Droits de douane à l'importation**

4151 Droits d'importation

41511 Droits d'importation reçus

41512 Droits d'importation - Remboursements, rabais et remises

41515 Droits de douane à l'importation - établis

41516 Droits de douane établis à l'importation - Autres ministères (AM)

#### **416 Autres revenus fiscaux**

4161 Autres taxes

41611 Autres taxes reçues

41612 Autres taxes - Remboursements, rabais et remises

41615 Autres taxes établis

41616 Autres revenus fiscaux estimatives courues

#### **417 Cotisation de sécurité sociale pour passagers aériens**

4171 Cotisation de sécurité sociale pour passagers aériens

41711 Cotisation de sécurité sociale pour passagers aériens - reçue

41712 Cotisation de sécurité sociale pour passagers aériens - remboursements

41713 Cotisation de sécurité sociale pour passagers aériens - imposée (d'exercice)

#### **418 Bois d'oeuvre - droits**

4181 Bois d'oeuvre - droits

41811 Bois d'oeuvre - droits

41812 Bois d'oeuvre - Droit sur les remboursements de dépôts douaniers

#### **42 Autres revenus**

##### **421 Revenus de placements (RP)**

4211 Revenus de placements (RP) des sociétés d'État entreprises

42111 Banque du Canada

42112 Société d'assurance-dépôts du Canada

42113 Société canadienne d'hypothèques et de logement

42114 Financement agricole Canada

42115 Exportation et développement Canada

42116 Banque de développement du Canada

42119 Autres sociétés d'État entreprises

4212 Autres revenus de placements (RP) provenant de tiers

42121 Gouvernements étrangers, à l'exclusion des pays en développement

42122 Pays en développement

42123 Provinces et territoires

42124 Particuliers

42125 Développement des exportations

42126 Entreprises mixtes et en co-participation

42129 Autres revenus de placements (RP) provenant de tiers

4213 Revenus de placements

42131 Compte du fonds des changes

42132 Intérêts sur dépôts bancaires

42133 Gains de change

42134 Gains sur réévaluations de change en fin d'exercice

42135 Fonds monétaire international

4214 Revenus de placements - internes

42141 Intérêts sur la caisse de l'assurance-emploi (A-E) (contrepartie de 52311)

42144 Intérêts sur les comptes de stabilisation des produits agricoles

42145 Intérêts sur d'autres comptes à fins déterminées consolidés (contrepartie de 52232)

42146 Intérêts sur d'autres comptes à fins déterminées

42148 Intérêts sur les fonds renouvelables

42149 Autres revenus de placements d'autres ministères

4215 Revenus de placements des sociétés d'État consolidées et autres

42151 Revenus de placements des sociétés des ports

42152 Revenus de placements des sociétés d'État consolidées - Contrepartie

42159 Revenus de placements d'autres sociétés d'État

4216 Amortissement des escomptes

42161 Amortissement des escomptes

**422 Revenus des sociétés d'État consolidées**

4223 Téléfilm Canada

42230 Téléfilm Canada

4229 Revenus des sociétés d'État

42290 Revenus des sociétés d'État consolidées

42291 Revenus des sociétés d'État entreprises - Valeur de consolidation - Part des bénéficiaires

42292 Société d'État consolidée - Revenu - Contra

**423 Ventes de biens et de services**

4231 Ventes de biens et de services

42311 Droits et privilèges

42312 Location et utilisation de biens publics

42313 Services de nature réglementaire

42314 Services de nature non réglementaire

42315 Ventes de biens et de produits d'information

42319 Autres frais et droits

42320 Services aux autres ministères

**424 Gain sur vente de biens**

4241 Gain sur vente (ou autre disposition) de biens

42411 Gain sur disposition d'immobilisations à des tiers

42412 Gain sur disposition d'actifs non immobilisés à des tiers

42413 Gain sur vente de biens immobiliers

42415 Gain sur la vente de lingots et de pièces de monnaie

42417 Gain sur vente de biens immobiliers à la Société immobilière de Canada Limitée

42418 Autres entités - Gain sur disposition d'immobilisations corporelles

42419 Société d'État - Gain sur disposition d'immobilisations corporelles

4242 Gain sur vente d'organisations gouvernementales

42421 Gain sur vente de sociétés d'État

42422 Gain sur vente d'organisations ministérielles

42423 Gain sur vente d'entreprises mixtes et en co-participation

