

Organisation faîtière pour l'examen
professionnel d'agents fiduciaires

Collection de problème 2022
Examen professionnel
d'agents fiduciaires

Table des matières

Branche 700	Conseil et gestion d'entreprise		
	Exercice 1	Pages	3 – 16
	Exercice 2	Pages	17 – 31
Branche 701	Comptabilité financière/financement	Pages	32 – 53
	Comptabilité d'exploitation	Pages	54 – 61
Branche 702	Fiscalité	Pages	62 – 76
Branche 703	Révision	Pages	77 – 95

Branche 700 Conseil et gestion d'entreprise

Exercice 1

Temps imparti: 90 minutes

Nombre maximal de points: 45

Conseil et gestion d'entreprise Partie 1

**Temps imparti : 90 minutes
Nombre maximal de points : 45**

Remarques générales sur l'examen

Les calculs doivent toujours être accompagnés de la méthode utilisée pour arriver à la solution. Faute de cette précision, la réponse ne sera pas évaluée et ne donnera aucun point.

Les indications des articles de lois et ordonnances demandées doivent être précises : citation de la loi correspondante et de l'article avec éventuellement l'alinéa et la lettre.

Les valeurs s'entendent en francs suisses.

Situation initiale

Vous travaillez depuis peu chez GSING Treuhand SA, et votre supérieur vous initie à vos mandats.

L'un de vos mandats principaux sera la société RVN Holding SA. Il s'agit d'une société holding détenant plusieurs participations issues de diverses branches.

Aujourd'hui, une nouvelle acquisition est imminente. L'objet de l'acquisition est l'entreprise Euphoria Handels & Production SA, spécialisée dans la fabrication et la commercialisation d'articles de sport.

Le CFO de RVN Holding SA vous demande de préparer plusieurs analyses d'Euphoria Handels & Production SA en vue de la prochaine séance du conseil d'administration.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1 Évaluation d'entreprise

6 points

RVN Holding SA s'intéresse surtout à la branche Commerce d'Euphoria Handels & Production SA. La branche Production couvre tout juste les coûts et serait de toute façon abandonnée après l'acquisition. La branche Commerce serait donc la seule à demeurer comme propre société dans RVN Holding SA.

Afin d'obtenir un indice sur la valeur de la branche Commerce, le CFO vous demande d'appliquer les méthodes d'évaluation d'entreprise suivantes, en prenant pour base les états financiers de la branche de 2021 (annexe 1).

- a) Calculez la valeur d'entreprise de la branche Commerce en appliquant la méthode de valeur de substance. (1 point)
- b) Calculez la valeur d'entreprise de la branche Commerce en appliquant la méthode de la valeur de rendement. Utilisez pour vos calculs les valeurs de 2021 et un taux d'intérêt de capitalisation de 5%. (1 point)
- c) Calculez la valeur d'entreprise de la branche Commerce en appliquant la méthode de la valeur moyenne. (2 points)
- d) Citez quatre autres méthodes d'évaluation d'entreprise. Les méthodes mentionnées dans les exercices 1a – 1c ne donnent pas de points. (2 points)

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2 Apurement du bilan et ratios

15 points

Le CFO vous remet le bilan et le compte de résultat de 2021 pour la branche Commerce (annexe 1). Veuillez répondre aux questions suivantes. À la fin, calculez et commentez les ratios demandés (toutes les valeurs en KCHF).

- a) Pourquoi n'est-t-il pas judicieux de mener l'analyse des ratios avec des valeurs externes ?
(1 point)
- b) En quoi les comptes annuels internes se distinguent-ils des comptes annuels externes ?
(1 point)
- c) Est-il possible de constituer des réserves latentes dans les postes de bilan suivants ? Cochez « Oui » ou « Non ».
(3 points)

Postes de bilan	Oui	Non
Titres cotés en bourse		
Dettes issues de livraisons et de prestations en CHF		
Stocks de marchandises		
Réserves légales issues du bénéfice		
Capital-actions		
Créances issues de livraisons et de prestations en CHF		
Immobilisations corporelles		
Provisions		
Bénéfice de l'exercice		
Immeubles		
Dettes issues de livraisons et de prestations en EUR		
Caisse en CHF		

- d) Calculez l'intensité de l'actif immobilisé et évaluez, en général et dans le cas concret, le ratio.
(2 points)

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- e) Calculez le degré de liquidité 2 et évaluez, en général et dans le cas concret, le ratio. (2 points)
- f) Calculez le taux de couverture des immobilisations 2 et évaluez, en général et dans le cas concret, le ratio. (2 points)
- g) Calculez la rotation des débiteurs et évaluez, en général et dans le cas concret, le ratio. (2 points)

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

h) Calculez le délai débiteurs et évaluez, en général et dans le cas concret, le ratio. (2 points)

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 3 Calcul des coûts

9 points

Dans le cadre de la Due Diligence, le CFO de RNV Holding SA a remarqué que certains produits auraient été mal calculés par Euphoria Handels & Production SA. Il vous demande de refaire le calcul.

Euphoria Handels & Production SA vend un type de bâtons de randonnée « Euphoria One » (production à la demande auprès d'une entreprise tierce, et donc marchandise commerciale). On extrait du décompte d'exploitation les chiffres suivants pour ce produit :

- Bâtons de randonnée achetés : 3000 unités à CHF 200, coûts d'approvisionnement CHF 10 par unité
- Bâtons de randonnée vendus : 2800 unités à CHF 400 nets (hors TVA)
- Les coûts indirects (fixes) se montent à CHF 600 000

a) Calculez le bénéfice brut et le résultat pour l'article « Euphoria One » (3 points)

b) Combien de bâtons de randonnée « Euphoria One » faut-il vendre pour obtenir un bénéfice de CHF 20 000 si les coûts indirects et le prix de vente restent au même niveau ? (3 points)

L'année dernière, Euphoria Handels & Production SA a vendu 170 000 unités du pantalon de sport polyvalent « Euphoria Allstar », ce qui correspond à un chiffre d'affaires brut de CHF 6 800 000 (hors TVA). En moyenne, une remise de 10% a été accordée aux clients. Le prix d'acquisition par unité se monte à CHF 22. Les frais fixes étaient de CHF 2 400 000.

c) À quel nombre d'unités et à quel produit net se situe le point mort ? (3 points)

Exercice 4 Calcul d'investissement et expansion

5 points

Pour renouer avec la rentabilité de la branche Production d'Euphoria Handels & Production SA, il faut effectuer des investissements dans l'infrastructure. En priorité, il s'agit de renouveler l'infrastructure informatique. Les offres relatives à deux installations de serveur sont disponibles. Le CFO vous donne pour mandat de procéder aux calculs exigés ci-dessous. Les données figurant à l'annexe 2 vous servent de support.

a) Comparez les deux installations de serveur selon la comparaison des coûts statique. (2 points)

b) Comparez les deux installations de serveur selon la comparaison des bénéfices statique. (2 points)

c) Pour quelle installation de serveur optez-vous sur la base des résultats (a et b) ? Justifiez votre réponse. (1 point)

Exercice 5 Aliénation branche Production

5 points

Le conseil d'administration d'Euphoria Handels & Production SA décide de ne pas investir davantage dans la branche Production, mais opte plutôt pour son aliénation. Un immeuble figure dans le bilan de la branche Production. Il sert de halle de production. Afin de pouvoir aliéner la branche Production de la manière la plus allégée possible, l'immeuble est auparavant aliéné et un bail à long terme est conclu avec les acheteurs (vente avec reprise en location).

Vous pourrez consulter les principaux paramètres de l'immeuble à l'annexe 3.

La halle de production se situe dans un canton appliquant le système moniste de l'impôt sur les gains immobiliers. Calculez les impôts imputés à la vente de la halle de production.

Impôt sur les gains immobiliers : (2 points)

Impôt cantonal et communal sur le bénéfice : (2 points)

Impôt fédéral sur le bénéfice : (1 point)

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 6 Prestations à soi-même

5 points

Euphoria Handels & Production SA a opté pour la halle de production à aliéner avec assujettissement à la taxe sur la valeur ajoutée. L'acquéreur de l'immeuble, Hans Fisher, est un particulier et n'est pas enregistré aux fins de la taxe sur la valeur ajoutée.

a) Quelles sont les conséquences pour Euphoria Handels & Production SA si l'option de la vente de l'immeuble n'aboutit pas ? Justifiez votre réponse. (2 points)

b) Le CFO de RNV Holding SA vous remet un aperçu du passé de la halle de production relatif à la taxe sur la valeur ajoutée (annexe 4). Calculez les prestations à soi-même. (3 points)

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Annexe 1

Actifs	Bilan au 31.12.2021 (valeurs internes)		Passifs
Actif circulant	239	Capitaux étrangers	480
Caisse	9	Dettes issues de L&P	110
Banque	55	Crédit en compte courant banque	20
Créances issues de L&P	75	Emprunt jusqu'au 31.12.2030	150
Stock de marchandises commerciales	100	Hypothèque	200
Actif immobilisé	480	Capital propre	239
Mobilier et équipements	40	Capital-actions	150
Véhicules	80	Réserve légale issue du bénéfice	34
Biens immobiliers	360	Bénéfice reporté	4
		Bénéfice de l'exercice	51
Total du bilan	719	Total du bilan	719

Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services au 31.12.2020 : 85

Charges	Compte de résultat du 1.01.2021 au 31.12.2021 (valeurs internes)		Produits
Charges de marchandises	600	Produits nets des ventes de biens	1300
Charges de personnel	310		
Loyer	144		
Charges publicitaires	35		
Charges d'énergie	5		
Frais d'administration	65		
Autres charges d'exploitation	20		
Charges financières	30		
Amortissements	40		
Bénéfice net	51		

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Annexe 2

Données relatives aux machines A et B :

	Machine A	Machine B
Frais d'acquisition	100 000	80 000
Frais d'entretien annuels	1000	600
Salaires annuels	15 000	23 000
Charges de matériel annuelles	7600	7600
Consommation d'énergie annuelle	800	1900
Recettes annuelles prévisionnelles	45 000	55 000
Produit de la liquidation	0	0
Taux d'intérêt	7%	7%
Durée d'utilisation	8 ans	8 ans

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Annexe 3

Prix de vente :	3 600 000
Prix d'achat initial :	3 000 000
Valeur comptable :	2 900 000
Amortissements reconnus fiscalement pendant la durée de détention :	CHF 500 000
Total des extensions générant une plus-value :	400 000
Total des extensions préservant la valeur :	1 200 000
Frais d'agence immobilière pour la vente :	0,5% du prix de vente
Honoraires du notaire pour la vente :	6000

Taux de l'impôt :

Impôt sur les gains immobiliers : 20%

Impôt cantonal et communal sur le bénéfice : 10% du bénéfice après impôts

Impôt fédéral sur le bénéfice 8,5% du bénéfice après impôts

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Annexe 4

Exercice annuel	Années écoulées	Taux normal en vigueur	Préservant la valeur*	Accroissant la valeur*	Total*
2021	1	7,7%	14 568	-	14 568
2020	2	7,7%	8 599	200 000	208 599
2019	3	7,7%	3570	-	3570
2018	4	8,0%	5864	-	5864
2017	5	8,0%	9040	-	9040
2016	6	8,0%	5964	-	5964
2015	7	8,0%	8333	-	8333
2014	8	8,0%	5700	120 000	140 700
2013	9	8,0%	24 500	-	24 500
2012	10	8,0%	5800	-	5800
2011	11	7,6%	2570	-	2570
2010	12	7,6%	2680	-	2680
2009	13	7,6%	3570	30 000	653 570
2008	14	7,6%	5840	-	5840
2007	15	7,6%	9040	-	9040
2006	16	7,6%	3580	-	3580
2005	17	7,6%	7563	50 000	807 563
2004	18	7,6%	5700	-	5700
2003	19	7,6%	26 200	-	26 200
2002	20	7,6%	9040	-	9040
Années précédentes		7,6%	1'032'279	-	1'032'279

* Montants hors TVA, toutes les prestations sont fournies par des prestataires assujettis à la taxe sur la valeur ajoutée.

Branche 700 Conseil et gestion d'entreprise

Exercice 2

Temps imparti: 90 minutes

Nombre maximal de points: 45

Conseil et gestion d'entreprise Partie 2

**Temps imparti : 90 minutes
Nombre maximal de points : 45**

Remarques générales sur l'examen

Les calculs doivent toujours être accompagnés de la méthode utilisée pour arriver à la solution. Faute de cette précision, la réponse ne sera pas évaluée et ne donnera aucun point.

Les indications des articles de lois et ordonnances demandées doivent être précises : citation de la loi correspondante et de l'article avec éventuellement l'alinéa et la lettre.

Les valeurs s'entendent en francs suisses.

Situation initiale

Vous travaillez depuis un certain temps au sein de la société Refintax Treuhand SA à Zurich. On vous prie d'assister votre responsable de mandat lors de la reprise d'un nouveau mandat.

L'entreprise MODEXTA Group SA, dont le siège est à Zurich, est mécontente de son ancien agent fiduciaire. Elle demande à Refintax Treuhand SA de l'aider et de la conseiller dans la comptabilité, la comptabilité des salaires et dans l'établissement des états financiers à partir de l'année 2022.

MODEXTA Group SA opère dans le secteur de la mode et, en plus de plusieurs points de vente à Zurich, elle détient des magasins dans des sites de choix répartis dans toute la Suisse. L'unique propriétaire est la famille Weber ; Heinrich Weber (né en 1964) s'occupe de la direction. M. Weber est marié et a une fille.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1 Certificat de salaire 2021

12 points

Votre responsable de mandat vous prie de vérifier si le certificat de salaire 2021 de M. Heinrich Weber est correct.

