

+ • ◦ Cours Gratuit COMPTA II

YAN Semaine 7-8, Printemps 2024

Avant de commencer

Qui suis-je

Compta I, II + 2è année

Notre objectif aujourd'hui +
cours finaux

Taux de réussite

Je reste volontiers à la fin du
cours

Tout est fait à la main, pas de
copyright (logique)

Droit d'auteur sur les questions..

Contre-productivité de recopier

Pauses

Questions pendant cours
Détachement de mes
responsabilités

Feuille A4 autorisée ?

Quizz

Cours intensif avant les examens

- Haut taux de réussite
- Toute la matière + Exercices + Anciens examens sur 1.5 – 2 journées
- Je reste plus tard pour vos questions et faire votre A4
- Snacks + Boissons (café + maté) offerts
- En présentiel (éventuellement sur zoom)
- Academie-yan.ch



- Afin d'encourager les gens à participer activement à ce cours
- Afin que vous puissiez me poser des questions lors de la prise de notes
- Afin d'éviter que mon PDF se retrouve sur les groupes
- Afin de minimiser le risque que d'autres enseignants aient accès à mon PDF

Merci de votre
compréhension !

Ce PDF sert uniquement comme base
pour votre prise de notes

*Engagement de non-diffusion => Le PDF final que vous aurez
lors du cours sur une journée sera complet => peu besoin de
prendre des notes*

Programme du jour

(Base Compta I ?)

Méthodes particulières Compta II

Principes de bases

Réserves latentes

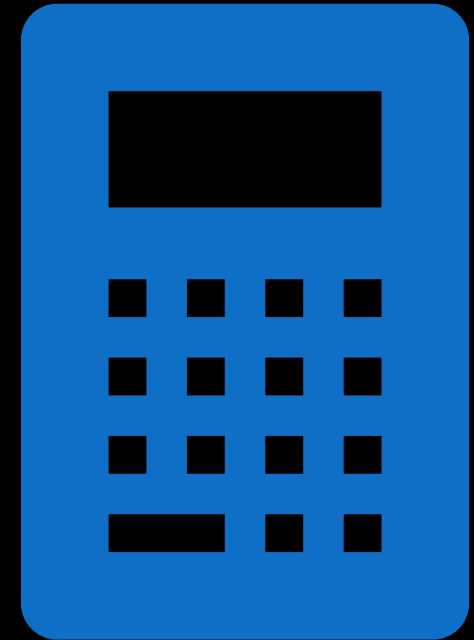
Actifs cotés ; les 3 méthodes

Q&A

Méthodes particulières

Compta II

- Taux de réussite
- Théorie = Exercices = Examen final
- Avoir une approche globale
(comptable/fiscale/légale/mathématique)
- Type de réponse souhaitée



Principes de bases

3. Mesure et expression des faits comptables

- Principe du coût historique
- Principe de la juste valeur
- Principe de la fiabilité

4. Tenue régulière de la comptabilité

- Principe de régularité
- Principe du développement adéquat
- Principe de la permanence des méthodes
- Principe brut ou de la non-compensation
- Principe de l'intégralité (authenticité et infalsifiabilité)
- Principe de la documentation

5. Détermination du résultat

- Principe de la prudence
- Principe de la spécialisation des exercices
- Principe de la réalisation des produits
- Principe de l'imparité
- Principe de la consommation de l'effet utile des charges
- Principe du rattachement des charges aux produits (concordance dans la saisie des produits et des charges)

6. Présentation et publication des comptes annuels

- Principe de l'état complet du bilan et du compte de résultat*
- Principe de la clarté du bilan et du compte de résultat*
- Principe de la permanence des méthodes
- Principe brut ou de la non-compensation
- Principe de la bonne information

RL : Réserves Latentes

- Il s'agit d'une sous-évaluation d'un actif ou d'une sur-évaluation d'un passif
- 3 types : Involontaires (forcées/obligatoires), Volontaires (d'appréciation et arbitraires)

Mots-clefs :

RL totale = VRN - VC

VC minimum = 0

RL maximum fiscalement admise = $\min(\text{CA}; \text{VRN}) \times \text{taux fiscalement admis}$

RL forcée = $\text{VRN} - \text{CA}$, pour autant que $\text{VRN} > \text{CA}$ sinon 0

RL arbitraire = $\min(\text{CA}; \text{VRN}) - \text{VC}$

VC maximum CO = $\text{Min}(\text{CA}; \text{VRN})$

Qu'en est-il des RL dans les IFRS ?

VC/VH/VA/CA/CH/JV/VRN/VM/VU/VV/VNM/Coûts résiduels prévisibles..

Prenons par exemple un stock acheté 100'000, avec une valeur de marché à 120'000 et une VRN à 110'000

RL sur un véhicule

- Achat le 15.06.2022 à 100'000.-
- Amortissement constant

1) Au 15.06.2022

VC à 30'000	VC min	VC max	RL forcée	RL arbitraire	RL total	Rattrapage fiscal ?
Ok ?						

