

Organisation faîtière pour l'examen
professionnel d'agents fiduciaires

Collection de problème 2012

Examen professionnel d'agents fiduciaires

Table des matières

Branche 600	Conseils et gestion d'entreprise Problème 1	Pages	3 – 17
Branche 600	Conseils et gestion d'entreprise Problème 2	Pages	18 – 29
Branche 601	Comptabilité financière/gestion financière Problème 3	Pages	30 – 44
Branche 602	Fiscalité Problème 4	Pages	45 – 59
Branche 603	Révision Problème 5	Pages	60 – 79

Branche 600 Conseils et gestion d'entreprise

Problème 1

Durée de l'examen: 90 minutes

Points maximum: 45

Conseil et gestion d'entreprise

Epreuve 1

Durée: 90 minutes

Nombre max. de points: 45

Möbel SA

Möbel SA est une menuiserie spécialisée dans la fabrication de meubles et autres aménagements intérieurs. L'entreprise, qui emploie six personnes, possède des capacités suffisantes dans ses propres locaux. Möbel SA est détenue par deux actionnaires: Peter Blum, actionnaire majoritaire qui possède 80% des actions et Tom Halter, actionnaire minoritaire avec 20% du capital-actions. L'actionnaire majoritaire, Monsieur Blum, travaille non seulement dans l'entreprise, mais préside également le conseil d'administration. Pour l'actionnaire minoritaire, les actions représentent juste une participation financière.

Il y a huit ans environ, Möbel SA a pris une participation dans l'entreprise Tisch SA. Celle-ci s'élève à 100%. Tisch SA est spécialisée dans le design et la fabrication de tables et de chaises, emploie actuellement cinq personnes et se trouve dans le canton voisin, à environ dix kilomètres.

En avril de cette année, l'actionnaire principal de Möbel SA souhaite intégrer Tisch SA dans Möbel SA, avec effet rétroactif au 1^{er} janvier.

L'actionnaire principal Peter Blum vous rend donc visite, afin d'en savoir un peu plus sur la fusion.

Question 1 (5½ points)

Monsieur Blum a déjà entendu quelques termes en relation avec la fusion, mais ne sait pas trop comment les situer, par exemple: fusion proprement/improprement dite, quasi-fusion, absorption et combinaison.

a) Expliquez ces termes en une ou deux phrases:

Fusion proprement dite

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Fusion improprement dite

.....

.....

.....

.....

.....

Quasi-fusion

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Absorption

.....

.....

.....

.....

.....

Combinaison

.....

.....

.....

.....

.....

b) Lesquels des termes ci-dessus s'appliquent à la fusion prévue par Monsieur Blum?

.....

.....

Question 2 (2 points)

Pourquoi Monsieur Peter Blum opte-t-il pour la fusion de ces deux entreprises au bout de huit ans?
Enumérez huit raisons possibles.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Question 3 (5 points)

Monsieur Blum aimerait aussi savoir quels points il doit respecter pour une fusion de Möbel SA avec Tisch SA.

- a) Présentez dans le détail à Peter Blum les étapes juridiques nécessaires au déroulement correct de la fusion de Möbel SA avec Tisch SA. Tous les participants veulent une version économique et une procédure simple pour la fusion.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Nommez à Monsieur Blum huit tâches administratives différentes qu'il devra accomplir après la fusion. Vous n'avez pas besoin de tenir compte des aspects fiscaux.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Question 4 (5 points)

Monsieur Blum souhaite encore connaître les conséquences fiscales d'une fusion.
Expliquez-lui en détail les conséquences fiscales **des impôts directs, de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'impôt anticipé et du droit de timbre d'émission.**

Indiquez aussi les articles de loi correspondants.

Impôts directs:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Taxe sur la valeur ajoutée:

.....

.....

.....

Impôt anticipé:

.....

.....

.....

.....

Droit d'émission:

.....

.....

.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Question 5 (6½ points)

Les deux comptes annuels doivent être réunis. Vous pouvez consulter dans l'annexe 1 (Möbel SA) et dans l'annexe 2 (Tisch SA) les comptes annuels à fusionner, établis au 30 juin 2012 mais **non délimités**. Tenez également compte des indications suivantes:

1. Pour les deux sociétés, les postes débiteurs et créanciers sont enregistrés selon la méthode convenue. Tous les postes débiteurs et créanciers se rapportant au premier semestre 2012 sont comptabilisés.
2. Les postes débiteurs / créanciers réciproques encore impayés (Tisch SA resp. Möbel SA) ne seront plus réglés.
3. Voici ce que Möbel SA a facturé à Tisch SA au premier semestre 2012:
 - a. Services loués de travailleurs CHF 12 150 (TVA incluse); payé intégralement
 - b. Produit issu de l'utilisation des machines CHF 5400 (TVA incluse); dont CHF 1000 (TVA incluse) encore impayés
 - c. Loyer de bureau CHF 500/mois (non soumis volontairement à la TVA); tous les loyers payés jusqu'en juin 2012 inclus
4. Voici ce que Tisch SA a facturé à Möbel SA: services loués de travailleurs CHF 87 480 (TVA incluse); dont CHF 26 000 (TVA incluse) encore impayés

Au besoin, passez les écritures correspondant aux indications 1 à 4 ci-dessus et incombant à Möbel SA, l'entreprise reprenante. Indiquez les écritures comptables et les montants. Utilisez la colonne prévue pour les calculs éventuels et pour les remarques.

a)

Débit	Crédit	Montant	Calcul / Remarque
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

- b) Procédez également à toutes les écritures de fusion concernant les **capitaux propres** de Tisch SA et **la participation** de Möbel SA (selon les annexes 1 et 2). Ouvrez les comptes nécessaires qui ne figuraient pas encore dans les comptes annuels de Möbel SA. Indiquez sous quelle rubrique il faut classer le compte (p. ex. actifs, passifs, charges d'exploitation).

Débit	Crédit	Montant	Calcul / Remarque
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Question 6 (2½ points)

Monsieur Blum souhaite reprendre chez Möbel SA un employé de Tisch SA aux mêmes conditions, Monsieur Loosli, et se séparer d'un autre employé de Tisch SA. Il vous demande comment il doit procéder dans les deux cas en vertu du CO. *(Indiquez également les articles correspondants du CO.)*

- a) Maintien des rapports de travail

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Résiliation des rapports de travail

.....

.....

.....

.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Question 7 (6½ points)

Etablissez le décompte de salaire mensuel détaillé de Monsieur Loosli, jusqu'ici employé de Tisch SA, de sorte que Monsieur Blum comprenne bien les calculs.

Utilisez les indications suivantes:

Le salaire net versé à Monsieur Loosli de janvier à avril s'élève à CHF 4800 par mois. Le taux de prime de l'assurance AANP est de 1,6%. La prime pour l'assurance d'indemnités journalières en cas de maladie est prise en charge par l'entreprise. Les primes LPP totalisent CHF 619,70, à raison de 50% pour l'employé et 50% pour l'employeur.

(Dans le décompte, arrondissez les montants aux 5 centimes supérieurs ou inférieurs; avec des différences d'arrondi de 10 centimes max. au final, compensez de manière judicieuse.)

a) Etablissez le décompte de salaire de Monsieur Loosli pour le mois d'avril.

Calcul.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Décompte de salaire mensuel.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) La caisse de compensation a payé pour Monsieur Loosli une allocation pour perte de gain d'un montant de CHF 2656,25 (y c. cotisations AVS/AC), dont il a été tenu compte dans le décompte de salaire du mois de mars. Etablissez le décompte de salaire mensuel de mars en intégrant les indications ci-dessus.

Calculs.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Décompte de salaire mensuel.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) Quelles déclarations d'assurances sociales la société Tisch SA doit-elle effectuer au milieu de l'année?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Question 8 (1½ points)

Quelles conséquences la fusion des deux entreprises a-t-elle sur la déclaration des actions dans la déclaration d'impôt personnelle de Monsieur Blum?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Question 9 (1 point)

Möbel SA a actuellement choisi l'opting out. Sur la base de quels paramètres Möbel SA devrait-elle avoir un organe de révision? *Nommez aussi l'article de loi correspondant.*

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Question 10 (4½ points)

Monsieur Blum veut que les liquidités de Möbel SA soient désormais évaluées trimestriellement.

- a)** Expliquez-lui quelles positions doivent être prises en compte pour l'évaluation des liquidités à court, moyen et long terme. Nommez les positions du bilan usuelles correspondantes.

.....

.....

.....

.....

.....

- b)** Quelle formule commerciale est la plus judicieuse pour évaluer les liquidités d'une entreprise telle que Möbel SA? Indiquez également le résultat minimum que cette évaluation devrait avoir.

.....

.....

.....

.....

.....

