

Le nouveau droit comptable dès  
le 1<sup>er</sup> janvier 2013  
(Conférence 14.11.2013)  
changements importants ?



## Sommaire

- |                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| ✓ Principes          | ✓ Flux de trésorerie |
| ✓ Bilan              | ✓ Rapport annuel     |
| ✓ Compte de résultat | ✓ Positions choisies |
| ✓ Annexe             | ✓ Fiscalité          |

## Principes

- ✓ Entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2013
- ✓ Phase de transition de 2 ans
- ✓ Pas de différenciation en fonction de la forme juridique
- ✓ Différenciation selon importance économique (limite 20, 40, 250)
- ✓ Tenu de la comptabilité en CHF ou dans la monnaie la plus importante de l'entreprise (CO 957 a)

## Bilan (CO 959 a)

- ✓ Structure et ordre imposés
- ✓ Court et long terme (CO 959)
- ✓ Séparation dettes portant intérêts
- ✓ Propres actions = diminution des fonds propres
- ✓ Interdiction d'activer les frais de fondation (CO 959 al.2)

## Bilan – exemple actif

|   | 31.12.2013   | 31.12.2012   |
|---|--------------|--------------|
| Trésorerie                                      | 150          | 120          |
| Créances résultant de ventes                    | 2'180        | 2'050        |
| Autres créances                                 | 350          | 480          |
| Stocks et prestations de services non-facturées | 1'860        | 1'950        |
| Actifs de régularisation                        | 60           | 90           |
| <b>CIRCULANTS</b>                               | <b>4'600</b> | <b>4'690</b> |
| Immobilisations financières                     | 60           | 70           |
| Participations                                  | 800          | 800          |
| Immobilisations corporelles                     | 1'300        | 1'450        |
| <b>IMMOBILISES</b>                              | <b>2'160</b> | <b>2'320</b> |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                              | <b>6'760</b> | <b>7'010</b> |

## Bilan – exemple passif

|   | 31.12.2013   | 31.12.2012   |
|---|--------------|--------------|
| Dettes résultant d'achats               | 2'170        | 2'110        |
| Dettes portant intérêts                 | 650          | 780          |
| Passifs de régularisation               | 280          | 360          |
| <b>CAPITAUX ETRANGERS A COURT TERME</b> | <b>3'100</b> | <b>3'250</b> |
| Dettes à long terme portant intérêts    | 1'310        | 1'340        |
| Provisions                              | 200          | 220          |
| <b>CAPITAUX ETRANGERS A LONG TERME</b>  | <b>1'510</b> | <b>1'560</b> |
| Capital social                          | 600          | 500          |
| Réserve légale issue du capital         | 200          | 0            |
| Réserve légale issue du bénéfice        | 1'390        | 1'740        |
| Propres parts au capital                | -40          | -40          |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                 | <b>2'150</b> | <b>2'200</b> |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                     | <b>6'760</b> | <b>7'010</b> |

## Compte de résultat (CO 959b)

- ✓ Structure et ordre imposés
- ✓ Présentation par nature
- ✓ Présentation par fonction avec mention dans l'annexe :
  - Charges du personnel
  - Amortissements

## Compte de résultat – exemple

|  | 2013        | 2012       |
|--|-------------|------------|
| Produits nets de ventes de biens         | 14'100      | 13'900     |
| Variations des stocks de produits        | 120         | -80        |
| Charges de matériel                      | -6'200      | -6'450     |
| Charges de personnel                     | -4'500      | -4'450     |
| Autres charges d'exploitation            | -2'430      | -2'250     |
| Amortissements et corrections de valeurs | -400        | -390       |
| Charges et produits financiers           | -110        | -120       |
| Charges et produits hors exploitation    | 30          | -10        |
| Charges et produits exceptionnels        | -250        | 100        |
| Impôts directs                           | -10         | -50        |
| <b>Bénéfice (-Perte) de l'exercice</b>   | <b>-350</b> | <b>200</b> |

## Annexe (CO 959c)

- ✓ Déclaration que la moyenne annuelle (EPT) n'est pas supérieure, à 10, à 50 ou à 250
- ✓ Nombre de droits de participations accordés aux propres employés
- ✓ Evénements importants après la date du bilan
- ~~Valeurs assurance incendie immobilisations~~
- ~~Indications sur évaluation de risque~~

