

## **Spécialistes en finance et comptabilité**

Problèmes pour la préparation à l'examen professionnel fédéral 2025

---

**Thèmes**                      **Swiss GAAP RPC**

**Durée de l'examen**      35 minutes (35 points)

Contrôlez que vous avez tous les documents d'examen. Outre la page de garde, ils comprennent 7 pages.

**Bon succès à toutes et à tous !**

**Problème 1 : contrat de construction (contrats à long terme) selon les RPC 22  
(10 points)**

### Situation initiale

L'entreprise Hightech-Maschinen SA construit quatre machines qui formeront une nouvelle ligne de production pour l'entreprise Bosch-E-Bike-Motoren SA. Cette dernière veut ainsi être en mesure de répondre à la demande croissante de moteurs pour vélos électriques.

Les données (tous les montants en KCHF) relatives à ce contrat sont les suivantes.

	Ligne de production (4 machines)
Conclusion du contrat	01.11.20_1
Prix fixe totalité de la commande	2 400
Coûts effectifs au 31.12.20_1 cumulés	1 320
dont coûts effectifs 20_0	220
Acomptes versés cumulés au 31.12.20_1	1 500
dont acomptes 20_0	500
Coûts totaux attendus (identiques fin 20_0 et fin 20_1)	2 200

### Problème a)

Indiquez l'évaluation et l'inscription au bilan de ce contrat à long terme selon de la méthode POC avec le calcul « cost-to-cost » du degré de fabrication auprès de Hightech-Maschinen SA (mandataire) dans les comptes annuels au 31 décembre 20\_1.

L'entreprise Bosch-E-Bike-Motoren SA **ne peut pas** prétendre à une rétrocession sur les acomptes versés. Les acomptes ne sont pas inscrits au bilan, mais figurent dans l'annexe.

<b>Actifs</b> Contrats à long terme	<b>Passifs</b>
<b>Charges</b> Charges opérationnelles	<b>Produits</b> Produit des L+P

### Problème b)

Indiquez la/les inscription(s) requise(s) dans l'annexe aux comptes annuels au 31 décembre 20\_1 auprès de Hightech-Maschinen SA (mandataire) pour ce contrat à long terme.

Les principes de présentation des comptes sont déjà effectués pour tous les postes des comptes annuels.

Vous ne devez pas forcément remplir tout l'espace à votre disposition.

Inscription au bilan annexe 1	
Inscription au bilan annexe 2	
Inscription au bilan annexe 3	

### Problème c)

Indiquez l'évaluation et l'inscription au bilan de ce contrat à long terme (de l'investissement) auprès de l'entreprise Bosch-E-Bike-Motoren SA (mandant) dans les comptes annuels au 31 décembre 20\_1.

Actifs	Passifs

## Problème 2 : examen de la dépréciation d'une ligne de production selon les RPC 20 (15 points)

### Situation initiale

Le 31 décembre 20\_3, l'entreprise Bosch-E-Bike-Motoren SA constate que le grand boom des vélos électriques est passé et que les perspectives sont nettement moins bonnes pour les années à venir. Les prévisions en termes de quantités de production et de vente des moteurs sont sensiblement revues à la baisse.

Tous les chiffres et estimations concernant la ligne de production sont disponibles (tous les montants en KCHF) :

	Ligne de production (4 machines)
Valeur d'acquisition	2 400
Mise en exploitation	01.01.20_3
Durée d'utilisation	5 ans
Valeur de liquidation	200
Taux d'intérêt théorique	12 %
Valeur nette de marché au 31.12.20_3	1 600
Flux de trésorerie nette annuel attendu à partir de 20_4	500

### Problème a)

Cochez les affirmations correctes concernant l'examen de la dépréciation au 31 décembre 20\_3. Tous les chiffres s'entendent (le cas échéant) arrondis en milliers de francs entiers.

Affirmations	Correct
L'examen de la dépréciation n'entraîne aucune perte de valeur (amortissement non planifié).	
La valeur de réalisation correspond ici à la valeur nette de marché et s'élève à 1 600.	
L'amortissement prévisionnel de l'année 20_3 se monte à 440.	
L'examen de la dépréciation entraîne une perte de valeur de 314.	
L'examen de la dépréciation entraîne une perte de valeur de 360.	
L'examen de la dépréciation entraîne une perte de valeur de 441.	