- c)** Nommez cinq mesures à court terme pouvant être mises en œuvre pour renforcer les liquidités de Möbel SA.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Question 11 Protection et sécurité des données (5 points)

Parmi les affirmations suivantes, lesquelles sont correctes (C) ou fausses (F)? Les non-réponses comptent comme fautes.

N°	C	F	Affirmation
1.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SSL est la norme de chiffrement utilisée pour protéger la communication en ligne.
2.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Les données sur les opinions religieuses ou sur les activités d'une personne sont particulièrement sensibles.
3.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Un organe fédéral peut traiter des données personnelles à des fins sans rapport avec les personnes, notamment pour la recherche, la planification et les statistiques, si les résultats sont publiés de sorte à permettre l'identification des personnes concernées.
4.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Confier l'élimination d'un vieil ordinateur portable à un revendeur permet d'éviter efficacement l'utilisation abusive des données.
5.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La sécurité des données comprend toutes les mesures visant à empêcher un traitement non voulu de données personnelles et ses conséquences.
6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Le classement de la sauvegarde des données dans un coffre-fort dans le local informatique fermé est dans tous les cas une mesure de sécurité des données suffisante.
7.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Avec la bonne configuration, un système ASI permet l'arrêt contrôlé d'un serveur en cas de panne de courant.
8.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Un firewall (barrière de sécurité) matériel rend très difficile l'intrusion dans un réseau informatique.
9.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Afin de vérifier de manière sûre les données d'accès, les banques peuvent demander par e-mail à leurs clients de fournir des informations sur leurs comptes.
10.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MELANI est le nom de la centrale de la Confédération qui publie régulièrement des rapports sur les abus, les pannes et les attaques subis par les structures d'information et de communication de notre pays.

Möbel SA

Bilan au 30 juin 2012

Liquidités	60 522	Créanciers	95 678
Débiteurs	62 768	Autres dettes	36 234
Compte courant Tisch SA	30 256	Hypothèque	830 000
Stocks	72 000		
Immeuble	1 100 000	Capital-actions	250 000
Machines	50 000	Réserves légales	80 000
Machines de bureau + aménagements	9 000	Réserves libres	128 000
Véhicules	1	Bénéfice au bilan	9 567
Participation Tisch SA	100 000		
Corr. val. sur participation	-40 000	Bénéfice périodique	15 068
Total du bilan	1 444 547		1 444 547

Compte de résultat 1.1. - 30.6.2012 (non délimité)
(Résumé)

Produit issu de travaux	820 038
Produit issu de la location de machines	10 020
Produit issu de la location de services	35 067
Charges de marchandises	-280 798
Prestations de tiers	-140 345
Bénéfice brut	443 982
Coûts de personnel	-309 789
Autres charges d'exploitation et d'administration	-104 777
Résultat financier	968
Résultat d'exploitation	30 384
Rendement locatif tiers	12 000
Frais liés aux immeubles	-27 316
Résultat lié aux immeubles	-15 316
Bénéfice périodique	15 068

Tisch SA

Bilan au 30 juin 2012

Liquidités	40 842	Créanciers	44 064
Débiteurs	42 780	Compte courant Möbel SA	30 256
Ducroire	-5 000	Autres engagements	28 078
Stocks	25 000		
Machines	50 000	Capital-actions	100 000
Aménagements	7 000	Réserves légales	12 000
Machines de bureau	6 304	Perte résultant du bilan	-12 505
Véhicules	10 400		
Perte périodique	24 567		
Total du bilan	201 893		201 893

Compte de résultat 1.1. - 30.6.2012 (non délimité)
(Résumé)

Produit issu de travaux	380 058
Produit issu de la location de services	107 065
Charges de marchandises	-130 793
Prestations de tiers	-15 345
Bénéfice brut	340 985
Coûts de personnel	-258 789
Loyer	-18 000
Autres charges d'exploitation et d'administration	-90 777
Résultat financier	337
Résultat d'exploitation	-26 244
Produit extraordinaire	1 677
Perte périodique	-24 567

Branche 600 Conseils et gestion d'entreprise

Problème 2

Durée de l'examen: 60 minutes

Points maximum: 30

Conseil et gestion d'entreprise

Epreuve 2

Durée: 60 minutes

Nombre max. de points: 30

Flammen + Kerzen SA

Exposé de la situation

Il y a environ cinq ans, Hans Indermühle, alors âgé de 64 ans, propriétaire et actionnaire unique de Flammen + Kerzen SA, perdait la vie dans un accident de voiture. Aidée par l'adjoint de Hans Indermühle, Peter Wenger, son épouse Louise Indermühle-Sonatha, désignée héritière à titre universel, a repris avec succès les rênes de l'entreprise qui compte une douzaine de collaborateurs. Louise Indermühle-Sonatha et Peter Wenger sont inscrits au registre du commerce comme administrateurs avec signature individuelle.

Louise Indermühle-Sonatha arrive à l'âge de la retraite et n'a pas de descendants directs. Elle souhaite donc remettre, resp. vendre l'œuvre de son mari à un successeur adéquat. Peter Wenger, 54 ans, est fortement intéressé par la reprise de l'entreprise et de toute l'équipe de collaborateurs.

Madame Indermühle-Sonatha est financièrement indépendante, mais veut tout de même vendre l'entreprise à un prix convenable. Après concertation avec Louise Indermühle-Sonatha et Peter Wenger, le choix pour l'évaluation se porte sur les méthodes suivantes, à appliquer sur la base du bilan au 30 juin 2012 resp. du compte de résultat 2011/12:

1. Méthode de la valeur intrinsèque
2. Méthode de la valeur de rendement (taux de capitalisation 9,5%)
3. Méthode des praticiens

Cette évaluation doit servir de base pour les négociations de vente. Il ne s'agit pas d'exécuter la vente.

Exercice 1

(10 points)

a) Calcul de la valeur de l'entreprise selon la méthode de la valeur intrinsèque:

Remarques concernant le bilan au 30 juin 2012:

Correction de valeurs (CV) sur créances:	requis par l'exploitation CHF 40 000
Travaux commencés:	CV de 40% contenue dans la valeur comptable
Stocks:	abattement d'un tiers sur le stock de marchandises pris en compte dans la valeur comptable
Installations de production:	valeur de reproduction actuelle de CHF 2 700 000; tenir compte d'une usure de 50% à cause de l'âge des installations
Immobilisations corporelles immeubles:	valeur vénale actuelle CHF 2 100 000 L'immeuble doit toutefois passer dans la propriété privée de Madame Indermühle.
Charges fiscales:	20%
Arrondi:	règles d'arrondissement commerciales à CHF 1000

Quelle est la valeur de l'entreprise en effectuant le calcul selon la méthode de la valeur intrinsèque? Utilisez la feuille de travail suivante pour les calculs. Les calculs doivent toujours être clairs et compréhensibles. L'évaluation porte sur toutes les valeurs, totaux inclus.

b) Calcul de la valeur de l'entreprise selon la méthode de la valeur de rendement:

Remarques concernant le compte de résultat 2011/12:

Réduction de la contre-prestation:	contient un rabais extraordinaire de CHF 50 000
Charges des locaux:	loyer conforme au marché CHF 90 000
Charges fiscales:	20%
Arrondi:	règles d'arrondissement commerciales à CHF 1000

Quelle est la valeur de l'entreprise en effectuant le calcul selon la méthode de la valeur de rendement? Utilisez la feuille de travail en page 4 pour les calculs. Les calculs doivent toujours être clairs et compréhensibles. L'évaluation porte sur toutes les valeurs, totaux inclus.

a) Calcul de la valeur de l'entreprise selon la méthode de la valeur intrinsèque:

Bilan au 30.06.2012

En milliers de CHF	Valeurs comptables	Correction entreprise	Statut entreprise	Statut neutre
ACTIFS				
Liquidités	100			
Créances L&P	850			
CV créances L&P	- 85			
Stocks	420			
Travaux commencés	630			
Installations de prod.	1100			
Immob. corp. immeubles	1800			
PASSIFS				
Dettes L&P				
Autres dettes	750			
Prêts	425			
Hypothèques	1000			
Impôts différés	1300			
Cap.-actions et réserves	1340			
Total	4815	4815		

La valeur intrinsèque est de:

b) Calcul de la valeur de l'entreprise selon la méthode de la valeur de rendement:

Compte de résultat 2011/12

En milliers de CHF	Valeurs comptables	Correction entreprise	Statut entreprise	Statut neutre
Recettes	2560			
Réductions contre-prest.	- 306			
Charges de matériel	650			
Prestations de tiers	35			
Charges de personnel	750			
Charges des locaux	0			
Maintenance/rép./rempl.	85			
Energie/courant	25			
Assurance/cotisations	35			
Charges administratives	98			
Charges voyage/représ.	19			
Amort. inst. de prod.	242			
Amort.imm.corp.immeub	36			
Intérêt cap.étr.entreprise	33			
Intérêts hypothécaires	30			
impôts	56			
Bénéfice net	160			
Total	2254			

La valeur de rendement est de:

b) Conséquences fiscales

Ce transfert dans la fortune privée a-t-il des conséquences fiscales pour Flammen + Kerzen SA? Expliquez au conseil d'administration, moyennant calculs et désignations détaillés avec indication des articles de loi (LHID, IFD), les conséquences pour les impôts directs de Flammen + Kerzen SA. Les calculs sont effectués selon le système moniste. Veuillez dégager le bénéfice resp. la perte imposable à l'aide de vos calculs. Il n'est pas nécessaire de calculer la dette fiscale.

