

Première épreuve : présentation et questions subsidiaires (10 minutes)

protection des données (PA 2)

Situation de départ

Après les vacances d'été, de nouvelles personnes en formation démarrent en 1^{re} année chez leur employeur, et la formatrice vous a demandé de leur fournir, durant leur première semaine, des renseignements à propos des directives en matière de protection des données et de l'utilisation des données confidentielles, ainsi que de créer une présentation numérique à ce propos.

L'entretien d'examen est mené en utilisant la forme de politesse (« vous »).

Exercice

La présentation numérique doit aborder les points suivants :

- Montrez aux nouvelles personnes en formation ce que l'on entend par « Directives en matière de protection des données ».
- Présentez des exemples issus du travail au quotidien dans lesquels la protection des données et l'obligation de garder le secret doivent être respectés.
- Présentez vos propres expériences en matière d'utilisation des données sensibles.

Public cible : nouvelles personnes en formation

Notes:

Deuxième épreuve: discussion spécialisée (20 minutes)

Cas 1: Écriture de boucllement (MP 20)

Situation de départ

La situation de départ vous sera expliquée oralement et les annexes suivantes vous seront remises :

- Annexe 1 : Bilan/compte de résultat

Exercice

Menez l'entretien professionnel sur la base de la situation décrite. Les lignes de notes peuvent être utilisées de manière facultative.

Notes:

Cas 2: Concordance TVA (MP 43)

Situation de départ

La situation de départ vous sera expliquée oralement et les annexes suivantes vous seront remises:

- Annexe 2: Concordance annuelle

Exercice

Menez l'entretien professionnel sur la base de la situation décrite. Les lignes de notes peuvent être utilisées de manière facultative.

Notes:

Troisième épreuve : mini cas et incidents critiques (15 minutes)

Mini Cas: retour négatif d'un client à propos des honoraires et délai dépassé

Situation de départ

Le client, Garage La Côte SA, vous contacte pour exprimer son mécontentement concernant le montant de vos honoraires de fiduciaire, qui ont doublé d'une année à l'autre, et vous accuse d'avoir reçu une sommation pour le non-dépôt de sa déclaration dans les délais.

Il souhaite réduire la facture et accélérer le bouclage des comptes afin de les finaliser plus tôt dans l'année.

De plus, l'actionnaire unique, M. Gyser, vous demande également de ne pas tarder à remplir sa déclaration d'impôt personnelle.

Exercice

1. Évaluez la situation : à votre avis, où des erreurs ont-elles été commises ?
2. Quelles mesures devez-vous prendre, en tant que professionnel·le, pour éviter qu'une telle situation ne se reproduise à l'avenir ?

Remarque

Exprimez vos réflexions concernant les erreurs et les mesures, et justifiez vos propos

Notes:

Critical Incident: Analyser des états financiers

Situation de départ

Suite à la remarque de votre client sur la remise tardive des comptes 2024, vous travaillez sur déjà les comptes 2025 de Garage La Côte SA. La société prévoit de faire un bon bénéfice cette année, CHF 200'000.

L'actionnaire unique, M. Gyser, te demande s'il peut se verser un dividende. Il aimerait savoir si c'est une bonne idée sur le plan fiscal. Il se verse actuellement un salaire, et il compte sur le dividende pour se compléter sa rémunération

Exercice

Décrivez toutes les mesures que vous prenez dans cette situation. Veillez à un ordre approprié et justifiez pour chaque mesure pourquoi vous l'appliquez.

Remarque

Exprimez vos réflexions concernant les erreurs et les mesures, et justifiez vos propos

Notes:

Quatrième épreuve: réflexion et analyse d’entretien (5 minutes)

Exercice

Réfléchissez à votre procédure de qualification orale. Prenez position pour chaque partie de l’examen et effectuez une réflexion globale.

