compte de provision sont 15 chiffres

LES CONTRATS DE CONSTRUCTION

EXERCICE N° 1 (IHEC 4SC Ex. prin. 2008/2009)

La société JC de Bâtiments s'est engagée à construire un immeuble pour le compte de la société M à un prix fixe de 600.000 Dinars. La construction a commencé le 1 Juin 2006 et s'est terminée 30 Septembre 2008. Voici les données recueillies :

	2006	2007	2008
Coûts engagés pendant l'exercice	240.000 D	160.000 D	80.000 D
Coûts estimatifs pour terminer le contrat	456.000 D	120.000 D	-
Montants facturés pendant l'exercice	130.000 D	260.000 D	210.000 D
Montants versés par la société M	120.000 D	258.000 D	220.000 D

Sachant que l'exercice comptable se termine le 31 Décembre, et en tenant pour acquis que le degré d'avancement est établi en fonction des coûts engagés, il vous est demandé de :

- déterminer pour chaque exercice le % d'avancement et le résultat partiel
- constater les écritures comptables nécessaires pour les opérations ci-dessus pendant les années 2006-2007 et 2008 (ignorer l'aspect fiscal)

EXERCICE N° 2 (IHEC 4SC Ex. Cont. 2007/2008)

La société L'ESPOIR est une entreprise spécialisée dans les travaux de bâtiments. Le 01/02/2006, elle a conclu avec une entreprise industrielle LA VICTOIRE un contrat portant sur la construction de locaux allant servir d'ateliers de production, d'entrepôts de magasinage et de siège central et de succursales.

Le prix initial du contrat a été négocié à 6.000.000 D. Les travaux ont commencé le 01/03/2006 et il est prévu qu'ils se termineront le 29/02/2008.

- Les encaissements sont prévus comme suit :
- Le 01/02/2006 : 1.700.000 D
 - Le 01/02/2007 : 3.000.000 D
 - Le 01/02/2008 : 1.300.000 D

Le responsable de la gestion budgétaire de la sté L'ESPOIR a estimé le coût global de ce marché à 5.000.000 D.

Au 31/12/2006, les charges engagées au titre de ce marché ont totalisé la somme de 2.500.000 D dont 200.000 D se rapportant à des travaux sous-traités mais non encore réalisés. A cette date, également, les stocks de matériaux de construction inventoriés sur sites ont été valorisés à 300.000 D.

Au 31/12/2007, les charges engagées au titre de ce marché ont totalisé, et depuis le commencement des chantiers, la somme de 5.240.200 D dont 120.000 D se rapportant à des travaux sous-traités mais non encore réalisés. A cette date, également, les stocks de matériaux de construction inventoriés sur sites ont été valorisés à 200.000 D.

Par ailleurs, au cours de l'exercice 2007 :

- ✓ la société LA VICTOIRE a demandé une extension des chantiers à la construction de logements de fonctions. Cette extension a été négociée à 1.000.000 D et ce malgré son coût prévisionnel relativement élevé : 940.000 D
- ✓ les prix de plusieurs matériaux de construction ont subi une hausse substantielle. A cet effet, l'on estime une majoration par rapport au coût global prévisionnel initial de l'ordre de 800.000 D.
- ✓ certaines circonstances liées au climat ainsi qu'à la pénurie de certains matériaux de construction ont fait que l'on prévoit un retard de 4 mois dans la livraison auquel cas une pénalité serait infligée à l'encontre de la société L'ESPOIR à raison de 100.000 D par mois de retard.

Le 31/07/2008, les chantiers ont été achevés, les travaux ont été facturés et totalement encaissés. Les coûts engagés depuis le 01/03/2006 ont été arrêtés à 6.650.000 D.

ALLAMI

400.000

Travail demandé :

Passer toutes les écritures nécessaires en 2006, 2007 et 2008, et ce par référence à la NCT 09 et en calculant le taux d'avancement selon la méthode basée sur les coûts. (Ignorer l'aspect fiscal).