Impôts cantonaux et communaux

Impôt sur les gains immobiliers

Impôt fédéral direct

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Qu'est-ce qui changerait si le canton connaissait le système dualiste? Veuillez expliquer les changements en détail et avec des calculs.

Exercice 3

(2.5 points)

Deux ans plus tard, Monsieur Peter Wenger a considérablement réduit son assortiment, si bien qu'il a besoin de moins de surfaces. La moitié du bâtiment est vide. Il a résilié cette partie dans le délai prévu. Madame Indermühle-Sonatha souhaite relouer les locaux qui se sont libérés. Elle confie la location et l'administration de l'immeuble au gérant immobilier Fredy Siegenthaler, qui est également responsable du décompte annuel des frais de chauffage et des charges.

Dans une optique de conservation de la preuve en cas de désaccords et de clarification des tâches, Monsieur Siegenthaler souhaite signer un mandat de gestion d'immeuble avec Madame Indermühle.

Mandat de gestion d'immeuble

a) Sur quelle base juridique repose le mandat de gestion d'immeuble? Nommez le terme juridique exact ainsi que l'article de loi.

b) Nommez huit thèmes différents à régler dans un mandat de gestion d'immeuble.

Exercice 4 Reprise de la gérance immobilière**(4 points)**

Monsieur Siegenthaler et Madame Indermühle-Sonatha signent le mandat de gestion d'immeuble. Monsieur Siegenthaler a encore besoin de nombreux documents pour initialiser l'administration avec tout le sérieux requis. Il remet à Madame Indermühle une liste en conséquence. Quels documents Monsieur Siegenthaler demandera-t-il à Madame Indermühle et quelles informations sont importantes pour la gérance immobilière? Veuillez noter huit dossiers ou documents différents avec les informations qui en découlent (sous forme de mots-clés).

Dossiers/documents	Informations importantes

Exercice 5

(3,5 points)

Madame Indermühle-Sonatha souhaite savoir quel rendement elle peut atteindre avec son immeuble. Calculer, sur la seule base des hypothèses ci-dessous, le rendement brut et le rendement du capital propre (arrondi à deux décimales):

Prix d'achat, resp. prix de reprise 2012	CHF	2 000 000
Valeur pour l'impôt sur la fortune	CHF	1 350 000
Hypothèque	CHF	1 300 000
Intérêts hypothécaires	CHF	30 000
Revenus locatifs nets (projection)	CHF	95 000
Revenus locatifs bruts (projection)	CHF	104 000
Charges liées à l'immeuble ¹⁾	CHF	16 000
Etat vide d'un local commercial – loyer net	CHF	15 000
loyer brut	CHF	18 000

¹⁾ hors charges et intérêts hypothécaires

Les charges sont calculées chaque année selon la méthode effective. Nous partons de l'hypothèse que les acomptes pour les charges coïncident avec les charges effectivement dues. Il n'y a pas d'autre supposition à faire.

a) Rendement brut (seuls les résultats avec calculs compréhensibles sont évalués)

b) Rendement du capital propre (seuls les résultats avec calculs compréhensibles sont évalués)

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Exercice 6

(5 points)

Indépendamment de la situation initiale exposée plus haut, Monsieur Siegenthaler a besoin votre aide pour le décompte des frais de chauffage et des charges 2011/12 à la page suivante. En annexe, vous recevez la composition des coûts du 1er juillet 2011 au 30 juin 2012. Veuillez établir un décompte détaillé des frais de chauffage et des charges 2011/12 (arrondi au franc entier) pour les deux locataires suivants. Les calculs doivent être compréhensibles.

Locataire	Durée du bail	Quote-part	Nbre pces	Racc.TV	Acompte mens.
Serge Müller	depuis 1.1.2011	7.8 %	3	oui	CHF 215
Bea Graf	1.1.2011 - 30.9.2011	5.8 %	2	oui	CHF 200

a) Serge Müller

b) Bea Graf

Décompte des frais de chauffage et des charges

1.7.2011 - 30.6.2012

Composition des coûts

Frais de chauffage

51000	Mazout	CHF	13 620
51010	Maniement chauffage	CHF	490
51020	Courant pompe/brûleur	CHF	430
51030	Ramoneur	CHF	480
51040	Maintenance chauffage	CHF	1330
51050	Provision révision de citerne	CHF	150
Total frais de chauffage		CHF	16 500

Charges générales

52000	Courant général	CHF	380
52010	Ordures et déchets verts	CHF	830
52020	Taxes sur l'eau et l'épuration des eaux	CHF	5100
52030	Tâches de conciergerie	CHF	7100
52050	Entretien aménagements extérieurs	CHF	360
Total frais généraux		CHF	13 770

Frais d'antenne

53000	Taxes de raccordement TV et radio	CHF	4460
Total frais d'antenne		CHF	4460

Répartition

Frais de chauffage	selon quotes-parts	Total	100%
Charges générales	selon pièces	Total	39
Frais d'antenne	selon raccordement	Total	13

Honoraires d'administration 3% des charges totales plus TVA

Clé de répartition pour frais de chauffage	%
Janvier	13,6
Février	12,1
Mars	11,5
Avril	9,3
Mai	5,6
Juin	3,7
Juillet	3,7
Août	3,6
Septembre	3,7
Octobre	9,5
Novembre	10,7
Décembre	<u>13,0</u>
	100,0

Branche 601 Comptabilité financière/ gestion financière

Problème 3

Durée de l'examen: 90 minutes

Points maximum: 45

Comptabilité financière et gestion financière

Durée: 90 minutes
Nombre max. de points: 45

Comptabilité financière

27 points

A Comptabilité financière avancée Assainissement

5 points

Situation de départ:

Depuis cinq ans, la société en biotechnologie NINEPRION SA essaie de mettre sur le marché une procédure qui permettrait d'éliminer de manière efficace et effective les prions présents dans les aliments.

Parmi les bailleurs de fonds figurent une banque cantonale et un investisseur privé, Fink.

Après une tentative infructueuse de faire accepter une augmentation ordinaire du capital lors de la dernière assemblée générale, le conseil d'administration a fait établir un bilan intermédiaire au 30 octobre 2011 et démissionné collectivement. Vous êtes désigné comme commissaire / curateur.

Voici la situation selon l'inventaire que vous avez dressé:

toutes les valeurs en CHF

Fortune

Caisse 1680 / avoirs clients 116 000 (dont cession à la banque 80 000) / produits semi-finis et finis 68 300 (dont produits d'une valeur de 5000 en gage mobilier chez le prêteur Fink et le reste soumis au droit de rétention du loueur / bailleur) / matériel de laboratoire stocké en externe 8200 / mobilier 6000 / titres 12 600 (en gage à la banque)

Dettes

créanciers 316 000 / crédit bancaire avec intérêts courus 245 000 / prêt passif Fink 8000 / créances de salaire privilégiées 120 000 / loyer échu 75 000

Exercice 1: Liste de la fortune

2¼ points

Etablissez une **liste de la fortune**.

La solution n'utilise pas nécessairement toutes les lignes à disposition.

Postes de fortune	Libres	Liés / Engagés	Total

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Exercice 2: Liste des dettes

2¾ points

Etablissez une **liste des dettes**.

La solution n'utilise pas nécessairement toutes les lignes à disposition.

Postes de dettes	Garanties par gage	Privilégiées Classe 1 + 2	Non privilégiées Classe 3	Total

B Domaines particuliers de la comptabilité

15 points

A, B et C effectuent des opérations sur marchandises pour le compte de tous.

A se charge des acquisitions et touche une commission d'achat de 6% sur les factures de fournisseurs.

B assure la vente et touche une commission de vente de 9%.

C s'occupe de la comptabilité et de l'administration et touche une commission de 4% sur le volume de ventes.

Ils divisent équitablement le bénéfice entre les trois.

Pour le trafic des paiements, ils utilisent le compte bancaire de leur coentreprise / consortium.

Le taux de change EUR est de 1.22.

Les bénéfices et pertes de change sont comptabilisés en continu.

Le stock de marchandises est géré de manière dormante. Il existe des comptabilités auxiliaires pour les postes débiteurs et créanciers.