## **425 Intérêts et pénalités gagnés sur les revenus**

4251 Intérêts et pénalités gagnés sur les revenus fiscaux

42511 Impôt sur le revenu des particuliers

42512 Impôt sur le revenu des sociétés

42513 Impôt des non-résidents

42514 Retenues à la source

4252 Intérêts et pénalités sur autres revenus fiscaux

42521 Taxe sur les produits et services

42522 Taxes sur l'énergie

42523 Droits d'importation

42524 Autres taxes d'accise

42525 Cotisations d'assurance-emploi (AE)

42526 Droits d'accise

42527 Cotisation de sécurité sociale pour passagers aériens - Intérêts et pénalités

42529 Autres taxes

4253 Intérêts payés sur les remboursements d'impôt et de taxes

42531 Impôt sur le revenu des particuliers

42532 Impôt sur le revenu des sociétés

42533 Impôt des non-résidents

42534 Taxe sur les produits et services

42535 Autres taxes d'accise et droits d'accise

42536 Cotisations d'assurance-emploi

42539 Autres intérêts payés sur les remboursements d'impôts et de taxes

4254 Intérêts sur autres revenus

42541 Intérêts sur débiteurs en souffrance

42549 Intérêts sur autres revenus

## **426 Revenus des comptes à fins déterminées consolidés**

4261 Revenus des principaux comptes à fins déterminées consolidés

42611 Intérêts sur le compte d'assurance-emploi en provenance du gouvernement du Canada

42612 Autres recettes au compte d'assurance-emploi

42613 Revenus de réassurance des provinces

42614 Droits et autres frais - comptes de l'Office de stabilisation des produits agricoles

42615 Autres montants reçus du gouvernement du Canada

42617 Autres recettes au compte des opérations de l'assurance-emploi

42619 Autres comptes

4262 Revenus d'assurances, de dons et de legs

42621 Droits sur le tonnage imposés aux transporteurs de pétrole - Caisse d'indemnisation des dommages par le pétrole

42622 Primes et autres recettes - autres comptes d'assurance

42624 Dons et legs à d'autres comptes de dotation

4263 Autres comptes à fins déterminées consolidés

- 42631 Recettes au Fonds pour l'étude de l'environnement
- 42633 Recettes au compte de la Banque commerciale canadienne et de la Norbanque
- 42634 Recettes sur le compte du produit des biens saisis
- 42635 Frais et autres droits en vertu de montants adjugés par une cour
- 42636 Recettes au compte des nouveaux parcs et lieux historiques
- 42639 Autres recettes

#### **427 Autres revenus**

- 4271 Divers
- 42710 Revenus divers des autres entités consolidées - Contrepartie
- 42711 Revenus provenant d'amendes
- 42712 Dons à l'État
- 42713 Revenus des biens saisis
- 42714 Revenus des sociétés d'État entreprises
- 42715 Revenus des autres entités consolidées
- 42716 Revenus des autres entités consolidées - Contrepartie
- 42717 Contributions à la pension crédité aux revenus
- 42718 Revenus divers des retenues salariales
- 42719 Divers
- 4272 Revenus - dons et legs
- 42723 Dons aux Instituts canadiens de recherche en santé
- 42724 Intérêts sur les dons et les legs à une fondation
- 42725 Dons et legs à d'autres comptes
- 4273 Autres revenus pour fins de comptabilisation
- 42732 Gains sur les réévaluations de change en fin d'exercice
- 42733 Gains provenant de la réévaluation des devises
- 42734 Revenus provenant des ententes des partages des coûts et des ententes relatives à des projets conjoints
- 42735 Gains relativement à des modifications des modalités d'un contrat de location
- 4274 Autres recettes provenant de sociétés d'État consolidées
- 42741 Société du Vieux-Port de Montréal
- 42749 Autres sociétés d'État consolidées
- 4275 Gain/Perte provenant des opérations de change
- 42751 Gain/perte provenant des opérations de change pour le Compte du fonds des changes
- 42752 Gain/perte provenant des opérations de change relié à la position financière avec le Fonds monétaire international
- 42753 Gain/perte provenant des opérations de change sur la dette non-échue
- 42754 Gain/perte provenant des opérations de change sur les réévaluations des swaps de devises
- 42755 Gain/perte provenant des opérations de change sur les prêts souverains
- 42756 Gain/perte provenant des opérations de change-Autres
- 42757 Intérêt sur les souscriptions du Fonds monétaire international (FMI)
- 4276 Compte provisoire pour l'accumulation de montants disponibles.

