



→ **TREXpert**

Le saviez-vous?

La société à auditer Hund SA a établi les comptes annuels conformément au nouveau droit comptable. Selon le bilan qui a été envoyé au préalable, Hund SA présente les valeurs suivantes (en milliers de CHF):

Actifs	31.12.2014	Passifs	31.12.2014
Liquidités	124	Fonds étrangers à court terme	1655
Créances	482	Capital-actions	150
Stocks	344	Réserve légale issue du bénéfice	20
Actifs immobilisés	996	Bénéfice annuel	121
Total du bilan	1946	Total du bilan	1946

Conformément à la présente affectation du bénéfice, les actionnaires de Hund SA prévoient un dividende de 150 000 CHF. Les statuts ne prévoient pas d'attribution aux réserves.

Exercice 1

Quels sont les principaux risques de la position «Capitaux propres»?

Solution

- L'affectation du bénéfice n'est pas entièrement saisie.
- L'affectation du bénéfice n'est pas saisie correctement.
- La présentation des différentes positions n'est pas conforme à la loi.
- Les actions propres ne sont pas indiquées séparément.
- Les réserves pour les actions propres ne sont pas calculées correctement.
- L'affectation du bénéfice n'est pas conforme à la décision de l'AG.
- Le bénéfice n'est pas conforme au compte de résultat.

Exercice 2

Quels actes d'audit la NCR recommande-t-elle pour la position «Capitaux propres»?

Solution

- Concordance du capital social avec les statuts en vigueur
- Concordance du capital social avec l'extrait du registre du commerce
- Concordance des réserves avec les comptes annuels de l'année précédente
- Concordance des réserves avec le procès-verbal de l'AG
- Concordance du bénéfice au bilan avec les comptes annuels de l'année précédente
- Concordance du bénéfice au bilan avec le procès-verbal de l'AG
- Évaluation de la proposition concernant l'utilisation des bénéfices résultant du bilan

Exercice 3

Conformément à l'art. 729a al. 1 ch. 2 CO, il faut vérifier expressément la proposition concernant l'utilisation des bénéfices résultant du bilan. Quels actes d'audit concernant l'utilisation des bénéfices au bilan prévoyez-vous de faire?

Solution

- Évaluation de la continuité de l'exploitation et analyse des liquidités
- Contrôle des impacts sur le rapport
- Attribution de la réserve légale issue du bénéfice
- Le dividende dépasse le bénéfice au bilan

Exercice 4

A quoi devrait ressembler l'affectation du bénéfice de la société Hund SA pour qu'il soit conforme à la loi tout en permettant de verser le dividende le plus élevé possible?

Solution

Bénéfice annuel	CHF	121 000
– Attribution réserves légales générales	CHF	6 000
– Dividende de base (5 % CA 150)	CHF	8 000
– Superdividende	CHF	97 000
– 2 ^e attribution 10 % superdividende	CHF	10 000
Report des bénéfices	CHF	0

Exercice 5

Variante: les capitaux propres de Hund SA présentent la structure suivante

Capital-actions	150 milliers de CHF
Réserves légales issue de bénéfices	120 milliers de CHF
Bénéfice annuel	21 milliers de CHF

De quoi faudrait-il tenir compte si un dividende de 60 milliers de francs suisses était versé?

Solution

En règle générale, les réserves légales ne doivent pas être ajoutées aux réserves libres c'est-à-dire aux réserves pouvant être distribuées. L'art. 671 al. 3 CO prévoit que la réserve légale puisse être considérée comme réserve libre dans la mesure où celle-ci dépasse la moitié du capital-actions.

Par ailleurs, l'assemblée générale doit approuver le transfert dans les réserves libres étant donné que seuls des gains résultant des bénéfices au bilan peuvent être versés.

Exercice 6

Le résultat hors période est présenté comme une position et est de 120 milliers de francs dans les comptes annuels actuels. Quels actes d'audit concernant le résultat hors période de Hund SA effectuez-vous?

Solution

- Prise en compte dans l'annexe
- Comparaison avec l'année précédente
- Interrogation sur les raisons des principaux écarts par rapport à l'année précédente
- Examen du compte concernant les montants élevés
- Examen du compte concernant les montants inhabituels
- Concordance des postes avec les pièces justificatives
- Évaluation des conséquences fiscales