Pour les créances en CHF destinées à des clients suisses, un contrat d'affacturage avec affacturage réel et une avance de 80% des créances ouvertes est utilisé. Les frais d'affacturage s'élèvent à 5% des créances cédées.

Arrondissez les montants à 5 centimes.

Vous effectuez la comptabilité de la coentreprise / consortium.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Voici les comptes dont vous disposez:

Banque	Dettes issues de livraisons et prestations	Charges de marchandises	Produit de marchandises
Créances issues de livraisons et prestations	Compte courant A	Commission d'achat	Commission de vente
Débiteur affactureur	Compte courant B	Charges d'intérêt	Pertes sur débiteurs
Stock de marchandises	Compte courant C	Autres charges d'exploitation	Bénéfices de change réalisés Achat
	Compte courant affactureur	Frais d'affacturage	Pertes de change réalisées Achat
			Bénéfices de change non réalisés Achat
			Pertes de change non réalisées Achat

Opérations (en partie écritures globales)

1. Les membres de la coentreprise, A, B et C, versent chacun 33'333.33 CHF sur le compte bancaire de la coentreprise.
2. A achète à crédit pour le consortium des marchandises pour une valeur de EUR 190'000.00.
3. Pour les marchandises achetées, A paie des coûts de transport de CHF 6'954.00 pour l'acheminement de la frontière à l'entrepôt de la coentreprise.
4. A impute sa commission d'achat à la coentreprise (utiliser le cours de change).
5. B vend 85% des marchandises pour CHF 334'027.55, sur facture.
6. 40% de la facture du fournisseur de marchandises (voir 2) sont réglés par virement bancaire, la banque nous débite CHF 91'580.00.
7. Les créances issues de la vente (voir 5) sont cédées à l'affactureur.
8. L'affactureur verse l'avance.
9. Poursuite sans succès d'un client par l'affactureur: perte sur créance CHF 3'300.00
10. Imputation des frais d'affacturage
11. Intérêt pour l'avance de CHF 1'558.80
12. B impute sa commission de vente à la coentreprise.
13. C impute sa commission.
14. Entrée de paiement de CHF 283'923.40 chez l'affactureur
15. Virement du reste par l'affactureur
16. D'après l'inventaire, le stock de marchandises de la coentreprise a une valeur de CHF 23'876.00.
17. Clôture: le cours du bilan pour EUR s'élève à 1.2350.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Exercice 3: Opération en commission **15 points**

Exercice 3: Opération en commission **15 points**

- a) Enregistrez les opérations **pour la coentreprise, sans** tenir compte de la taxe sur la valeur ajoutée. Tous les montants indiqués sont **hors** taxe sur la valeur ajoutée. **(8,5 points)**

[illegible]

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

- b) Tenez compte de la taxe sur la valeur ajoutée de 8%. La coentreprise établit les décomptes selon la méthode effective et la rémunération convenue et effectue les enregistrements selon la méthode nette. Les trois membres de la coentreprise sont soumis à la taxe sur la valeur ajoutée. Quelle conséquence les **opérations 2 à 7** ainsi que **9 à 15** ont-elles sur la taxe sur la valeur ajoutée de la coentreprise? Cochez la case qui convient. **6.5 points**

Opération 2	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 3	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 4	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 5	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 6	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 7	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 9	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 10	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 11	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 12	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 13	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 14	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA
Opération 15	<input type="checkbox"/> pas d'incidence	<input type="checkbox"/> hausse impôt préalable	<input type="checkbox"/> hausse impôt sur CA
		<input type="checkbox"/> baisse impôt préalable	<input type="checkbox"/> baisse impôt sur CA

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

C Organisation de la comptabilité

7 points

Information

Vous êtes l'agent fiduciaire mandaté par son client de préparer les documents pour une révision restreinte.

Exercice 4: Documents pour la révision restreinte

2 points

Nommez, **en plus des comptes annuels** (avec bilan, compte de résultat, annexes et éventuellement tableau de financement), **quatre autres documents** que l'organe de révision exige habituellement.

N°	Documents
1	
2	
3	
4	

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Information:

Voici cinq questions liées à l'organisation de la comptabilité.

Exercice 5: Questions de théorie

5 points

Notez la lettre correspondante dans la colonne «Evaluation».

Chaque lettre peut y figurer une fois, plusieurs fois ou pas du tout.

Réponse	En bref	Signification
(A)	(+car+)	Les deux constations sont exactes <i>et</i> le lien de causalité est correct.
(B)	(+ / +)	Les deux constations sont exactes, le lien de causalité est faux.
(C)	(+ / -)	La première constatation est exacte, la deuxième est fausse.
(D)	(- / +)	La première constatation est fausse, la deuxième est exacte.
(E)	(- / -)	Les deux constations sont fausses.

N°	Affirmations	Evaluation
1	Tâche, compétence et responsabilité doivent coïncider au sein d'une entreprise, car compétence au sens organisationnel désigne les droits et pouvoirs permettant d'exécuter ou de faire exécuter les actions et mesures nécessaires pour accomplir les tâches.	
2	Toute entreprise cotée en bourse doit impérativement ¹ utiliser un «système de contrôle interne», car en vertu de l'art. 728 al. 1, ch. 3, l'organe de révision doit vérifier uniquement en cas de révision restreinte s'il existe un système de contrôle interne.	
3	Les postes représentent des tâches avec ou sans pouvoir de direction, car les instances représentent des postes avec pouvoir de direction.	
4	La comptabilité auxiliaire «Comptabilité débiteurs» doit toujours être synchronisée avec le compte du grand livre «Débiteurs», car il ne devrait pas être possible de passer des écritures manuelles sur le compte du grand livre «Débiteurs» sans contre-écriture dans le livre auxiliaire.	
5	Pour la conservation des e-mails, il est aussi possible de respecter un délai de moins de cinq ans, car la correspondance commerciale doit être conservée pendant dix ans.	

Gestion financière**18 points****D Calcul d'investissement****13 points****Information**

Vous conseillez un nouveau client dans le secteur de la biotechnologie. La production et fabrication de produits nécessitent un traitement de l'eau. Une décision d'investissement doit être prise en lien avec le déménagement des sites de production et c'est à vous qu'il incombe de l'évaluer.

L'entreprise a besoin de 25m³ d'eau déminéralisée et pure par mois. Les besoins en eau évoluent de manière linéaire et représentent donc en moyenne 1m³ d'eau par jour de travail. Basez vos calculs sur une consommation totale annuelle de 300 m³.

Variante «en régie directe»:

L'eau potable fournie par le réseau communal d'approvisionnement est traitée en continu dans une installation de l'entreprise. Outre les acquisitions, vous devez aussi calculer les coûts d'exploitation et d'entretien. L'eau peut être conduite directement à la production, sans stockage intermédiaire.

Variante «achat»:

L'eau est achetée à la mesure des besoins et stockée dans un réservoir pouvant contenir 30m³. Un wagon citerne peut livrer 15 m³. Chaque livraison entraîne des coûts de CHF 300.–. A la fin de sa période d'utilisation, le réservoir doit être éliminé, ce qui engendre des coûts de CHF 8000.–

Vue d'ensemble des coûts:

Position	Variante en régie directe	Variante achat
Prix au m ³ d'eau potable depuis installations communales	CHF 1,70	
Prix au m ³ d'eau déminéralisée de fournisseur externe		CHF 12,50
Coûts d'acquisition d'une station de traitement de l'eau	CHF 180 000.–	
Coûts d'acquisition d'un réservoir		CHF 120 000.–
Coûts annuels d'entretien d'une station de traitement de l'eau	CHF 7 000.–	
Coûts annuels d'entretien du réservoir		CHF 8 000.–
Durée d'utilisation	8 ans	8 ans
Produit de la liquidation au terme de la durée d'utilisation	CHF 10 000.–	
Coûts de déconstruction au terme de la durée d'utilisation		CHF 8 000.–
Taux d'intérêt calculatoire	4 %	4 %

Exercice 6: Comparaison des coûts

3 points

A quelle solution donnez-vous la préférence d'un point de vue financier, sur la base de la seule **comparaison des coûts**? Justifiez votre réponse par des calculs.

Exercice 7: Méthode de la valeur actualisée nette

6 points

A quelle solution donnez-vous la préférence d'un point de vue financier, selon la **méthode de la valeur actualisée nette**? Justifiez votre réponse par des calculs.

Pour quelle variante optez-vous?	
----------------------------------	--

Exercice 8: Analyse de sensibilité

4 points

De combien (montant en francs) faut-il que les **coûts d'entretien du réservoir** changent pour que les deux variantes soient équivalentes en vue de la décision d'investissement?