## 42761 Compensation de recettes disponibles

## **5 Charges**

### **51 Charges de programmes**

#### **511 Paiements de transfert**

- 5111 Paiements de transfert aux particuliers ou en leur nom
  - 51111 Sécurité de la vieillesse et paiements connexes
  - 51112 Prestations d'assurance-emploi
  - 51113 Prestations fiscales pour enfants
  - 51114 Crédit de taxe sur les produits et services (TPS) aux particuliers
  - 51115 Aide visant à promouvoir l'emploi
  - 51116 Programme canadien de prêts aux étudiants
  - 51117 Pensions aux anciens combattants
  - 51118 Paiements aux Autochtones
  - 51119 Autres transferts aux particuliers
- 5112 Paiements de transfert aux particuliers ou en leur nom par le système fiscale
  - 51121 Prestations spéciales pour enfants
  - 51122 Allocations spéciales pour enfants courues
  - 51123 Prestation fiscale pour le revenu de travail
  - 51124 Supplément remboursable pour frais médicaux
  - 51125 Prestations fiscales pour enfants courues
  - 51126 Crédit couru pour taxe sur les produits et services (TPS) versé aux personnes
  - 51128 Prestation universelle pour la garde d'enfants
  - 51129 Prestations liées au coût de l'énergie
- 5113 Paiements de transfert à d'autres paliers de gouvernement au Canada
  - 51130 Transfert canadien en matière de santé
  - 51132 Paiements de péréquation
  - 51133 Autres transferts fiscaux par le ministère des Finances
  - 51134 Paiements aux gouvernements territoriaux pour dépenses de fonctionnement
  - 51135 Paiements en vertu du Programme canadien des travaux d'infrastructure
  - 51137 Abattement du Québec
  - 51138 Transfert canadien en matière de programmes sociaux
  - 51139 Autres transferts à d'autres paliers de gouvernement
- 5114 Paiements de transfert à d'autres paliers de gouvernement
  - 51141 Autres transferts à d'autres paliers de gouvernement par le ministère des Finances
  - 51142 Transferts du fonds de la taxe sur l'essence
- 5115 Paiements à l'industrie
  - 51151 Paiements aux producteurs agricoles
  - 51152 Paiements relatifs au développement industriel
  - 51155 Autres paiements à l'industrie par le système fiscale
  - 51159 Autres transferts à l'industrie
- 5116 Paiements aux autres pays et organisations internationales