---

**Problème b)**

Cochez les affirmations correctes concernant l'examen de la dépréciation au 31 décembre 20\_4. Les facteurs se sont considérablement améliorés ; on table désormais sur une valeur nette de marché de 1 400 et un cash-flow net annuel attendu de 570 à partir de 20\_5. Les autres facteurs de la situation initiale demeurent inchangés. Tous les chiffres s'entendent (le cas échéant) arrondis en milliers de francs entiers.

Affirmations	Correct
L'amortissement prévisionnel pour l'année 20_4 se monte à 412.	
L'amortissement prévisionnel pour l'année 20_4 se monte à 440.	
La valorisation suite à l'annulation de la dépréciations d'actifs est de 286 pour l'année 20_3.	
La valorisation suite à l'annulation de la dépréciations d'actifs est de 277 pour l'année 20_3.	
La valeur de réalisation se monte à 1 400.	
La valeur de réalisation se monte à 1 511.	
La dépréciation d'actifs de l'année 20_3 sera de nouveau entièrement supprimée.	
La dépréciation d'actifs de l'année 20_3 sera de nouveau en partie supprimée.	

### Problème 3 : divers thèmes (10 points)

#### RPC 1

En vous aidant des chiffres ci-après de l'entreprise Bosch-E-Bike-Motoren SA, déterminez si cette dernière doit impérativement appliquer toutes les normes RPC pour l'année 20\_4 ou si elle peut se limiter aux RPC fondamentales. L'entreprise Bosch-E-Bike-Motoren SA n'est pas cotée en bourse et ne fait pas partie d'un groupe.

	Année 20_2	Année 20_3	Année 20_4
Total du bilan	9,7 mio	9,9 mio	10,6 mio
Chiffre d'affaires annuel	19,9 mio	20,8 mio	21,7 mio
Moyenne annuelle des postes à temps plein	48	49	51

Application pour l'exercice 20\_4 (cocher la bonne réponse) :

- RPC fondamentales ☐  
Totalité des RPC ☐

#### RPC 16

Cette année, KCHF 120 de réserves de cotisation de l'employeur ont été versées à la caisse de pension de l'entreprise. Ce montant a été enregistré comme charge dans le bouclage des comptes selon le CO et accepté fiscalement. En outre, il existe déjà une provision de KCHF 140 nouvellement établie cette année et déjà comptabilisée dans le bouclage des comptes selon le CO, ce conformément aux RPC en raison du découvert de la caisse de pension. Une renonciation à l'utilisation de la réserve de cotisations de l'employeur sur KCH 100 a déjà été faite, pour laquelle rien n'a été comptabilisé dans le bouclage des comptes selon le CO.

Comptabilisez les écritures de régularisation dans la transition du CO vers les RPC 16 ainsi qu'à la régularisation des impôts différés (taux de 20 % sur le bénéfice avant impôts). En ce qui concerne le choix des comptes, il convient d'utiliser les désignations issues des RPC 16 et éventuellement d'autres comptes conformes aux RPC.

Débit	Crédit	Montant

### RPC 28

En 20\_1, l'entreprise Bosch-E-Bike-Motoren SA a acheté auprès du canton de Berne un terrain pour KCHF 800 qui avait une valeur de marché de KCHF 1 700. Il a été utilisé pour construire le site de production supplémentaire (immeuble avec une durée d'utilisation de 50 ans) la même année (mise en exploitation le 1.1.20\_2, coûts de construction de l'immeuble 3 000). La réduction de prix totale appliquée au bien-fonds doit être remboursée sur demande du canton. On s'attend à ce que le canton exerce ce droit.

Les écritures suivantes ont été comptabilisées en 20\_1 conformément aux RPC 28.

Débit	Crédit	Montant
Terrains	Banque	800
Terrains	Passifs de régularisation	900
Immeubles	Banque	3 000

À la fin 20\_2, le canton exerce son droit et exige un paiement partiel de KCHF 300 de la réduction du prix accordée sur le terrain. Ce remboursement doit être effectué jusqu'au 30 juin 20\_3.

Passez les écritures nécessaires à la clôture de l'exercice 20\_2.

