

Contrats à long terme

I – Une entreprise de mécanique s’engage par un contrat à fournir un outillage spécialisé à l’un de ses clients. Le contrat signé en juillet N prévoit la livraison du bien en mai N+2. Les principales étapes de réalisation de l’ouvrage sont les suivantes :

5 juillet N : signature du contrat

Prix de vente révisable : 1 200 000 HT

Coût de revient estimé : 950 000 HT

31 décembre N : clôture de l’exercice

Coût de production de l’en-cours : 323 000 HT

25 juin N+1 :

Acompte versé par le client ; 500 000

31 décembre N+1 : clôture de l’exercice

Coût de production de l’en-cours : 817 000

15 mai N+2 : livraison et facturation de l’outillage

Prix de vente définitif : 1 380 000 HT

Coût de revient définitif : 1 150 000 HT

Il est demandé de comptabiliser ces opérations par application de la méthode à l’achèvement. Dresser les bilans et comptes de résultat partiels.

II – Un contrat à long terme est signé au cours de l’exercice N et doit s’achever au cours de l’exercice N+2. Les produits estimés s’élèvent à 20 000 € et les charges estimées à 15 000 €. À la clôture des exercices N et N+1 ne font l’objet d’aucune modification. Les produits contractuels et le coût réel des travaux exécutés et acceptés par le client sont les suivants :

	N	N+1	N+2	Total
Produits contractuels	8 000	6 350	5 650	
Coûts des travaux exécutés et acceptés	6 750	5 250	3 500	
Résultat réel				

L’entreprise retient la méthode à l’avancement. Écritures, bilans et comptes de résultat.

III – La période d’exécution d’un contrat s’étale de l’exercice N à l’exercice N+2. À la clôture de l’exercice N, l’entreprise ne dispose pas d’éléments suffisamment fiables, en particulier au niveau des charges, lui permettant d’estimer le résultat final. À la clôture de l’exercice N+1, les estimations sont devenues fiables et le résultat final est comptabilisé à l’avancement sur la base des données suivantes :

Prix de vente estimé : 600 000

Charges estimées : 500 000

Les produits contractuels et les coûts engagés au titre des N et N+1 sont les suivants :

	N	N+1	N+2	Total
Produits contractuels	100 000	39 000	110 000	
Coûts des travaux exécutés et acceptés	80 000	320 000	101 000	
Résultat réel				

À compter de l'exercice N+1, l'entreprise détermine le pourcentage d'avancement des opérations. Écritures, bilans et comptes de résultat.

IV – Un contrat est signé en février N et la livraison est prévue pour juillet N+2. Les données sont les suivantes :

Prix de vente estimé : 25 000 €

Charges estimées : 10 000 €

À la clôture des exercices N et N+1, ces estimations ne font l'objet d'aucune modification. Les produits contractuels et les coûts réels des travaux exécutés et acceptés par le client sont les suivantes :

	N	N+1	N+2	Total
Produits contractuels	4 000	10 500		26 000
Coûts des travaux exécutés et acceptés	3 100	3 400		10 500
Résultat réel				

Hypothèse 1 : l'entreprise utilise la méthode à l'achèvement.

Hypothèse 2 : l'entreprise utilise la méthode à l'avancement.

Dans chacune des hypothèses, enregistrer les opérations au journal et dresser les bilans et comptes de résultats.