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

E Théorie de financement

5 points

Information

L'investissement prévu soulève la question du financement. Votre client voudrait savoir à quels types de financement appartiennent les opérations suivantes:

Exercice 9: Modes de financement

5 points

N°	Opération	Financement					Aucun de ceux-ci
		externe	interne	étranger	propre	de liquidation	
1	Nous vendons une machine d'une valeur comptable de CHF 7000.–						
2	Nous constituons une hypothèque supplémentaire sur notre immeuble.						
3	Les prix de vente incluent des amortissements de 30% des immobilisations.						
4	Nous augmentons notre capital-actions via un apport de fonds.						
5	Nous lançons un emprunt obligataire. Les obligataires libèrent le montant.						
6	Nous accordons un prêt à notre collaborateur à un taux préférentiel.						
7	Nous augmentons notre crédit bancaire. Le montant est crédité sur notre compte commercial.						
8	Nous calculons les prix de vente en y intégrant une provision de CHF 2,50 par produit pour les bénéfices de la garantie éventuellement revendiqués par les clients.						
9	Malgré un bénéfice, nous ne versons pas de dividende.						
10	Nous donnons caution à notre filiale pour son crédit bancaire.						

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Annexe

Coefficient d'actualisation

Valeur actuelle d'un paiement à hauteur de CHF 1,00, payable à la fin de l'année

Jahre/Année	2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%	16%
1	0.980392	0.961538	0.943396	0.925926	0.909091	0.892857	0.877193	0.862069
2	0.961169	0.924556	0.889996	0.857339	0.826446	0.797194	0.769468	0.743163
3	0.942322	0.888996	0.839619	0.793832	0.751315	0.711780	0.674972	0.640658
4	0.923845	0.854804	0.792094	0.735030	0.683013	0.635518	0.592080	0.552291
5	0.905731	0.821927	0.747258	0.680583	0.620921	0.567427	0.519369	0.476113
6	0.887971	0.790315	0.704961	0.630170	0.564474	0.506631	0.455587	0.410442
7	0.870560	0.759918	0.665057	0.583490	0.513158	0.452349	0.399637	0.353830
8	0.853490	0.730690	0.627412	0.540269	0.468507	0.403883	0.350559	0.305025
9	0.836755	0.702587	0.591898	0.500249	0.424098	0.360610	0.307508	0.262953
10	0.820348	0.675564	0.558395	0.463193	0.385543	0.321973	0.269744	0.226684
11	0.804263	0.649581	0.526788	0.428883	0.350494	0.287476	0.236617	0.195417
12	0.788493	0.624597	0.496969	0.397114	0.318631	0.256675	0.207559	0.168463
13	0.773033	0.600574	0.468839	0.367698	0.289664	0.229174	0.182069	0.145227
14	0.757875	0.577475	0.442301	0.340461	0.263331	0.204620	0.159710	0.125195
15	0.743015	0.555265	0.417265	0.315242	0.239392	0.182696	0.140096	0.107927

Coefficient de valeur actuelle

Valeur actuelle d'un flux de versements à hauteur de CHF 1,00 par an, payable à la fin de l'année durant n ans

Jahre/Année	2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%	16%
1	0.980392	0.961538	0.943396	0.925926	0.909091	0.892857	0.877193	0.862069
2	1.941561	1.886095	1.833393	1.783265	1.735537	1.690051	1.648661	1.605232
3	2.883883	2.775091	2.673012	2.577097	2.486852	2.401831	2.321632	2.245890
4	3.807729	3.629895	3.465106	3.312127	3.169865	3.037349	2.913712	2.798181
5	4.713460	4.451822	4.212364	3.992710	3.790787	3.604776	3.433081	3.274294
6	5.601431	5.242137	4.917324	4.622880	4.355261	4.111407	3.888668	3.684736
7	6.471991	6.002055	5.582381	5.206370	4.868419	4.563757	4.288305	4.038565
8	7.325481	6.732745	6.209794	5.746639	5.334926	4.967640	4.638864	4.343591
9	8.162237	7.435332	6.801692	6.246888	5.759024	5.328250	4.946372	4.606544
10	8.982585	8.110896	7.360087	6.710081	6.144567	5.650223	5.216116	4.833227
11	9.786848	8.760477	7.886875	7.138964	6.495061	5.937699	5.452733	5.028644
12	10.575341	9.385074	8.383844	7.536078	6.813692	6.194374	5.660292	5.197107
13	11.348374	9.985648	8.852683	7.903776	7.103356	6.423548	5.842362	5.342334
14	12.106249	10.563123	9.294984	8.244237	7.366687	6.628168	6.002072	5.467529
15	12.849264	11.118387	9.712249	8.559479	7.606080	6.810864	6.142168	5.575456

Branche 602 Fiscalité

Problème 4

Durée de l'examen: 100 minutes

Points maximum: 50

Fiscalité

Durée: 100 minutes
Nombre max. de points: 50

Exercice 1 (9 points)

- 1.1 Pour les prestations ci-dessous, indiquez par une croix (X) s'il s'agit de livraisons (**Liv**) ou de prestations de services (**Prest**).
Indiquez également par une croix (X) s'il s'agit d'opérations exclues du champ de l'impôt (**Excl**). Si ce n'est pas le cas, inscrivez dans la colonne (**Tx**) le taux d'imposition applicable.

Remarque: sauf mention explicite, l'option pour l'imposition volontaire des opérations exclues du champ de l'impôt n'a **pas été choisie**.

Opération	Liv	Prest	Excl	Tx
Traitement dentaire d'un enfant par un médecin-dentiste				
Vente d'un rôti de bœuf (1 kg) par une boucherie				
Vente, par un agriculteur, d'un rôti de bœuf (1 kg) provenant de la propre exploitation				
Location d'une voiture de tourisme				
Spot publicitaire à la Télévision Suisse				
Entrée de cinéma pour le film d'action «Heidi et le saint-bernard»				
Location d'une caravane sur un camping à Locarno				
Location de services par une agence d'intérim				
Huber, ouvrier agricole, laboure le champ de maïs de l'agriculteur Brösmel				
Pizza Mafioso du service de livraison de pizzas Mama Mia				

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

1.2 Évaluez pour les cas suivants l'assujettissement obligatoire en vertu de l'art. 10 LTVA.

Cochez la bonne réponse et justifiez votre décision en indiquant son fondement légal précis ainsi que le chiffre d'affaires imposable déterminant (article de loi exigé).

1.2.1 Maschinen SA de Lucerne vend des machines de production et réalise les chiffres d'affaires suivants:

- | | | |
|--|-----|----------|
| • Ventes depuis l'entrepôt Lucerne à un client de Samnaun | CHF | 5 000.– |
| • Ventes depuis l'entrepôt Lucerne à des clients de Lucerne et Zoug | CHF | 90 000.– |
| • Ventes depuis l'entrepôt Lucerne à un client de Bruxelles (Belgique) | CHF | 40 000.– |

Maschinen SA confie le transport des machines à ses clients à l'entreprise d'expédition Speedy SA de Berne.

- ☐ Maschinen SA est obligatoirement assujettie à l'impôt.
- ☐ Maschinen SA n'est pas obligatoirement assujettie à l'impôt.

Justification:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

1.2.2 Le magasin de sanitaires Badewelt SARL de Bâle a réalisé les chiffres d'affaires suivants:

• Réparations salle de bains et installation salle de bains à Bâle	CHF	80 000.–
• Vente d'installations sanitaires à Bâle	CHF	10 000.–
• Réparations salle de bains et installation salle de bains à Lörrach (Allemagne)	CHF	80 000.–
• Conseils à des entreprises suisses pour des questions publicitaires en rapport avec le design sanitaire	CHF	5 000.–
• Conseils à des entreprises étrangères pour des questions publicitaires en rapport avec le design sanitaire	CHF	10 000.–

☐ Badewelt SARL est obligatoirement assujettie à l'impôt.

☐ Badewelt SARL n'est pas obligatoirement assujettie à l'impôt.

Justification:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 2 (6 points)

Vous conseillez l'Hôtel Saane à Fribourg (Suisse). L'hôtel a besoin de sa clientèle aisée venant de l'étranger et place sa publicité en conséquence. Les diverses factures de l'agence de publicité Media Konzept SARL de Berlin (Allemagne) totalisent ainsi quelque CHF 100 000 pour l'année 2011.

2.1 Pour l'hôtel assujetti à la taxe sur la valeur ajoutée, quel sont les effets sur la TVA s'il achète de telles prestations publicitaires chez Media Konzept SARL tout en établissant son décompte selon la méthode des taux de la dette fiscale nette? Il est important que votre réponse présente une démarche structurée et les justifications détaillées avec articles de loi pertinents. Procédez comme suit en expliquant:

2.1.1 De quel type de prestation s'agit-il et à quel principe répond le lieu de prestation du point de vue de la TVA?

.....

.....

.....

.....

2.1.2 Qu'est-ce que cela signifie pour le prestataire étranger?

.....

.....

.....

.....

2.1.3 Que doit observer le destinataire suisse des prestations?

.....

.....

.....

.....