Débit	Crédit	Montant



# Taux d'actualisation

$\frac{n}{i}$	1%	2%	3%	4%	5%	5.5%	6%	6.5%	7%	7.5%	8%	8.5%	9%	10%	11%	12%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9479	0.9434	0.9390	0.9346	0.9302	0.9259	0.9217	0.9174	0.9091	0.9009	0.8929
2	0.9803	0.9612	0.9426	0.9246	0.9070	0.8985	0.8900	0.8817	0.8734	0.8653	0.8573	0.8495	0.8417	0.8264	0.8116	0.7972
3	0.9706	0.9423	0.9151	0.8890	0.8638	0.8516	0.8396	0.8278	0.8163	0.8050	0.7938	0.7829	0.7722	0.7513	0.7312	0.7118
4	0.9610	0.9238	0.8885	0.8548	0.8227	0.8072	0.7921	0.7773	0.7629	0.7488	0.7350	0.7216	0.7084	0.6830	0.6587	0.6355
5	0.9515	0.9057	0.8626	0.8219	0.7835	0.7651	0.7473	0.7299	0.7130	0.6966	0.6806	0.6650	0.6499	0.6209	0.5935	0.5674
6	0.9420	0.8880	0.8375	0.7903	0.7462	0.7252	0.7050	0.6853	0.6663	0.6480	0.6302	0.6129	0.5963	0.5645	0.5346	0.5066
7	0.9327	0.8706	0.8131	0.7599	0.7107	0.6874	0.6651	0.6435	0.6227	0.6028	0.5835	0.5649	0.5470	0.5132	0.4817	0.4523
8	0.9235	0.8535	0.7894	0.7307	0.6768	0.6516	0.6274	0.6042	0.5820	0.5607	0.5403	0.5207	0.5019	0.4665	0.4339	0.4039
9	0.9143	0.8368	0.7664	0.7026	0.6446	0.6176	0.5919	0.5674	0.5439	0.5216	0.5002	0.4799	0.4604	0.4241	0.3909	0.3606
10	0.9053	0.8203	0.7441	0.6756	0.6139	0.5854	0.5584	0.5327	0.5083	0.4852	0.4632	0.4423	0.4224	0.3855	0.3522	0.3220
11	0.8963	0.8043	0.7224	0.6496	0.5847	0.5549	0.5268	0.5002	0.4751	0.4513	0.4289	0.4076	0.3875	0.3505	0.3173	0.2875
12	0.8874	0.7885	0.7014	0.6246	0.5568	0.5260	0.4970	0.4697	0.4440	0.4199	0.3971	0.3757	0.3555	0.3186	0.2858	0.2567
13	0.8787	0.7730	0.6810	0.6006	0.5303	0.4986	0.4688	0.4410	0.4150	0.3906	0.3677	0.3463	0.3262	0.2897	0.2575	0.2292
14	0.8700	0.7579	0.6611	0.5775	0.5051	0.4726	0.4423	0.4141	0.3878	0.3633	0.3405	0.3191	0.2992	0.2633	0.2320	0.2046
15	0.8613	0.7430	0.6419	0.5553	0.4810	0.4479	0.4173	0.3888	0.3624	0.3380	0.3152	0.2941	0.2745	0.2394	0.2090	0.1827
16	0.8528	0.7284	0.6232	0.5339	0.4581	0.4246	0.3936	0.3651	0.3387	0.3144	0.2919	0.2711	0.2519	0.2176	0.1883	0.1631
17	0.8444	0.7142	0.6050	0.5134	0.4363	0.4024	0.3714	0.3428	0.3166	0.2925	0.2703	0.2499	0.2311	0.1978	0.1696	0.1456
18	0.8360	0.7002	0.5874	0.4936	0.4155	0.3815	0.3503	0.3219	0.2959	0.2720	0.2502	0.2303	0.2120	0.1799	0.1528	0.1300
19	0.8277	0.6864	0.5703	0.4746	0.3957	0.3616	0.3305	0.3022	0.2765	0.2531	0.2317	0.2122	0.1945	0.1635	0.1377	0.1161
20	0.8195	0.6730	0.5537	0.4564	0.3769	0.3427	0.3118	0.2838	0.2584	0.2354	0.2145	0.1956	0.1784	0.1486	0.1240	0.1037