Vérifiez le décompte de salaire et le certificat de salaire 2021 de M. Weber et identifiez d'éventuelles erreurs. Procédez aux ajouts/corrections directement dans le certificat de salaire, là où cela est nécessaire de par la loi. Vous recevez en guise d'aide la comptabilité des salaires de 2021 et pouvez y trouver les données fondamentales suivantes. **Il ne faut pas tenir compte d'une part luxueuse.**

Données de base :

Nom : Weber
Prénom : Heinrich
Adresse : Seeweg 1, 8807 Freienbach
Date de naissance : 19.08.1964
État civil : marié
Enfants : 1 fille (née en 1991)

Journées Home Office :

52 jours en 2021

Véhicule de service :

Porsche PANAMERA 4S e-hybride CHF 186 700 (hors TVA). A roulé toute l'année. M. Weber a un trajet de 32,2 km entre son domicile à Freienbach et son lieu de travail à Zurich. Il fait ce trajet deux fois par jour sauf un jour par semaine, quand il est en Home Office.

Décompte de salaire 2021 pour :		Weber, Heinrich	
Désignation	Base	Taux	Montant
Salaire annuel			250 000.00
Imputation part privée véhicule	186 700.00	9.60%	17 923.20
Salaire brut			267 923.20
Cotisation AVS		5.275%	14 132.95
Cotisation AC		1.100%	2 947.15
Cotisation IJM		1.193%	3 196.30
Cotisation ANP		0.800%	2 143.40
Caisse de pension			14 412.60
Déduction véhicule			17 923.20
Salaire net			213 167.60

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

A **Lohnausweis – Certificat de salaire – Certificato di salario**
B **Rentenbescheinigung – Attestation de rentes – Attestazione delle rendite**

C **756.4176.4034.99** **F** Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort
 Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail
 Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro
AHV-Nr. – No AVS – N. AVS Neue AHV-Nr. – Nouveau No AVS – Nuovo N. AVS

D **2021** **E** **01.01.2021** **31.12.2021** **G** Kantinenverpflegung / Lunch-Checks
 Repas à la cantine / chèques-repas
 Pasti alla mensa / buoni pasto
Jahr – Année – Anno von – da – dal bis – au – al

H

Monsieur
 Heinrich Weber
 Seeweg 12
 8640 Rapperswil-Jona

Bitte die Wegleitung beachten
 Observer s.v.p. la direction
 Osservare p.f. l'istruzioni

		Nur ganze Frankenbeträge Que des montants entiers Unicamente importi interi	
1. Lohn Salaire Salario	soweit nicht unter Ziffer 2-7 aufzuführen qui ne concerne pas les chiffres 2 à 7 ci-dessous se non da indicare sotto cifre da 2 a 7 più sotto	/Rente /Rente /Rendita	250000
2. Gehaltsnebenleistungen Prestations salariales accessoires Prestazioni accessorie al salario	2.1 Verpflegung, Unterkunft – Pension, logement – Vitto, alloggio 2.2 Privatanteil Geschäftswagen – Part privée voiture de service – Quota privata automobile di servizio 2.3 Andere – Autres – Altre Art – Genre – Genere	+ + +	17923
3. Unregelmässige Leistungen – Prestations non périodiques – Prestazioni aperiodiche	Art – Genre – Genere	+	
4. Kapitalleistungen – Prestations en capital – Prestazioni in capitale	Art – Genre – Genere	+	
5. Beteiligungsrechte gemäss Beiblatt – Droits de participation selon annexe – Diritti di partecipazione secondo allegato		+	
6. Verwaltungsratsentschädigungen – Indemnités des membres de l'administration – Indennità dei membri di consigli d'amministrazione		+	
7. Andere Leistungen – Autres prestations – Altre prestazioni	Art – Genre – Genere	+	
8. Bruttolohn total / Rente – Salaire brut total / Rente – Salario lordo totale / Rendita		=	267923
9. Beiträge AHV/IV/EO/ALV/NBUV – Cotisations AVS/AI/APG/AC/AANP – Contributi AVS/AI/IPG/AD/AINP		-	22420
10. Berufliche Vorsorge 2. säule Prévoyance professionnelle 2 ^e pilier Previdenza professionale 2 ^a pilastro	10.1 Ordentliche Beiträge – Cotisations ordinaires – Contributi ordinari 10.2 Beiträge für den Einkauf – Cotisations pour le rachat – Contributi per il riscatto	- -	14413
11. Nettolohn/Rente – Salaire net/Rente – Salario netto/Rendita		=	231090
in die Steuererklärung übertragen – A reporter sur la déclaration d'impôt – Da riportare nella dichiarazione d'imposta			
12. Quellensteuerabzug – Retenue de l'impôt à la source – Ritenuta d'imposta alla fonte			
13. Spesenvergütungen – Allocations pour frais – Indennità per spese Nicht im Bruttolohn (gemäss Ziffer 8) enthalten – Non comprises dans le salaire brut (au chiffre 8) – Non comprese nel salario lordo (sotto cifra 8)			
13.1 Effektive Spesen Frais effectifs Spese effettive	13.1.1 Reise, Verpflegung, Übernachtung – Voyage, repas, nuitées – Viaggio, vitto, alloggio 13.1.2 Übrige – Autres – Altre Art – Genre – Genere	<input checked="" type="checkbox"/> 	
13.2 Pauschalspesen Frais forfaitaires Spese forfetarie	13.2.1 Repräsentation – Représentation – Rappresentanza 13.2.2 Auto – Voiture – Automobile 13.2.3 Übrige – Autres – Altre Art – Genre – Genere	 	
13.3 Beiträge an die Weiterbildung – Contributions au perfectionnement – Contributi per il perfezionamento			
14. Weitere Gehaltsnebenleistungen Autres prestations salariales accessoires Altre prestazioni accessorie al salario	Art Genre Genere		
15. Bemerkungen Observations Osservazioni			

I Ort und Datum – Lieu et date – Luogo e data
 Zurich, 31.01.2022

Die Richtigkeit und Vollständigkeit bestätigt
 inkl. genauer Anschrift und Telefonnummer des Arbeitgebers
 Certifié exact et complet
 y.c. adresse et numéro de téléphone exacts de l'employeur
 Certificato esatto e completo
 compresi indirizzo e numero di telefono esatti del datore di lavoro

MODEXTA Group SA
 Caroline Hirsch
 Platz 1, 8000 Zürich
 Tél.: 041 810 10 10

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2a FAIF

3 points

M. Weber est plutôt satisfait de votre conseil professionnel en référence à son certificat de salaire pour l'année 2021 et il vous en fait part au téléphone. Au cours de la conversation téléphonique, M. Weber en vient à sa déclaration d'impôt privée. Il aimerait savoir ce qu'il en est de la part privée du véhicule de fonction dans sa déclaration d'impôt privée. Un collègue lui a dit que le trajet domicile-travail est imposable et qu'il n'est pas possible de le déduire.

Expliquez à M. Weber la marche à suivre concernant l'indemnité au km dans sa déclaration d'impôt privée. En vous aidant des données de l'exercice 1, calculez **l'imputation** du revenu imposable que M. Weber doit déclarer dans sa déclaration d'impôt privée sur la base du véhicule de fonction et de son trajet entre le domicile et le travail. *L'exercice doit être traité uniquement du point de vue de la LIFD. Pour le calcul du trajet entre le domicile et le travail, vous comptez CHF 0.70 par km.*

Explication :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Calcul :

	Voiture de service Heinrich Weber Imposition 2021	
	Base de calcul	Montant en CHF
Imputation part privée véhicule		
Trajet domicile- travail-domicile		
Déduction des frais de véhicule		
Total		

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2b FAIF

4 points

M. Weber a entendu dire que des changements ont été appliqués au 1^{er} janvier 2022 concernant l'initiative FAIF, la part privée et le calcul des indemnités au km.

Expliquez ces changements à M. Weber ainsi que les éventuels avantages. Effectuez pour M. Weber un nouveau calcul pour l'indemnité au km pour l'année 2022. *L'exercice doit être traité uniquement du point de vue de la LIFD.*

Explication :

Calcul :

	Voiture commerciale Heinrich Weber Imposition 2022	
	Base de calcul	Montant en CHF
Imputation part privée véhicule		
Trajet domicile- travail-domicile		
Déduction des frais de véhicule		
Total		

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 3 Certificat de salaire 2022

10,5 points

L'entreprise MODEXTA Group SA vous annonce qu'un nouveau directeur des ventes, M. Marc Hughes, a pu être engagé au 1^{er} janvier 2022. Étant donné qu'il a de nombreuses années d'expérience à son actif dans le secteur de la mode, qu'il a un réseau très développé, et qu'on attend beaucoup de M. Hugues, il a été convenu avec lui d'un salaire généreux et d'un propre véhicule de service.

Voici les principales données de base de M. Marc Hugues :

Nom : Hughes
Prénom : Mark
Adresse : Seemattweg 37a, 8802 Zurich
Date de naissance : 04.05.1968
État civil : célibataire
Enfants : 0

Salaire annuel : CHF 166 800 + acompte provision CHF 30 000

Véhicule de service

Véhicule de service pour usage privé illimité

Part « service externe »

Service externe 70%

Acquisition d'un nouveau véhicule de service BMW (TVA de 7,7% incl.) :

BMW X3 xDrive	CHF	79 900
Rabais sur la flotte 5%	CHF	3995
Forfait de livraison	CHF	500
Accessoires : coffre de toit	CHF	1000
Système de son plus	CHF	5600

a) Citez deux méthodes permettant de calculer la part privée du véhicule :

Méthode 1 : _____

Méthode 2 : _____

b) Calculez la valeur d'acquisition du véhicule pour le calcul de la part privée :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- c) Calculez la taxe sur la valeur ajoutée que MODEXTA Group SA doit décompter sur la base de la part privée du véhicule de service de M. Marc Hughes. Dans vos calculs, partez du principe que le véhicule de service sert pendant toute l'année civile 2022. Les solutions sans calculs ne seront pas évaluées.
- d) Votre responsable de mandat vient vous voir pendant que vous calculez la part privée. Elle aimerait savoir comment se déroule la déclaration générale de la part privée d'une voiture commerciale pour une personne morale au niveau du décompte de la taxe sur la valeur ajoutée ? Mentionnez les écritures générales nécessaires ainsi que le poste correspondant dans le décompte de TVA.
- e) Par ailleurs, votre responsable de mandat veut savoir pourquoi il est si important de déclarer la part privée au bon endroit dans le décompte de TVA. Ici, pensez à la taxe que prélève la division principale de la Taxe sur la valeur ajoutée de Berne, en plus de la TVA.
- Expliquez-lui en détail de quoi il faut encore tenir compte dans le décompte de TVA de personnes morales et quelles sont les conséquences d'une attestation de la part privée placée au mauvais endroit.

Examen professionnel d'agent fiduciaire 2022
Branche : 700 Conseil et gestion d'entreprise

f) MODEXTA Group SA veut que vous lui expliquiez quelles sont les conséquences des quatre options ci-après concernant l'utilisation du véhicule de service en relation avec le traitement du salaire du collaborateur.

1. Le collaborateur peut utiliser le véhicule uniquement pour les déplacements commerciaux.
2. Le collaborateur peut en plus utiliser le véhicule pour le trajet entre le domicile et le travail (à titre gracieux).
3. Le collaborateur peut utiliser le véhicule à titre privé de manière illimitée.
4. Le collaborateur peut utiliser le véhicule à titre privé de manière illimitée. Déduction salariale de 10,8% de la valeur d'acquisition par an.

	Variante 1	Variante 2	Variante 3	Variante 4
Déclaration sur le certificat de salaire				
Influence sur le décompte de salaire				

--

Examen professionnel d'agent fiduciaire 2022
Branche : 700 Conseil et gestion d'entreprise

	Variante 1	Variante 2	Variante 3	Variante 4
Dépenses professionnelles				
Contrat de travail				

Exercice 4 Pilier 3a

2 points

M. Weber a rendez-vous chez vous avec sa fille ; il souhaite des conseils dans le domaine du pilier 3a. Sa fille a deux enfants et s'était accordé une pause-bébé. Elle donne quelques heures de yoga par semaine et elle aimerait en faire son métier. De plus, la fille travaille quelques heures par semaine en tant qu'assistante d'une sage-femme (salaire annuel < CHF 20 000).

La fille de M. Weber peut-elle effectuer des versements dans le pilier 3a ? Justifiez votre réponse et calculez le montant maximal à verser.

Exercice 5 Maintien dans la prévoyance professionnelle (LPP/CP)

4,5 points

Quelques jours après votre service de conseil à M. Weber concernant le pilier 3a, il vous rappelle et vous demande d'autres conseils sur les assurances sociales. À la dernière table ronde du CEO, il a entendu dire que les collaborateurs licenciés peuvent rester dans la prévoyance professionnelle de l'entreprise. Cela le préoccupe, car il ne parvient pas à juger ce que cela signifie pour lui et pour la société MODEXTA Group SA.

- a) Mentionnez les prescriptions légales relatives au maintien dans la caisse de pension pour les collaborateurs licenciés ainsi que l'article de loi correspondant.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

b) M. Weber est maintenant préoccupé par le fait qu'il doit continuer de payer les cotisations à la LPP pour un collaborateur dont il a dissous les rapports de travail. Expliquez l'état de fait à M. Weber.

c) Quelles sont les obligations de M. Weber / de MODEXTA Group SA à l'égard d'un collaborateur après un licenciement éventuel ?

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- e) L'entreprise MODEXTA Group SA charge une entreprise spécialisée dans le marketing d'envoyer des courriers postaux et lui remet à ces fins les données d'adresse de son ancien fichier clients. À quoi l'entreprise MODEXTA Group SA doit-elle veiller ? Citez l'article de loi correspondant.