2.2 Le chauffage tombe en panne l'année suivante (2012) et l'installateur en sanitaires Dupont de Belfort (France) est chargé de la réparation. Celle-ci coûte CHF 1000 de main-d'œuvre, les pièces de rechange ayant été achetées par l'hôtel en Suisse et fournies à Dupont. Qualifiez la prestation fournie et indiquez le lieu de la fourniture en présumant que, pour l'année 2012, ces prestations sont les seules à avoir été acquises à l'étranger et que l'hôtel ne souhaite rien entreprendre du fait du montant insignifiant des prestations?

.....

.....

.....

Exercice 3 (10 points)

3.1. Quels sont les cinq critères conduisant à une double imposition intercantonale illicite?

.....

.....

.....

.....

.....

3.2. Quelles sont, pour les personnes morales, les deux méthodes fondamentales de répartition fiscale dans le droit fiscal intercantonal?

.....

.....

.....

.....

3.3. Citez trois conditions pour parler de présence d'un établissement stable.

.....

.....

.....

.....

.....

3.4. Situation initiale

Diem SA a son siège à Herisau (AR) et un établissement stable à Liestal (BL). L'entreprise possède par ailleurs un immeuble locatif à Liestal, qu'elle loue en totalité à des tiers, et encore un autre immeuble à St-Gall (SG), également loué à des tiers.

Le bénéfice total imposable (produits des immeubles compris) de Diem SA s'élève à CHF 950 000 pour l'exercice fiscal du 1er janvier au 31 décembre 2011 (année civile = exercice fiscal).

Suite à d'importantes mesures d'entretien dans l'immeuble locatif de Liestal, celui-ci génère une perte de CHF 30 000 après déduction des intérêts débiteurs au prorata et des frais d'administration. L'immeuble de St-Gall a en outre été vendu le 1er mars 2011. D'un point de vue fiscal, cette vente a dégagé un bénéfice net de CHF 900 000 (y compris amortissements récupérés de CHF 100 000) après déduction de tous les coûts au prorata.

La répartition du résultat d'exploitation s'effectue selon la méthode indirecte des quotes-parts. Il en résulte une quote-part de 60% pour Herisau et de 40% pour Liestal.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

3.4.1 Dans quel canton ou dans quels cantons Diem SA est-elle assujettie pour l'exercice fiscal 2011? Quels sont les fondements légaux de la LHID en la matière?

.....

.....

.....

.....

3.4.2 Le 1er mars 2011, Diem SA a vendu son immeuble à St-Gall. Quand l'assujettissement de Diem SA à St-Gall prend-il fin? Citez également les dispositions légales de la LHID.

.....

.....

.....

.....

3.4.3 Dans le cadre de la répartition fiscale intercantonale, déterminez le bénéfice imposable de Diem SA pour l'exercice fiscal 2011 pour les cantons impliqués. Utilisez le tableau pour noter la solution:

	Total	Herisau AR	Liestal BL	St-Gall SG
Bénéfice imposable 2011	950 000			

Exercice 4 (7,5 points)

- 4.1. Nommez trois types de barèmes de l'impôt à la source, en précisant dans quels cas ils sont appliqués.

.....

.....

.....

.....

- 4.2. Walter Axelberger vit en Suisse depuis quelques années. Il est titulaire d'une autorisation de séjour à l'année (permis B). Depuis le début de l'année, il travaille au service intérieur de l'entreprise Springer SA à St-Gall. Le salaire net convenu (hors impôt à la source) s'élève à CHF 7200.–. L'entreprise lui verse par ailleurs une indemnité de bureau forfaitaire de CHF 300.–/mois (pas de règlement des frais approuvé par l'administration des contributions). Le 13e salaire est versé en novembre et ne comporte pas d'indemnité de bureau. Les cotisations sociales des employés s'élèvent à 15%. Calculez l'impôt à la source à acquitter pour le mois de septembre avec un taux d'imposition de 14%.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- 4.3. Johann Lemmenmeyer vit à Berne. Jusqu'à fin février, il a travaillé en Suisse comme expert informatique reconnu pour un employeur suisse. Son salaire annuel brut était de CHF 90 000.–. Il est titulaire d'une autorisation de séjour à l'année (permis B) et l'impôt à la source est donc déduit chaque mois de son salaire. Suite à une offre de travail très tentante, il change d'employeur au 1er mars et gagne désormais CHF 150 000.– par an.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

- 4.3.1. A partir de quel salaire annuel Monsieur Lemmenmeyer doit-il remplir une déclaration fiscale ordinaire (indiquez précis de l'article de loi)?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- 4.3.2. La déclaration fiscale doit-elle être remplie pour l'année civile complète ou juste pour la période du 1er mars au 31 décembre et le nouvel employeur doit-il aussi retenir un impôt à la source?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- 4.3.3. Qu'advient-il de l'impôt à la source déjà perçu?

.....

.....

.....

- 4.3.4. Supposons que Johann Lemmenmeyer soit victime d'un burnout deux ans plus tard et qu'il doive alors changer d'activité, revenant à son niveau de salaire antérieur de CHF 90 000. Quelles répercussions des pertes de revenu temporaires ou permanentes en-dessous de la limite de revenu déterminante ont-elles sur la taxation ordinaire ultérieure (avec argumentation)?

.....

.....

.....

.....

Exercice 5 (7,5 points)

Les solutions doivent être conformes aux dispositions de la LIFD. Lorsqu'il vous est demandé de citer le fondement légal, indiquez l'article de loi précis (article, alinéa et lettre le cas échéant).

Monsieur Bucher dirige la fiduciaire «H. Bucher Conseil financier et fiscal» en qualité d'indépendant. Évaluez les situations suivantes, issues de son activité commerciale, et répondez aux questions posées.

5.1 L'un de ses mandants, la société Wellenhof SA, n'a pas déposé de déclaration fiscale pour l'année 2010. Fin mars 2012, la société fait l'objet d'une taxation d'office qui établit le bénéfice à CHF 30 000 (décision 28.3.2012; envoi effectif 30.3.2012; réception chez le client 4.4.2012). La comptabilité 2010, établie avec retard dans le courant du mois d'avril 2012, révèle que la société a en fait réalisé un bénéfice de CHF 80 000.

5.1.1 Quand le délai de réclamation commence-t-il à courir?

.....

.....

5.1.2 Une éventuelle réclamation doit-elle être motivée? Justifiez votre réponse en indiquant les articles de loi pertinents.

.....

.....

.....

5.1.3 Si Wellenhof SA veut renoncer à une réclamation, encourt-elle éventuellement une peine une fois le délai de réclamation échu et si oui, pour quel motif? Justifiez votre réponse en précisant les articles de loi pertinents. Citez également la fourchette pour le calcul de l'éventuelle amende infligée à Wellenhof SA (avec mention du fondement légal).

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- 5.1.4 Monsieur Bucher conseille à Wellenhof SA de renoncer à la réclamation et, vu les éléments de preuve, de détruire la comptabilité. Encourt-il alors une peine et si oui, pour quel motif? Justifiez votre réponse en précisant les articles de loi pertinents. Citez également la fourchette pour le calcul de l'éventuelle amende infligée à Monsieur Bucher (avec mention du fondement légal).

.....

.....

.....

.....

.....

- 5.2 Évaluez les situations suivantes, issues de l'activité quotidienne de Monsieur Bucher:

- 5.2.1 Faute de justificatif, la déduction pour le pilier 3a a été supprimée à Madame Klein lors de la taxation 2011. N'arrivant pas à retrouver le justificatif, elle n'était plus certaine d'avoir effectué le virement concerné et a renoncé à une réclamation. Six mois après que la taxation soit entrée en vigueur, en faisant du rangement, elle retrouve la preuve que le virement a bien été effectué. Sur la base de ce fait nouveau, elle souhaite déposer une demande de révision. Quelles sont ses chances d'aboutir (justification et indication des fondements légaux)?

.....

.....

.....

.....

.....

- 5.2.2 L'an dernier, Monsieur Angst a été soumis à la taxation au barème des célibataires au lieu de celui des personnes mariées. Un appel téléphonique à la personne responsable de la taxation révèle que l'application du barème erroné est due à une erreur de saisie. La taxation serait toutefois déjà entrée en vigueur et une réclamation ne serait plus possible lui dit-on encore. Monsieur Angst peut-il tout de même exiger une correction de la taxation fiscale (justification et indication des fondements légaux)?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 6 (10 points)

Pour cause d'accident, le comptable de la société Steno SA va encore être absent quelques semaines. On vous demande de tenir la comptabilité pendant ce temps et d'établir les comptes annuels au 30 juin 2012. Vous devez traiter les états de fait suivants et examiner leur incidence fiscale éventuelle.

Quelques remarques:

Même pour les questions auxquelles vous pouvez répondre par oui ou par non, fournissez obligatoirement une **justification**. Toute réponse par oui ou par non, mais sans justification, n'apporte aucun point.