Les questions suivantes peuvent vous aider dans votre réflexion :

- Comment la procédure de qualification orale s’est-elle déroulée de votre point de vue ?
- Qu’est-ce qui vous a bien réussi, ou moins bien réussi, dans les différentes parties ?
- Quelles raisons possibles voyez-vous ?
- Que feriez-vous de la même manière ou différemment lors du prochain examen, et pourquoi ?

Garage de la Côte SA

Au 31.12.2024

BILAN COMPARÉ		
ACTIFS	2024	2023
ACTIFS CIRCULANT	CHF	CHF
Liquidités		
BCV CH4700767000S50789876	12'984.55	94'900.90
La Poste CH4700767000950789876	13'249.80	19'482.40
UBS, CH8400640000Q6498752	-2'356.45	1'456.00
	23'877.90	115'839.30
Créances résultant de livraisons de biens et prestations de services		
Créances Acquisition de Véhicule	15'658.00	35'678.00
Créances Caution	5'000.00	25'000.00
Créances Carrosserie	1'950.00	12'000.00
Créances Réparation	6'589.00	19'584.00
Créances location de véhicule	1'950.00	2'350.00
./.Provision pour pertes sur créances	0.00	0.00
Impôt préalable sur marchandises	6'987.65	0.00
	38'134.65	94'612.00
Actifs de régularisation		
Factures payées d'avance	6'950.00	6'950.00
Produits à recevoir	0.00	3'450.00
Stock marchandises		
Stock Pièces détachées	4'750.00	7'650.00
Stock Fournitures	2'350.00	4'650.00
Parc Véhicules	265'000.00	189'000.00
	272'100.00	201'300.00
ACTIFS IMMOBILISES		
Actifs Mobilisés		
Mobilier, Agencement	35'000.00	35'000.00
Parc machine	50'000.00	50'000.00
Parc véhicule	35'000.00	35'000.00
	120'000.00	120'000.00
Immeuble	980'000.00	980'000.00
./. Fds d'amortissement	-180'000.00	-180'000.00
	800'000.00	800'000.00
TOTAL	1'254'112.55	1'331'751.30

PASSIFS	CHF	CHF
DETTES A COURT TERME		
Dettes résultant de livraisons de biens et prestations de services	35'000.00	12'622.85
Avances clients	0.00	13'000.00
Créanciers Concessionnaire	51'420.15	20'000.00
	86'420.15	45'622.85
Passifs de régularisation		
Produits encaissés d'avance	0.00	3'650.00
Factures à payer	0.00	7'856.00
TVA due	3'250.00	0.00
Créancier TVA	0.00	1'298.00
	3'250.00	12'804.00
DETTES A LONG TERME		
BCV, Hypothèque	700'000.00	700'000.00
UBS, crédit véhicules	65'000.00	65'000.00
	765'000.00	765'000.00
Capitaux propres		
Capital-Actions	322'000.00	322'000.00
Réserve légale issue du bénéfice	50'000.00	50'000.00
Bénéfice reporté	508'324.45	420'652.00
Perte / Bénéfice de l'exercice	-108'882.05	87'672.45
	399'442.40	508'324.45
	1'254'112.55	1'331'751.30

COMPTE DE RESULTAT COMPARE		
PRODUIT NET RESULTANT DES VENTES DE BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICES	2024 CHF	2023 CHF
Produits ventes Véhicule	580'000.00	650'000.00
Produits des Réparation	278'900.00	354'525.00
Produits de la carrosserie	171'235.00	165'897.00
Produits de location de véhicule	39'850.00	36'500.00
Total produit net	1'069'985.00	1'206'922.00
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat Véhicule	505'652.00	480'000.00
Achat de marchandises	71'000.00	65'000.00
Salaire	472'000.00	465'000.00
Charges sociales	48'325.40	46'123.60
Loyers Entrepôt	26'000.00	24'000.00
Assurances	6'850.00	6'850.00
Contrats de maintenance	6'350.00	4'235.00
Frais généraux	6'453.00	9'865.00
Frais administratifs	1'236.65	1'189.45
Charges financières	35'000.00	15'000.00
Impôts		1'986.50
Total charges d'exploitation	1'178'867.05	1'119'249.55
Perte / Bénéfice de l'exercice	-108'882.05	87'672.45

Concordance annuelle (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA, méthode effective)
Ce décompte contient uniquement les différences constatées par rapport aux décomptes remis.