Branche 701 Comptabilité financière / financement

Partie 1

Temps imparti: 120 minutes

Nombre maximal de points: 60

Comptabilité financière / financement

Temps imparti : 120 minutes
Nombre maximal de points : 60

Cas 1 **Prise en charge de la comptabilité** **21 points**

Information

Vous recevez un appel téléphonique de Monsieur Huber. Il est associé et directeur de la société DESA SA. La société, dont le siège est à Bienne, vend des composants électroniques qui sont principalement utilisés dans l'industrie des machines.

La marche des affaires a été extrêmement positive ces dernières années. Les revenus de Monsieur Huber ont dépassé les CHF 500 000 par an. La situation actuelle a cependant fortement restreint la fiabilité des fournisseurs, ce qui a des répercussions négatives sur la création de valeur de DESA SA.

La capacité de travail de l'agent fiduciaire de longue date de Monsieur Huber est tellement limitée par un Covid long que celui-ci a dû abandonner le mandat de DESA SA.

Monsieur Huber cherche donc un nouveau fiduciaire et vous demande si vous pourriez l'aider avec le **bouclement annuel 2021**. Vous lui demandez selon quelles normes comptables DESA SA effectue la clôture. Sa réponse : « DESA SA clôture normalement ».

DESA SA établit le décompte de taxe sur la valeur ajoutée trimestrielle auprès de l'AFC selon la méthode effective et sur la base des contre-prestations convenues.

Exercice 1.1

Normes comptables applicables.

1	Quelles normes comptables s'appliquent en l'espèce pour DESA SA ? Citez la loi et les articles de loi correspondants.

Exercice 1.2

La **caisse en EUR** contient des billets de banque à hauteur d'EUR 12 000.

2	À quel cours de change ces EUR 12 000 doivent-ils être évalués ? Citez l' article de loi y afférent. Quel cours appliquez-vous en pratique ?

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1.3

La situation des **créances issues de livraisons et de prestations** est la suivante :

Répartition par ancienneté	Montant en CHF	Remarque
1 à 40 jours	56 400	Dans le délai de paiement
41 à 60 jours	28 100	1 ^{ère} sommation envoyée
de 61 à 90 jours	12 400	2 ^e sommation envoyée
de 91 à 360 jours	4200	Procédure de poursuite engagée
plus de 360 jours	7300	Procédure de faillite pendante

L'analyse des risques montre que la probabilité de défaut est de 90% dans le cadre de la procédure de faillite pendante, de 60% dans le cadre des procédures de poursuite engagées, de 25% pour les 2^e sommations et de 15% pour les 1^{ères} sommations. Toutes les positions proviennent de créances nationales. Procédez selon les usages pour le risque restant (5%).

DESA SA tient une «comptabilité à postes ouverts» pour les créances ; les comptes 1100 et 1109 sont tenus de manière dormante. Utilisez le plan comptable joint pour les autres comptes.

Extrait de la balance des soldes avant les écritures de boucllement :

Compte	Compte	Ouverture	Débit	Crédit	Solde
1100	Créances issues de livraisons et de prestations	112 300	0	0	112 300
1109	Ducroire	-12 300	0	0	-12 300

Calculez la correction de valeur des créances issues de livraisons et de prestations (ducroire) et procédez aux écritures de boucllement :

Libellé de l'écriture	Compte de débit	Compte de crédit	Montant

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1.4

Dans les bonnes années, Monsieur Huber a acheté des papiers-valeurs. Ceux-ci ont été comptabilisés à la valeur d'acquisition sur le compte 1060 Titres à court terme (actifs détenus à court terme avec cours de bourse). Le relevé bancaire montre la situation suivante :

Titre	Valeur Symbole	Nombre	Acquisition CHF par unité	Cours Moyenne Décembre 2021	Cours 31 décembre 2021
Nestlé	3886335 NESN	100	115	118	99
Holcim	1221405 HOLN	200	62	58	69
Geberit	3017040 GEBN	25	599	550	550

Extrait de la balance des soldes avant les écritures de boucllement :

Compte	Compte	Ouverture	Débit	Crédit	Solde
1060	Titres à court terme	23 900	14 975	0	38 875
1069	Correction de la valeur des titres	-3500	0	0	-3500

Monsieur Huber vous indique qu'il renonce à la possibilité de revaloriser une position. Calculez la correction de valeur des titres, citez l'article de loi qui est utilisé pour l'évaluation et procédez aux écritures de boucllement :

a) Article de loi	
-------------------	--

b) Écriture de correction

Libellé de l'écriture	Compte de débit	Compte de crédit	Montant

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1.5

DESA SA tient la comptabilité des stocks **avec un inventaire permanent**.

Première comptabilisation

Des composants, attendus depuis longtemps, sont réceptionnés.

Barrières lumineuses réfléchissantes 250 SICK, pays d'origine : Allemagne, Waldkirch

Prix catalogue : EUR 160 par pièce ; remise de revente : 25% ;

Conditions de paiement : 30 jours nets, 2% d'escompte si sous 10 jours

Frais de transport : EUR 150 nets ; dédouanement : CHF 62.50 nets ;

Décision de taxation taxe sur la valeur ajoutée à l'importation : CHF 3080

Quelle base légale utilisez-vous pour la **comptabilisation** de cette livraison dans le compte 1200 Stocks de marchandises commerciales ?

a) Article de loi	
-------------------	--

Le paiement intervient au cours de **1.045** sous 5 jours en faveur de la société SICK Allemagne, du transporteur et des douanes suisses.

b)	À quelle valeur comptabilisez-vous 1 pièce des barrières réfléchissantes SICK ? En CHF à deux décimales.
Valeur d'acquisition barrières réfléchissantes SICK par pièce :	

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Évaluation postérieure Évaluation du stock de marchandises

Monsieur Huber vous explique que DESA SA dispose d'un droit exclusif de distribution pour un produit japonais. Il s'agit d'un capteur qui sera utilisé dans l'industrie des machines pour le contrôle de la température.

Au dernier trimestre, le prix coûtant de ce capteur a énormément varié. Monsieur Huber vous demande donc de procéder à l'évaluation du produit *Hekating W-FPU* sur la base des mouvements de stocks suivants au 4^e trimestre 2021.

Vous pouvez choisir d'appliquer la **méthode FIFO – First in – First Out** ou la **méthode du prix moyen**. Vous pouvez décider librement de la méthode que vous souhaitez appliquer.

Quelle méthode choisissez-vous ? FIFO Prix moyen

Mouvements de stock au 4^e trimestre 2021

Le 1^{er} octobre 2021, **570 pièces** étaient à l'entrepôt. Elles ont été évaluées à **CHF 12.75 pièce**.

Entrées de marchandises	Sorties de marchandises
15 octobre 2021 Livraison de 875 capteurs Prix coûtant envoi complet : CHF 13 737.50	16 octobre 2021 Bon de livraison 210385 900 Capteurs
10 novembre 2021 Livraison de 500 capteurs Prix coûtant envoi complet : CHF 9150	29 octobre 2021 Bon de livraison 210412 400 Capteurs
2 décembre 2021 Livraison de 1200 capteurs Prix coûtant envoi complet : CHF 22 200	11 novembre 2021 Bon de livraison 210514 200 Capteurs
	30 novembre 2021 Bon de livraison 210628 200 Capteurs
	6 décembre 2021 Bon de livraison 210701 900 Capteurs

Calculez au centime près à l'aide de la méthode que vous avez choisie :

- c) Le **prix coûtant des marchandises vendues** du bon de livraison 210628 du 30 novembre 2021.
- d) La valeur maximale pouvant être inscrite au bilan au **31 décembre 2021**.

Espace pour le calcul et la preuve :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1.6

DESA SA possède deux immeubles :

Im-meuble	Descriptions
1	<p>Bienne, quartier Mâche : siège social, entrepôt avec bureau Terrain était l'objet d'un apport en nature en 1985 : 2000 m² à CHF 200/m². Achat du nouveau bâtiment (entrepôt) le 1.1.1990. Frais de construction CHF 1 600 000 Valeur assurance incendie (juste valeur) : CHF 2 000 000 Valeur vénale selon l'estimation d'octobre 2020 : CHF 2 800 000. Plusieurs investissements accroissant la valeur ont été réalisés au fil des années. Valeur comptable au 31 décembre 2021 avant amortissements : CHF 797 288</p>
2	<p>Grenchen, immeuble d'habitation, construit en 1990 Appartements : 3 de 3 ½ pièces, 3 de 4 ½ pièces, garage Prix d'achat le 3 janvier 2011 pour le terrain et le bâtiment : CHF 1 274 158 Recettes locatives brutes : CHF 120 000 Valeur assurance incendie : CHF 1 100 000 Valeur vénale selon l'estimation d'octobre 2020 : CHF 1 800 000 Aucun investissement accroissant la valeur n'a été réalisé depuis l'achat. Valeur comptable au 31 décembre 2021 avant amortissements : CHF 1 112 115</p>

Monsieur Huber souhaite que l'amortissement soit réalisé comme les années précédentes.

► Annexe 2

a)	Quel amortissement proposez-vous pour le siège social (immeuble 1) pour l'année 2021 ? Arrondir à des francs entiers.

b)	Analysez les précédents amortissements de l' immeuble d'habitation à Grenchen (immeuble 2) et proposez un montant d'amortissement pour l'année 2021. Justifiez votre proposition par des calculs.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Cas 2

États financiers société en nom collectif / transformation

24 points

Information

La société ARNOLD & CO., domiciliée à Wil SG, s'est spécialisée dans la planification et la production d'un module de pilotage pour la technologie solaire. Les trois ingénieurs expérimentés dirigent une équipe de six salariés sous la forme d'une société en nom collectif.

L'art. 557 CO règle les rapports entre les associés :

Art. 557

¹ Les rapports des associés entre eux sont déterminés en première ligne par le contrat de société.

² Si le contrat n'en dispose pas autrement, il y a lieu d'appliquer les règles de la société simple, sauf les modifications qui résultent des articles suivants.

Extrait du contrat d'associés d'ARNOLD & CO.

Art. 1

MM. Arnold, Brünig et Cordey s'associent pour constituer la société en nom collectif ARNOLD & CO. dans le but de développer et de fabriquer des produits pour le pilotage d'installations solaires.

Art. 2

Les trois associés apportent chacun la somme de CHF 70 000 (septante mille).
Les parts de capital produisent des intérêts tel que prévu par le CO.

Il vous est demandé d'établir le bouclage annuel de la société en nom collectif. Vous disposez des **comptes annuels 2021** provisoires.

Bilan au 31 décembre 2021 d'ARNOLD & CO. (chiffres arrondis en milliers de CHF)					
ACTIFS	31.12.2021	01.01.2021	PASSIFS	31.12.2021	01.01.2021
Actif circulant	522	382	Dettes à court terme	193	198
Liquidités	189	98	Engagements LP	148	148
Créances LP	204	185	Passifs de régularisation	45	50
Privé Brünig	56	0			
Produits finis	38	56	Engagements à long terme	120	130
Prestations non facturées	25	35	Provisions de garantie	120	130
Actifs de régularisation	10	8			
			Capital propre	386	229
Actif immobilisé	177	175	Capital Arnold	50	50
Immobilisations corporelles	67	75	Privé Arnold	60	32
Immobilisations incorporelles	110	100	Capital Brünig	50	50
			Privé Brünig	0	14
			Capital Cordey	50	50
			Privé Cordey	67	33
			Bénéfice de l'exercice	109	0
Total des actifs	699	557	Total des passifs	699	557

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Compte de résultat pour 2021 d'ARNOLD & Co. (chiffres arrondis en milliers de CHF)

CHARGES	2021	PRODUITS	2021
Baisse des stocks de produits finis	18	Produits de la fabrication	2950
Baisse des stocks de prestations non facturées	10		
Prestation globale	2922		
		Prestation globale	2922
Charges de matériel	1372		
Charges de personnel	1120		
Charges des locaux	110		
Charges pour provision de garantie	30		
Autres charges d'exploitation	131		
EBITDA	159		
		EBITDA	159
Amortissements et corrections de valeur	45		
EBIT	114		
		EBIT	114
Charges financières	5		
		Bénéfice d'entreprise	109

Récapitulatif des opérations commerciales des dernières années :

de 2015 à 2019	Les associés ont pu percevoir un salaire raisonnable d'ARNOLD & Co.
2020	Un cas de responsabilité civile a entraîné une perte de l'exercice, qui a été couverte par la réduction des apports en capital.
2021	<p>Début 2021, une percée a été réalisée avec un nouveau produit, lequel fera l'objet d'un dépôt de brevet au cours des prochains mois.</p> <p>Le carnet de commandes a été remarquable. Les liquidités ont évolué de manière très positive.</p> <p>Lors d'une assemblée générale, l'associé Brünig a demandé s'il pouvait souscrire un prêt de CHF 70 000 auprès de la société en nom collectif ARNOLD & Co. pour son installation solaire privée. L'assemblée générale a accepté.</p> <p>À cette occasion, la société a décidé de rémunérer les comptes privés comme suit :</p> <p>Excédents au débit (dettes auprès de la société) : 5%</p> <p>Excédents au crédit (avoir auprès de la société) : 2%</p> <p>La rémunération s'applique au solde moyen annuel au 30 juin.</p> <p>Les associés ont perçu le salaire convenu.</p>

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2.1 Questions générales sur la société en nom collectif

a)	<p>Quel type de comptabilité ARNOLD & CO. doit-elle tenir ?</p> <p><input type="checkbox"/> Comptabilité des recettes et des dépenses, patrimoine</p> <p><input type="checkbox"/> Comptabilité en partie double</p> <p>Justifiez votre réponse en indiquant l'article de loi.</p>
b)	<p>Question de Monsieur Arnold :</p> <p>« J'ai récemment découvert dans la FOSC (Feuille officielle suisse du commerce) que l'associé Cordey était inscrit comme commanditaire d'un bureau d'ingénierie genevois. Monsieur Cordey peut-il, sans concertation avec les associés d'ARNOLD & CO., agir comme commanditaire d'une autre société ? »</p> <p>Justifiez votre réponse en indiquant l'article de loi.</p>
c)	<p>Question de Monsieur Brünig :</p> <p>« Une divergence d'opinion est apparue entre les associés à l'occasion de l'engagement d'une personne pour l'administration. Le vote s'est déroulé comme suit : Étaient pour : Arnold et Cordey ; moi (Brünig), j'étais contre. Que pouvons-nous faire dans une telle situation ? »</p> <p>Justifiez votre réponse en indiquant l'article de loi.</p>

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2.2

Répartition du bénéfice de l'exercice

Répartissez le bénéfice de l'exercice selon les prescriptions du contrat d'associés et du Code des obligations. Documentez le processus en détail avec des calculs et des renvois aux articles de loi correspondants. Comptabilisez la répartition du bénéfice comme il se doit.

