Hes·so VALAIS WALLIS
Haute Ecole de Gestion
Hochschule für Wirtschaft

Hes·so

Descriptif de module

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

1 *Intitulé du module* — *Finance IV* — *2020-2021*

Code
E.EE.342.417.F.20

Type de formation *
☑ Bachelor ☐ Master ☐ MAS ☐ EMBA ☐ DAS ☐ CAS ☐ Autres

Niveau
- ☐ module de base
- ☐ module d'approfondissement
- ☑ module avancé
- ☐ module spécialisé

Caractéristique
☑ 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 32 du Règlement sur la formation de base (bachelor et master) en HES-SO

Type de module
- ☑ module principal
- ☐ module lié au module principal
- ☐ module facultatif ou complémentaire

Organisation temporelle
- ☐ semestre de printemps
- ☑ semestre d'automne
- ☐ module sur 2 semestres automne et printemps
- ☐ Autres

2 *Organisation*

Crédits ECTS *
5

Langues(s)
- ☐ allemand
- ☐ allemand / D
- ☐ bilingue
- ☑ français
- ☐ français - allemand - anglais
- ☐ français - anglais / FE-FD
- ☐ italien
- ☐ Autres
- ☐ allemand - anglais
- ☐ anglais
- ☐ espagnol
- ☐ français - allemand
- ☐ français - anglais
- ☐ français / F
- ☐ mandarin

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
Établissement et présentation ds comptes 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)/ ∑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 ****

- [x] 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
- [x] 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
Trombella Fabrice
Valette Emilie
Vullyamoz Maria-Pia

Responsable de module *
Evelyne Epiney Savioz

Descriptif validé le *
14.09.2020

Descriptif validé par *
Hans-Peter Roten