## Flux de trésorerie (CO 961 al 2)

- ✓ Obligatoire pour grandes entreprises
- ✓ Flux de **trésorerie** liés aux activités :
  - d'exploitation
  - d'investissement
  - de financement

## Flux de trésorerie – exemple

|   | 2013        | 2012        |
|---|-------------|-------------|
| Résultat d'entreprise                           | -350        | 200         |
| Amortissements                                  | 400         | 390         |
| Diminution provisions                           | -20         | -50         |
| Variation autres comptes à court terme          | 100         | -170        |
| <b>Flux liés aux activités d'exploitation</b>   | <b>130</b>  | <b>370</b>  |
| Achats immobilisations corporelles              | -250        | -200        |
| Ventes immobilisations financières              | 10          | 0           |
| <b>Flux liés aux activités d'investissement</b> | <b>-240</b> | <b>-200</b> |
| Remboursements dettes portant intérêts          | -160        | -120        |
| Augmentation capital actions avec agio          | 300         | 0           |
| <b>Flux liés aux activités de financement</b>   | <b>140</b>  | <b>-120</b> |
| <b>Augmentation de trésorerie</b>               | <b>30</b>   | <b>50</b>   |

## Rapport annuel (CO 961 al 3)

- ✓ Obligatoire pour grandes entreprises
- ✓ Ne fait pas partie des comptes annuels (CO 958 al 2)
- ✓ Eléments obligatoires sont :
  - marche des affaires et situation économique
  - moyenne annuelle EPT
  - réalisation d'une évaluation de risque
  - état de commandes et mandats
  - activités de recherche et développement
  - événements exceptionnels
  - perspectives

## Positions choisies (court / long terme)

**Une société à l'intention de vendre un dépôt (immeuble) durant l'année à venir**

- ✓ Valeur du dépôt Actifs circulants – stocks et prestations de services non facturées

**L'hypothèque s'élève à CHF 2'000'000. Chaque année CHF 200'000 sont remboursés**

- ✓ Fonds étrangers à court terme CHF 200'000 et fonds étrangers à long terme CHF 1'800'000

## Positions choisies – participations

**La société Alpha détient 20% des droits de vote de Beta ainsi que 15% de Delta.**

- ✓ La valeur comptable des titres Beta figurent sous participation.
- ✓ La valeur comptable de Delta figure sous immobilisation financières

## Position choisies - évaluation (CO 960)

| Participations | Valeur aquis. | Valeur vénale | Valeur bilan |
|----------------|---------------|---------------|--------------|
| Alpha          | 8             | 15            | 8            |
| Beta           | 4             | 7             | 3            |
| Delta          | 9             | 3             | 8            |
| Gamma          | 4             | 2             | 3            |
| Au bilan       | 25            | 27            | 22           |

## Position choisies - évaluation (CO 960)

Les éléments sont évalués individuellement.

| Participations | Valeur aquis. | Valeur vénale | Bilan Ancien | Bilan nouveau | Résultat |
|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------|
| Alpha          | 8             | 15            | 8            | 8             | 0        |
| Beta           | 4             | 7             | 3            | 4             | 1        |
| Delta          | 9             | 3             | 8            | 3             | -5       |
| Gamma          | 4             | 2             | 3            | 2             | -1       |
| Au bilan       | 25            | 27            | 22           | 17            | -5       |



## Fiscalité (CSI le 12.2.13)

- ✓ Comptes en monnaie étrangère – conversion n’a pas d’incidence fiscale
- ✓ Adaptation à la valeur de liquidation fiscalement déterminant.
- ✓ Propres actions diminuent le capital imposable
- ✓ Frais de fondation / amortissements du solde – admis fiscalement (! texte allemand)
- ✓ Réserves de fluctuation (CO 960b actifs au cours du jour) – charge admie fiscalement
- ✓ Flux de trésorerie fait partie des comptes annuels (grandes entreprises)

## Résumé

- ✓ Structure claire (CO 959 a-c)
- ✓ Plus favorable PME / augmentation limites
- ✓ Restrictions plus importantes pour grandes sociétés
- ✓ Réserves latentes sont autorisées
- ✓ Neutralité fiscale