Règles d'arrondi : chiffres entiers uniquement, arrondi commercial
Utiliser les comptes du plan comptable PME en annexe.

Espace pour votre calcul :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

b) Expliquez aux associés quelles **étapes** sont nécessaires pour la transformation de la société en nom collectif en société à responsabilité limitée (S.à.r.l.).

1^{ère} étape

2^e étape

3^e étape

4^e étape

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- c) Conséquences de la transformation pour la **taxe sur la valeur ajoutée** :
Qu'advient-il du numéro de TVA de la société en nom collectif ?
Quelle **procédure** s'applique souvent en pratique ?

- d) Autres conséquences de la transformation :
Qu'advient-il du **personnel** et des **anciens associés** ?

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Cas 3

Contrôle de la concordance des chiffres d'affaires

15 points

Information

Selon l'art. 128, al. 2 OTVA, l'assujetti doit démontrer que la déclaration pour la période fiscale a été mise en concordance avec les comptes annuels en tenant compte des différents taux de l'impôt: Extrait de l'ordonnance :

Let.		Texte de loi
a.	+	du chiffre d'affaires d'exploitation déclaré dans les comptes annuels ;
b.	+	des produits comptabilisés dans les comptes de charges (diminutions de charges) ;
c.	+	des compensations internes au sein d'un groupe, qui ne sont pas contenues dans le chiffre d'affaires d'exploitation ;
d.	+	de la vente de moyens d'exploitation ;
e.	+	des avances ;
f.	+	des autres paiements reçus qui ne sont pas contenus dans le chiffre d'affaires d'exploitation déclaré ;
g.	+	des prestations appréciables en argent ;
h.	-	des réductions de la contre-prestation ;
i.	±	des pertes sur débiteurs, et
j.	±	des écritures de clôture comme les délimitations temporelles, les provisions et les contre-écritures internes, qui ne sont pas pertinentes pour le chiffre d'affaires.

La société BELLAPASTA SA vous demande de procéder à un **contrôle de la concordance du chiffre d'affaires**.

L'entreprise familiale a été créée en 1972. Aujourd'hui, elle est passée à la deuxième génération et est dirigée par la fille de la famille fondatrice.

La fille souffre d'une intolérance au gluten depuis sa naissance. Dans sa famille, d'autres cas d'intolérance au blé, à l'épeautre, au seigle et à l'orge ont été constatés.

Outre la production de pâtes traditionnelles, le père a développé un sorte de pâtes ne contenant pas de gluten. Presque rien ne différencie les pâtes très digestes des pâtes fabriquées à partir de produits contenant du gluten.

Aujourd'hui, BELLAPASTA SA livre principalement en Suisse et dans les pays voisins.

L'entreprise produit dans ses propres bâtiments de fabrication (construits en 1968) situés dans la grande région d'Aarau.

BELLAPASTA SA décompte avec l'AFC selon les **contre-prestations reçues**.

L'entreprise vend exclusivement des produits alimentaires au taux réduit de 2,5%.

Vous trouverez ci-dessous le bilan et le compte de résultat de l'année 2021, ainsi que les observations correspondantes.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Bilan au 31 décembre 2021 BELLAPASTA SA (en milliers de CHF)

ACTIFS	2021	2020	PASSIFS	2021	2020
Actif circulant	1096	1021	Dettes à court terme	401	321
Liquidités	290	310	Engagements LP	190	182
Créances LP	340	290	Acomptes clients	60	20
- Ducroire	-31	-28	Impôt sur le chiffre d'affaires pas encore dû	9	7
Stocks	381	370	Impôt sur le chiffre d'affaires dû	77	72
Prestations non facturées	40	35	Passifs de régularisation	65	40
Impôt préalable pas encore dû	11	10			
Impôt préalable dû	20	19	Engagements à long terme	480	500
Actifs de régularisation	45	15	Hypothèque	480	500
Actif immobilisé	623	622	Capital propre	838	822
Immobilisations corporelles meubles	63	42	Capital-actions	250	250
Immobilisations corporelles im-mebles	560	580	Réserve légale issue du bénéfice	500	480
			Bénéfice de l'exercice	88	92
Total actifs	1719	1643	Total passifs	1719	1643

Compte de résultat par nature 2021	Réf.		En milliers de CHF
Produits nets issus de livraisons et de prestations	1	+	3650
Autres recettes	2	+	38
Prestation globale		=	3688
Frais de matériel, marchandises et prestations de services de tiers		-	2430
Charges de personnel	3	-	880
Autres charges d'exploitation		-	250
EBITDA		=	128
Amortissements et corrections de valeur		-	62
EBIT		=	66
Charges financières		-	1
Produit financier		+	2
Produit d'exploitation avant impôts		=	67
Charges hors exploitation	4	-	60
Produit hors exploitation	4	+	75
Résultat ordinaire avant impôts		=	82
Charges extraordinaires, uniques ou hors période		-	0
Produit extraordinaire, unique ou hors période	5	+	22
Bénéfice de l'exercice avant impôt (EBT)		=	104
Impôts directs		-	16
Bénéfice de l'exercice		=	88

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Précisions sur les références :

Réf.	Explication
1	<p>Tous les chiffres d'affaires sont réalisés au taux de TVA réduit de 2,5%.</p> <p>Le chiffre d'affaires comprend CHF 550 000 de livraisons à l'exportation dans l'Union européenne (les attestations douanières d'exportation sont toutes disponibles).</p> <p>Un acompte est exigé des clients qui ont des mandats spéciaux. Cet acompte est comptabilisé dans le compte <Acomptes de clients>.</p> <p>Toutes les délimitations périodiques (variations des créances issues de P+L, travaux en cours, ducroire) ont été comptabilisées par l'intermédiaire du compte <Produits nets issu de livraisons et prestations>.</p>
2	<p>Les autres recettes comprennent les commissions réalisées à l'étranger.</p>
3	<p>Cela englobe 9 milliers de CHF (nets, hors TVA) de parts privées des véhicules à titre de réduction des charges.</p>
4	<p>Comptabilité immobilière : (Aucune option n'a été exercée sur le bâtiment.)</p> <p>Le produit hors exploitation comprend les recettes locatives générées par des locations à des tiers, ainsi que la comptabilisation du loyer pour les locaux utilisés par l'entreprise elle-même.</p> <p>Les charges hors exploitation sont des charges exclusivement comptabilisées en lien avec l'immeuble.</p>
5	<p>Cette position comprend exclusivement une indemnité de procédure suite à un cas de responsabilité civile produit remporté qui s'est produit il y a 3 ans.</p>

Procédez au **contrôle de la concordance du chiffre d'affaires** dans la grille suivante :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

#	Contrôle de la concordance du chiffre d'affaires		En milliers de CHF
1	Total des recettes provenant du compte de résultat Prestation globale :	+	
2	+ Recettes imposables comptabilisées comme des réductions de charges	+	
3	+ Recettes hors exploitation et extérieures à l'entreprise	+	
Σ	= Rendement total (avant délimitations)	=	
4	+ Créances LP au début de l'exercice (hors TVA)	+	
5	- Créances LP à la fin de l'exercice (hors TVA)	-	
6	+ Prestations non facturées au début de l'exercice	+	
7	- Prestations non facturées à la fin de l'exercice	-	
8	- Acomptes reçus au début de l'exercice	-	
9	+ Acomptes reçus à la fin de l'exercice	+	
10	- Ducroire au début de l'exercice	-	
11	+ Ducroire à la fin de l'exercice	+	
Σ	= Rendement total pertinent (après délimitations)	=	
12	+ Impôt sur le chiffre d'affaires dû et comptabilisé	+	
Σ	= Chiffre d'affaires total, y compris impôt sur le chiffre d'affaires	=	
	Répartition selon le type de chiffre d'affaires		
	Chiffre d'affaires total, y compris impôt sur le chiffre d'affaires	=	
13	- Chiffres d'affaires exclus		
14	- Exportations / chiffres d'affaires étrangers		
	- Réductions de la contre-prestation		
15	- Flux de trésorerie selon l'art. 18 LTVA (éléments qui ne font pas partie de la contre-prestation)		
	- Opérations imposables, y compris impôts		
	Contrôle :		

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Annexe 1

Plan comptable PME

Source : veb.ch

1 Actifs	2 Passifs
10 Actifs circulants	20 Capitaux étrangers à court terme
100 Trésorerie	200 Dettes à court terme résultant de l'achat de biens et de prestations de services
1000 Caisse	2000 Dettes résultant d'achats de biens et de prestations de services de tiers (créanciers-fournisseurs)
1010 Compte postal	2030 Acomptes de tiers
1020 Compte courant	210 Dettes à court terme portant intérêt
106 Actifs cotés en bourse détenus à court terme	2100 Dettes bancaires à court terme
1060 Titres à court terme	2120 Engagements de financement par leasing
1069 Corrections de la valeur des titres	2140 Autres dettes financières à court terme envers des tiers
110 Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services	220 Autres dettes à court terme
1100 Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services envers des tiers (débiteurs-clients)	2200 TVA due
1109 Corrections de la valeur des ventes de biens et de prestations de services (incl. ducroire)	2201 Décompte TVA
1110 Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services envers des participations	2206 Impôt anticipé à payer
114 Autres créances à court terme	2208 Impôts directs
1140 Prêts	2210 Autres dettes à court terme envers des tiers (sans intérêts)
1149 Corrections de la valeur des avances et des prêts envers des tiers	2261 Dividendes
1170 Impôt prélevable: TVA s/matériel, marchandises, prestations et énergie	2270 Autres dettes à court terme relatives aux charges salariales (sans intérêts)
1171 Impôt prélevable: TVA s/investissements et autres charges d'exploitation	2279 Compte courant Impôt à la source
1176 Impôt anticipé à récupérer	230 Passifs de régularisation (passifs transitoires) et provisions à court terme
1180 Créances à court terme envers les assurances sociales et les institutions de prévoyance professionnelle	2300 Charges à payer
1188 Compte courant Impôt à la source	2301 Produits encaissés d'avance
1190 Autres créances à court terme	2330 Provisions à court terme
1199 Corrections de la valeur des créances à court terme	24 Capitaux étrangers à long terme
120 Stocks et prestations de services non facturés	240 Dettes à long terme portant intérêt
1200 Stocks de marchandises commerciales	2400 Dettes bancaires à long terme
1210 Stocks de matières premières	2420 Engagements de financement par leasing
1220 Stocks de pièces terminées	2430 Emprunts obligataires
1230 Stocks de matières auxiliaires	2450 Emprunts
1250 Marchandises en consignation	2451 Hypothèques
1260 Stocks de produits finis	250 Autres dettes à long terme
1270 Stocks de produits semi-ouvrés	2500 Autres dettes à long terme
1280 Travaux en cours	260 Provisions et postes analogues prévus par la loi
1290 Correction de la valeur des stocks et de travaux en cours	2600 Provisions et postes analogues prévus par la loi
130 Actifs de régularisation (actifs transitoires)	28 Capitaux propres (personnes morales)
1300 Charges payées d'avance	280 Capital social (capital-actions, capital de fondation, capital propre)
1301 Produits à recevoir	2800 Capital-actions, capital social, capital de fondation
14 Actifs immobilisés	290 Réserves et bénéfice reporté ou perte reportée
140 Immobilisations financières	2900 Réserve légale issue du capital
1400 Titres à long terme	2940 Réserve d'évaluation
1409 Corrections de la valeur des titres	2950 Réserve légale issue du bénéfice
1440 Prêts	2960 Réserves facultatives
1441 Hypothèques	2970 Bénéfice ou perte reporté
1449 Corrections de la valeur des créances à long terme envers des tiers	2979 Bénéfice ou perte de l'exercice
148 Participations	2980 Propres actions, parts sociales, droits de participations (poste négatif)
1480 Participations	28 Capital propre (raison individuelle)
1489 Corrections de la valeur des participations	2800 Capital propre au début de l'exercice
150 Immobilisations corporelles meubles	2820 Apports en capital et retraits
1500 Machines et appareils	2850 Prélèvements en espèces ou en nature
1509 Amortissements et corrections de la valeur des machines et appareils	2891 Bénéfice de l'exercice/(perte de l'exercice)
1510 Mobilier et installations	28 Capital propre (sociétés de personnes)
1519 Amortissements et corrections de la valeur du mobilier et installations	2800 Capital propre associé A au début de l'exercice
1520 Machines de bureau, informatique, systèmes de communication	2810 Apports en capital et retraits de l'associé A
1529 Amortissements et corrections de la valeur des machines de bureau, informatique, systèmes de communication	2820 Compte privé associé A
1530 Véhicules	2831 Bénéfice ou perte de l'exercice de l'associé A
1539 Amortissements et corrections de la valeur des véhicules	2850 Capital, commanditaire A en début d'exercice
1540 Outillages et appareils	2860 Apports du commanditaire A au début de l'exercice
1549 Amortissements et corrections de la valeur de l'outillage et appareils	2870 Compte privé commanditaire A
160 Immobilisations corporelles immeubles	2881 Bénéfice ou perte de l'exercice du commanditaire A
1600 Immeubles d'exploitation	
1609 Amortissements et corrections de la valeur des immeubles d'exploitation	
170 Immobilisations incorporelles	
1700 Brevets, know-how, processus de fabrication	
1709 Amortissements et corrections de la valeur des brevets, know-how, processus de fabrication	
1770 Goodwill	
1779 Amortissements et corrections de la valeur du goodwill	
180 Capital social (ou capital de fondation) non libéré	
1850 Capital-actions non libéré	

Flux de trésorerie

3 Produits nets des ventes de biens et de prestations de services

3000	Ventes de produits fabriqués
3200	Ventes de marchandises
3400	Ventes de prestations
3600	Produits annexes résultant de livraisons et de prestations de services
3700	Prestations propres
3710	Propres consommations
3800	Déductions sur ventes (escomptes, rabais, ristournes, ...)
3805	Pertes sur clients, variation du ducroire
3900	Variation des stocks de produits semi-finis
3901	Variation de stocks de produits finis
3940	Variation de la valeur des prestations non facturées

4 Charges de matériel, de marchandises, de prestations de tiers et d'énergie

4000	Charges de matériel
4200	Charges de marchandises destinées à la revente
4400	Charges de prestations de tiers
4500	Charges d'énergie pour l'exploitation
4900	Déductions sur les charges (escomptes, rabais, ristourne, ...)

