**ANNEXE A**

**MATIÈRES, SOUS-MATIÈRES ET MATÉRIEL DE PRÉPARATION**
(État en novembre 2023)

## A. SURVEILLANCE DES RÉVISEURS EN SUISSE

*Sous-matières*

- Organisation de l'ASR
- Bases légales
- Agrément
- Devoirs spécifiques aux entreprises de révision soumises à la surveillance de l'État
- Inspection de l'ASR
- Sanctions

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  - i. Loi fédérale du 16 décembre 2005 sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (RS 221.302)
  - ii. Ordonnance du 22 août 2007 sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (RS 221.302.3)
  - iii. Ordonnance de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision sur la surveillance des entreprises de révision du 17 mars 2008 (RS 221.302.33)

- **Ouvrages de référence**
  - i. Circulaire 1/2007 concernant les indications relatives à l'agrément, aux documents justificatifs et aux devoirs de communication durant la période d'agrément – (cf. www.rab-asr.ch - Circulaire 1/2007)
  - ii. Circulaire 1/2008 concernant la reconnaissance des normes de révision – (cf. www.rab-asr.ch – Circulaire 1/2008)
  - iii. Circulaire 1/2009 concernant le rapport de révision détaillé à l'intention du conseil d'administration – (cf. www.rab-asr.ch – Circulaire 1/2009)
  - iv. Circulaire 1/2010 concernant le reporting des entreprises de révision soumises à la surveillance de l'État à l'intention de l'Autorité de surveillance. (cf. www.rab-asr.ch – Circulaire 1/2010)
  - v. Circulaire 1/2014 concernant l'assurance-qualité interne des entreprises de révision (SR 1/2014) (cf. www.rab-asr.ch – Circulaire 1/2014)
  - vi. Circulaire 1/2022 concernant les exigences en matière de pratique professionnelle pour l'agrément des réviseurs des personnes physiques en tant qu'exerts-réviseurs et réviseurs (cf. www.rab-asr.ch – Circulaire 1/2022)
  - vii. Circulaires – autres langues: Circulaires (rab-asr.ch)
  - viii. Rapports de gestion – (cf. www.rab-asr.ch – Section: Rapports de gestion)

## B. DROIT SUISSE DE LA RÉVISION, comprenant

### 1. Contrôle ordinaire et contrôle restreint

*Sous-matières*

- Exigences en matière de révision et différentes options disponibles en Suisse
  i. Formes d'audit exigées en fonction des circonstances (p. ex. taille de la société)
  ii. Options à disposition des sociétés soumises par défaut au contrôle restreint

- Différences entre le contrôle ordinaire et le contrôle restreint
  i. Étendue du contrôle
  ii. Reporting
  iii. Exigences auxquelles le réviseur doit satisfaire
- Méthode d'audit et exigences en matière de reporting dans le cadre du contrôle restreint
- Exigences du système de contrôle interne (SCI) dans le cadre du contrôle ordinaire
  i. Éléments du SCI
  ii. Exigences permettant au réviseur de confirmer l'existence d'un SCI
  iii. Obligations de l'auditeur en relation avec la révision du SCI en Suisse

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  i. Code des obligations: art. 727 à 731 (RS 220)
  ii. Loi fédérale du 16 décembre 2005 sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (RS 221.302)
  iii. Ordonnance du 22 août 2007 sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (RS 221.302.3)

- **Ouvrages de référence**
  i. Normes d'audit suisses (NAS), édition 2022, publiées par EXPERTsuisse (disponibles sur le site www.expertsuisse.ch)
  ii. Norme relative au contrôle restreint, édition 2022 (disponible sur le site www.expertsuisse.ch)
  iii. Questions et réponses sélectionnées sur le thème du droit comptable selon le CO, 10-2023 (disponibles sur le site www.expertsuisse.ch)
  iv. Questions et réponses sélectionnées sur les devoirs en cas de menace d'insolvabilité, de perte de capital ou de surendettement selon le droit révisé de la société anonyme, 6-2023 (disponibles sur le site www.expertsuisse.ch)
  v. Manuel suisse d'audit, « contrôle ordinaire », publié par EXPERTsuisse en 2016 (ISBN 978-3-906076-16-4)
  vi. Schweizerisches Privatrecht VIII/10, Die Revision, 2014 (ISBN 978-3- 7190-3180-0)
  vii. FAQ: Évaluation de l'indépendance des prestations de révision ponctuelles (cf. FAQ: https://www.rab-asr.ch/#/page/102/1698 - Agrément - Entreprises de révision - Explications)

