

MATIÈRES, SOUS-MATIÈRES ET MATÉRIEL DE PRÉPARATION

(état au 29 février 2016)

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'Etat
- 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) - (cf. www.rab-asr.ch – Section : Agrément / Actes législatifs)
 - ii. Ordonnance du 22 août 2007 sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (RS 221.302.3) - (cf. www.rab-asr.ch – Section : Agrément / Actes législatifs)
 - 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) - (cf. www.rab-asr.ch - Section : Agrément / Actes législatifs)
- **Publications 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 - Section : Agrément / Actes législatifs)
 - ii. Circulaire 1/2008 concernant la reconnaissance des normes de révision - (cf. www.rab-asr.ch – Section : Agrément / Actes législatifs)
 - iii. Circulaire 01/2009 concernant le rapport de révision détaillé à l'intention du conseil d'administration - (cf. www.rab-asr.ch - Section : Agrément / Actes législatifs)
 - iv. Circulaire 1/2010 concernant le reporting des entreprises de révision soumises à la surveillance de l'Etat à l'intention de l'Autorité de surveillance - (cf. www.rab-asr.ch - Section : Agrément / Actes législatifs)
 - v. Circulaire 1/2014 concernant l'assurance-qualité interne des entreprises de révision – (cf. www.rab-asr.ch – Section : Agrément / Actes législatifs)

- vi. Circulaire 1/2015 concernant la présentation des faits significatifs du contrôle dans le rapport de révision à l'assemblée générale – (cf. www.rab-asr.ch – Section : Agrément / Actes législatifs)
- vii. Rapport d'activité de l'ASR - (cf. www.rab-asr.ch – Section : L'ASR / rapport d'activité)
- viii. FAQ - (cf. www.rab-asr.ch – Section : Agrément)

b) DROIT SUISSE DE LA RÉVISION, comprenant

i. 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. Eléments 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 suisse (NAS) publiées par EXPERTsuisse (disponible sur le site internet d'EXPERTsuisse www.expertsuisse.ch/shop)
 - ii. Norme relative au contrôle restreint (disponible sur le site internet d'EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch/shop)
 - iii. Questions et réponses au nouveau droit de la revision (disponible sur le site internet d'EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch)
 - iv. Manuel suisse d'audit, vol. 2, publié par EXPERTsuisse, 2009 (ISBN 978-3-908159-64-3)
 - 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. Droit suisse de la révision, Pascal Montavon / Jean-Marc Wichser, Lausanne 2009 (ISBN 224-0-0024-2355-3)

ii. Les différents rapports de révision

Sous-matières

- Cadre légal et réglementaire
 - i. Code des obligations (CO)
 - ii. Norme d'audit suisse (NAS) – édition 2013
 - iii. Norme relative au contrôle restreint, édition 2015
 - iv. EXPERTsuisse
- NAS 700
- NAS 290
- Principes comptables
 - i. Evaluation
 - ii. Réévaluation
 - iii. Réserves latentes
- Autres rapports
 - i. Liste des différents rapports requis par la loi (voir ch. iii ci-dessous)
 - ii. Rapport détaillé (NAS 260)

Matériel de préparation

- **Lois**
 - i. Code des obligations (RS 220)
- **Ouvrages de référence**
 - i. Normes d'Audit Suisse (avec l'accent sur les NAS 700, 290 et 890)
 - ii. Documents d'EXPERTsuisse
 - 1. Directives sur l'indépendance
 - 2. Recommandation d'audit 20 (RA 20)
 - 3. Recommandation d'audit 30 (RA 30)
 - 4. Recommandation d'audit 50 (RA 50)
 - 5. Questions et réponses au nouveau droit de la révision
 - 6. Questions et réponses relatives à la loi sur la transparence
 - 7. Manuel Suisse d'Audit 2014, Tome 1, Partie II, sections II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8 et II.10; partie IV; Manuel Suisse d'Audit 2009 Tome 2, sections II.5 et II.7
 - iii. Circulaire de l'ASR 1/2009 concernant le rapport de révision détaillé à l'intention du conseil d'administration

iii. Autres vérifications et attestations des réviseurs

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, 651, 653, 697a-f, 732-735, 745 al.3, 788, 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
- **Ouvrages de référence**
 - i. Manuel Suisse d'Audit, 2009, tome 3, parties I à V et VII; tome 1, partie I.5
 - ii. Normes d'audit suisse (NAS 800 et 805)