5 Charges de personnel

5200	Charges salariales
5270	Charges sociales
5800	Autres charges de personnel
5900	Prestations de tiers/temporaires

6 Autres charges d'exploitation, amortissements et corrections de valeur, résultat financier

6000	Charges de locaux
6100	Entretien, réparations, remplacements (ERR)
6150	Charges de leasing
6200	Charges de véhicules et de transport
6300	Assurances-choses, droits, taxes, autorisations
6400	Charges d'énergie et évacuation des déchets
6500	Charges d'administration et d'informatique
6600	Charges de publicité
6700	Autres charges d'exploitation

680 Amortissements et corrections de la valeur des immobilisations

6800 Amortissements et corrections de la valeur des immobilisations

690 Charges et produits financiers

6900	Charges financières
6950	Produits financiers

7 Résultat des activités annexes d'exploitation

7000	Produits accessoires
7010	Charges accessoires
7500	Produits des immeubles d'exploitation
7510	Charges des immeubles d'exploitation

8 Résultats exceptionnels et hors exploitation

8000	Charges hors exploitation
8100	Produits hors exploitation
8500	Charges exceptionnelles, uniques ou hors période
8510	Produits exceptionnels, uniques ou hors période
8900	Impôts directs

9 Clôture

9200	Bénéfice de l'exercice/(perte de l'exercice)
------	--

Structure possible d'un tableau des flux de trésorerie avec fonds «Liquidités» selon la méthode indirecte

- +/- **Bénéfice de l'exercice (+) ou Perte de l'exercice (-)**
- +/- Amortissements et corrections de valeur (+) imputations (-) aux postes de l'actif immobilisé
- +/- Constitution (+) et dissolution (-) de réserves
- +/- Diminution de valeur (+) et augmentation de valeur (-) d'actifs détenus à court terme avec cours boursiers
- +/- Diminution (+) ou Augmentation (-) des créances résultant de la vente de biens et de prestations de services
- +/- Diminution (+) ou Augmentation (-) des créances à court terme
- +/- Diminution (+) ou Augmentation (-) des stocks et prestations de services non facturées
- +/- Diminution (+) ou Augmentation (-) des comptes de régularisation de l'actif
- +/- Augmentation (+) ou Diminution (-) des dettes à court terme résultant d'achats et de prestations de services
- +/- Augmentation (+) ou Diminution (-) des engagements à court terme
- +/- Augmentation (+) ou Diminution (-) des comptes de régularisation passifs
- +/- Pertes (+) ou gains (-) résultant de l'aliénation d'actifs immobilisés
- +/- Autres charges (+) et produits (-) sans effets sur le fonds

= Flux financiers de l'activité d'exploitation

- Investissements dans des placements financiers
- + Désinvestissements de placements financiers
- Investissements dans des participations
- + Désinvestissements de participations
- Investissements dans des immobilisations corporelles meubles
- + Désinvestissements d'immobilisations corporelles meubles
- Investissements dans des immobilisations corporelles immeubles
- + Désinvestissements d'immobilisations corporelles immeubles
- Investissements dans des immobilisations incorporelles
- + Désinvestissements d'immobilisations incorporelles

= Flux financiers de l'activité d'investissement

- +/- Contraction (+) ou remboursement (-) de dettes financières à court et à long terme
- Distribution du bénéfice
- +/- Augmentation du capital (+) ou diminution du capital (-)
- +/- Achat (-) ou vente (+) de propres parts

= Flux financiers de l'activité de financement

Augmentation ou diminution des liquidités

Modification des liquidités

- + Etat au début de l'exercice sous revue
- Etat à la fin de l'exercice sous revue
- = **Augmentation ou diminution des liquidités**

Conseil de l'auteur

Certains comptes peuvent être mis de côté et d'autres peuvent être ajoutés à partir du *Plan comptable suisse PME*; en revanche, la structure ne doit pas changer.

Annexe 2



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Département fédéral des finances DFF
Administration fédérale des contributions AFC

Notice A/1995
Entreprises commerciales

Impôt fédéral direct

Amortissements¹ sur les valeurs immobilisées des entreprises commerciales²

Bases légales

Art. 27, 2e al., let. a, 28 et 62
de la loi fédérale sur l'impôt fédéral direct
(LIFD)

1. Taux normaux en pour cent de la valeur comptable³

Maisons d'habitation de sociétés immobilières et maisons d'habitation pour le personnel	
– sur le bâtiment uniquement ⁴	2 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁵	1,5 %
Bâtiments commerciaux, bureaux, banques, grands magasins et cinémas	
– sur le bâtiment uniquement ⁴	4 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁵	3 %
Hôtels et restaurants	
– sur le bâtiment uniquement ⁴	6 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁵	4 %
Fabriques, entrepôts et immeubles artisanaux (en particulier ateliers et silos à caractère immobilier)	
– sur le bâtiment uniquement ⁴	8 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁵	7 %
Si un bâtiment est utilisé à différents usages commerciaux (p.ex. atelier et bureaux), on tiendra compte de manière appropriée des taux respectifs.	
Entrepôts à hauts rayonnages et installations semblables	15 %
Constructions mobilières sur fonds d'autrui	20 %
Voies ferrées industrielles	20 %
Conduites d'eau industrielles	20 %
Réservoirs (y compris wagons-citernes), conteneurs	20 %
Mobilier commercial, installations d'ateliers et d'entrepôts ayant un caractère mobilier	25 %
Moyens de transport sans moteur de tout genre, en particulier remorques	30 %
Appareils et machines destinés à la production	30 %
Véhicules à moteur de tout genre	40 %
Machines utilisées principalement pour le travail par équipes ou employées dans des conditions spéciales, telles que machines lourdes servant à travailler la pierre, machines de chantier	40 %
Machines qui sont exposées à un haut degré à des actions chimiques nuisibles	40 %
Machines de bureau	40 %
Ordinateurs (hardware et software)	40 %
Valeurs immatérielles servant à l'activité à but lucratif, comme par exemple brevets, raisons sociales, droits d'édition, concessions, licences et autres droits de jouissance, goodwill ..	40 %

Systèmes à commande automatique	40 %
Installations de sécurité, appareils électroniques de mesure et de contrôle	40 %
Outils, ustensiles d'artisans, outillage pour machines, instruments, récipients, échafaudages, palettes (ou plateaux), etc.	45 %
Vaisselle et linge d'hôtel et de restaurant	45 %

2. Cas spéciaux

Investissements pour des installations visant à économiser l'énergie

Les isolations thermiques, les installations pour la transformation du système de chauffage, les installations pour l'utilisation de l'énergie solaire, etc., peuvent être amorties durant les premier et deuxième exercices à raison de 50% de la valeur comptable et durant les années suivantes aux taux usuels appliqués à de telles installations (chiffre 1).

Installations pour la protection de l'environnement

Les installations pour la protection des eaux et de lutte contre le bruit ainsi que les installations de purification d'air peuvent être amorties durant les premier et deuxième exercices à raison de 50% de la valeur comptable et durant les années suivantes aux taux usuels appliqués à de telles installations (chiffre 1).

3. Amortissements faits après coup

Des amortissements ne peuvent être admis après coup que dans les cas où l'entreprise contribuable, en raison de la mauvaise marche des affaires, n'était pas en mesure de procéder à des amortissements suffisants pendant les années antérieures. Celui qui demande la déduction de tels amortissement est tenue d'en établir le bien-fondé.

4. Procédés cantonaux spéciaux d'amortissement

Par procédés cantonaux spéciaux d'amortissement, on comprend les méthodes d'amortissement qui s'écartent des procédés usuels et qui, en vertu du droit fiscal cantonal ou de la pratique fiscale du canton étaient, sous certaines conditions, déjà appliquées régulièrement et systématiquement; il peut s'agir d'amortissements uniques ou répétés sur le même objet (p.ex. amortissement immédiat). Des procédés spéciaux d'amortissement de cette nature peuvent être également appliqués en matière d'impôt fédéral direct, pour autant qu'ils conduisent à long terme au même résultat.

5. Amortissements opérés sur des actifs réévalués

Les amortissements opérés sur des actifs qui ont été réévalués afin de compenser des pertes ne sont admis que si les réévaluations étaient autorisées par le droit commercial et que les pertes pouvaient être déduites au moment de l'amortissement.

1 Cette notice est valable uniquement pour des amortissements au sens de l'art. 960a al. 3 CO.

2 Pour les exploitations agricoles et sylvicoles, les entreprises électriques, les téléfériques et les entreprises de navigation, il existe des notices spéciales, que l'on peut obtenir auprès de l'Office fédéral des constructions et de la logistique OFCL, Fellerstrasse 21, 3003 Berne
Téléphone: 031 325 50 50 / Fax: 031 325 50 58 / E-mail: verkauf.zvl@bbl.admin.ch
Internet: www.bbl.admin.ch

3 Pour les amortissements sur la valeur d'acquisition, les taux mentionnés seront réduits de moitié.

4 Le taux le plus élevé pour le bâtiment uniquement ne peut être appliqué que si la valeur comptable résiduelle ou le coût de construction des bâtiments figure séparément à l'actif du bilan. En règle générale, l'amortissement d'un bien-fonds n'est pas admis.

5 On appliquera ce taux lorsque bâtiment et bien-fonds ensemble figurent au bilan sous une seule et même rubrique.
Dans ce cas, l'amortissement n'est admis que jusqu'à la valeur du terrain.

Branche 701 Comptabilité d'exploitation

Partie 2

Temps imparti: 60 minutes

Nombre maximal de points: 30

Comptabilité d'exploitation

Temps imparti : 60 minutes
Nombre maximal de points : 30

Remarques générales sur l'examen

L'examen se compose de quatre exercices. Les exercices 3 et 4 peuvent être résolus indépendamment des exercices 1 et 2.

Exercice 1 - Établir un décompte d'exploitation (11 points)

Rothen Design SA s'est fait un nom en tant que fournisseur de mobilier design et d'aménagement intérieur moderne. Un décompte d'exploitation a été établi pour l'exercice 2021, avec les précisions ci-après.

- Vous trouverez le décompte d'exploitation (1.1 – 31.12.2021) à compléter en page 3.
- Dans la comptabilité financière, les stocks de matières premières, produits finis et travaux en cours sont évalués de façon cohérente après déduction du tiers fiscal usuel sur les marchandises.
- Les stocks de matériaux ont été évalués à 472 milliers de CHF dans la comptabilité financière au début de la période sous revue et à 552 milliers de CHF à la fin de la période sous revue.
- Les amortissements (méthode d'amortissement linéaire) doivent être calculés et engagés sur la base des indications ci-dessous. Pour tous les actifs, la durée d'utilisation restante est encore supérieure à 12 mois. Dans la comptabilité financière, les réserves latentes sur immobilisations corporelles sont passées de 52 milliers de CHF à 71 milliers de CHF.

