

Tableau de financement (méthode directe)

Paiements de clients	x
Achat de marchandises	x
Autres revenus	x
Autres dépenses	x
Variation des fournisseurs	x
Variation des autres créances	x
Variation des autres dettes	x
Variation des actifs et passifs de régularisation	x
<u>Fonds provenant de l'activité opérationnelle</u>	x
Investissements dans les immobilisés	x
Désinvestissements	x
Variation des placements monétaires à court terme	x
Variation des placements financiers à long terme	x
<u>Fonds provenant des activités d'investissement</u>	x
Variation des dettes financières à court et moyen terme	x
Variation des hypothèques	x
Variation des autres dettes à long terme	x
Paiement de dividendes	x
<u>Fonds provenant des activités de financement</u>	x
<u>Variation des liquidités</u>	x
Montant initial des liquidités	x
Montant final des liquidités	x

Annexe (commentaires possibles)

- Informations sur les principes comptables
- Informations selon l'article 663b CO
- Réserves d'évaluation et variations des réserves
- Décomptes par département ou par centre de profit
- Composition et total des charges de personnel
- Explication du passage du bénéfice brut d'exploitation (GOP) au résultat d'exploitation I (selon ancien plan comptable)
- Tableau des immobilisations
- Composition et variation des fonds propres
- Informations obligatoires selon Swiss GAAP FER, IFRS ou US GAAP
- Autres explications et informations jugées importantes, au choix

Ratios

(Recommandation: à considérer sur plusieurs années, avec comparaison au budget)

- Ratios spécifiques à la branche
- Ratios financiers

Adresses et personnes de contact

hotelleriesuisse

Direction du projet

Thomas Allemann
Monbijoustrasse 130
3001 Berne
Téléphone +41 31 370 43 36
thomas.allemann@hotelleriesuisse.ch

Gastroconsult SA

Rolf Lang
Aarauerstrasse 55
4600 Olten
Téléphone +41 62 296 77 30
rolflang@gastroconsult.ch

Société Suisse de Crédit Hôtelier

Christoph Riser
Gartenstrasse 25
8039 Zürich
Téléphone +41 44 209 16 47
criser@sgh.ch

Ecole hôtelière de Lausanne EHL

Emmanuelle Beaufiles
Téléphone +41 21 785 11 11
emmanuelle.beaufiles@ehl.ch

Anne Cheseaux

CPM Cheseaux Project Management, Zürich
Mobile +41 79 209 11 84
cheseaux@swissonline.ch

Hans Knobel

KPMG, Zürich
Téléphone +41 44 249 20 82
hknobel@kpmg.com

Martin Eltschinger

Eltschinger Audit & Consulting SA, Oberrieden
Téléphone +41 44 720 08 49
consulting@eac-eltschinger.ch

Paul Petzold

Mirus Software SA, Davos
Téléphone +41 81 415 66 88
petzold@mirus.ch

Nouveau plan comptable

Pour l'hôtellerie et la restauration en suisse

Patronat

- hotelleriesuisse, Berne
- Gastrosuisse, Zürich
- Société Suisse de Crédit Hôtelier, Zürich

Développement

- Ecole hôtelière de Lausanne
Emmanuelle Beaufiles
Lausanne Institute for Hospitality
Research

Experts

- Anne Cheseaux, CPM, Zürich
- Hans Knobel, KPMG, Zürich
- Martin Eltschinger, EAC SA, Oberrieden
- Paul Petzold, Mirus Software SA, Davos



GASTROSUISSE



Objectifs et cadre de travail

- Assurer la transparence des états financiers
- Convenir aux entreprises de toute taille, de la plus petite à la plus grande
- Offrir la possibilité de présenter des décomptes par département ou par centre de profit
- Permettre des comparaisons entre entreprises nationales et internationales, en s'inspirant du plan comptable international le plus utilisé USA (Uniform Systems of Accounts for the Logging Industry)
- Respecter la loi (CO) et tenir compte des évolutions légales (LECCA)
- Tenir compte des normes comptables Swiss GAAP FER, IFRS et US GAAP
- Mettre en évidence de résultats intermédiaires importants dans le compte de résultat, pour faciliter le calcul de ratios financiers, tels que l'EBITDA (résultat avant intérêts, impôts et amortissements) ou l'EBIT (résultat avant intérêts et impôts)
- Intégrer un tableau de financement, avec choix de la méthode directe ou indirecte
- Intégrer une annexe pour la présentation d'informations requises légalement, d'informations spécifiques sur les normes comptables, informations facultatives, ratios