51161 Aide au développement international

51169 Autres transferts aux autres pays et organisations internationales

5117 Paiements aux organismes, incluant les sociétés d'État et les organismes à but non lucratif

51171 Paiements aux Autochtones ou en leur nom

51172 Charges des autres entités consolidées

51173 Charges des autres entités consolidées - Contrepartie

51174 Autres transferts à des organismes sans but lucratif - Contrepartie

51175 Paiements aux sociétés d'État

51178 Paiements de transfert des fondations consolidées

51179 Autres transferts à des organismes sans but lucratif

5118 Gain/Perte sur change

51180 Gain/Perte sur change des paiements de transfert

5119 Paiements à d'autres secteurs

51191 Paiements à des comptes à fins déterminées consolidés

51192 Provision pour garanties de prêts

51199 Autres transferts aux autres secteurs

512 Charges des sociétés d'État et autres entités

5129 Charges des sociétés d'État et autres entités

51290 Charges des sociétés d'État consolidées

51291 Sociétés d'État entreprises (SEE) -valeur de consolidation - Part des pertes

51292 Charges des sociétés d'État consolidées - Contrepartie

51293 Charges des autres entités consolidées

51294 Charges des autres entités consolidées - Contrepartie

### **513 Charges de fonctionnement**

5131 Charges de fonctionnement liées au personnel

51311 Salaires et traitements (y compris les indemnités)

51312 Coûts des contributions de l'employeur

51313 Autres coûts associés aux régimes de retraite

51314 Prestations de retraite et paiements semblables aux anciens employés

51315 Rajustements de provision - pensions de retraite

5132 Fonctionnement et entretien

51321 Charges de fonctionnement

51325 Coût des biens vendus pour les stocks

### **514 Charges d'amortissement pour les immobilisations**

5140 Charges d'amortissement sur les améliorations locatives

51401 Frais d'amortissement pour les améliorations locatives

5141 Charges d'amortissement pour les immobilisations - Bâtiments et les ouvrages

51412 Charges d'amortissement - Bâtiments

51413 Charges d'amortissement - Ouvrages et infrastructures

5142 Charges d'amortissement pour les immobilisations - Matériel et outillage

51421 Charges d'amortissement - Matériel et outillage

51422 Charges d'amortissement - Matériel informatique

51423 Charges d'amortissement - Logiciel acheté et développé

51424 Charges d'amortissement - Armes de défense

51429 Charges d'amortissement - Autre matériel incluant le mobilier

5143 Charges d'amortissement - Véhicules

51431 Charges d'amortissement - Navires et embarcations

51432 Charges d'amortissement - Aéronefs

51433 Charges d'amortissement - Véhicules automobiles (non-militaires)

51434 Charges d'amortissement - Véhicules militaires

51439 Charges d'amortissement - Autres véhicules

5146 Société d'État - Frais d'amortissement pour les immobilisations corporelles

51461 Société d'État - Amortissement pour les immobilisations corporelles - Toutes catégories

51462 Autres entités - Charges d'amortissement - Toutes catégories

### **515 Perte sur la vente de biens**

5151 Perte sur la vente de biens corporels

51511 Perte sur l'aliénation de biens corporels

51512 Perte sur la vente de lingots et de pièces de monnaie

51514 Pertes sur ventes de biens immobiliers à la Société immobilière du Canada Limitée

51515 Société d'État - Perte sur disposition d'immobilisations corporelles

51516 Autres entités - Perte sur disposition d'immobilisations corporelles

5152 Perte sur la vente d'organisations gouvernementales

51521 Perte sur la vente de sociétés d'État

51522 Perte sur la vente d'organisations ministérielles

51523 Perte sur la vente d'entreprises mixtes et en co-participation

### **516 Charges des comptes à fins déterminées consolidés**

5161 Charges des principaux comptes à fins déterminées consolidés

51611 Frais d'administration - Compte d'assurance-emploi

51613 Paiements de réassurance versés aux provinces

51614 Paiements des comptes de l'Office de stabilisation de produits agricoles

51615 Frais d'administration - Compte des opérations de l'assurance-emploi

51619 Autres comptes

5162 Assurance, dons et legs - charges et autres paiements

51621 Réclamations pour pollution et charges du fonds pour la pollution par le pétrole

51622 Paiements imputés à d'autres comptes d'assurance

5163 Autres comptes à fins déterminées consolidés

51631 Paiements imputés au Fonds pour l'étude de l'environnement

51633 Paiements imputés au compte - Banque commerciale canadienne et Norbanque

51634 Paiements imputés au compte du produit des biens saisis

51635 Paiements à même les frais et droits affectés

51636 Paiements imputés au compte des nouveaux parcs et lieux historiques

51639 Autres paiements

### **517 Autres charges de programmes**

- 5171 Charges d'investissement
  - 51711 Perte sur change
  - 51712 Perte sur réévaluation de change en fin d'exercice
  - 51719 Autres charges d'investissement
    - 5172 Diverses charges
      - 51721 Exportation et développement Canada - Frais d'administration
      - 51722 Paiements spéciaux divers, comme les montants adjugés par une cour
      - 51724 Comptes des éventualités du gouvernement
      - 51725 Comptes d'attente pour les paiements en double
      - 51726 Intérêts se rapportant aux comptes en souffrances dus aux fournisseurs
      - 51729 Autres charges diverses
        - 5173 Autres charges de programmes pour fins de comptabilisation
    - 51731 Provision pour évaluation
    - 51732 Mauvaises créances
    - 51733 Pertes sur radiation et moins-values
    - 51735 Amortissement du pont de la confédération
    - 51736 Mauvaises créances - Assurance-emploi
    - 51737 Paiements aux autres entités consolidées - contrepartie
    - 51739 Autres charges de programmes pour fins de comptabilisation
      - 5174 Paiements aux sociétés d'État entreprises et autres entités
    - 51741 Exportation et développement Canada
    - 51742 Société canadienne des postes
    - 51744 Société canadienne des ports
    - 51749 Autres paiements aux sociétés d'État entreprises et autres entités
      - 5175 Paiements aux sociétés d'État consolidées
    - 51750 Paiements aux sociétés d'État consolidées - Contrepartie
    - 51751 Société canadienne d'hypothèques et de logement (compte du ministre)
    - 51752 Société Radio-Canada
    - 51753 Téléfilm Canada
    - 51754 Marine Atlantique S.C.C.
    - 51755 VIA Rail Canada Inc.
    - 51756 Centre de recherches pour le développement internationale
    - 51757 Commission de la capitale nationale
    - 51759 Autres paiements aux sociétés d'État consolidées
      - 5176 Paiement spécial
    - 51761 Programme de réduction du prix du combustible
    - 51762 Programme de réduction du prix du combustible sur une base courue
      - 5177 Créances irrécouvrables - Revenus fiscaux
    - 51771 Impôt sur le revenu des particuliers
    - 51772 Impôt sur le revenu des sociétés
    - 51773 Taxe sur les produits et services (TPS)
    - 51774 Taxe et droits d'accise