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, "désaccord" distingué de l'"erreur"; erreur; dol, contrainte; protection des consommateurs; impossibilité subséquente; impossibilité subjective/force majeure)
- Violation du contrat (exécution en nature; dommages-intérêts comme moyen par défaut de réparer le dommage; conséquences de la demeure; effet libératoire de la violation)
- Obligations extra-contractuelles (délictuelles) et enrichissement illégitime
- Prescription
- Contrat de mandat

Matériel de préparation

- **Lois**
 - i. Code civil, art. 55, art. 60 – 89c (RS 210)
 - ii. Code des obligations, art. 530 à 963b (RS 220)
- **Ouvrages de référence**
 - i. Le droit des obligations, Pierre Tercier, Pascal Pichonnaz 5ème éd., Zurich 2012 (ISBN 978-3-7255-6640-2)
 - ii. Schweizerisches Obligationenrecht, Allgemeiner Teil, Ingeborg Schwenzer, 6ème éd., Berne 2012 (ISBN 978-3-7272-8676-6)
 - iii. Commentaire romand, Code des obligations I, Luc Thévenoz et Franz Werro (éd.), 2ème éd. Bâle 2012 (ISBN 978-3-7190-2579-3)
 - iv. Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Marc Amstutz et al. (éd.), Zurich 2016 (ISBN 978-3-7255-7302-8)
 - v. Basler Kommentar OR I; Art. 1-529 OR, Heinrich Honsell/Nedim Peter Vogt/Wolfgang Wiegand (éd.), 6ème éd., Bâle 2015 (ISBN 978-3-7190-3171-8)
 - vi. Les contrats spéciaux, Pierre Tercier/Laurent Bieri, Blaise Carron, 5ème éd., Zurich 2016 (ISBN 978-3-7255-6891-8)
 - vii. Law of Contracts, by Eugen Bucher, in: Dessemontet/Ansay (editors), Introduction to Swiss Law, 3ème éd., 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, art. 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 24 mars 1995 sur les bourses et le commerce des valeurs mobilières (RS 954.1)
 - vi. Loi fédérale du 19 juin 2015 sur l'infrastructure des marchés financiers (RS 958.1)
- **Droit des sociétés**
 - i. Droit suisse des sociétés, Arthur Meier-Hayoz, Peter Forstmoser, Peter Jordanov, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2397-6)
 - ii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-1186 Obligationenrecht, Heinrich Honsell / Nedim Peter Vogt / Rolf Watter (éd.), Bâle 2007 (ISBN 978-3-7190-2527-4)
 - iii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-964 Obligationenrecht, Heinrich Honsell / Nedim Peter Vogt / Rolf Watter, 5ème éd., Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3172-5)
 - iv. Commentaire Romand, Code des obligations II, art. 530-1186, Pierre Tercier, Marc Amstutz, Rita Trigo Trinidad, Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3169-5)
 - v. Schweizerisches Gesellschaftsrecht, Arthur Meier-Hayoz / Peter Forstmoser, 11ème éd., Berne 2012 (ISBN 978-3-7272-8680-3)
 - vi. Gesellschaftsrecht, Lukas Handschin, 2ème éd. Berne 2012 (ISBN 978-3-03751-459-7)