2) Au 31.12.2022, VNM à 120'000, sous-entendu VNM=VRN

VC à 50'000	VC min	VC max	RL forcée	RL arbitraire	RL total	Rattrapage fiscal ?
Ok						

Exemple d'examen

QUESTION 1

- Yan SA dont le siège est en Suisse dispose de ces informations :

Le résultat publié (comptable) avant impôt de l'exercice N est nul. Il a été calculé après que tous les mouvements de réserves latentes aient été pris en compte. Nous partons du principe qu'il existe des réserves latentes uniquement sur les stocks. La valeur comptable des stocks apparaissant au bilan comptable publié tient compte d'une réserve latente maximale admise par la loi fiscale.

Au 31.12.N-1 VC publiée = 600'000

Au 31.12.N VC publiée = 400'000

- Les capitaux propres de Yan SA selon bilan publié au 31.12.N se montent à 720'000.

- Calculez le résultat réel avant impôt de l'exercice N de Yan SA (càd le résultat non impacté par les opérations liées aux réserves latentes). Prouvez avec des calculs.
- Calculez la valeur du stock au 31.12.N avant toute réserve latente.
- Calculez le montant des capitaux propres de Yan SA au 31.12.N non-impacté par les réserves latentes.
- Déterminez si l'annexe aux comptes annuels de l'exercice N doit faire mention d'opérations liées aux réserves latentes de N. Prouvez !

Pièges ; N-1 sur la droite, valeur réelle à la place de VC publiée, résultat réelle à la place du publié, CP réels à la place des publiés etc.

CO vs IFRS (normes IASB)/US GAAP/SWISS GAP ; «Fair Value» & Image fondée vs Image fidèle ; peut-on tout utiliser ?

Quelles influences fiscales suivant la base d'imposition choisie ?

CH : Bilan comptable (CO) à travers le bénéfice net est la base du Bilan fiscal (sous réserve d'ajustements fiscaux). Complété par : LHID, LIA, OIA et LIFD

PAYS ANGLO-SAXONS : Il s'agit d'une comptabilité séparée qui est envoyée au fisc. Celle-ci est basée uniquement sur des règles fiscales et totalement détachée du résultat comptable

Actifs ayant une valeur boursière

Café, sucre, pétrole, cacao, farine, **or**..

- Imaginez-vous.. Un joaillier genevois qui fond de l'or pour fabriquer des bagues

Date	Cours au kilogramme	
22.11.N (Achat)	38'000.-	
23.11.N	1) 36'000.-	2) 41'000
25.12.N	40'000.-	
31.12.N	2) 37'000	3) 43'000

1) Méthode «active»

2) Méthode conservatrice

3) Méthode semi-conservatrice



JOURNALISATION + EXEMPLE QUESTION-TYPE

Miaouuu je
trouverai la
question-piège



Méthode semi-conservatrice

Achat :	Titres (a+) Charges financières (ch+)	Liquidités (a-)
Hausse du cours :	Titres (a+) Plus-value sur titres (pr-)	Plus-value sur titres (pr+) Réserve de fluctuation (pa+)
Encaissement du dividende :	Liquidités (a+) = 65% I.A. à récupérer (a+) = 35%	Produits des titres (pr+)
Revente des titres avec gains:	Réserve de fluctuation (pa-) Liquidités (a+) Charges financières (frais) (ch+)	Plus-value sur titres (pr+) Titres (a-) Plus-value sur titres (pr+)

Méthode conservatrice

Achat :	Titres (a+) Charges financières (ch+)	Liquidités (a-)
Hausse du cours :	-	-
Encaissement du dividende :	Liquidités (a+) = 65% I.A. à récupérer (a+) = 35%	Produits des titres (pr+)
Revente des titres avec gains:	Liquidités (a+) Charges financières (frais) (ch+) Titres (a-) Plus-value sur titres (pr+)	

Méthode active

Achat :	Titres (a+) Charges financières (ch+)	Liquidités (a-)
Hausse du cours :	Titres (a+)	Plus-value sur titres (pr+)
Encaissement du dividende :	Liquidités (a+) = 65% I.A. à récupérer (a+) = 35%	Produits des titres (pr+)
Revente des titres avec gains:	Liquidités (a+) Charges financières (frais) (ch+) Titres (a-) Plus-value sur titres (pr+)	

1) Avec des titres

2) Avec de l'or

3) Avec des obligations

- Note personnelle : revoir exemple année précédente

Q&A



- Merci aux étudiant(e)s pour votre participation ! J'espère que l'on se reverra au cours final 😊
- Si vous êtes intéressé(e) pour le cours final => Academie-yan.ch
- En cas d'urgence, écrivez-moi sur whatsapp au 079 669 49 96