Actif immobilisé et amortissements	Approvisionnements	Atelier	Équipe de projet	Ventes + admin.
Valeurs d'acquisition en milliers de CHF	40	980	72	30
Durée des amortissements en années	5	10	3	5

- Le centre de coûts Approvisionnement est calculé par rapport aux coûts directs de matières.
- Le centre de coûts Atelier a effectué 3000 heures au titre du mobilier design et 500 heures au titre de l'aménagement intérieur.
- Le centre de coûts Équipe de projet a effectué 1500 heures au titre du mobilier design et 16 500 heures au titre de l'aménagement intérieur.
- Dans la branche Mobilier design, les stocks de produits ont augmenté de 144 milliers de CHF (de manière objective du point de vue de l'entreprise).
- Les coûts de fabrication des prestations vendues dans la branche Aménagement intérieur s'élevaient à 5480 milliers de CHF.
- Le centre de coûts Ventes + admin. est reparti par rapport aux produits des ventes, étant précisé que les coûts de vente pour la branche Aménagement intérieur sont 50% supérieurs à ceux de la branche Mobilier design.
- Vous trouverez de la place pour vos calculs sur la page suivante.
- Toutes les valeurs du décompte d'exploitation doivent être présentées en chiffres entiers en milliers de CHF.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Place pour les calculs :

Cand. n°

Examen professionnel d'agent fiduciaire 2022

Branche : 701 Comptabilité d'exploitation

Rothen Design SA Décompte d'exploitation 1.1. - 31.12.2021 en mil- liers de CHF	CoFi	AO	CoEx	Approvi- sionne- ments	Atelier	Équipe de projet	Ventes + admin.	Mobilier design	Aménage- ment inté- rieur
Coûts directs de matières			4850					1250	3600
Charges de personnel	2475	0	2475	320	569	1'080	506		
Charges d'exploitation di- verses	716	0	716						
Amortissements calc.									
Total coûts par nature				388	917	1296	726	1250	3600
Répartition Approvisionnement									
Répartition Atelier									
Répartition Équipe de pro- jet									
Coûts de fabrication de la production									
Variations des stocks									
Coûts de fabrication des produits vendus									
Répartition Ventes + ad- min.									
Produits des ventes	-8900	0	-8900					-2500	-6400
Résultat d'exploitation									

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2 – Analyse décompte d'exploitation 2020 et comparaison

(6 points)

Le compte de résultat par nature suivant a été établi au cours de l'année 2020 sur la base du décompte d'exploitation exhaustif et correct.

Rothen Design SA Compte de résultat par nature 1.1.2020 - 31.12.2020 (en milliers de CHF)	Mobilier design	Aménagement intérieur	Total
Produits des ventes	2400	6200	8600
Variations des stocks	-33	117	84
Total produits de la production	2367	6317	8684
Coûts directs de matières	-1240	-3960	-5200
Coûts indirects de matières	-93	-297	-390
Atelier	-742	-106	-848
Équipe de projet	-98	-1134	-1232
Résultat après coûts de fabrication	194	820	1014
Ventes + admin.	-138	-535	-673
Résultat d'exploitation CoEx	56	285	341
AO coûts directs des matières			32
AO amortissements			-12
AO variations des stocks			-28
Résultat d'exploitation CoFi			333

Remarques sur le compte de résultat :

- L'atelier a effectué 3200 heures au total en 2020.
- L'équipe de projet a effectué 17 600 heures au total en 2020.
- Les régularisations des coûts directs des matières et les variations de stock sont exclusivement dues à l'effet du tiers fiscal usuel sur les marchandises.

Vos tâches

Prenez position sur les questions ci-dessous :

a) Quels étaient les coûts de fabrication des produits vendus en 2020 de mobilier design en milliers de CHF ?

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

b) Quel était le prix de revient commercial en 2020 d'aménagement intérieur en milliers de CHF ?

c) Quel était le coefficient de majoration 2020 des coûts indirects de matières ? Résultat en % à un chiffre après la virgule.

d) En 2020, a-t-on constitué ou dissous des réserves latentes sur les stocks de matériaux ?

e) Quelle a été la variation des stocks de produits en milliers de CHF qui avait été entièrement comptabilisée dans la comptabilité financière 2020 ?

f) En complément à la question e) : s'agit-il là d'une hausse ou d'une baisse des stocks ?

g) Cette affirmation est-elle correcte (OUI ou NON) ? → « En 2020, le taux horaire du centre de coûts *Atelier* était plus faible qu'en 2021. » Argumentez votre prise de position avec des faits.

Cette affirmation est-elle correcte (OUI ou NON) :

Justification :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 3 – Calculs en vue de décisions avec coûts partiels

(4 points)

La direction de Rothen Design SA a soumis au conseil d'administration la proposition budgétaire suivante pour 2022. Ces chiffres font office de situation initiale pour les autres calculs.

Rothen Design SA - Budget 1.1. - 31.12.2022 en milliers de CHF	Mobilier design	Aménagement intérieur	TOTAL
Produits des ventes	3000	6600	9600
Coûts variables	-1650	-4422	-6072
Coûts fixes	-1050	-1848	-2898
Résultat d'exploitation (EBIT)	300	330	630

Le conseil d'administration espère dans l'ensemble un EBIT cible de 720 milliers de CHF.

Répondez aux questions ci-après.

- a) Supposons que l'amélioration de l'EBIT cible espéré par le CA ne soit atteinte que dans la **branche Mobilier design** grâce à des produits des ventes supplémentaires : quels seraient les produits des ventes supplémentaires nécessaires en chiffres entiers en milliers de CHF ? Partez du principe que le niveau des prix de vente ne peut pas être ajusté.

- b) Supposons que l'amélioration de l'EBIT cible espéré par le CA ne soit atteinte que dans la **branche Aménagement intérieur** par la baisse des coûts variables : de quel pourcentage (à 2 décimales) les coûts variables devraient-ils diminuer ?

- c) La capacité pourrait être augmentée pour la **branche Mobilier design**, ce qui occasionnerait des coûts fixes supplémentaires de 150 milliers de CHF. Le CA est plutôt favorable à cette requête, mais souhaite atteindre à la fois une évolution du chiffre d'affaires et une **marge EBIT de 12% dans la branche Mobilier design**. Quels devraient être les produits des ventes si le niveau des prix de vente et le rapport des coûts variables restaient inchangés par rapport à la situation initiale ?

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 4 – Évaluation économique en tenant compte de pénuries d'approvisionnement (9 points)

Pour la branche Mobilier design, il existe une capacité annuelle de 4000 heures à l'atelier. Pour les trois types de produits fabriqués, vous recevez les indications suivantes :

Bases de calcul (Valeurs en CHF)	Tables	Chaises longues	Fauteuils
Prix de vente à l'unité	2700	1600	1400
Coûts variables à l'unité	2100	1150	1000
Temps de traitement à l'unité	5 heures	3 heures	2,5 heures
Plan des ventes en pièces	500 pièces	400 pièces	300 pièces

a) Supposons que la capacité ne soit pas pleinement utilisée : la vente de quel produit privilégiez-vous ? Argumentez votre réponse avec des faits.

b) Commentez le plan des ventes par rapport à la capacité et argumentez avec des faits.

c) Comment le programme de vente devrait-il être composé compte tenu de la capacité disponible pour atteindre une marge contributive optimale ? Proposez un ordre de priorité et reportez les valeurs dans le tableau ci-dessous en arrondissant à des chiffres entiers.

Ordre de priorité	Produit	Quantité en pièces		Marge contributive CHF
1)				
2)				
3)				
Total				

d) Un nouveau produit « sideboard » doit être ajouté à la gamme. Les coûts variables par pièce s'élèvent à CHF 1860, le temps de traitement à l'atelier est de 4 heures par pièce. Quelle serait la limite inférieure de prix pour les « sideboards » si le produit « chaises longues » devait être évincé en cas de pénurie d'approvisionnement ? Résultat en CHF entiers.

Branche 702 Fiscalité

Temps imparti: 100 minutes

Nombre maximal de points: 50

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- 1.3. En 2022, M. Max Müller a versé la contribution maximale possible au pilier 3a. En outre, des frais de perfectionnement professionnel supportés par Max Müller lui-même ont été engagés en 2022. Quelles possibilités a M. Max Müller de faire valoir ces déductions sur le plan fiscal ? Les conditions préalables correspondantes sont-elles réunies en l'espèce ?

- 1.4. Variante déménagement en Suisse : pour éviter les trajets hebdomadaires chronophages, M. Max Müller déménage le 01.01.2022 avec sa famille en Suisse, dans le canton de Zoug. Le bail en Allemagne est résilié. M. Max Müller bénéficie désormais de l'autorisation de séjour B.

Quelles sont les possibilités, pour la période 2022, de faire valoir fiscalement le montant versé au pilier 3a et les frais de perfectionnement professionnel et quelles sont les conditions requises ? Citez aussi les bases légales dans la LIFD. Par ailleurs, prenez position sur les possibles conséquences pour les périodes suivantes.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- 1.5. Après son déménagement en Suisse, M. Max Müller vous contacte. Il possède un dépôt d'actions auprès d'UBS d'une valeur de CHF 6 millions env., qui rapporte chaque année des dividendes de CHF 60 000.00 env. En outre, Max Müller perçoit des revenus d'une activité accessoire indépendante en Suisse de plus de CHF 20 000.00 environ par an. Quelles sont les conséquences en ce qui concerne la procédure de taxation ?
- 1.6. Variante : au 01.07.2022, M. Max Müller obtient l'autorisation de séjour C, ce qui entraîne une suspension de l'assujettissement à l'impôt à la source. Pour quelle période la procédure de taxation ordinaire sera-t-elle menée au cours de l'année de la suspension ? Indiquez la période précise.
- 1.7. Un collègue de M. Max Müller atteint l'âge ordinaire du départ à la retraite en octobre 2022. À cette date, après de nombreuses années de travail fructueuses en Suisse, il déménage son domicile fiscal à Monaco. À partir du 1^{er} octobre, il reçoit une rente AVS du 1^{er} pilier à hauteur de CHF 2300.00 par mois, ainsi qu'une rente LPP de la caisse de pension à hauteur de CHF 7000.00 par mois.
- Quelles conséquences fiscales ces versements de rentes ont-ils pour l'impôt fédéral direct du collègue de M. Max Müller et quel est le montant de son éventuel impôt pour l'année 2022 ?

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2

10 points

Exposé des faits

M. Felix Meier (64 ans) était directeur de Meier Maschinenbau SA et détenait toutes les actions de la société dans sa fortune privée.

Le bilan de Meier Maschinenbau SA était le suivant au 31.12.2020 (en CHF) :

Actifs	Montant	Passifs	Montant
Actif circulant*	250 000.00	Capitaux étrangers	490 000.00
Actif immobilisé opérationnel	580 000.00	Capital-actions	100 000.00
		Réserve légale issue du bénéfice	50 000.00
		Réserves facultatives issues du bénéfice**	120 000.00
		Bénéfice de l'exercice**	70 000.00
Total	830 000.00	Total	830 000.00

* nécessaires à l'exploitation CHF 100 000.00 / non nécessaires à l'exploitation CHF 150 000.00

** les réserves facultatives issues du bénéfice et le bénéfice de l'exercice sont distribuables selon le droit commercial

Dans la mesure où Felix Meier souhaitait cesser son activité commerciale pour profiter de sa retraite bien méritée, il a vendu la participation dans Meier Maschinenbau SA (100%) le 15 février 2021 à un prix de CHF 800 000.00 à la société « Heinz Imboden Maschinen SA ». Celle-ci est détenue à 100% par M. Heinz Imboden dans la fortune privée.

Questions

- 2.1. Comment les gains en capital résultant de l'aliénation de la fortune privée sont-ils en principe traités sur le plan fiscal ? Veuillez indiquer la base légale afférente (LIFD).

- 2.2. Énumérez les sept conditions préalables, à l'exception de la collaboration, sous lesquelles il existe une liquidation partielle indirecte au sens fiscal. Nommez aussi l'article de loi correspondant (LIFD).

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exposé des faits (suite)

Au cours des exercices 2021 et 2022 (exercice à chaque fois du 1^{er} janvier au 31 décembre), Meier Maschinenbau SA a obtenu les résultats annuels suivants et opté pour les dividendes suivants, lesquels ont été distribués à Heinz Imboden Maschinen SA au 30 juin de l'année suivante :

Exercice annuel	Bénéfice de l'exercice (CHF)	Dividendes (CHF)
2021	0.00	100 000.00
2022	50 000.00	120 000.00

S'agissant de la liquidation partielle indirecte, il est possible de supposer que le critère de la collaboration est satisfait pour les questions ci-dessous.

Questions

- 2.3. Quelles sont les conséquences fiscales des dividendes de CHF 100 000.00 distribués le 30 juin 2022 pour l'exercice 2021 du point de vue de l'impôt sur le revenu ? À cette fin, indiquez le sujet fiscal, la période fiscale au cours de laquelle le revenu est imposé ainsi que le revenu imposable en résultant s'agissant de l'impôt fédéral direct (l'explication et un éventuel calcul doivent être présentés en détail).

Sujet fiscal :

Période fiscale :

Revenus imposables :

- 2.4. Quelles sont les conséquences fiscales des dividendes de CHF 120 000.00 distribués le 30.06.2023 pour l'exercice 2022 du point de vue de l'impôt sur le revenu (même sujet fiscal qu'à la question 2.3.) ? À cette fin, indiquez la période fiscale au cours de laquelle le revenu est imposé ainsi que le revenu imposable en résultant s'agissant de l'impôt fédéral direct (l'explication et un éventuel calcul doivent être présentés en détail).

Période fiscale :

Revenus imposables :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 3

15 points

Exposé des faits

Aqua SA (non cotée en bourse) est détenue par Mme Beatrice Waser à 60% dans la fortune privée. Son frère, M. Albert Waser, détient les 40% restants dans la fortune commerciale. Les actionnaires ont décidé début 2021 de liquider Aqua SA. Au 30 juin 2021, des comptes intermédiaires ont été établis aux fins de la liquidation, qui présentent des pertes provisoires de CHF 50 000.00 sur la période du 1^{er} janvier 2021 au 30 juin 2021.

Bilan Aqua SA au 30.06.2021 (en CHF)			
Actifs	Montant	Passifs	Montant
Actif circulant	230 000.00	Capitaux étrangers	680 000.00
Immobilisations corporelles meubles d'exploitation	100 000.00	Capital-actions	100 000.00
Immeuble	800 000.00	Réserves issues d'apports en capitaux	150 000.00
		Réserve légale issue du bénéfice	50 000.00
		Réserves facultatives issues du bénéfice	200 000.00
		Pertes 01.01. au 30.06.2021	-50 000.00
Total	1 130 000.00	Total	1 130 000.00

Données complémentaires :

La valeur déterminante pour l'impôt sur le bénéfice de l'immeuble est de CHF 900 000.00 et la valeur vénale de CHF 1 200 000.00. Dans le cadre de la liquidation, l'immeuble est vendu à la valeur vénale à Mme Beatrice Waser.