## 2. Rapport de révision en Suisse

*Sous-matières*

- **Cadre légal et réglementaire**
  i. Code des obligations (CO)
  ii. Normes d'audit suisses (NAS), édition 2022, publiées par EXPERTsuisse (disponibles sur le site www.expertsuisse.ch)
  iii. Norme relative au contrôle restreint, édition 2022 (disponible sur le site www.expertsuisse.ch)

- **ISA 700 / NAS 700 / ISA 701, 705, 706, 710, 720**
- **NAS 290**
- **Principes comptables**
  i. Évaluation
  ii. Réévaluation
  iii. Réserves latentes

- **Autres rapports**
  i. Liste des différents rapports requis par la loi (voir section 3 – Autres vérifications obligatoires ci-dessous)
  ii. Rapport détaillé (ISA 260)

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  i. Code des obligations (RS 220)

- **Ouvrages de référence**
  i. Normes d'audit suisses (NAS) (mettant l'accent sur les ISA / NAS 700, NAS 290 et NAS 890)
  ii. Documents d'EXPERTsuisse
    1. Directives sur l'indépendance
    2. Recommandations d'audit (RA), édition 2018, publiées par EXPERTsuisse
      i. RA 20
      ii. RA 30
      iii. RA 50
    3. Questions et réponses au nouveau droit de la révision
    4. Questions et réponses relatives à la loi sur la transparence
    5. Manuel Suisse d'Audit, tome «Tenue de la comptabilité et présentation des comptes», 2023, vol. 1 (en allemand), partie II, chapitres II.1, II.2, II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.10 et II.12; partie III
    6. Manuel Suisse d'Audit, tome «Tenue de la comptabilité et présentation des comptes», 2014, vol. 1 (en français), partie II, chapitres II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8 et II.10; partie IV[1]
    7. Manuel Suisse d'Audit (2016)
  iii. Circulaire de l'ASR 1/2009 concernant le rapport de révision détaillé à l'intention du conseil d'administration

[1] À partir du 1er janvier 2024, cette publication sera remplacée par le manuel d'audit suisse tome "Tenue de la comptabilité et présentation des comptes", 2023, vol. 1, partie II chapitre II.1, II.2, II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.10 et II.12 ; partie III.

## 3. Autres vérifications obligatoires

*Sous-matières*

- Apports en nature: vérification du rapport des fondateurs relatif à des apports en nature pour souscrire des actions lors de la fondation
- Augmentation de capital: vérification du rapport du conseil d'administration relatif à l'augmentation de capital
- Réduction de capital: vérification du rapport du conseil d'administration relatif à la réduction de capital
- Liquidation: révision de société en liquidation en vue de la distribution finale des actifs
- Fusion: révision en cas de fusion
- Transfert de siège: transfert en Suisse du siège d'une société étrangère
- Contrôle spécial: contrôle spécial par un réviseur indépendant (pas l'organe de révision statutaire)

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  i. Code des obligations: art. 635, 635a, 650 à 653v, 697a-hbis, 732-735, 745 al.3, 874 al. 2, (RS 220)
  ii. Loi fédérale du 3 octobre 2003 sur la fusion, la scission, la transformation et le transfert de patrimoine (RS 221.301)
  iii. Loi fédérale du 18 décembre 1987 sur le droit international privé (RS 291): art. 161 et 162
  iv. Ordonnance du 17 octobre 2007 sur le registre du commerce (RS 221.411): art. 126
  v. Loi fédérale du 19 juin 2015 sur les infrastructures des marchés financiers et le comportement sur le marché en matière de négociation de valeurs mobilières et de dérivés (RS 958.1)
  vi. Loi fédérale du 24 mars 1995 sur l'égalité entre femmes et hommes (RS 151.1)