Monsieur, Madame, Maison

N° TVA:

AFC-ID:

Période fiscale du/au:: 01.01.

au 31.12.

Nous vous prions de bien vouloir verser l'éventuelle différence en faveur de l'AFC sur le compte IBAN CH60 0900 0000 3000 0037 5 et d'indiquer sous la rubrique « Motif versement » le numéro de TVA et la raison du paiement (p. ex. A2024 pour année 2024).

I. CHIFFRE D'AFFAIRES (les articles cités se réfèrent à la loi sur la TVA du 12.06.2009)

Total des contre-prestations convenues ou reçues, y c. de prestations imposées par option, de transferts par procédure de déclaration, de prestations à l'étranger (ch. d'affaires mondial)

Contre-prestations déclarées sous ch. 200 qui proviennent de prestations exclues du champ de l'impôt (art. 21) pour lesquelles il a été opté en vertu de l'art. 22

Déductions:

Prestations exonérées (p. ex. exportations, art. 23), prestations exonérées fournies à des institutions et à des personnes bénéficiaires (art. 107, al. 1, let. a)

Prestations fournies à l'étranger (lieu de la prestation à l'étranger)

Transferts avec la procédure de déclaration (art. 38, veuillez, s.v.p., joindre le formulaire n° 764)

Prestations exclues du champ de l'impôt (art. 21) fournies sur le territoire suisse pour lesquelles il n'a pas été opté selon l'art. 22

Diminutions de la contre-prestation telles que rabais, escomptes, etc.

Divers (p.ex. valeur du terrain, prix d'achat en cas d'imposition de la marge)

Total du chiffre d'affaires imposable (ch. 200 moins ch. 289)

Chiffre	Chiffre d'affaires CHF	Chiffre d'affaires CHF
200		
205		
220		
221 +		
225 +		
230 +		
235 +		
280 +		Total ch. 220 à 280
		289
299		

II. CALCUL DE L'IMPÔT

Taux	Prestations CHF dès le 01.01.2024	Impôt CHF / ct. dès le 01.01.2024	Prestations CHF jusqu'au 31.12.2023	Impôt CHF / ct. jusqu'au 31.12.2023
Normal	303	+ 8,1%	302	+ 7,7%
Réduit	313	+ 2,6%	312	+ 2,5%
Spécial pour l'hébergement	343	+ 3,8%	342	+ 3,7%
Impôt sur les acquisitions	383		382	
Total de l'impôt dû (ch. 302 à 383)				399
Impôt préalable grevant les coûts en matériel et en prestations de services			400	
Impôt préalable grevant les investissements et autres charges d'exploitation			405 +	
Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (art. 32, veuillez, s.v.p., joindre un relevé détaillé)			410 +	
Corrections de l'impôt préalable: double affectation (art. 30), prestations à soi-même (art. 31)			415 -	
Réductions de la déduction de l'impôt préalable: prestations n'étant pas considérées comme des contre-prestations, telles subventions, taxes touristiques (art. 33, al. 2)			420 -	Total ch. 400 à 420
Montant à payer			500	
Solde en faveur de l'assujetti			510 =	

III. AUTRES MOUVEMENTS DE FONDS (art. 18, al. 2)

Subventions, taxes touristiques perçues par les offices du tourisme, contributions aux établissements d'élimination des déchets et d'approvisionnement en eau (let. a à c)

Les dons, les dividendes, les dédommagements, etc. (let. d à l)

900

910

Le/la soussigné/e confirme l'exactitude de ses déclarations:

Date:

Signature valable

Personne de contact: nom, no tél.