51775 Taxes sur l'énergie

51776 Autres taxes

51777 Droits de douanes et taxes sur les importations

51778 Retenues à la source

51779 Non-résidents

5179 Charges d'intérêt reliées aux remboursements d'impôt et de taxes

51790 Charges d'intérêt - Impôt sur le revenu des particuliers

51791 Charges d'intérêt - Impôt sur le revenu des sociétés

51792 Charges d'intérêt - Impôt des non-résidents

51793 Charges d'intérêt - Taxes sur les produits et services

51794 Charges d'intérêt - Autres taxes d'accise et droits d'accise

51795 Charges d'intérêt - Autres intérêts payés sur les remboursements d'impôts et de taxes

## **518 Ventilation de la provision pour comptes d'évaluation**

5181 Provision pour l'évaluation des paiements de transfert à d'autres paliers gouvernementaux

51811 Transfert canadien en matière de santé et de programmes sociaux (TCSPS)

51812 Soins médicaux

51814 Accords fiscaux

51819 Provision pour évaluation des autres paliers gouvernementaux - Autres

5182 Provision pour évaluation des autres paiements de transfert

51821 Comptes créditeurs - Prestations d'assurance-emploi (AE)

51822 Comptes créditeurs - Réassurance-récolte

51823 Évaluation du Régime pour le boeuf - Programme tripartite national de stabilisation (PTNS)

51824 Provision pour réclamations et causes en instance - Affaires indiennes et du Nord canadien

51825 Évaluation des autres paiements à des particuliers

51826 Provision pour paiements aux anciens combattants

51827 Provision pour paiements à la GRC

51829 Provision pour évaluation de tous les autres paiements de transfert

5183 Provision pour évaluation des sociétés d'État

51831 Provision pour les sociétés d'État

51832 Provision pour les sociétés d'État (contrepartie)

5184 Provision pour évaluation des frais de personnel

51841 Frais de personnel pour le ministère de la Défense nationale

51842 Frais de personnel pour tous les autres ministères

51843 Provision pour évaluation de l'intérêt sur les pensions - Finances

51844 Provision pour les indemnités de départ - Militaires

51845 Frais de personnel pour la GRC

51846 Provision pour les indemnités de départ - Fonction publique

51847 Provision pour les indemnités de départ - Membres de la GRC

51848 Provision pour les indemnités de départ - Autres

51849 Provision pour indemnités de cessation d'emploi - ministères

5185 Provision pour évaluation des autres dépenses

51851 Agriculture et Agroalimentaire

51852 Défense nationale

51853 Affaires étrangères et Commerce international

51854 Ressources humaines et Développement des compétences Canada

51855 Ministère de l'Industrie et les organismes régionaux

51856 Affaires indiennes et du Nord

51859 Autres ministères et organismes

## **52 Frais de la dette publique**

### **521 Intérêts sur la dette non échue**

5211 Obligations négociables

52111 Intérêts sur les obligations négociables en dollars canadiens

52112 Obligations à rendement réel

52113 Opérations de swap de devises

5212 Bons du Trésor

52120 Bons du Trésor

5213 Obligations d'épargne du Canada

52130 Obligations d'épargne du Canada

5214 Obligations pour le Régime de pensions du Canada

52140 Obligations non négociables spéciales émises pour le Fonds d'investissement du Régime de pensions du Canada

5215 Intérêts sur d'autres titres en monnaie canadienne

52151 Intérêts sur le marché monétaire canadien

52152 Intérêt - Fiducie du Transfert canadien en matière de santé et de programmes sociaux (TCSPS) et fiducie pour l'acquisition d'appareils médicaux

