

Datum: 08.05.2018

## ÜBERPRÜFUNGSVERFAHREN SWISS GAAP FER 30 KONZERNRECHNUNG

PATRICK BALKANYI

**Im Rahmen des Überprüfungsverfahrens Swiss GAAP FER 30, Konzernrechnung, wurde die Öffentlichkeit gebeten, bis zum 31. März 2018 ihre Meinung zum Überprüfungsverfahren zu äussern. Dieser Artikel fasst ausgewählte Themen kurz zusammen.**

Es wurden fünf spezifische Schwerpunkt-Themenbereiche im webbasierten Fragebogen adressiert. Diese fünf Themengebiete wurden sowohl durch eine Umfrage innerhalb der Swiss-GAAP-FER-Fachkommission als auch durch die Arbeitsgruppe bestimmt. Weitere Themengebiete konnten durch die Teilnehmer der Umfrage adressiert werden.

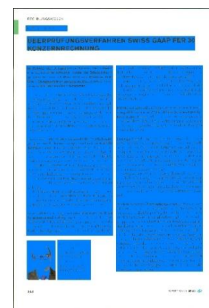
Insgesamt wurden 14 Meldungen eingereicht. Darunter fallen verschiedene Berufsverbände, welche als ein Kommentar gezählt wurden.

**Konsistente Behandlung des Goodwills für alle Beteiligungen innerhalb einer Gruppe und weitere Konsolidierungsfragen.** Eine klare Mehrheit hat sich dafür ausgesprochen, dass die Verbuchung des Goodwills (bei voll konsolidierten, quotenkonsolidierten und nach der Equity-Methode erfassten Organisationen) einheitlich erfolgen soll.

Einheitliche Bewertungsregeln sollen auch für assoziierte Organisationen und Gemeinschaftsunternehmen angewendet werden. Gleichzeitig wiesen einige Kommentare aber darauf hin, dass bei assoziierten Organisationen (Beteiligungsquote von 20% bis 49%) keine ausreichenden Informationen vorliegen.

Eine klare Mehrheit hat sich auch dafür ausgesprochen, dass keine zusätzlichen Richtlinien zur Bewertung der Aktiven und Passiven im Erwerbszeitpunkt notwendig sind, da die bereits vorhandenen Anforderungen ausreichen.

**Goodwill-Behandlung aus Unternehmenserwerb bei Liquidation und Stilllegung.** Falls der Goodwill gemäss Swiss GAAP FER 30/16 mit dem Eigenkapital zum Erwerbszeitpunkt verrechnet wurde, muss bei einem späteren Verkauf der Beteiligung dieser Goodwill aus dem Eigenkapital



Datum: 08.05.2018

in die Erfolgsrechnung rezykliert werden. Geregelt ist jedoch nicht, ob auch im Falle der Stilllegung des operativen Geschäfts bzw. der Liquidation der Beteiligung der Goodwill über die Erfolgsrechnung erfasst werden muss. Eine Mehrheit spricht sich für eine Gleichbehandlung aus, da dadurch eine Vergleichbarkeit mit jenen Swiss-GAAP-FER-Anwendern sichergestellt ist, die den Goodwill aktivieren und abschreiben.

**Buchhalterische Behandlung von kumulierten Umrechnungsdifferenzen im Zeitpunkt der Veräusserung der Beteiligung.** Eine Mehrheit hat sich dafür ausgesprochen, dass kumulierte Umrechnungsdifferenzen im Zeitpunkt der Veräusserung der Beteiligung in der Erfolgsrechnung erfasst werden sollen.

**Sonstige Bemerkungen.** Aus dem Fragebogen ging zusätzlich eine spezifische Fragestellung für Investmentgesellschaften hervor. Diese Gesellschaften müssen nach der derzeitigen Regelung ihre Beteiligungen über 50% konsolidieren. Gerade bei Investmentgesellschaften, die häufig Käufe oder Verkäufe von Beteiligungen tätigen, führt dies zu grossen Schwankungen im Zeitvergleich und unter Umständen zu einer nicht relevanten Aussage.

Als allgemeiner Kommentar wurde schliesslich angemerkt, dass die heutigen Vorgaben zur Erstellung der Konzernrechnung teilweise unvollständig bzw. unpräzise sind. Die Teilnehmer würden sich in einigen Teilen daher Präzisierungen wünschen, wobei eine Überregulierung vermieden werden soll.

**Nächste Schritte – Überprüfungsverfahren Swiss GAAP FER 30.** Das Überprüfungsverfahren ist eine Vorprojektphase. Ziel ist die Überprüfung des bestehenden Standards auf Relevanz, Aktualität und Vollständigkeit. Die Arbeitsgruppe wird aufgrund der erhaltenen Kommentare zuhanden des Fachausschusses bzw. der Fachkommission eine begründete Empfehlung ausarbeiten, ob ein Handlungsbedarf für eine Überarbeitung des Standards vorliegt. Dieser Vorschlag wird der Fachkommission in der Juni-Sitzung 2018 vorgelegt. Falls die Fachkommission zum begründeten Schluss kommt, dass keine Überarbeitung notwendig ist,



