

## Descriptif de module

Domaine HES-SO Economie et services  
 Filière Economie d'entreprise

### 1 Intitulé du module Finance IV 2019-2020

<p><b>Code</b> E.EE.342.417.F.19</p> <p><b>Niveau</b>  <input type="checkbox"/> module de base  <input type="checkbox"/> module d'approfondissement  <input checked="" type="checkbox"/> module avancé  <input type="checkbox"/> module spécialisé</p>	<p><b>Type de formation *</b>  <input checked="" type="checkbox"/> Bachelor <input type="checkbox"/> Master <input type="checkbox"/> MAS <input type="checkbox"/> EMBA <input type="checkbox"/> DAS <input type="checkbox"/> CAS <input type="checkbox"/> Autres</p> <p><b>Caractéristique</b>  <input checked="" type="checkbox"/> En cas d'échec définitif à un module défini comme obligatoire pour acquérir le profil de formation correspondant, l'étudiant-e est exclu-e de la filière, voire du domaine si le règlement de filière le précise conformément à l'article 25 du Règlement sur la formation de base (bachelor et master) en HES-SO</p>	<p><b>Type de module</b>  <input checked="" type="checkbox"/> module principal  <input type="checkbox"/> module lié au module principal  <input type="checkbox"/> module facultatif ou complémentaire</p>	<p><b>Organisation temporelle</b>  <input type="checkbox"/> semestre de printemps  <input checked="" type="checkbox"/> semestre d'automne  <input type="checkbox"/> module sur 2 semestres automne et printemps  <input type="checkbox"/> Autres</p>
--	---	---	--

### 2 Organisation

<p><b>Crédits ECTS *</b> 5</p>	<p><b>Langues(s)</b>  <input type="checkbox"/> allemand  <input type="checkbox"/> allemand / D  <input type="checkbox"/> bilingue  <input checked="" type="checkbox"/> français  <input type="checkbox"/> français - allemand - anglais  <input type="checkbox"/> français - anglais / FE-FD  <input type="checkbox"/> italien  <input type="checkbox"/> Autres</p>	<p><input type="checkbox"/> allemand - anglais  <input type="checkbox"/> anglais  <input type="checkbox"/> espagnol  <input type="checkbox"/> français - allemand  <input type="checkbox"/> français - anglais  <input type="checkbox"/> français / F  <input type="checkbox"/> mandarin</p>
------------------------------------	---	--

### 3 Prérequis

- avoir validé le(s) module(s)
- avoir suivi le(s) module(s) Finances III
- Pas de prérequis
- Autre

**Autres prérequis**

### 4 Compétences visées / Objectifs généraux d'apprentissage \*

**4171 Instruments prévisionnels et décisionnels financiers**  
 Comprendre les principales méthodes de consolidation des comptes.  
 Connaître les principaux retraitements pour la consolidation des comptes.  
 Maîtriser les questions complexes de consolidation et réaliser les opérations de regroupements.  
 Se familiariser avec les principes essentiels des Swiss GAAP RPC.  
 Être capable d'effectuer une clôture des comptes selon les Swiss GAAP RPC

**4172 Fiscalité III**  
 Se familiariser avec l'ensemble des impôts perçus chez les personnes morales : soit l'impôt sur le bénéfice et l'impôt sur le capital.  
 Se familiariser avec l'ensemble des impôts indirects, plus précisément avec la TVA

Domaine HES-SO Economie et services  
 Filière Economie d'entreprise

**5 Contenu et formes d'enseignement \***

**4171 Instruments prévisionnels et décisionnels financiers**

Consolidation :

- Définition de la consolidation, périmètre de consolidation
- Choix de la méthode de consolidation
- Intégration globale, intégration proportionnelle et mise en équivalence
- Apurement des comptes, réaménagement des réserves
- Homogénéisation des principe d'évaluation
- Détermination de l'écart de consolidation selon la Purchase Method et écritures de consolidation du capital
- Suppression des transactions internes
- Tableau des fonds propres consolidés