52159 Intérêts sur d'autres titres en monnaie canadienne

5216 Intérêts sur les titres en devises

52162 Intérêts sur les billets du Canada

52163 Intérêts sur les bons du Canada

52164 Intérêts sur les obligations négociables en dollars américains

52165 Intérêts sur les obligations négociables en francs suisses

52166 Intérêts sur les obligations négociables en euros

52167 Intérêts sur les obligations négociables en yens japonais

52168 Intérêts sur les eurobillets à moyen terme

52169 Intérêts sur les obligations négociables en d'autres devises

### **522 Intérêts sur d'autres éléments de passif**

5221 Intérêts sur les comptes de pension de retraite

52211 Intérêts sur le compte de pension de retraite de la fonction publique

52212 Intérêts sur le compte de pension de retraite des Forces canadiennes

52213 Intérêts sur le compte de pension de retraite de la Gendarmerie royale du Canada (GRC)

52214 Intérêts sur le compte d'allocations de retraite des parlementaires

- 52216 Intérêts sur des comptes de prestations de retraite supplémentaires (CPRS)
- 52217 Intérêts sur d'autres comptes de pension de retraite
- 52219 Intérêts sur d'autres comptes de passif de pension
  - 5222 Intérêt sur des comptes de régimes compensatoires (CRC)
- 52221 Intérêt sur le compte des régimes compensatoires (CRC) No. 1 - Fonction Publique
- 52222 Intérêt sur le compte des régimes compensatoires (CRC) No. 1 - Défense nationale
- 52223 Intérêt sur le compte des régimes compensatoires (CRC) No. 2 - Gendarmerie royale du Canada (GRC)
- 52224 Intérêt sur le compte des régimes compensatoires (CRC) No. 2 - Fonction publique
- 52225 Intérêt sur le compte des régimes compensatoires (CRC) - Parlementaires
  - 5223 Intérêts sur les comptes à fins déterminées consolidés
- 52231 Intérêts payés au fonds d'assurance emploi (AE)(contrepartie de 42611)
- 52232 Intérêts sur d'autres comptes à fins déterminées consolidés (contrepartie de 42145)
  - 5224 Intérêts sur d'autres comptes non budgétaires
- 52241 Intérêts sur le compte du Régime de pensions du Canada
- 52242 Intérêts sur d'autres comptes non budgétaires

### **523 Intérêts versés par d'autres entités à l'intérieur du gouvernement**

- 5231 Intérêts versés par des comptes à fins déterminées consolidés
- 52311 Intérêts versés par le Fonds d'assurance-emploi (AE) (contrepartie de 42141)
- 52319 Intérêts versés par d'autres comptes à fins déterminées consolidés
  - 5232 Intérêts versés par les fonds renouvelables
- 52320 Intérêts versés par les fonds renouvelables
  - 5233 Intérêts versés par les fonds et comptes non budgétaires
- 52330 Intérêts versés par les fonds et comptes non budgétaires
  - 5239 Autres intérêts versés
- 52390 Autres intérêts versés

### **524 Autres frais de la dette publique**

- 5241 Amortissement des escomptes, des primes et des commissions sur les obligations
- 52411 Amortissement des escomptes et des primes sur les obligations négociables
- 52412 Amortissement des commissions sur les Obligations d'épargne du Canada
- 52415 Ajustements des Obligations à rendement réel pour l'Indice des prix à la consommation
  - 5242 Frais de service et coûts d'émission de nouveaux emprunts
- 52421 Frais de service
- 52422 Coûts d'émission de nouveaux emprunts
  - 5249 Autres
- 52491 Intérêts relatifs aux paiements des contrats location-acquisition
- 52492 Les charges d'intérêt liées à la diversification des modes de financement (partenariats public-privé)

### **55 Allocation de programme**

## **6 Comptes de contrôle et de rapprochement de l'encaisse**

### **61 Comptes de contrôle des paiements**

**61DDD Comptes de contrôle des paiements**

### **62 Comptes de contrôle des dépôts**

**62DDD Comptes de contrôle des dépôts**

### **63 Comptes de contrôle de la paye**

**63DDD Comptes de contrôle de la paye**

### **64 Comptes de contrôle des débits des règlements interministériels (RI)**

**64DDD Compte de contrôle des débits des règlements interministériels (RI)**

### **65 Comptes de contrôle des crédits des règlements interministériels (RI)**

**65DDD Compte de contrôle des crédits des règlements interministériels (RI)**

### **68 Compte de contrôle des paiements - Remboursement des comptes bancaire ministériel (CBM) et des comptes solde nul (CSN)**

**68DDD Compte de contrôle des paiements - Remboursement des comptes bancaires ministériels (CBM) et des comptes solde nul (CSN)**

