

## 19. Les contrats à long terme

### Exercice 19.1

a) Comptabilisation à l'achèvement des travaux

• Exercice N

31/12/N				
33		En-cours de production de biens	270 000	
	7133	Variations des en-cours de production de biens		270 000
		Prise en compte du stock final d'en-cours		

L'incidence de l'opération de production du prototype sur le compte de résultat est la suivante :

12. Résultat de l'exercice (31/12/N)

Classe 6 - Charges diverses composant le coût de production	270 000	270 000	Compte 7133 - En-cours de production de biens
Total des charges	270 000	270 000	Total des produits



Incidence sur le résultat = 0

• Exercice N+1

30/6/N+1				
411		Clients	720 000	
	701	Ventes de produits finis		600 000
	4457	État -TVA collectée		120 000
		Facturation définitive au client		
		31/12/N+1		
	7133	Variations des en-cours de production de biens	270 000	
		En-cours de production de biens		270 000
	33	Annulation du stock initial		

L'incidence de l'opération de production du prototype sur le compte de résultat est la suivante :

12. Résultat de l'exercice (31/12/N+1)

Classe 6 - Charges diverses composant le coût de production	180 000	- 270 000 600 000	Compte 7133 - Variations des En-cours de production de biens Compte 701 - Ventes de produits
Total des charges	180 000	330 000	Total des produits



Incidence sur le résultat =  
+ 150 000 €

b) Comptabilisation à l'avancement des travaux

• Exercice N

Évaluation du chiffre d'affaires partiel à la clôture de l'exercice :

Chiffre d'affaires prévisionnel = 600 000 €

Pourcentage d'avancement des travaux à fin N =  $\frac{270\,000}{450\,000} = 0,60$

Chiffre d'affaires partiel à fin N = 600 000 × 0,60 = **360 000 €**

31/12/N				
4181		Clients, factures à établir	360 000	
	701	Ventes de produits finis		360 000

L'incidence de l'opération de production du prototype sur le compte de résultat est la suivante :

12. Résultat de l'exercice (31/12/N)

Classe 6 - Charges diverses composant le coût de production	270 000	360 000	Compte 701 - Ventes de produits finis
Total des charges	270 000	360 000	Total des produits



Incidence sur le résultat =  
+ 90 000 €

• Exercice N+1

		1/01/N+1			
701	4181	Ventes de produits finis		360 000	
		Clients, factures à établir			360 000
		30/6/N+1			
411		Clients		720 000	
	701	Ventes de produits finis			600 000
	4457	État -TVA collectée			120 000
		Facturation définitive au client			

L'incidence de l'opération de production du prototype sur le compte de résultat est la suivante :

#### 12. Résultat de l'exercice (31/12/N+1)

Classe 6 - Charges diverses composant le coût de production	180 000	240 000	Compte 701 - Ventes de produits
Total des charges	180 000	240 000	Total des produits



Incidence sur le résultat =  
+ 60 000 €

## Exercice 19.2

### a) Écritures au 31 décembre N

- Évaluation du chiffre d'affaires partiel à la clôture de l'exercice

Bénéfice prévisionnel = 70 000 000 €

Pourcentage d'avancement des travaux à fin N =  $\frac{32\,000\,000}{64\,000\,000} = 0,50$

Chiffre d'affaires partiel à fin N = 70 000 000 × 0,50 = **35 000 000 €**

- Enregistrements comptables

		31/12/N			
512	4191	Banque		29 000 000	
		Avances et acomptes reçus sur commandes			29 000 000
		d°			
4181		Clients, factures à établir		35 000 000	
	706	Prestations de services			35 000 000

### b) Écritures en N+1

- Évaluation du chiffre d'affaires partiel à la clôture de l'exercice

Chiffre d'affaires prévisionnel = 70 000 000 €

Degré d'avancement des travaux à fin N+1 =  $\frac{52\,000\,000}{65\,000\,000} = 0,80$

Chiffre d'affaires partiel à fin N+1 = 70 000 000 × 0,80 = **56 000 000 €**

- Enregistrements comptables

		1/01/N+1			
701	4181	Ventes de produits finis		35 000 000	
		Clients, factures à établir			35 000 000
		31/12/N+1			
512	4191	Banque		29 000 000	
		Avances et acomptes reçus sur commandes			29 000 000
		Acomptes de N+1 = 58 000 000 – 29 000 000			
		d°			
4181		Clients, factures à établir		56 000 000	
	701	Ventes de produits finis			56 000 000

### c) Écritures en N+2

- Le 1/1 : contrepassation de la régularisation d'inventaire

		1/01/N+2			
701	4181	Ventes de produits finis		56 000 000	
		Clients, factures à établir			56 000 000