Avantages et utilité du nouveau plan comptable

- Contribue à la qualité du gouvernement d'entreprise
- Facilite l'analyse par la mise en évidence directe de divers résultats intermédiaires
- Facilite le calcul d'importants ratios de rendement et de cash flow (par exemple Return on equity ROE, Return on capital employed, ROCE, degré d'endettement, etc.)
- Facilite le calcul de divers ratios financiers
- Permet l'établissement de décomptes par département ou par centre de profit
- Permet la création de système d'information pertinent (MIS)
- Améliore la confiance par la transparence
- Contribue à l'amélioration du rating et à la réduction des charges financières
- Contribue à l'accès aux sources de financement internationales par l'utilisation d'une structure de plan comparable

Contenu du plan comptable

1. Bilan
2. Compte de résultat
3. Tableau de financement
4. Annexe avec
 - Informations relatives aux normes comptables
 - Décompte par département et centre de profit
 - Informations légales (Art 663b CO) ou selon normes comptables (Swiss GAAP FER, IFRS, US GAAP)
 - Tableau des immobilisations
 - Tableau des fonds propres
5. Ratios (comparaison sur plusieurs années et avec le budget)

Structure du plan comptable

Bilan	Classe de compte
<u>Actifs</u>	
Actifs circulants	1
Actifs immobilisés	1
<u>Passifs</u>	
Fonds étrangers à court et moyen terme	2
Fonds étrangers à long terme et réserves	2
Fonds propres	2
Compte de résultats	
Chiffre d'affaires restauration, hébergement, et prestations annexes	3
Revenus immobiliers	3
Autres revenus	3
<u>Total des revenus</u>	
Charges marchandises	4
Charges directes de personnel	4
Charges directes d'exploitation	4
<u>Résultat brut d'exploitation (GOI)</u>	
Charges administratives y.c. personnel	6
Charges de marketing y.c. personnel	6
Charges d'entretien y.c. personnel	6
Charges d'énergie et de voirie	6
Autres charges	6
<u>Bénéfice brut (GOP)</u>	
Charges de location et leasing	6
Charges de management et incentive	6
<u>EBITDA</u>	
Bénéfice sur ventes d'actifs et amortissements	6
<u>EBIT</u>	
Revenus et charges financiers	7
<u>Résultat avant impôts (EBT)</u>	
Impôts	7
<u>Résultat de l'entreprise</u>	

Structure du décompte par département

Département	CHAFF	Charges marchan- dises	Charges person- nel	Autres charges directes
Restauration	x	x	x	x
Hébergement	x	x	x	x
Prestations annexes	x	x	x	x
Locations	x	x	x	x
Autres revenus Immobiliers	x	x	x	x
Autres revenus	x	x	x	x

Structure par centre de profit

	CP A	CP B	CP C
Chiffre d'affaires	x	x	x
Charges marchandises	x	x	x
Charges directes de personnel	x	x	x
Autres charges directes	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
<u>Résultat brut d'exploitation (GOI)</u>	x	x	x

Tableau de financement (méthode indirecte)

Résultat de l'entreprise	x
Amortissements sur l'immobilisé	x
Bénéfice sur ventes d'actifs	x
Variation des réserves (Fonds générés)	<u>x</u>
Variation des créances	x
Variation des stocks	x
Variation des actifs de régularisation	x
Variation des dettes à court terme	x
Variation des passifs de régularisation	<u>x</u>
<u>Fonds provenant de l'activité opérationnelle</u>	x
Investissements dans les actifs immobilisés	x
Vente d'actifs immobilisés	x
Variation des placements monétaires à court terme	x
Variation des placements financiers à long terme	<u>x</u>
<u>Fonds provenant des activités de financement</u>	x
Investissements dans les actifs immobilisés	x
Vente d'actifs immobilisés	x
Variation des placements monétaires à court terme	x
Variation des placements financiers à long terme	<u>x</u>
<u>Fonds provenant des activités d'investissement</u>	x
<u>Variation des liquidités</u>	<u>x</u>
Montant initial des liquidités	x
Montant final des liquidités	x