### **6X Autres comptes de contrôle**

**6BDDD Comptes de contrôle autres que de trésorerie - Ministère des Finances**

**6CDDD Comptes de contrôle des paiements effectués en vertu de programmes**

# Annexe A – Notes de mise à jour en ordre de date Comptes de rapports financiers - 2013-2014

Date	Numéro	État	Note
2013-07-04	51794	Créer	Tel que demandé par le BCG
2013-07-04	51795	Créer	Tel que demandé par le BCG
2013-07-04	51793	Créer	Tel que demandé par le BCG
2013-07-04	51792	Créer	Tel que demandé par le BCG
2013-07-04	51791	Créer	Tel que demandé par le BCG
2013-07-04	51790	Créer	Tel que demandé par le BCG
2013-07-04	5179	Créer	Tel que demandé par le BCG
2013-03-12	51175	Créer	Compte de rapports financiers ajouté à la demande du CT pour la Société d'État: Société canadienne d'hypothèque et de logement.
2013-03-12	5117	Modifier	Titre modifiée à la demande du CT.
2013-01-14	14120	Modifier	Ce code a été suspendu.
2012-12-12	21136	Créer	Nouveau CRF créé en 2013/2014 pour la comptabilisation de la TVQ.
2012-12-12	13396	Créer	Nouveau CRF créé en 2013/2014 pour la comptabilisation de la taxe de vente du Québec.

# Annexe A – Notes de mise à jour en ordre de code Comptes de rapports financiers - 2013-2014

Numéro	Date	État	Note
13396	2012-12-12	Créer	Nouveau CRF créé en 2013/2014 pour la comptabilisation de la taxe de vente du Québec.
14120	2013-01-14	Modifier	Ce code a été suspendu.
21136	2012-12-12	Créer	Nouveau CRF créé en 2013/2014 pour la comptabilisation de la TVQ.
5117	2013-03-12	Modifier	Titre modifiée à la demande du CT.
51175	2013-03-12	Créer	Compte de rapports financiers ajouté à la demande du CT pour la Société d'État: Société canadienne d'hypothèque et de logement.
5179	2013-07-04	Créer	Tel que demandé par le BCG
51790	2013-07-04	Créer	Tel que demandé par le BCG
51791	2013-07-04	Créer	Tel que demandé par le BCG
51792	2013-07-04	Créer	Tel que demandé par le BCG
51793	2013-07-04	Créer	Tel que demandé par le BCG
51794	2013-07-04	Créer	Tel que demandé par le BCG
51795	2013-07-04	Créer	Tel que demandé par le BCG

## Annexe B – Références

1. Charges à payer pour les biens et services reçus, mais la facture n'est pas encore reçue et ceci inclut les charges à payer des montants estimés à la fin d'exercice sous CAFÉ.
2. La ventilation de l'amortissement cumulé doit correspondre à la ventilation exigée par la **Politique Politique de capitalisation des actifs**. Les ministères devront prévoir dans leurs systèmes des comptes distincts pour chaque type d'immobilisations.
3. Montants substantiels non encore facturés.
4. Les biens en construction seront comptabilisés comme des travaux en cours et lorsqu'ils seront terminés, ils seront ensuite réaffectés au compte d'immobilisations régulier.
5. Tous les stocks non retenus pour des extrants de programmes futurs et/ou la transformation ultérieure. Les stocks retenus pour la revente doivent être inclus dans le groupe de CRF 1512.
6. Ne doit pas être utilisé par les ministères tant que la responsabilité d'établir la provision pour moins-value leur soit transférée.
7. Ces montants seront inscrits par les ministères; il seront transférés au moment de la consolidation dans le SCGRF au CFR 41315. Ils doivent être provisionnés au ADRC par RI avant le 31 mars de chaque année.
8. Ces avances peuvent être allouées pour fins de voyage ou de petite caisse.
9. Plusieurs avances sont imputées aux crédits ministériels dans les codes d'autorisation au moment où l'avance est faite, et inscrites comme actif dans les comptes de rapports financiers à la fin de l'exercice. (si l'avance n'a pas été remboursée).
10. Ces paiements sont versés seulement au secteur privé (le compte 13234 vise les paiements à des gouvernements nationaux).
11. Il n'est pas nécessaire de ventiler ces comptes par province ou territoire pour les besoins de la comptabilité centrale. Les ministères devront consigner les données par province dans leurs systèmes afin de satisfaire aux exigences des Comptes publics annuels.
12. Il faudra comptabiliser les prêts et avances de moins d'un an dans les systèmes ministériels afin de permettre une analyse supplémentaire à la fin de l'exercice.
13. Le solde de ce compte **doit** être nul à la fin de l'exercice financier.
14. Le volet « crédits » de ces comptes figure au compte 2541.
15. Les contrats de location-acquisition pour ces actifs sont inclus en 242.
16. Comprennent les déductions au titre des prestations supplémentaires de décès.
17. Le dernier chiffre des numéros de comptes correspond à l'année civile pertinente.
18. La classification des autorisations fournit des précisions sur ces comptes.
19. On trouvera des précisions sur les comptes de retraite dans les articles de classification.
20. Compte requis par certains groupes de concentration aux fins des systèmes.
21. Jusqu'à nouvel ordre, les ministères ne peuvent pas se servir de ce compte.
22. Les montants à payer au titre de la TPS seront consignés dans ces comptes par les ministères.
23. Les besoins relatifs à la comptabilité exigée des ministères sauf si autrement précisé pour un compte individuel.
24. Ne comprend pas les montants portés en réduction du solde à payer pour rembourser un prêt étudiant, les paiements de saisie-arrêt ni les prestations du RPC ou de l'AE.
25. La partie « débits » de ces comptes figure au compte 1336.
26. Les détails des comptes affectés ou spéciaux prévus par la loi (comme le Compte d'a.-e.) seront déclarés dans la classification par autorisation. Seuls les comptes qui satisfont à la définition de comptes affectés du CVSP seront inscrits dans la série 312.
27. Les montants relatifs à la TPS comprendront également les montants liés à la taxe de vente harmonisée (TVH), dans les provinces où la TVH s'applique.
28. Ce compte concerne la TPS que tous les ministères doivent payer sur leurs achats. Ce compte ne sera pas utilisé par les ministères, les données devant provenir du compte CRF 13392 à la suite d'un redressement de consolidation dans les codes d'autorisation.
29. Services réglementaires sont approvisionnés en vertu des règlements où le gouvernement est