Swiss GAAP RPC

- Différence entre comptes économiques et statutaires
- Cadre conceptuel
- Normes principales
- Présentation d'un rapport de gestion

**4172 Fiscalité III**

Généralités et définitions TVA

- Assujettissement, lieu des opérations imposables
- Objet de l'impôt, prestations exclues et exonérées, option des opérations exclues
- Taux et calcul de l'impôt, factures et mention de l'impôt, impôt sur les acquisitions
- Déduction de l'impôt préalable, réduction et correction de la déduction de l'impôt préalable (IP)
- Imposition dans le temps, méthode et mode de décomptes
- Naissance de la créance fiscale, procédure de déclaration
- Décomptes TVA
- Comptabilisation de la TVA

**6 Modalités d'évaluation et de validation \***

Date et forme des contrôle(-s) continu(-s) organisé(-s) durant le semestre (CC) sont communiquées dans les deux premières semaines en début de semestre par le professeur.

L'examen de fin de module (E) se compose ainsi :

- 4171 Instruments prévisionnels et décisionnels financiers (U1) : évaluation écrite de 90 minutes
- 4172 Fiscalité 3 (U2) : évaluation écrite de 60 minutes

Règle de validation du module :

- $U1 = (CCU1 + EU1) / 2$ , arrondi au 1/10
- $U2 = (CCU2 + EU2) / 2$ , arrondi au 1/10

Pondération : P1 = 3, P2 = 2

Note du module (N) =  $(U1 * P1 + U2 * P2) / \sum P$  arrondi au 1/10

Validation du module :

- Note plus grande ou égale à 4 : module acquis
- Note comprise entre 3.5 et 3.9 : remédiation possible du module
- Note inférieure à 3.5 : répétition du module

La note de remédiation remplace la note de l'unité (U).

La durée et la forme de l'examen de remédiation sont les mêmes que l'E. Le contenu de l'examen de remédiation se compose de l'intégralité de la matière vu dans les U.

Le module ne peut être répété qu'une seule fois.

**7 Modalités de remédiation \***

- remédiation possible : évaluation 4 ou 3
- remédiation possible : évaluation E ou F
- remédiation possible
- pas de remédiation
- Autres modalités (préciser ci-dessous)

**7a Modalités de remédiation (en cas de répétition) \***

- remédiation possible : évaluation 4 ou 3
- remédiation possible : évaluation E ou F
- remédiation possible
- pas de remédiation
- Autres modalités (préciser ci-dessous)

**Autres modalités de remédiation**

**8 Remarques**

En principe, la fréquentation des unités de cours ainsi que la participation à toute autre activité prévue dans le plan d'études sont obligatoires. Le responsable de filière décide de l'éventuelle sanction en cas d'absence injustifiée ou de non respect du règlement des absences.

*Domaine HES-SO Economie et services*

*Filière Economie d'entreprise*

9 **Bibliographie**

**4171 Instruments prévisionnels et décisionnels financiers**

Pour la Consolidation

Comptes Consolidés - Urs Prochinig, Andreas Winiger, Hansueli Von Gunten - Verlag SKV Zürich

Comptabilité financière selon Swiss Gaap RPC - Franz Carlen, Anton Riniker, Nicole Widmer - Verlag SKV Zürich

Recommandations relatives à la présentation des comptes 2014/2015, fondation pour la recommandation à la présentation des comptes

Documentation de l'enseignant

**4172 Fiscalité 3**

Pour la TVA

- Support de cours LTVA sur Moodle,

- LTVA (Loi régissant la Taxe sur la Valeur Ajoutée)\*

- OTVA (Ordonnance relative à la LTVA)\*

- \* = à télécharger sur le site :

<https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/pages/search/search.xhtml?winid=391638>

ou également disponible sur Moodle

10 **Enseignant-e-s**

Epiney Savioz Evelyne

Rion Didier

Valette Emilie

Vullyamoz Maria-Pia

**Responsable de module \***

Evelyne Epiney Savioz

**Descriptif validé le \***  
09.09.2019

**Descriptif validé par \***  
Hans-Peter Roten