- **Ouvrages de référence**
  i. Normes d'audit suisses (NAS), édition 2022, publiées par EXPERTsuisse (disponibles sur le site www.expertsuisse.ch)
  ii. Recommandations d'audit, (RA), édition 2018, publiées par EXPERTsuisse
    a. RA 10
    b. RA 30
  iii. Manuel suisse d'audit, tome «Missions d'assurances et services connexes», 2020, publié par EXPERTsuisse (ISBN 978-3-906076-21-8), partie IV

## C. DROIT SUISSE DES CONTRATS

*Sous-matières*

- Principes fondamentaux des contrats, principe de la liberté contractuelle;
- contrat comme source d'obligations
- Formation des contrats en général (conditions positives de validité; exigences de forme; absence d'exigence d'une contre-prestation; éléments négatifs rendant le contrat nul, tels qu'impossibilité et illégalité)
- Formation des contrats (consentement, offre et acceptation)
- Interprétation; éléments affectant le consentement (interprétation en général; erreur, dol, contrainte; ratification; nullité contre révocabilité; impossibilité subséquente)
- Violation du contrat (performance spécifique; dommages-intérêts comme moyen par défaut de réparer le dommage; conséquences de la défaillance; recours)
- Obligations extra-contractuelles (délictuelles) et enrichissement illégitime
- Prescription
- Contrats particuliers (contrat de vente (définition et caractéristiques, transfert des risques et avantages, garantie); contrat de travail (définition et caractéristiques); contrat de mission (définition et caractéristiques); contrat de mandat (définition et caractéristiques, obligations, responsabilité, résiliation))
- Responsabilité contractuelle (principe et conditions)

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  i. Code des obligations, art. 1 à 529 (RS 220) (https://www.fedlex.admin.ch/eli/cc/27/317_321_377/fr) (également disponible en anglais)

- **Ouvrages de référence**
  i. Le droit des obligations, Pierre Tercier, Pascal Pichonnaz 5ème édition, Zurich 2012 (ISBN 978-3-7255-6640-2)
  ii. Schweizerisches Obligationenrecht, Allgemeiner Teil, Ingeborg Schwenzer, 8ème édition, Berne 2020 (ISBN 978-3-7272-1969-6)
  iii. Commentaire romand, Code des obligations I, Luc Thévenoz et Franz Werro (éd.), 3ème édition, Bâle 2021 (ISBN 978-3-7190-3164-0)
  iv. Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Band 4, Yesim Atamer et Andreas Furer (éd.), Zurich 2023 (ISBN 978-3-7255-8454-3)
  v. Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Band 5, Michael Hochstrasser et Tina Huber-Purtschert (éd.), Zurich 2023 (ISBN 978-3-7255-8453-6)
  vi. Basler Kommentar OR I; Art. 1-529 OR, Corinne Widmer Lüchinger et David Oser (éd.), 7ème édition, Bâle 2019 (ISBN 978-3-7190-3907-3)
  vii. Les contrats spéciaux, Pierre Tercier, Laurent Bieri et Blaise Carron, 5ème édition, Zurich 2016 (ISBN 978-3-72556891-8)
  viii. Law of Contracts, by Eugen Bucher, in: François Dessemontet and Tuğrul Ansay (ed.), Introduction to Swiss Law, 3ème édition, The Hague/Zurich 2004, pages 107-144 (ISBN 3-7255-4739-4)

## D. DROIT SUISSE DES SOCIÉTÉS

*Sous-matières*

- Principes généraux applicables en matière de registre du commerce
- Règles générales applicables aux personnes morales (art. 55 CC)
- Sociétés de personnes (société simples, société en nom collectif, société en commandite)
- Société anonyme (y compris notamment constitution, organisation, capital, rapport annuel, attribution des profits et pertes, protection du capital, augmentation et réduction du capital, protection des minoritaires, responsabilité des organes)
- 
- Société à responsabilité limitée
- Société coopérative (limité aux principes essentiels)
- Associations
- Fondations
- Fusion, scission, transformation et transfert de patrimoine (Loi sur la fusion)

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  i. Code civil, art. 55, 60 – 89c (RS 210)
  ii. Code des obligations, art. 530 à 963b (RS 220)
  iii. Ordonnance du 17 octobre 2007 sur le registre du commerce (RS 221.411)
  iv. Loi fédérale du 3 octobre 2003 sur la fusion, la scission, la transformation et le transfert de patrimoine (RS 221.301)
  v. Loi fédérale du 19 juin 2015 sur les infrastructures des marchés financiers et le comportement sur le marché en matière de négociation de valeurs mobilières et de dérivés (RS 958.1)