le seul entité qui approvisionne le service. Les services non-réglementaires sont ceux qui sont disponibles sur le « marché libre ».

30. Ce compte comprendra certains montants qui figurent antérieurement sous la rubrique Revenus non fiscaux divers (compte du CRF 42719).
31. Comprend les provinces, les territoires et le groupe composé des municipalités, des universités, des établissements d'enseignement et des hôpitaux.
32. Comprendra les traitements des ministres et l'allocation d'automobile.
33. Comprendra toutes les cotisations par le gouvernement à des régimes d'avantages sociaux des employés.
34. Comprend toute dépense en capital non-amortisé.
35. Le type de montants adjugés par une cour, entre autres, figurera dans les codes d'autorisation.
36. La responsabilité ayant trait à la comptabilisation de la provision pour évaluation incombera au Secrétariat du Conseil du Trésor jusqu'à nouvel ordre.
37. Ces paiements se rapportent à des paiements de crédits budgétaires par les ministères d'attache pour le compte du portefeuille.
38. Représente les intérêts sur certains comptes à fins déterminées (c.-à-d. des éléments de passif).
39. Représente les montants versés à titre d'intérêts par certains types de prêts ou avances ou comptes à fins déterminées (c.-à-d. des éléments d'actif ou de passif) au gouvernement du Canada (c.-à-d. qui figurent ailleurs à titre de revenus de l'État).
40. Les trois derniers chiffres identifieront le ministère responsable du compte de contrôle et de rapprochement de l'encaisse
41. Les articles commençant par un 9 serviront à identifier l'autre ministère dans les opérations financières interministérielles (selon le système des RI).
42. Le chapitre 10 (Écritures comptables) du Manuel du receveur général, à l'adresse URL suivante : <http://publiservice.tpsgc.gc.ca/rg/text/recgen-f.html>
43. Le chapitre 14 (Calendrier et procédures de fin d'exercice) du Manuel du receveur général, à l'adresse URL suivante : <http://publiservice.tpsgc.gc.ca/rg/text/recgen-f.html>
44. Référence: Manuel de comptabilité selon la SIF à cette adresse URL: [http://www.tbs-sct.gc.ca/pubs\\_pol/dcgpubs/accstd/fisam-mcssif-0701\\_f.asp](http://www.tbs-sct.gc.ca/pubs_pol/dcgpubs/accstd/fisam-mcssif-0701_f.asp)
45. Avis d'information du receveur général (AIRG) 2007-001, à l'adresse URL suivante : <http://publiservice.tpsgc.gc.ca/rg/text/rgin-f.html>
46. Le chapitre 3 (Ministères et numéros) du Plan comptable à l'échelle de l'administration fédérale.
47. L'indicateur "I" seulement doit être utilisé pour ce compte.
48. L'indicateur "E" seulement doit être utilisé pour ce compte.
49. Indicateur "I" seulement à être utilisé sauf pour le solde d'ouverture.
50. Transferts interministériels - Immobilisations : Un supplément au manuel de comptabilité selon la Stratégie d'information financière (SIF) at this URL address: <http://www.tbs-sct.gc.ca/pol/doc-fra.aspx?id=20886>