# Facteur d'actualisation des rentes

$\frac{n}{i}$	1%	2%	3%	4%	5%	5.5%	6%	6.5%	7%	7.5%	8%	8.5%	9%	9.5%	10%	11%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9479	0.9434	0.9390	0.9346	0.9302	0.9259	0.9217	0.9174	0.9132	0.9091	0.9009
2	1.9704	1.9416	1.9135	1.8861	1.8594	1.8463	1.8334	1.8206	1.8080	1.7956	1.7833	1.7711	1.7591	1.7473	1.7355	1.7125
3	2.9410	2.8839	2.8286	2.7751	2.7232	2.6979	2.6730	2.6485	2.6243	2.6005	2.5771	2.5540	2.5313	2.5089	2.4869	2.4437
4	3.9020	3.8077	3.7171	3.6299	3.5460	3.5052	3.4651	3.4258	3.3872	3.3493	3.3121	3.2756	3.2397	3.2045	3.1699	3.1024
5	4.8534	4.7135	4.5797	4.4518	4.3295	4.2703	4.2124	4.1557	4.1002	4.0459	3.9927	3.9406	3.8897	3.8397	3.7908	3.6959
6	5.7955	5.6014	5.4172	5.2421	5.0757	4.9955	4.9173	4.8410	4.7665	4.6938	4.6229	4.5536	4.4859	4.4198	4.3553	4.2305
7	6.7282	6.4720	6.2303	6.0021	5.7864	5.6830	5.5824	5.4845	5.3893	5.2966	5.2064	5.1185	5.0330	4.9496	4.8684	4.7122
8	7.6517	7.3255	7.0197	6.7327	6.4632	6.3346	6.2098	6.0888	5.9713	5.8573	5.7466	5.6392	5.5348	5.4334	5.3349	5.1461
9	8.5660	8.1622	7.7861	7.4353	7.1078	6.9522	6.8017	6.6561	6.5152	6.3789	6.2469	6.1191	5.9952	5.8753	5.7590	5.5370
10	9.4713	8.9826	8.5302	8.1109	7.7217	7.5376	7.3601	7.1888	7.0236	6.8641	6.7101	6.5613	6.4177	6.2788	6.1446	5.8892
11	10.368	9.7868	9.2526	8.7605	8.3064	8.0925	7.8869	7.6890	7.4987	7.3154	7.1390	6.9690	6.8052	6.6473	6.4951	6.2065
12	11.255	10.575	9.9540	9.3851	8.8633	8.6185	8.3838	8.1587	7.9427	7.7353	7.5361	7.3447	7.1607	6.9838	6.8137	6.4924
13	12.134	11.348	10.635	9.9856	9.3936	9.1171	8.8527	8.5997	8.3577	8.1258	7.9038	7.6910	7.4869	7.2912	7.1034	6.7499
14	13.004	12.106	11.296	10.563	9.8986	9.5896	9.2950	9.0138	8.7455	8.4892	8.2442	8.0101	7.7862	7.5719	7.3667	6.9819
15	13.865	12.849	11.938	11.118	10.380	10.038	9.7122	9.4027	9.1079	8.8271	8.5595	8.3042	8.0607	7.8282	7.6061	7.1909
16	14.718	13.578	12.561	11.652	10.838	10.462	10.106	9.7678	9.4466	9.1415	8.8514	8.5753	8.3126	8.0623	7.8237	7.3792
17	15.562	14.292	13.166	12.166	11.274	10.865	10.477	10.111	9.7632	9.4340	9.1216	8.8252	8.5436	8.2760	8.0216	7.5488
18	16.398	14.992	13.754	12.659	11.690	11.246	10.828	10.432	10.059	9.7060	9.3719	9.0555	8.7556	8.4713	8.2014	7.7016
19	17.226	15.678	14.324	13.134	12.085	11.608	11.158	10.735	10.336	9.9591	9.6036	9.2677	8.9501	8.6496	8.3649	7.8393
20	18.046	16.351	14.877	13.590	12.462	11.950	11.470	11.019	10.594	10.194	9.8181	9.4633	9.1285	8.8124	8.5136	7.9633