- **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, Marc Bauen / Robert Bernet / Nicolas Rouiller, Zurich 2007 (ISBN 978-3-7255-5313-6)
 - iii. Schweizer Aktienrecht, Peter Böckli, 4ème éd., Zurich 2009 (ISBN 978-3-7255-5846-9)
 - iv. Aktienrecht, Hans Caspar von der Crone, Berne 2014 (ISBN 978-3-7272-0804-1)

- **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 (éd.), Zurich 2005 (ISBN 3-7255-4717-3)
 - ii. Basler Kommentar, Fusionsgesetz, Rolf Watter, Nedim Peter Vogt, Rudolf Tschäni, Daniel Daeniker, 2ème éd. Bâle 2014 (ISBN 978-3-7190-3159-6)
 - iii. Fusionsgesetz, Baker, McKenzie (éditeur), Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2567-3)
 - iv. Fusions et acquisitions – Questions actuelles, Pierre Marty, Lausanne 2009 (ISBN 978-2-940363-18-6)

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, transfert intra groupe, assainissements
- Impôt anticipé, notamment perception, droit au remboursement
- Droits 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 (LIFD, RS 642.11)
 - ii. Loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes (LHID, RS 642.14)
 - iii. Loi fédérale du 13 octobre 1965 sur l'impôt anticipé (LIA, RS 642.21)
 - iv. Loi fédérale du 27 juin 1973 sur les droits de timbre (LT, RS 641.10)
 - v. Modèle de convention fiscale concernant le revenu et la fortune, révisé en juillet 2010, publié par l'OCDE (MD OCDE) (mise à jour du 15 juillet 2014)
 - 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 (AFisE, RS 0.641.926.81)
- **Ouvrages de référence**
 - i. Commentaire Romand, Impôt fédéral direct, Yves Noël, Florence Aubry Girardin, 2ème éd., Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3174-9)
 - ii. Switzerland in international tax law, Xavier Oberson /Howard R. Hull, 4ème éd., IBFD, Amsterdam, 2011 (ISBN 978-90-8722-098-3)
 - iii. Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), Martin Zweifel, Michael Beusch, 3ème éd., Bâle 2016 (ISBN 978-3-7190-3267-8)

f) TVA EN SUISSE

Sous-matières

- Territoire Suisse
- Fonctionnement de la TVA
- Taux de l'impôt
- Sujet de l'impôt
- Objet de l'impôt - opérations taxable, exclues et exonérées
- Option pour l'imposition des prestations exclues du champ de l'impôt
- Livraison de bien / prestation de service
- Déduction de l'impôt préalable
- Prestation à soi-même / dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable
- Réduction de la déduction de l'impôt préalable
- Contre-prestation
- Facturation
- Impôt sur les acquisitions
- Cession et mise en gage de la créance fiscale
- Export (livraison et service)
- TVA à l'importation
- M & A - Procédure de déclaration
- Imposition de groupe
- Conservation des pièces
- Période fiscale et période de décompte
- Contrôle TVA

Matériel de préparation

- **Lois**
 - i. Loi fédérale du 12 juin 2009 régissant la taxe sur la valeur ajoutée (RS 641.20)
 - ii. Ordonnance 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.estv.admin.ch/estv/fr/home/mehrwertsteuer/themen/was-ist-die-mehrwertsteuer.html>
 - iv. Publication concernant la loi sur la TVA (LTVA) sur le site de l'Administration fédérale des Contributions:
<https://www.estv.admin.ch/estv/fr/home/mehrwertsteuer/dokumentation/publikationen.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 sous :
<http://www.bsv.admin.ch/themen/ueberblick/00003/index.html?lang=fr>)
- Droit suisse de la sécurité sociale, Frésard-Fellay Ghislaine/Bettina Kahil-Wolff, Stéphanie Perrenoud Stämpfli, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2395-2)
- Sozialversicherungsrecht 2015, Thomas Gächter (éditeur), Zurich 2015 (ISBN 978-3-7255-7260-1)