- **Droit des sociétés**
  i. Droit suisse des sociétés, Arthur Meier-Hayoz, Peter Forstmoser, Peter Iordanov, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2397-6)
  ii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-964 Obligationenrecht, Rolf Watter / Hans-Ueli Vogt, 6ème edition, Bâle 2023 (ISBN 978-3-7190-3908-0)
  iii. Commentaire Romand, Code des obligations II, art. 530-1186, Pierre Tercier, Marc Amstutz, Rita Trigo Trinidade, 2ème édition, Bâle 2017 (ISBN 978-3-7190-3169-5)
  iv. Schweizerisches Gesellschaftsrecht, Arthur Meier-Hayoz / Peter Forstmoser, 13ème édition, Berne 2023 (ISBN 978-3-7272-2237-5)

- **Droit de la société anonyme**
  i. Swiss Company Limited by Shares, Marc Bauen / Robert Bernet, Zurich 2007 (ISBN 978-2-8027-2440-7)
  ii. La société anonyme suisse, Nicolas Rouiller / Marc Bauen / Robert Bernet / Colette Lasserre Rouiller, 3ème édition, Zurich 2022 (ISBN 978-3-7255-8772-8)
  iii. Schweizer Aktienrecht, Peter Böckli, 5ème édition, Zurich 2022 (ISBN 978-3-7255-7665-4)
  iv. Aktienrecht, Hans Caspar von der Crone, 2ème édition, Berne 2020 (ISBN 978-3-7272-0778-5)

- **Droit de la société à responsabilité limitée**
  i. Droit suisse de la SARL, Pascal Montavon, Lausanne, 2008 (ISBN/ISSN 2270000521920)
  ii. Kurzkommentar zum neuen GmbH-Recht, Martin F. Nussbaum / Reto Sanwald / Markus Scheidegger, Berne 2007 (ISBN 978-3-85621-181-3)
  iii. Das Recht der schweizerischen Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), Florian S. Jörg, Oliver Arter, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-3143-8)

- **Droit des fusions, scissions, transformations et transferts de patrimoines**
  i. Commentaire LFus, Henri Peter / Rita Trigo Trindade (éditeur), Zurich 2005 (ISBN 3-7255-4717-3)
  ii. Basler Kommentar, Fusionsgesetz, Rolf Watter, Nedim Peter Vogt, Rudolf Tschäni, Daniel Daeniker, 2ème édition, Bâle 2015 (ISDN 978-3-7190-3159-6)
  iii. Fusionsgesetz Baker, McKenzie (éditeur), Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2567-3)

## E. FISCALITÉ DE L'ENTREPRISE SUISSE ET INTERNATIONALE

*Sous-matières*

- Assujettissement des sociétés de personnes et des personnes morales (sociétés de capitaux, coopératives, associations et fondations)
- Détermination du bénéfice imposable en droit fiscal suisse (indépendants et personnes morales), convergence et divergence avec le droit comptable
- Distributions aux porteurs de parts (y compris les distributions dissimulées de bénéfice)
- Fiscalité d'opérations commerciales: vente d'actions, transfert d'actifs et passifs, fusion, scission, démembrement, transferts intra groupe, restructurations
- 
- Impôt anticipé, notamment perception, droit au remboursement
- Droit de timbre d'émission et de négociation
- Principes relatifs à l'application des conventions de double imposition conclues par la Suisse

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  i. Loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct (RS 642.11)
  ii. Loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes (RS 642.14)
  iii. Loi fédérale du 13 octobre 1965 sur l'impôt anticipé (RS 642.21)
  iv. Loi fédérale du 27 juin 1973 sur les droits de timbre (RS 641.10)
  v. Modèle de convention fiscale concernant le revenu et la fortune, révisé en juillet 2017, publié par l'OCDE (MD OCDE)
  vi. Accord du 26 octobre 2004 entre la Confédération suisse et la Communauté européenne prévoyant des mesures équivalentes à celles prévues dans la directive 2003/48/CE du Conseil en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts (RS 0.641.926.81)