Lorsqu'il vous est demandé de citer les articles de loi, soyez aussi précis que possible (loi, article, alinéa, lettre, chiffre, etc.). Si la question ne se rapporte pas explicitement à l'impôt fédéral direct, indiquez toujours l'article correspondant de la LIFD **et** de la LHID.

- 6.1 A l'occasion d'un contrôle de caisse au cours du dernier exercice, il a été constaté que CHF 2000 manquaient dans le coffre-fort. Il ne peut être exclu qu'un collaborateur ou un client se soit servi dans le coffre, ouvert, situé à la réception. Renseignements pris auprès de la police, il s'avère qu'une plainte contre X ne servirait à rien. On renonce donc à une plainte, d'autant que le dommage n'est pas assuré. L'écriture comptable est la suivante:

Autres charges / caisse

CHF 2000

- 6.1.1 Quelles sont les répercussions fiscales (avec brève justification) de la comptabilisation de cette charge?

.....
.....

- 6.1.2 Reprenons l'écriture ci-dessus et supposons que le coffre était toujours fermé et que l'actionnaire unique est le seul à posséder une clé. Quelles seraient alors les répercussions fiscales pour Steno SA? Justifiez votre réponse.

.....
.....
.....

- 6.1.3 La répercussion fiscale (correction) découlant de la question 6.1.2 peut-elle être évitée en ajustant l'écriture? Si oui, comment se présente cette écriture?

.....
.....
.....
.....
.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

6.2 Block SARL, filiale à 100%, a distribué un dividende de substance de CHF 100 000, ce qui nécessite des correctifs de valeur de la participation, à hauteur du même montant. Voici les écritures passées:

Liquidités / produit de participation	CHF 100 000
Amortissements / participation	CHF 100 000

6.2.1 Le coût d'investissement de la participation change-t-il?

.....

.....

.....

.....

6.2.2 Steno SA peut-elle, pour l'impôt fédéral direct, faire valoir la réduction pour participation sur le versement de dividende de la filiale? Justifiez votre réponse et citez l'article de loi pertinent.

.....

.....

.....

.....

6.3 L'immeuble d'exploitation est réévalué à hauteur des dépenses d'investissement par l'écriture suivante:

Immeuble / réserves ouvertes	CHF 90 000
------------------------------	------------

6.3.1 Quelles sont les répercussions fiscales pour Steno SA? Citez également les articles de loi déterminants pour l'impôt sur le bénéfice.

.....

.....

.....

.....

6.3.2 Existe-t-il, pour l'impôt fédéral direct, des directives à observer en matière de réamortissement d'actifs réévalués? Justifiez votre réponse, par exemple en citant les articles de loi pertinents.

.....

.....

.....

6.4 Les provisions suivantes doivent encore être constituées:

Autres charges / futurs mandats de recherche et de développement CHF 10 000

Quelles sont les conditions pour que cette provision soit acceptée sur le plan fiscal?

.....

.....

.....

.....

.....

6.5 Des réserves pour les cotisations d'employeur sont constituées par versement à la RCE (réserve de cotisations d'employeur) de la caisse de pension (2e pilier). La somme accumulée des réserves s'élève alors au triple d'une prime annuelle. L'écriture comptable est la suivante:

Prime à caisse de pension / banque CHF 60 000

6.5.1 Comment évaluez-vous la situation du point de vue fiscal?

.....

.....

.....

.....

6.5.2 La comptabilisation d'une provision suffit-elle pour la reconnaissance fiscale des réserves de cotisations d'employeur?

.....

.....

.....

.....

6.6 L'affectation du bénéfice décidée lors de l'assemblée générale ordinaire pour l'année précédente a été comptabilisée comme suit:

Autres charges / compte courant actionnaire CHF 20 000

6.6.1 Cela a-t-il des répercussions fiscales pour Steno SA? Si oui, lesquelles?

.....

.....

.....

6.6.2 La correction fiscale peut-elle être évitée par une écriture corrective?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

6.7 Steno SA a augmenté son capital-actions de CHF 100 000 et émis les nouvelles actions pour un montant de CHF 150 000. La procédure a été saisie comme suit dans sa comptabilité:

Liquidités / capital-actions	CHF 100 000
Liquidités / réserves (agio)	CHF 50 000

Cela a-t-il des conséquences sur l'impôt sur le bénéfice de Steno SA?

.....

.....

.....

.....

6.8 Steno SA souhaite vendre sa participation de 5% dans Pelikan SA acquise il y a plusieurs années et acheter 20 actions de Lindt & Sprüngli SA pour un montant de CHF 54 000. L'actionnaire majoritaire de Pelikan SA est disposé à reprendre la participation de 5% pour CHF 50 000. Cette vente génère un bénéfice de CHF 40 000.

Présentez également les conditions à remplir et le résultat de leur examen.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Branche 603 Révision

Problème 5

Durée de l'examen: 120 minutes

Points maximum: 60

Révision

Durée: 120 minutes
Nombre max. de points: 60

Exercice 1 (25 points)

La société Leone SA est contrôlée depuis quelques années déjà par l'organe de révision qui vous emploie. Vous vous préparez pour la prochaine révision de Leone SA et consultez à cette fin les documents de révision de l'année passée. A partir de ces documents, vous constatez qu'il faut procéder à une révision restreinte de la société.

Exercice 1.1 (2 points)

Les comptes annuels de l'année passée se présentent comme suit (en milliers de CHF):

Actifs	31.12.2010	Passifs	31.12.2010
Actifs circulants	100	Capitaux étrangers	300
Actifs immobilisés	700	Capital-actions	750
		Réserves légales	50
		Réserves libres	50
Perte	350		
	1150		1150

- a) Comment appelle-t-on la situation financière exprimée par ce bilan ? Indiquez le terme technique et effectuez le calcul correspondant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Quelle est la formule dans le rapport de révision au sujet des comptes annuels de l'année précédente ? Citez l'opinion de contrôle et les éventuels écarts par rapport au texte normal, en supposant qu'à part la situation évoquée au point 1.1, aucun autre élément n'a été constaté.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Exercice 1.2 (4 points)

Quelques mois avant la révision de Leone SA, vous en avez fixé la date au téléphone avec Monsieur Bernina, responsable des finances de la société. Durant cet entretien, Monsieur Bernina a laissé entendre que la situation de Leone SA s'est dégradée. La société a alors réévalué les participations à hauteur de KCHF 100. Selon Monsieur Bernina, les réserves de réévaluation sont contenues dans les réserves légales.

Pour votre analyse des risques dans le cadre de la révision, vous avez demandé les comptes annuels à Monsieur Bernina. Voici comment se présente ce bilan (en milliers de CHF):

Actifs	31.12.2011	Passifs	31.12.2011
Actifs circulants	170	Capitaux étrangers	550
Actifs immobilisés	800	Capital-actions	750
		Réserves légales	150
		Réserves libres	50
Perte	530		
	1500		1500

- a) Comment appelle-t-on la situation financière exprimée par ce bilan ? Indiquez le terme technique et effectuez le calcul correspondant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Quelle est la formule, usuelle dans la pratique, reprise dans le rapport de révision au sujet des comptes annuels 2011 ? Citez l'opinion de contrôle et les éventuels écarts par rapport au texte normal, en supposant qu'à par la situation évoquée au point 1.2, aucun autre élément n'a été constaté.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Exercice 1.3 (10.5 points)

Durant la révision sur place, il apparaît que l'exercice 2012 en cours laisse également prévoir une perte. Le conseil d'administration de Leone SA évoque de possibles mesures d'assainissement. Vu la mauvaise marche des affaires, la direction de Leone SA a l'intention de vendre un immeuble. Cela a été pris en compte dans le budget. En vertu de la budgétisation, le bilan devrait se présenter comme suit (en milliers de CHF):

Actifs	31.12.2012	Passifs	31.12.2012
Actifs circulants	150	Capitaux étrangers	570
Actifs immobilisés	400	Capital-actions	750
		Réserves légales	150
		Réserves libres	50
Perte	970		
	1520		1520

- a) Comment appelle-t-on la situation financière exprimée par ce bilan ? Indiquez le terme technique et effectuez le calcul correspondant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Pour pouvoir mettre en place des mesures d'assainissement, le conseil d'administration propose une postposition. Expliquez de quoi il faut tenir compte dans le cadre d'une postposition ? Nommez trois points.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c) Que provoque la postposition ? Décrivez l'effet et indiquez l'article de loi correspondant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

d) Dans quelles circonstances est-il possible de résilier la postposition ?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

e) Quelle serait la formule dans le rapport de révision au sujet des comptes annuels 2012 ?
Citez l'opinion de contrôle et les éventuels écarts par rapport au texte normal, en supposant qu'à part les situations évoquées aux points 1.3 a) à d), aucun autre élément n'a été constaté.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- f) Quelles sont les autres mesures d'assainissement auxquelles la société Leone SA peut recourir ? Nommez-en trois.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

Exercice 1.4 (8.5 points)

La situation difficile de Leone SA, mise en lumière dans les comptes annuels 2011, pousse le conseil d'administration à réévaluer en été 2012 un bâtiment de l'entreprise. Le bâtiment d'exploitation, acheté en 1999 pour CHF 500 000, est encore en bon état.

