

Les contrats à terme (à longue terme)

1^{ère} méthode : la méthode de L'achèvement :

Le mode de comptabilisation est comme suite :

- En cours d'exécution :
 - ⇒ Les dépenses relatives au contrat sont enregistrées en charge.
 - ⇒ Les travaux encours se rapportant au contrat à terme sont valorisés au coût de production et constatés à la clôture de chaque exercice.
- En fin de contrat
 - ⇒ Le produit total du contrat est constaté suite à la réception des travaux ou service par le client.

2^{ème} méthode : la méthode du bénéfice à l'avancement des travaux :

Le mode de comptabilisation est comme suite :

- En cours d'exécution :
 - ⇒ Les charges sont constatées normalement
 - ⇒ Les travaux en cours sont constatés à leur coût de production aucun chiffre d'affaire n'est dégagé
 - ⇒ Les bénéfices partiels sont constatés en résultat
 - ⇒ L'estimation des bénéfices partiel s'effectue en appliquant un pourcentage d'avancement au bénéfice prévu à terminaison = coût de la période/coût total prévisionnel à terminaison
- En fin de contrat
 - ⇒ partiels comptabilisés antérieurement

Lors de la facturation de l'ensemble des travaux résultant du contrat, le chiffre d'affaire en provenant est constaté et les bénéfices

3^{ème} méthode : de l'avancement des travaux :

Le mode de comptabilisation est comme suite :

- En cours d'exécution :
 - ⇒ Toutes les charges ayant concouru à l'exécution du contrat sont comptabilisées normalement.
 - ⇒ A la clôture de l'exercice, l'estimation du chiffre d'affaires est enregistrée de la manière suivante :
 - + Au débit d'un compte de produit à recevoir
 - + Au crédit d'un compte de produit
 - ⇒ L'estimation du chiffre d'affaire " produit " partiel s'effectue en appliquant un pourcentage d'avancement aux produits prévus à terminaison.
 - ⇒ Ce pourcentage est =coût des travaux exécutés à la clôture / coût total prévisionnel à terminaison
- En fin de contrat
 - ⇒ Lors de la livraison au client, le chiffre d'affaire est normalement constaté, les produits à recevoir antérieurement comptabilisées sont annulés.

Exercice d'application :

La société « Z » a conclu avec l'Etat un contrat de construction d'un barrage d'une valeur de 3 900 000 DH. La durée du contrat est de 2 ans. Le coût global prévu est de 3 700 000 DH. Les modalités de règlements sont : 1 350 000 pendant la première année et le reste pendant la deuxième année.

La situation des coûts réels et prévisionnels est la suivante :

Année	N	N+1	Total
les règlements	1 350 000	2 550 000	3 900 000
coût prévisionnel cumulé	2 000 000	1 700 000	3 700 000
coût réel cumulé	2 100 000	1 300 000	3 400 000

TRAVAIL À FAIRE :

Ce qu'on vous demande c'est comptabiliser ce contrat en utilisant les trois méthodes de comptabilisation des contrats à terme ou à long terme.

Corrigé :**1^{ère} méthode : la méthode de L'achèvement :**

		N	
5141	Banque	1 350 000,00	
4421	Clients - avances et acomptes		1 350 000,00
		N	
6	charge	2 100 000,00	
5141	Banque		2 100 000,00
		31/12/N	
313	Produit en cours	2 100 000,00	
7131	Variation des stoks		2 100 000,00
		N+1	
5141	Banque	2 550 000,00	
4421	Clients - avances et acomptes		2 550 000,00
		N+1	
6	charge	1 300 000,00	
5141	Banque		1 300 000,00
		N+1	
7131	Variation des stoks	2 100 000,00	
313	Produit en cours		2 100 000,00
		(élimination des charges de l'année précédentes)	
		N+1	
3421	Client	3 900 000,00	
7121	Ventes de biens et services		3 900 000,00
		(constatation de produit)	
		N+1	
4421	Clients - avances et acomptes	3 900 000,00	
3421	Client		3 900 000,00
		(neutralisation des avances et le comptes clients)	

2^{ème} méthode : la méthode du bénéfice à l'avancement des travaux :

On doit d'abord pourcentage d'avancement au bénéfice prévu à terminaison

pourcentage d'avancement		bénéfice partiel	
<u>2100000</u>		le prix de marché	3 900 000,00
<u>3 700 000</u>		coût prévisionnel cumulé	3 700 000,00
0,57		200000*0,57 =	114000,00

		N	
5141	Banque		1 350 000,00
4421	Clients - avances et acomptes		1 350 000,00
		N	
6	charge		2 100 000,00
5141	Banque		2 100 000,00
		31/12/N	
313	Produit en cours		2 100 000,00
7131	Variation des stoks		2 100 000,00
		d°	
34272	Créances sur travaux non encors facturable		114 000,00
7121	ventes de biens et services		114 000,00
		(L'estimation des bénéfices partiel)	
		N+1	
5141	Banque		2 550 000,00
4421	Clients - avances et acomptes		2 550 000,00
		N+1	
6	charge		1 300 000,00
5141	Banque		1 300 000,00
		N+1	
7131	Variation des stoks		2 100 000,00
313	Produit en cours		2 100 000,00
		(élimination des charges de l'année précédentes)	
		N+1	
7121	Ventes de biens et services		114 000,00
34272	Créances sur travaux non enc		114 000,00
		N+1	
3421	clients		3 900 000,00
7121	Ventes de biens et services		3 900 000,00
		(constatation de produit)	
		N+1	
4421	Clients - avances et acomptes		3 900 000,00
3421	clients		3 900 000,00
		(neutralisation des avances et le comptes clients)	

3^{ème} méthode : de l'avancement des travaux :

Pourcentage de l'avancement	0,57
Coût prévisionnel à la fin du période	3 700 000
chiffre d'affaire partiel =	2109000

		N		
5141	Banque		1 350 000,00	
4421		Clients - avances et acomptes		1 350 000,00
		N		
6	charge		2 100 000,00	
5141		Banque		2 100 000,00
		31/12/N		
3427	clients-factures à établir		2 109 000,00	
712		Ventes de biens et services		2 109 000,00
		(L'estimation du chiffre d'affaire partiel)		
		N+1		
7121	Ventes de biens et services		2 109 000,00	
3427	clients-factures à établir		2 109 000,00	
		N+1		
5141	Banque		2 550 000,00	
4421		Clients - avances et acomptes		2 550 000,00
		N+1		
6	charge		1 300 000,00	
5141		Banque		1 300 000,00
		N+1		
3421	clients		3 900 000,00	
712		Ventes de biens et services		3 900 000,00
		(constatation de produit)		
		N+1		
4421	Clients - avances et acomptes		3 900 000,00	
3421	clients		3 900 000,00	
		(neutralisation des avances et le comptes clients)		