- Le 30/6 : facturation

		30/06/N+2			
411		Clients		14 000 000	

4191	706	Avances et acomptes reçus sur commandes Prestations de services Facturation définitive au client	58 000 000	72 000 000
------	-----	--	------------	------------

• Le 1/8 : Paiement

512	411	Banque Clients	14 000 000	14 000 000
-----	-----	-------------------	------------	------------

d) Incidences sur le résultat (en K€)

12. Résultat de l'exercice - Année N

Classe 6 - Charges diverses	32 000	35 000	Compte 706
Total des charges	32 000	35 000	Total des produits

↓

Incidence sur le résultat =  
+ 3 000 €

12. Résultat de l'exercice - Année N+1

Classe 6 - Charges diverses	20 000	21 000	Compte 706
Total des charges	20 000	21 000	Total des produits

↓

Incidence sur le résultat =  
+ 1 000 €

12. Résultat de l'exercice - Année N+2

Classe 6 - Charges diverses	14 000	16 000	Compte 706
Total des charges	14 000	16 000	Total des produits

↓

Incidence sur le résultat =  
+ 2 000 €

Soit un profit total sur les trois exercices de 6 000 K€

### Exercice 19.3

a) Encaissement de l'acompte

512	4191	Banque Avances et acomptes reçus sur commandes	5 000 000	5 000 000
44585	4457	État - TVA à régulariser sur acomptes État -TVA collectée $\left( 500000 \times \frac{0,20}{1,20} \right)$	833 333	833 333

b) Calcul du coût total estimé au 31 décembre N+1

Part des travaux réalisés en N		
• Bâtiment		16 610 000
Main d'œuvre directe $12\,000\,000 \times \frac{7}{8}$	10 500 000	
Matières premières	4 600 000	
Honoraires $(15\,100\,000 \times 0,10)$	1 510 000	
• Outillage : achat de N (commande ferme considérée comme enregistrée en classe 6 "Achats") <sup>1</sup>		5 020 000
• Charges fixes générales $(970\,000 \times 0,60)$		582 000
<b>Coût des travaux réalisés en N</b>		<b>22 212 000</b>
Part des travaux réalisés en N+1 (compte tenu des hausses de prix prévues)		
• Bâtiment		1 749 000

<sup>1</sup> Si on avait enregistré simplement un versement d'acompte (compte 4091), il ne faudrait pas prendre en compte la commande ferme sur N ; la totalité du coût serait à imputer à N+1.

Main d'œuvre directe $12\,000\,000 \times \frac{1}{8} \times 1,06$	1 590 000	
Honoraires ( $1\,590\,000 \times 0,10$ )	159 000	
• <b>Aménagements intérieurs</b>		2 940 000
Main-d'œuvre directe ( $1\,500\,000 \times 1,06$ )	1 590 000	
Matières et fournitures ( $1\,250\,000 \times 1,08$ )	1 350 000	
• <b>Outillage</b>		8 375 480
Achats restant à effectuer ( $0,60 \times 12\,400\,000$ )		
avec la hausse des prix = $7\,440\,000 \times 1,04$	7 737 600	
Frais d'installation ( $5\,020\,000 + 7\,737\,600 \times 1,05$ )	637 880	
• <b>Charges fixes générales</b> ( $970\,000 \times 0,40 \times 1,07$ )		415 160
<b>Coût des travaux réalisés en N+1</b>		<b>13 479 640</b>
<b>COÛT TOTAL DES TRAVAUX N + (N+1)</b>		<b>35 691 640</b>

c) Écritures

- À la clôture des comptes au 31 décembre N

Évaluation du chiffre d'affaires partiel :  $45\,500\,000 \times \frac{22\,212\,000}{35\,691\,640} = \mathbf{28\,316\,043\,€}$

31/12/N			
4181	704	Clients, factures à établir	28 316 043
		Travaux	28 316 043

On peut, en outre, enregistrer les engagements hors bilans suivants (cf. chapitre 22)

31/12/N			
8028	8018	Autres engagements reçus	2 510 000
		Autres engagements donnés	2 510 000
		Commande ferme de l'outillage spécifique	
		Reste dû : 2 510 000 €	
8028	8018	Autres engagements reçus	45 500 000
		Autres engagements donnés	45 500 000
		Commande ferme du client Métaldéca	

- À la réouverture des comptes au 1er janvier N+1

1/01/N+1			
704	4181	Travaux	28 316 043
		Clients, factures à établir	28 316 043

- Lors de la livraison de l'usine au 20 décembre N+1

20/12/N+1			
411		Clients	49 600 000
4191		Avances et acomptes reçus sur commandes	5 000 000
	704	Travaux	45 500 000
	44585	État -TVA à régulariser sur acomptes	833 333
	44574	État -TVA collectée sur encaissements	8 266 667