La société Leone SA se trouve dans une zone industrielle à forte croissance. Le bâtiment d'exploitation peut donc être vendu à un bon prix. Monsieur Bernina évalue le prix de vente à CHF 800 000 environ et demande à une société immobilière d'estimer le bâtiment. Selon les documents d'évaluation, la valeur de marché s'élève à 950 000.

- a) Les critères pour une réévaluation du bâtiment d'exploitation sont-ils remplis ? Justifiez votre réponse.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Une valeur comptable de CHF 400 000 apparaît dans les comptes annuels. Jusqu'à quelle valeur le bâtiment d'exploitation peut-il être réévalué ? Effectuez un calcul détaillé et désignez les montants.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2012

- c) En tant que réviseur de Leone SA, quelles sont vos obligations dans le cadre de cette réévaluation ? Nommez l'article de loi.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- d) Quelles écritures Monsieur Bernina passe-t-il pour la réévaluation? Nommez le libellé de l'écriture, l'écriture et le montant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- e) Quelles remarques Monsieur Bernina ajoute-t-il aux comptes annuels 2012 en raison de la réévaluation ? Monsieur Bernina vous prie de faire une proposition avec le texte et le montant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- f) Le conseil d'administration table, pour les prochaines années, sur un meilleur bilan grâce aux mesures prises. Nommez deux raisons en vertu desquelles la réévaluation du bâtiment d'exploitation pourrait être dissoute.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 2

(6 points)

Sur la base de son bilan, de son compte de résultat et de ses effectifs, la société Titlis SARL est soumise à la révision restreinte. Pour répondre aux exigences publiques, l'assemblée générale a toutefois décidé de demander une révision ordinaire.

Les Normes d'audit suisses s'appliquent à la révision ordinaire.

- a) Contrairement à la révision restreinte, l'application des Normes d'audit suisses permet de remettre ici une confirmation d'audit positive dans le rapport de révision. Expliquez en une phrase pourquoi il en est ainsi.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Si l'assemblée générale devait décider que les comptes annuels doivent présenter une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats («true and fair view»), quelles seraient les normes de présentation des comptes applicables? Nommez-en deux.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) Quelles sont les trois services connexes à la révision qui sont également réglementés dans les Normes d'audit suisses?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- d) Suite à la décision, prise par l'assemblée générale, le directeur de Titlis SARL vient vous voir et vous demande quels seront les changements du point de vue de l'organe de révision autres que ceux déjà évoqués sous a) à c), nommez 10 autres différences.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 3

(13 points)

Dans le cadre de la révision de Moleson SA, la personne qui dirige la révision vous a attribué la rubrique charges de personnel. L'analyse des risques dans la planification d'audit montre qu'il s'agit d'une position essentielle et que d'importantes indications erronées sont probables. Vous décidez donc de procéder à des opérations de contrôle dépassant le cadre des opérations de contrôle recommandées.

Exercice 3.1 (6 points)

Nommez le type des opérations de contrôle et donnez un exemple pour chacune des opérations de contrôle recommandées par la norme sur le contrôle restreint.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 3.2 (4 points)

Nommez le type des opérations de contrôle et donnez trois exemples pour les opérations de contrôle supplémentaires selon la norme sur le contrôle restreint.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 3.3 (3 points)

En plus des opérations de contrôle mentionnées plus haut, il est possible de procéder à des opérations de contrôle qui dépassent le cadre de la révision restreint. Quelles opérations de contrôle ne font pas partie d'une révision restreinte? Nommez-en trois.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 4

(6 points)

Exercice 4.1 (3.5 points)

Depuis quelques années déjà, les personnes qui fournissent des prestations en matière de révision doivent remplir certaines conditions pour être agréées. Vous travaillez à la société d'audit Dom SA et, lors de différentes révisions, apportez votre soutien aux assistants de révision nouvellement embauchés. Pendant la préparation de la révision, les nouveaux collaborateurs vous demandent de leur fournir quelques renseignements fondamentaux.

- a) Quels sont les deux textes légaux dans lesquels sont réglementées les directives en matière d'agrément ?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Dans les dispositions légales en matière d'agrément, quel est le critère à remplir en plus des exigences en matière de formation et de pratique professionnelle ?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) Les collaborateurs de Dom SA sont enregistrés auprès de l'ASR dès que possible en fonction de leur niveau de formation et de pratique professionnelle. Complétez le tableau avec la pratique professionnelle requise.

<i>Formation</i>	<i>Prat. prof. expert-réviseur</i>	<i>Prat. prof. réviseur</i>
Dipl. féd. d'expert-comptable		
Dipl. féd. d'expert fiduciaire		
Agent fiduciaire avec brevet féd.		

- d) Les nouveaux assistants de révision possèdent différentes formations et ne sont pas d'accord sur la pratique professionnelle requise. Quelles sont les exigences de pratique professionnelle requises pour un expert-réviseur et pour un réviseur?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 4.2 (2,5 points)

En plus des conditions pour l'agrément, l'indépendance est primordiale dans la phase de planification de la révision. Dom SA effectue des révisions ordinaires et des révisions restreintes, parfois en tenant aussi les comptabilités correspondantes.

- a) Quelles sont les directives en matière d'indépendance, mis à part le Manuel suisse d'audit? Nommez la directive pour la révision ordinaire et celle pour la révision restreinte.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Expliquez au nouvel assistant de révision de quels éléments il faut tenir compte lorsque l'organe de révision se charge de la révision et de la comptabilité.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) Votre sœur est membre du conseil d'administration d'une entreprise suisse soumise à la révision ordinaire. Elle veut proposer Dom SA en tant qu'organe de révision et vous imposer comme réviseur. Est-ce possible? Justifiez votre réponse.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Exercice 5

(10 points)

La société Eiger SA, premier producteur de biscuits pour apéritif dans la région « Espace Mittelland », s'est fortement développée ces dernières années. Les chiffres clés dépassent toutes les attentes des actionnaires. Toutefois, les critères pour la révision ordinaire ne sont pas encore remplis. L'augmentation du chiffre d'affaires est due à l'excellente qualité des produits de base et à l'esprit novateur des créations.

Une nouvelle ligne de fabrication de bâtonnets au paprika est prévue pour l'année suivante. 2,5 millions de CHF ont donc été investis dans une nouvelle machine de production. Celle-ci a été livrée en octobre et déjà été testée. Un acompte de 1 million de CHF a été versé lors de la livraison. Le reste (1,5 million de CHF) devra être payé l'année prochaine.

- a) Quels sont les aspects auxquels, vous serez particulièrement attentif lors de la révision d'Eiger SA ? Nommez trois opérations de contrôle concrètes ainsi que la rubrique à contrôler.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Les tests effectués ont clairement montré que la machine de production présente un défaut de programmation qui la rend incapable de produire. Le logiciel installé sur la machine de production est donc inutilisable et la production des bâtonnets au paprika ne pourra pas commencer l'année prochaine comme prévu.

La société Eiger SA porte plainte contre la société Salvatore SA, fournisseur de la machine de production, et exige des dommages et intérêts à cause du manque à gagner.

A quelles opérations de contrôle procéderiez-vous en tant qu'auditeur de la société Salvatore SA pour évaluer le risque de cette problématique? Nommez-en deux.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) En tant qu'organe de révision de Salvatore SA, vous avez contrôlé les comptes annuels correspondants et êtes d'accord avec les explications présentées en annexe. La société Salvatore SA a l'intention de répartir la demande de dommages-intérêts sur deux ans et n'en a donc enregistré que la moitié dans les provisions.

Quelle serait la teneur du rapport de l'organe de révision tant que la situation globale ne change pas fondamentalement? Citez l'opinion de contrôle et les éventuels écarts par rapport au texte normal, en supposant qu'à part la situation évoquée au points b), aucun autre élément n'a été constaté.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- d) En tant qu'organe de révision d'Eiger SA, vous êtes convié à l'assemblée générale. Que faut-il prendre en considération, dans le cas d'Eiger SA, au regard d'une participation de l'organe de révision à l'assemblée générale ? Motivez votre réponse.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- e) L'organe de révision est soumis au maintien du secret en relation avec l'assemblée générale. Décrivez les obligations et indiquez l'article de loi correspondant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- f) Décrivez dans quelles circonstances l'organe de révision est tenu de donner des renseignements aux actionnaires et indiquez l'article de loi correspondant.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....