

Spécialistes en finance et comptabilité

Problèmes pour la préparation à l'examen professionnel fédéral 2025

Thèmes **Comptabilité générale – cas exceptionnels**

Durée de l'examen 35 minutes (35 points)

Contrôlez que vous avez tous les documents d'examen. Outre la page de garde, ils comprennent 6 pages.

Bon succès à toutes et à tous !

Problème 1 : assainissement (15 points)

Situation initiale

L'entreprise E-Bike SA avait connu un essor considérable et fait de nombreux investissements pendant les années COVID. En 2023, le chiffre d'affaires a été divisé par deux, l'entreprise s'est retrouvée avec des stocks excessifs et l'ajustement des coûts n'a pas été effectué suffisamment tôt.

E-Bike SA doit maintenant faire l'objet d'un assainissement. Les actionnaires actuels ainsi que les nouveaux investisseurs croient en l'avenir de l'entreprise. Les réserves latentes sont toutes épuisées.

Le bilan au 31 décembre 2023 avant assainissement se présente comme suit, en milliers de francs (KCHF) :

<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidités	150	Capitaux étrangers	
Créances	140	à court terme	1 000
Stocks	860	Capitaux étrangers	
		à long terme	1 890
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Fonds propres</u>	
Immobilisations corporelles	1 700	Capital-actions	600
Immobilisations incorporelles	500	Réserves légales	
		issues du capital	300
		Réserves légales	
		issues du bénéfice	50
		Pertes reportées	-490

Mesures d'assainissement appliquées en KCHF

1. Les immobilisations corporelles incluent notamment la halle de production, qui est inscrite au bilan à la valeur d'acquisition de 750. La valeur vénale est de 950. La réévaluation maximale possible a été utilisée.
2. Les bailleurs de fonds externes à long terme renoncent à 200 de leurs créances, ceux à court terme à 100.
3. Les stocks non dépréciés dont le coût de production est de 400 ont été cédés à un prix de 150 dans le cadre d'une liquidation.
4. Une réduction du capital de 200 a été effectuée, simultanément à une augmentation du capital-actions par l'émission d'actions affichant une valeur nominale de 300.
 - Libération d'un tiers par compensation avec un prêt à long terme
 - Libération en numéraire pour le reste de l'augmentation du capital-actions
5. Les réserves légales issues du bénéfice seront affectées à la couverture des pertes.

Problème a)

Déterminez quel type de bilan déficitaire existe avant l'assainissement au 31 décembre 2023. La réponse doit être justifiée avec citation de l'article et de l'alinéa du Code des obligations.

Type de bilan déficitaire	
Article et alinéa	

Problème b)

Établissez le bilan au 31 décembre 2023 après les mesures d'assainissement en KCHF.

<u>Actif circulant</u>	<u>Capitaux étrangers</u>
Liquidités	Capitaux étrangers à court terme
Créances	Capitaux étrangers à long terme
Stocks	
<u>Actif immobilisé</u>	<u>Fonds propres</u>
Immobilisations corporelles	Capital-actions
Immobilisations incorporelles	Réserves légales issues du capital
	Réserves légales issues du bénéfice
	Réserve de réévaluation
	Pertes reportées

Problème c)

Il est proposé de compenser la réserve de réévaluation avec la perte reportée restante. Prenez position sur la question de savoir si c'est possible (cochez « oui » ou « non ») et justifiez votre réponse en précisant l'article et l'alinéa correspondants du Code des obligations.

Possible ?	oui <input type="checkbox"/> non <input type="checkbox"/>
Article et alinéa	

Problème d)

Calculez le bénéfice imposable (avant compensation des pertes reportées) résultant des mesures d'assainissement appliquées.

Calcul	
--------	--

Problème 2 : liquidation (10 points)

L'assainissement d'E-Bike SA n'a pas abouti. Étant donné que personne ne croit plus en l'avenir de l'entreprise, la dissolution de la société a été décidée lors de l'assemblée générale de janvier 2025.

Peu après, le bilan de liquidation brut se présente comme suit, en KCHF :

<u>Actif circulant</u>		<u>Capitaux étrangers</u>	
Liquidités	1 250	Capitaux étrangers à court terme	500
		<u>Fonds propres</u>	
		Capital-actions	700
		Réserves légales issues du capital	300
		Pertes reportées	-250

Problème

Cochez les affirmations correctes concernant le bilan de liquidation brut.

Affirmations relatives au déroulement de la liquidation	Correct
Le produit de la liquidation net s'élève à KCHF 750.	
L'entreprise affiche un excédent de liquidation.	
Avant la répartition des liquidités aux actionnaires, les capitaux étrangers doivent être remboursés.	
Le versement aux actionnaires n'est <u>pas</u> assujetti à l'impôt anticipé.	
L'impôt anticipé imputé lors du versement aux actionnaires est de 35 % de 50.	
Le total du versement aux actionnaires issu du produit de liquidation est ici soumis à l'impôt sur le revenu.	
Le versement aux actionnaires peut, sans attestation d'un expert-réviseur, être effectué seulement un an après l'appel aux créanciers.	
L'appel aux créanciers doit être publié à trois reprises dans la Feuille officielle suisse du commerce.	
Les actionnaires perdent une partie du capital versé.	

Problème 3 : fusion (10 points)

Situation initiale

Les entreprises Stromer Velo SA et E-Flitzer SA aimeraient fusionner. En l'espèce, il faudrait procéder à une fusion par absorption, Stromer Velo SA agissant en tant que société reprenante. Les chiffres suivants en KCHF se présentent comme suit pour les deux sociétés.

	Stromer Velo SA	E-Flitzer SA
Capital-actions	1 000	800
Réserves légales issues du bénéfice	450	180
Bénéfice reporté	100	50
Réserves latentes (non imposées)	125	0
Nombre d'actions	10 000 unités	12 500 unités
Bénéfice futur annuel	180	-
Taux d'intérêt ajusté au risque	10 %	-
Taux d'imposition pour les impôts différés sur les réserves latentes	20 %	-

Problème a)

Quelle valeur de l'action prendriez-vous comme référence en ce qui concerne Stromer Velo SA pour le rapport d'échange des actions dans le cadre de la fusion ?
Désignez cette valeur et calculez-la.

Calcul	
Désignation de la valeur	

Problème b)

Dans le cadre de la fusion, l'entreprise Stromer Velo SA procède à une augmentation du capital de KCHF 500 et, sur la base des valeurs de l'action, un rapport d'échange de 2 actions Stromer Velo pour 5 actions E-Flitzer est fixé.

Calculez l'agio de fusion pour Stromer Velo SA et définissez quelle partie peut être comptabilisée dans les réserves fiscales issues de l'apport de capitaux propres.

Agio de fusion	
dont réserves fiscales issues de l'apport de capitaux propres	