- **Ouvrages de référence**
  i. Commentaire Romand, Impôt fédéral direct, Yves Noël, Florence Aubry Girardin, 2ème édition, Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3174-9)
  ii. Switzerland in international tax law, Xavier Oberson /Howard R. Hull, 4ème édition, IBFD, Amsterdam, 2011 (ISBN 978-90-8722-09-3)
  iii. Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), Martin Zweifel, Michael Beusch, 3ème édition, Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3267-8)

## F. TVA EN SUISSE

*Sous-matières*

- Territoire suisse
- Fonctionnement de la TVA
- Taux de l'impôt
- Assujettissement à la TVA
- Opérations imposables, imposables sans crédit et exonérées (avec crédit)
- Option pour l'imposition
- Livraison de biens / prestation de services
- Déduction de la TVA en amont
- Prestation à soi-même (utilisation propre) / droit ultérieur à la déduction de la TVA en amont (dégrèvement)
- Réduction du droit à la déduction de la TVA en amont
- Contre-prestation
- Facturation
- Impôt sur les acquisitions
- Cession et mise en gage de la créance fiscale
- Exportations (livraison de biens et prestation de services)
- TVA à l'importation
- Fusion et acquisition – procédure de déclaration
- Imposition du groupe au titre de la TVA
- Tenue des registres / archivage
- Période fiscale et période de déclaration
- Contrôle de la TVA

*Matériel de préparation*

- **Lois**
  i. Loi fédérale du 12 juin 2009 régissant la taxe sur la valeur ajoutée (RS 641.20)
  ii. Ordonnance fédérale du 27 novembre 2009 régissant la taxe sur la valeur ajoutée (RS 641.201)

- **Ouvrages de référence**
  i. Vom alten zum neuen Mehrwertsteuergesetz; Einführung in die neue Mehrwertsteuerordnung, Ivo Baumgartner / Diego Clavadetscher / Martin Kocher, Langenthal 2010 (ISBN 978-3-905817-22-5)
  ii. La TVA en pratique, Per Prod'hom, Lausanne 2010 (ISBN 978-2-8399-0649-4)
  iii. Informations générales sur la TVA sur le site de l'Administration Fédérale des Contributions https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/pages/search/search.xhtml
  iv. Statistiques sur la TVA suisse; https://www.estv.admin.ch/estv/fr/accueil/afc/statistiques-fiscales/statistiques-fiscales-general/statistique-tva.html
  v. Principal site Web proposant de nombreuses informations et documents: https://www.estv.admin.ch/estv/fr/accueil/taxe-sur-la-valeur-ajoutee.html

## G. DROIT SUISSE DES ASSURANCES SOCIALES

*Sous-matières*

- Principes généraux
- Règles d'assujettissement internationales et suisses
- Système des trois piliers
- Assurance vieillesse, survivants et invalidité (cotisations et prestations)
- Assurance perte de gain (cotisations et prestations)
- Assurance accidents (cotisations et prestations)
- Assurance chômage (cotisations et prestations)
- Assurance maladie (cotisations et prestations)
- Allocations familiales (cotisations et prestations)
- Prévoyance professionnelle (cotisations et prestations, aspects internationaux)
- Prévoyance individuelle

*Matériel de préparation*

- La sécurité sociale en Suisse (disponible dans les trois langues nationales et en anglais):
  https://www.ahv-iv.ch/p/890.e
  https://www.ahv-iv.ch/p/890.d
  https://www.ahv-iv.ch/p/890.f
  https://www.ahv-iv.ch/p/890.i

- Aperçu de la sécurité sociale en Suisse (disponible dans les trois langues nationales et en anglais):
  https://www.bsv.admin.ch/bsv/en/home/social-insurance/ueberblick.html
  https://www.bsv.admin.ch/bsv/de/home/sozialversicherungen/ueberblick.html
  https://www.bsv.admin.ch/bsv/fr/home/assurances-sociales/ueberblick.html
  https://www.bsv.admin.ch/bsv/it/home/assicurazioni-sociali/ueberblick.html

- Sozialversicherungsrecht 2023, Thomas Gächter (éditeur), Zurich 2023 (ISBN 978-3-7255-8425-3)

- Droit social, Volume II, Droit des assurances sociales, 6e éd., Dupont/Hummer/Dunand/Wyler (éditeurs), Bâle 2023 (ISBN 978-3-7190-4762-7)