Datum: 08.05.2018

wäre das Projekt abgeschlossen. Kommt die Swiss-GAAP-FER-Fachkommission jedoch zum Schluss, dass eine Überarbeitung des bestehenden Swiss GAAP FER 30 notwendig ist, würde die Arbeitsgruppe die Arbeit für die Projektdurchführung aufnehmen. ■



PATRICK BALKANYI,  
LIC. OEC. PUBL.,  
DIPL. WIRTSCHAFTSPRÜFER,  
MITGLIED FACHKOMMISSION SWISS GAAP FER,  
PROJEKTLIMITER ÜBERPRÜFUNGSVERFAHREN SWISS GAAP FER 30,  
PARTNER, PWC, ZÜRICH

## PROCÉDURE DE VÉRIFICATION SWISS GAAP RPC 30 COMPTES CONSOLIDÉS

**Dans le cadre de la procédure de vérification Swiss GAAP FER 30 Comptes consolidés, le public a été invité à exprimer son point de vue avant le 31 mars 2018. Cet article résume brièvement certains des thèmes développés à ce propos.**

Le questionnaire en ligne portait sur cinq champs thématiques clés définis à la fois au sein du Comité d'experts Swiss GAAP RPC à la faveur d'une enquête interne et par un groupe de travail. Les participants au sondage ont suggéré des champs thématiques supplémentaires.

Quatorze prises de position ont été reçues au total, dont celles de diverses associations professionnelles, considérées plutôt comme des commentaires.

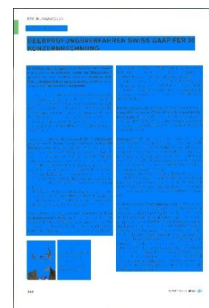
**Traitement cohérent du goodwill pour toutes les participations au sein d'un groupe et autres questions de consolidation.** Une nette majorité s'est prononcée en faveur d'une comptabilisation uniforme du goodwill (pour les entités intégralement consolidées, consolidées selon la méthode proportionnelle ou selon la méthode de la mise en équivalence).

Des règles d'évaluation uniformes s'appliqueront également aux entités associées et aux entreprises conjointes. Parallèlement, certains commentaires déplorent toutefois l'absence d'informations suffisantes sur les entités associées (quotes-parts de participation de 20 à 49%).

Une majorité franche s'est également déclarée favorable à l'abandon de directives supplémentaires sur l'évaluation des actifs et passifs à la date d'acquisition au motif que les exigences actuelles suffisent.

**Traitement du goodwill issu de l'acquisition de l'entreprise en cas de liquidation et de cessation d'activité.** Dans la mesure où, selon la Swiss GAAP RPC 30/16, le goodwill est compensé avec les fonds propres à la date d'acquisition, ce même goodwill devra, en cas d'aliénation ultérieure de la participation, être recyclé dans le compte de résultat.

Toutefois, la question n'est pas réglée de savoir si, en cas d'abandon des activités opérationnelles ou de liquidation de la participation, le goodwill devra aussi être passé en compte de résultat. Une majorité est favorable à une égalité de traitement, assurant la comparabilité avec les utilisateurs des Swiss GAAP RPC qui comptabilisent le goodwill à l'actif et



Datum: 08.05.2018

l'amortissent.

**Traitement comptable des écarts de conversion cumulés à la date de l'aliénation de la participation.** Une majorité a approuvé le fait que les écarts de conversion cumulés soient saisis dans le compte de résultat à la date de l'aliénation de la participation.

**Autres observations.** Un champ thématique du questionnaire avait trait spécialement aux sociétés d'investissement. Celles-ci sont tenues, en vertu de la réglementation en vigueur, de consolider leurs participations supérieures à 50%.



PATRICK BALKANYI,  
LIC. OEC. PUBL., EXPERT-  
COMPTABLE DIPLÔMÉ,  
MEMBRE DU COMITÉ  
D'EXPERTS SWISS GAAP  
RPC, CHEF DE PROJET  
PROCÉDURE DE VÉRIFICA-  
TION SWISS GAAP RPC 30,  
ASSOCIÉ, PWC, ZURICH

---

*«Un champ thématique du questionnaire avait trait spécialement aux sociétés d'investissement.»*

S'agissant précisément des sociétés d'investissement, qui procèdent fréquemment à des achats ou à des ventes de participations, cela conduit à de fortes fluctuations dans le temps et, parfois, à une déclaration non pertinente.

Un commentaire général fait observer en conclusion que les exigences actuelles en matière d'établissement des comptes consolidés sont en partie incomplètes ou imprécises. Les participants au sondage souhaiteraient donc davantage de précisions sur certains points, étant entendu qu'un excès de réglementation doit être évité.

**Prochaine étape, la procédure de vérification Swiss GAAP RPC 30.** La procédure de vérification constitue une phase de l'avant-projet qui consiste à examiner l'actualité, la pertinence et l'intégralité d'une norme. À partir des commentaires reçus, le groupe de travail élaborera à l'intention du Comité d'experts et de la Commission une recommandation motivée indiquant s'il y a lieu de réviser la norme 30. Cette recommandation sera présentée à la Commission lors de sa séance de juin 2018. Si celle-ci conclut qu'aucune révision ne s'impose, le projet sera clos. Si au contraire, elle juge nécessaire de remanier la Swiss GAAP RPC 30, le groupe de travail veillera à mener le projet à son terme. ■