Il existe des réserves latentes de CHF 60 000.00 sur les immobilisations corporelles meubles d'exploitation d'une valeur comptable et déterminante pour l'impôt sur le bénéfice de CHF 100 000.00. Dans le cadre de la liquidation, les immobilisations corporelles meubles sont aliénés à la valeur vénale à une société tierce.

L'actif circulant comprend des stocks de marchandises d'une valeur comptable et déterminante pour l'impôt sur le bénéfice de CHF 80 000.00, sur lesquels le tiers des marchandises fiscalement privilégié a été constitué. Dans le cadre de la liquidation, les stocks de marchandises sont aliénés à une société tierce au prix de revient.

Les frais de liquidation s'élèvent au total à CHF 55 000.00. Sur ce montant, CHF 20 000.00 ont déjà été pris en compte ou régularisés sur les pertes indiquées à titre provisoire du 1^{er} janvier 2021 au 30 juin 2021.

L'impôt sur le bénéfice (impôt fédéral, cantonal et communal) doit être pris en considération à hauteur de 25% sur les bénéfices après impôts.

Les réserves issues d'apports en capitaux sont acceptées et confirmées par l'Administration fédérale des contributions.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Questions

Les questions doivent être résolues dans l'ordre indiqué.

- 3.1. Calculez le bénéfice de liquidation 2021 imposable (y c. résultat ordinaire 2021) d'Aqua SA en complétant les cellules vides de la colonne de droite dans le schéma suivant :

	Montant (en CHF)
Pertes du 1 janvier au 30 juin 2021	-50 000.00
Plus bénéfice de la vente de l'immeuble	
Plus bénéfice de l'aliénation des meubles d'exploitation	
Plus bénéfice de la vente des stocks de marchandises	
Moins frais de liquidation restants	
Bénéfice avant impôts (125%)	
Moins impôts (25%)	
Bénéfice après impôts (100%) = bénéfice de liquidation 2021	

- 3.2. Calculez l'impôt fédéral direct pour Aqua SA sur le bénéfice de liquidation imposable 2021.

- 3.3. Quel est le montant du produit total de liquidation qui sera versé aux actionnaires ? Présentez le calcul.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

3.4. Le remboursement des réserves légales issues d'apports en capitaux de sociétés non cotées en bourse est-il soumis à l'impôt anticipé ? Veuillez justifier brièvement votre réponse.

3.5. Calculez l'excédent de liquidation soumis à l'impôt anticipé, puis l'impôt anticipé lui-même. Présentez le calcul. Citez également la base légale (LIA) pour le taux de l'impôt anticipé.

Calcul de l'excédent de liquidation :

Calcul de l'impôt anticipé :

Base légale taux de l'impôt anticipé :

3.6. En cas de suspension de l'assujettissement d'une personne morale, les personnes chargées de son administration et de sa liquidation répondent-elles en principe solidairement de l'impôt sur le bénéfice dû par la personne morale et, si oui, jusqu'à concurrence de quel montant ? Veuillez également indiquer la base légale correspondante dans la LIFD.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- 3.7. Le remboursement de réserves issues d'apports en capitaux est-il imposable pour Mme Beatrice Waser ? Veuillez justifier votre réponse en indiquant également la base légale correspondante dans la LIFD.
- 3.8. Dans quelle mesure, en pourcentage, le dividende de liquidation partiel soumis à l'impôt de Mme Beatrice Waser est-il imposable ? Veuillez indiquer également la base légale correspondante selon la LIFD.
- 3.9. Calculez le revenu imposable de Mme Beatrice Waser découlant de la liquidation et complétez à cette fin le tableau ci-après :

	Montant (en CHF)
Produit total de la liquidation (selon exercice 3.3.)	
Part en pourcentage Mme Beatrice Waser	
Moins.....	
Moins.....	
Dividende de liquidation imposable Mme Beatrice Waser (avant imposition partielle)	
Revenu imposable Mme Beatrice Waser	

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

3.10. Dans quelle mesure, en pourcentage, le dividende de liquidation de M. Albert Waser est-il imposable ? Veuillez indiquer également la base légale correspondante selon la LIFD.

3.11. La valeur fiscale du revenu de la participation de 40% au capital d'Aqua SA dans la fortune commerciale de M. Albert Waser s'élève à CHF 100 000.00. Calculez le revenu imposable de M. Albert Waser suite à la liquidation et complétez à cette fin le tableau ci-après (aucune charge imputable ne doit être prise en considération) :

	Montant (en CHF)
Produit total de la liquidation (selon exercice 3.3.)	
Part en pourcentage M. Albert Waser	
Moins.....	
Dividende de liquidation imposable M. Albert Waser (avant imposition partielle)	
Revenu imposable M. Albert Waser	

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 4 Taxe sur la valeur ajoutée

15 points

4.1. Taux de la dette fiscale nette

La société Feinkostladen Lecker S.à.r.l., assujettie à l'impôt depuis 2018, dont le siège est à Winterthour (Suisse), propose une large gamme de gourmandises et de boissons à ses clients domiciliés exclusivement en Suisse. Les marchandises sont achetées auprès de diverses petites entreprises non assujetties à la TVA dans toute la Suisse.

Jusqu'à présent, la société établissait les décomptes selon la méthode effective et les contre-prestations reçues. Dans la mesure où la direction souhaite se concentrer sur la vente et le marketing et souhaite réaliser des économies dans le domaine de l'administration, elle fait contrôler l'application du décompte selon la méthode du taux de la dette fiscale nette en janvier 2023.

Lecker S.à.r.l. a réalisé les chiffres d'affaires suivants en 2022 (net, hors TVA) :

Vente de produits alimentaires	CHF 462 000.00
Vente de boissons alcooliques	CHF 143 000.00
Vente de boissons sans alcool	CHF 63 000.00
Vente de livres de cuisine	CHF 5 000.00
Vente d'articles de cuisine (tabliers, louches, etc.)	CHF 8 000.00

Le tableau d'activité de l'Info TVA 12 « Taux de la dette fiscale nette » montre l'image suivante :

Activité	Taux de la dette fiscale nette
Boissons alcooliques : commerce, si acquises avec TVA transférée de manière apparente	1,2%
Boissons alcooliques : commerce, si acquises sans TVA transférée de manière apparente	6,5%
Librairie	0,6%
Boissons : commerce	0,6%
Commerce au taux normal de biens imposables, sauf indication contraire	2,0%
Produits alimentaires imposables au taux réduit : commerce	0,6%

Résolvez les questions suivantes.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

- 4.1.1. Combien de taux de la dette fiscale nette différents la société Feinkostladen Lecker S.à.r.l. peut-elle utiliser au maximum pour le décompte selon la méthode du taux de la dette fiscale nette ?
- 4.1.2. À partir de quelle date Lecker S.à.r.l. peut-elle passer du décompte selon la méthode effective au décompte selon la méthode des taux de la dette fiscale nette ?
- 4.1.3. Calculez la taxe sur la valeur ajoutée due à l'Administration fédérale des contributions pour toute l'année 2022 si Lecker S.à.r.l. avait déjà décompté selon la méthode du taux de la dette fiscale nette en 2022. Si un taux de la dette fiscale nette ne peut pas être utilisé selon le *tableau d'activité de l'Info TVA 12 Taux de la dette fiscale nette* existant dans cette situation, indiquer pourquoi.

4.3. Fin de l'assujettissement à la taxe sur la valeur ajoutée

L'atelier d'art d'Eliane Berger (raison individuelle), dont le siège est à Olten (Suisse), a cessé son activité le 31 mai 2022 et n'est plus assujetti à la taxe sur la valeur ajoutée à compter de cette date. Eliane Berger décomptait selon les contre-prestations reçues et la méthode de décompte effective, elle avait opté pour les prestations exclues du champ de l'impôt.

Les moyens d'exploitation suivants sont transférés dans la fortune privée d'Eliane Berger à la date de la radiation :

- Véhicule de service
Achat d'un véhicule de service le 22 février 2021 à un particulier non assujetti pour CHF 22 510.00.
- Bâtiments d'atelier
Les bâtiments d'atelier ont été conçus par une entreprise générale et mis en service le 1^{er} juin 2015. Les coûts des investissements selon le décompte final de l'entreprise générale s'élevaient à CHF 486 500.00 au total (éventuelle TVA incluse). Remarque : des impôts pré-alables ont été enregistrés en 2014 pour CHF 17 873.70 et en 2015 pour CHF 16 701.30.

Eliane Berger a fait valoir la déduction de l'impôt préalable dans le cadre de ses possibilités.

4.3.1. Déterminez l'opération soumise à la TVA pour ces moyens d'exploitation au 31 mai 2022 en cochant la case correspondante.

- Déduction de l'impôt préalable
- Impôt sur le chiffre d'affaires
- Prestations à soi-même
- Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable

4.3.2. Calculez la TVA éventuellement due suite à ces transferts dans la fortune privée d'Eliane Berger.

Branche 703 Révision

Temps imparti: 100 minutes

Nombre maximal de points: 50

Révision

Temps imparti : 100 minutes
Nombre maximal de points : 50

Exercices

- | | | |
|--------------|-------------------------------------|-----------|
| • Exercice 1 | Indépendance / dispositions légales | 10 points |
| • Exercice 2 | Planification de l'audit | 10 points |
| • Exercice 3 | Exécution de l'audit | 10 points |
| • Exercice 4 | Rapport | 10 points |
| • Exercice 5 | Diverses problématiques | 10 points |

Remarques

- Veuillez vérifier que vous avez bien reçu tous les exercices !
 - Page de garde Page AB1
 - Exercices Pages AB2 – AB18
- Écrivez vos solutions sur les lignes prévues à cet effet ou dans l'espace prévu. Le nombre de lignes vierges mises à disposition ne correspond pas forcément à la longueur de la solution ! Si vous avez besoin de davantage de place, vous pourrez demander des feuilles vierges supplémentaires à la personne chargée de la surveillance. Veuillez reprendre la numérotation des exercices pour référencer correctement vos réponses. Les exercices qui ne peuvent pas être attribués ne seront pas évalués.
- Veuillez coller votre étiquette personnelle avec votre numéro de candidat **sur chaque feuille de solution et sur le dossier**.
- Glissez toutes les feuilles d'exercices dans le dossier.
- Lisez attentivement les exercices avant de répondre aux questions.

Nous vous souhaitons bonne chance !

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1 : Indépendance

(10 points)

Votre collègue Harald Zämperli prend contact avec vous pour vous poser différentes questions dans le domaine de l'indépendance. En relation avec les questions, vous devez toujours garder à l'esprit qu'Harald Zämperli souhaite proposer des contrôles restreints. Harald Zämperli n'exerce pas dans le domaine du contrôle ordinaire.

Exercice 1.1

(1 point)

Expliquez le terme « séparation organisationnelle » dans le cadre d'un mandat double (comptabilité et contrôle restreint) et les éléments à prendre en compte.

Exercice 1.2

(1 point)

Harald Zämperli s'associe à Franco Mele pour fonder l'entreprise Savosiz SA, dont le siège se situe à Baar. Harald Zämperli est titulaire du brevet fédéral d'agent fiduciaire et sera essentiellement chargé des révisions au sein de Savosiz SA. Il sera le seul à s'en occuper. Franco Mele est expert fiduciaire diplômé et exerce dans le domaine fiduciaire. Par ailleurs, Marta Gämperli (diplôme d'employée de commerce) et Andrea Maissen (brevet d'agent fiduciaire) sont employées chez Savosiz SA.

Esquissez l'organigramme de Savosiz SA tel que vous le remettriez à l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision dans le cadre d'un contrôle qualité.

Exercice 1.3

(4 points)

1.3.1 (2 points)

L'organe de révision établit à l'intention de l'assemblée générale un rapport écrit qui résume le résultat de la révision.

Citez quatre éléments qui doivent figurer dans le rapport de l'organe de révision :

1.

2.

3.

4.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

1.3.2 (2 points)

Dites si les affirmations suivantes sont correctes ou non correctes.

	Affirmation	correcte	non correcte
a)	Une personne physique peut être élue comme organe de révision.		
b)	Plusieurs personnes physiques peuvent être élues comme organe de révision.		
c)	Une société de personnes peut être élue comme organe de révision.		
d)	Une personne morale peut être élue comme organe de révision.		

Exercice 1.4

(1 point)

Expliquez la notion d'« indépendance intérieure » :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 1.5

(3 points)

Les affirmations suivantes doivent être évaluées en supposant que la société Savosiz SA aimerait effectuer aussi bien le contrôle restreint que la tenue de la comptabilité pour le client.

Pour toutes les affirmations, il faut partir du principe qu'il s'agit toujours d'un double mandat. À cet égard, l'évaluation des affirmations doit préciser si l'état de fait présenté est autorisé ou non dans le cadre d'un double mandat.

	Affirmation	autorisé	non autorisé
a)	Franco Mele exécute le mandat de tenue de la comptabilité dans un rapport de travail avec le client de la révision.		
b)	Le client de la révision est un collègue de Harald Zämperli. Il est totalement indépendant de Harald Zämperli au plan financier. Entre bons collègues, Harald Zämperli lui offre la prestation de révision à 40% des coûts effectifs.		
c)	Établissement de la déclaration d'impôt pour le conseil d'administration du client de la révision.		
d)	Acceptation d'une bouteille de vin à l'occasion de l'anniversaire de l'entreprise d'un client.		
e)	Harald Zämperli investi de l'argent dans une coentreprise avec un client de la révision. Toutefois, en tant que réviseur, Harald Zämperli ne siège pas au conseil d'administration.		
f)	Cela fait déjà 10 ans que Savosiz SA a un client de révision. La fourniture de la prestation de services de révision demeure possible.		

Exercice 2 : Planification de l'audit

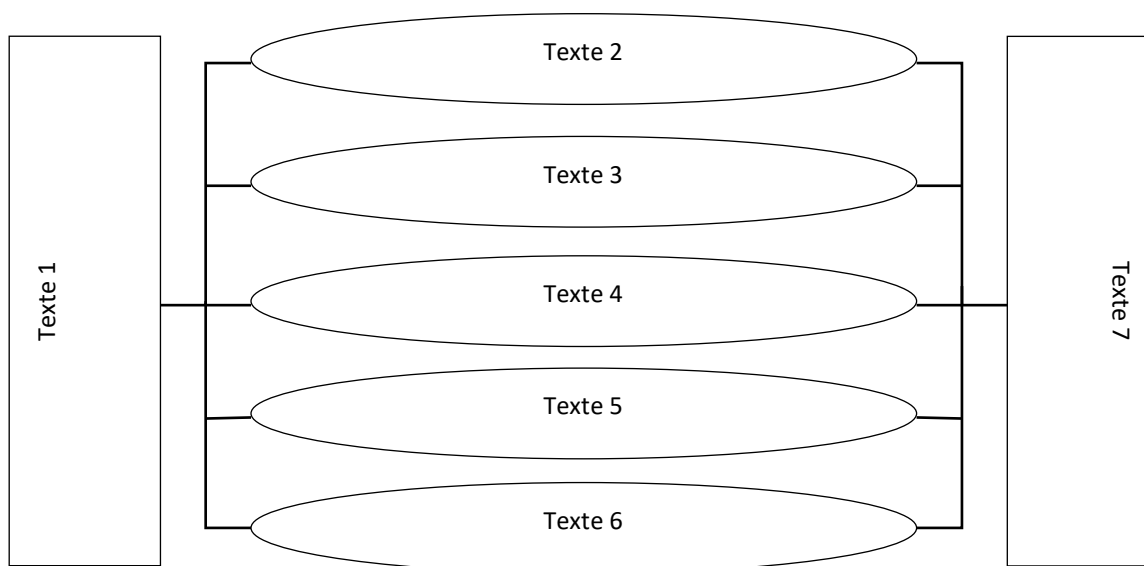
(10 points)

Exercice 2.1

(3,5 points)

Votre tâche consiste à reproduire un contrôle restreint de l'audit en mettant les termes à la bonne place. Vous avez le choix entre des mots ou des combinaisons de mots pour définir un contrôle restreint de l'audit dans le bon ordre.

Les aspects principaux peuvent être présentés ci-après (dans le bon ordre). Votre tâche consiste à compléter les textes 1 à 7 avec les informations pertinentes et dans le bon ordre. Le choix des mots figure après le graphique.



Choix

- Discussion avec le conseil d'administration
- Données sur la matérialité
- Documentation de la révision
- Obligation de perfectionnement professionnel
- Planification de l'audit
- Contrôle ordinaire
- Contrôle restreint
- Assurance-qualité
- Audit spécial
- Review
- Poursuite du mandat
- Discussion interne
- Rapport
- Préparation de l'audit
- Révision ou exécution de l'audit

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Votre réponse

Texte 1 _____

Texte 2 _____

Texte 3 _____

Texte 4 _____

Texte 5 _____

Texte 6 _____

Texte 7 _____

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2.2

(4 points)

Attribuez chacun des quatre postes du bilan à l'un des objectifs de contrôle. Pour chaque poste du bilan respectivement chaque objectif de contrôle, citez deux opérations d'audit pertinentes.

- Capital-actions non libéré
- Réserve de fluctuation
- Réserves de cotisations de l'employeur
- Prêts aux personnes proches

Poste du bilan	Objectif de contrôle	Opérations d'audit
	Saisie et délimitation temporelle	
	Intégralité	
	Présentation et publication	
	Existence	

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 2.3

(2,5 points)

En janvier 2019, Maledivappa SA a investi dans un nouveau site de production.

Les valeurs essentielles de l'acquisition et l'évolution de l'euro aux dates de référence se présentent comme suit :

Montant :	1 million d'euros
Durée d'utilisation :	5 ans
Valeur résiduelle	CHF 300 000
Cours de l'euro en janvier 2019 :	1.10
Cours de l'euro en juin 2019 :	1.15
Cours de l'euro au 31.12.2019 :	1.18
Cours de l'euro au 31.12.2020 :	1.14
Cours de l'euro au 31.12.2021 :	1.04

La conjoncture n'a pas évolué comme prévu et le chef de production présente un tableau montrant l'aperçu au 31 décembre 2020, comme suit :

Nombre de pièces produites prévu	500 000	
Nombre de pièces produites effectif	300 000	
Valeur utile	400 000	CHF
Valeur d'aliénation	250 000	CHF

En 2021, Maledivappa SA a réorganisé la production, et un nouveau directeur a intégré plusieurs nouveaux produits. Les prévisions au 31 décembre 2021 sont bien meilleures. Le nouveau directeur tient à disposition un tableau présentant la situation au 31 décembre 2021, qui se présente comme suit :

Nombre de pièces produites prévu	450 000	
Nombre de pièces produites effectif	850 000	
Valeur utile	800 000	CHF
Valeur d'aliénation	500 000	CHF

À quelle valeur maximale cette machine doit-elle être inscrite au bilan à la clôture au 31.12.2020 et au 31.12.2021 si Maledivappa SA dresse son bilan **avec des coûts historiques** et applique des amortissements linéaires ?

Vos calculs :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 3 : Exécution de l'audit

(10 points)

Les questions de l'exercice 3 doivent être traitées indépendamment des autres exercices. Ces exercices n'ont aucun lien entre eux.

Exercice 3.1

(2 points)

Un client a accordé un emprunt à sa propre entreprise. L'enregistrement de ce prêt a été effectué avec le jeu d'écritures Banque / Emprunt.

Quelques années plus tard, l'entreprise est surendettée, le client place l'emprunt en postposition. Il souhaite que vous répondiez aux questions suivantes. Une justification est uniquement exigée pour la question a).

	Question	autorisé	non autorisé
a)	L'emprunt en postposition peut-il être remboursé ? Justification :		
b)	L'emprunt en postposition peut-il être transformé en capital-actions ?		
c)	L'emprunt en postposition peut-il être transformé en une réserve d'apport de capital ?		
d)	Un abandon de créance peut-il être accordé sur l'emprunt en postposition ?		

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 3.2

(2 points)

Citez à chaque fois deux opérations d'audit que vous mènerez chez votre client dans le cadre de votre révision du poste de bilan Crédit transitoire COVID-19. Vous faites la distinction entre le contrôle de la perception et le contrôle de l'utilisation.

Contrôle de la perception

1. _____

2. _____

Contrôle de l'utilisation

1. _____

2. _____

Exercice 3.3

(4 points)

3.3.1 (1 point)

Expliquez ce qu'on entend par l'hypothèse de la continuité d'exploitation selon l'art. 958a, al. 1 CO et qui doit procéder à cette évaluation dans une société anonyme.

3.3.2 (1 point)

Indiquez deux risques opérationnels qui représentent une insécurité majeure en ce qui concerne la continuité d'exploitation. On va évaluer uniquement les deux premiers risques.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

3.3.3 (2 points)

La direction de l'entreprise refuse une évaluation de la continuité d'exploitation. Votre assistant vous demande quelles sont les possibilités dont vous disposez pour tenir compte de cet état de fait dans le rapport. Il ne s'agit pas de citer le texte approprié dans le rapport, mais de tirer la conclusion et de citer les répercussions sur le rapport. S'il y a plus d'une variante, les autres variantes doivent également être mentionnées.

Exercice 3.4

(2 points)

Évaluez si les affirmations suivantes sont CORRECTES ou FAUSSES.

	Affirmation	correcte	fausse
a)	La confirmation concernant la fonctionnalité du système de contrôle interne doit être exprimée lors d'un contrôle ordinaire.		
b)	La norme de contrôle qualité NCQ1 signifie qu'à chaque mandat d'un réviseur responsable, une surveillance interne doit avoir lieu dans le sens du contrôle qualité.		
c)	La séparation organisationnelle de la comptabilité et de la révision peut être laissée de côté dans le cadre d'un contrôle restreint.		
d)	Le conseil d'administration élit l'organe de révision.		

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 4 : Rapport

(10 points)

Chaque état de fait à l'exercice 4 est indépendant. Les différents états de fait doivent être résolus indépendamment les uns des autres.

Exercice 4.1

(2 points)

Dans le rapport d'un contrôle restreint, conformément à la norme relative au contrôle restreint, des écarts sont possibles par rapport au libellé usuel. Énumérez quatre types d'écarts possibles.

Exercice 4.2

(2,5 points)

Citez cinq faits généraux qui peuvent entraîner une réserve dans le rapport de révision, c'est-à-dire une modification de l'opinion d'audit :

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 4.3

(5,5 points)

Évaluez si les états de fait suivants (matériels) entraînent un écart dans le rapport de révision et mentionnez les écarts corrects ainsi que l'article de loi qui s'applique

Exercice	État de fait	Type d'écart / pas d'écart	Article de loi
a)	L'assemblée ordinaire de la société Jeton Beton S.à.r.l. relative aux comptes annuels 2021 a lieu en août 2022.		
b)	La société Revisions SA contrôle pour la première fois les comptes annuels de Lapsus SA en mai 2022, car celle-ci compte plus de 10 postes à plein temps en 2021, la première fois depuis sa constitution.		
c)	L'entreprise Müller Cars S.à.r.l. porte à l'actif ses véhicules de fonction en leasing selon la méthode du leasing financier. Dans les comptes annuels, rien n'est publié au sujet de la réserve de propriété des véhicules en leasing.		
d)	La continuité d'exploitation de Lars Rüdüsüli SA est menacée, mais pas impossible. Le conseil d'administration a publié en bonne et due forme les informations nécessaires en annexe des comptes annuels.		
e)	Bozzo Grande SA a indiqué le résultat financier net dans le compte de résultat.		
f)	L'entreprise Tannenbaum SA a procédé à un rachat de ses propres actions d'une valeur de CHF 300 000 au 31 décembre 2021 en rapport avec le plan de participation du personnel. Le capital propre librement disponible s'inscrivait à CHF 295 000 au 31 décembre 2021.		
g)	La société Lars Kämmer S.à.r.l. est surendettée à la date du bilan. Le président de la direction n'a pas déposé le bilan auprès d'un juge en raison de l'existence d'une postposition suffisante au plan qualitatif et quantitatif.		

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 5 : Diverses problématiques

(10 points)

Toutes les questions dans le domaine de l'exercice 5 doivent être résolues indépendamment des autres questions de l'ensemble de l'examen. Chaque état de fait en soi est indépendant et peut être traité sans lien avec les autres états de fait.

Exercice 5.1

(2 points)

Vous auditez Larusso Schweiz SA pour la première fois. Son collaborateur vous communique les informations suivantes :

- Le prêt accordé à la société sœur ne supporte pas la comparaison avec des tiers.
- Le client n'a pas d'autres réserves latentes en dehors du tiers de la marchandise.
- Le taux d'impôt marginal de Larusso Schweiz SA est de 20% avant impôts.
- Le crédit transitoire COVID-19 doit être partiellement amorti pour la première fois en 2023.

Le bilan abrégé présente le tableau suivant :

Larusso Schweiz SA, Lugano			
Actifs	31.12.2021	Passifs	31.12.2021
Liquidités	900 000	Dettes issues de livraisons	750 000
Créances issues de livraisons	350 000	Autres engagements à court terme	125 000
Autres créances à court terme	75 000	Crédit transitoire COVID-19	500 000
Inventaires	300 000	Capital-actions	500 000
Actifs de régularisation	35 000	Réserves légales issues du capital	100 000
Prêt accordé à la société sœur	750 000	Réserves légales issues du bénéfice	150 000
Immobilisations corporelles	75 000	Réserves facultatives issues du bénéfice	360 000
Total des actifs	2 485 000	Total des passifs	2 485 000

En tant qu'auditeur, jugez si le prêt accordé à la société sœur est en infraction avec l'art. 680, al. 2 CO. Justifiez votre réponse avec des arguments détaillés.

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 5.2

(2 points)

Dans quelle mesure les dispositions d'une éventuelle infraction à l'art. 680, al. 2 CO et la révision de l'affectation de bénéfice demandée par le conseil d'administration déploient-elles conjointement leurs effets ?

Justification détaillée:

Exercice 5.3

(2 points)

Quels sont les critères d'évaluation possibles pour déterminer si un prêt, dans le contexte de l'art. 680, al. 2 CO peut supporter la comparaison avec des tiers ? Énumérez les 4 critères. Seules les quatre premières réponses sont évaluées.

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Examen professionnel d'agents fiduciaires 2022

Exercice 5.4

(2 points)

Comment les crédits transitoires COVID-19, les contributions pour cas de rigueur COVID-19 (emprunts) en lien avec la perte de la moitié du capital, ainsi qu'un surendettement sont-ils pris en compte ? Expliquez de manière détaillée.

Exercice 5.5

(2 points)

Citez trois obligations de contrôle incombant à l'auditeur qui sont en lien avec les crédits transitoires COVID-19, resp. qui sont en lien avec les contributions pour cas de rigueur COVID-19.