Exercice n° 3 : (IHEC 4SC Ex. princ. 2005-2006)

En janvier 2005, la société Constructions Modernes « COMOD » a commencé les travaux relatifs à un contrat de construction d'une valeur de 3.600 mD. Le coût relatif à ce contrat est estimé à 3.200 mD. La durée contractuelle de réalisation de ce contrat est estimée à 18 mois.

- Au 31/12/2005, les coûts engagés se présentent comme suit :
- matériaux de constructions 700 mD dont 200 mD en stocks sur chantier
 - main-d'œuvre : 300 mD.
 - travaux donnés à la sous-traitance: 300 mD dont 80 mD de travaux à réaliser en janvier 2006

- A cette date, également, on vous informe que :
- le client a accepté l'application de la clause contractuelle de révision des prix aboutissant à une augmentation du coût du contrat de 200 mD et de la valeur du contrat de 240 mD.
 - L'achèvement des travaux sera probablement retardé de 3 mois, ce qui exposera l'entreprise à une pénalité de retard de 90 mD
 - Les acomptes payés en 2005 s'élèvent à 1.200 mD desquels il a été prélevé 10 % de retenue de garantie et 1,5 % de retenue à la source au titre de l'impôt sur les sociétés.

Travail demandé :

- 1/ Passez les écritures afférentes à ce marché en 2005. Présentez les calculs et ignorez la TVA.
- 2/ Si les travaux seront achevés selon les estimations établies au 31/12/2005, calculez la marge bénéficiaire brute à constater dans l'exercice 2006 (sans passation comptable)?

EXERCICE N° 4 (IHEC 4SC Ex. Cont. 2006/2007)

La société « SOUROUR » est spécialisée dans les travaux de bâtiments. Elle est assujettie à la TVA au taux de 18%.

- Le 01/11/2005, elle a commencé un chantier de construction pour le compte du client Nabil. Le contrat ayant été signé stipule, entre autres, un montant forfaitaire de 5.000.000 D et une date d'achèvement le 01/11/2006. L'estimation initiale du coût total prévisionnel a été faite à 4.000.000 D.
- Le 01/11/2005, la société « SOUROUR » a encaissé une avance, au titre de ce marché, d'un montant de 3.304.000 D. Les coûts réels engagés au titre de 2005 ont totalisé 2.800.000 D. Fin 2005, le stock des matières premières sur le chantier a été valorisé à 200.000 D.
- Au 01/11/2006, le chantier n'ayant pas été achevé comme prévu, le client Nabil a infligé, par référence au contrat, une pénalité de retard de 400.000 D et ce sur la base d'une prorogation du délai jusqu'au 31/03/2007. De même, il a accepté la révision à la hausse du montant du marché et ce pour 700.000 D. Cette révision étant justifiée par des travaux supplémentaires l'ayant demandés.
- Le 01/04/2006, la société « SOUROUR » a encaissé une 2^{ème} avance d'un montant de 826.000 D. Les coûts réels engagés en 2006 ont totalisé 1.500.000 D. Fin 2006, le stock des matières premières sur le chantier a été valorisé à 450.000 D. Par ailleurs, le coût total prévisionnel a été réestimé à 5.400.000 D.
- Le 01/02/2007, la société « SOUROUR » a encaissé une 3^{ème} avance d'un montant de 354.000 D.
- Le 31/03/2007, le chantier n'étant toujours pas achevé, le client Nabil applique alors une pénalité de retard supplémentaire de 100.000 D et ce sur la base d'un achèvement à la date du 01/05/2007. A cette date, le chantier est définitivement achevé. Les coûts réels engagés au titre de 2007 ont totalisé 800.000 D. De plus, aucun stock des matières premières ne se trouve sur le chantier à cette date. Le jour même, la société « SOUROUR » facture le prix du marché.

Travail à faire :

Par référence à la NCT 9, passer au journal toutes les écritures comptables nécessaires en 2005, 2006 et 2007.

+ D : Les contrats de construction.

(1)

Esc 1

- Lorsqu'on parle de facture, alors on peut utiliser le compte 411 client au lieu du 417 travaux non encore facturables

	2006	2007	2008
Revenu global estimé	600.000	600.000	600.000
Coûts global provisionnels	$\begin{array}{r} 240.000 \\ + \\ 456.000 \\ \hline = 696.000 \end{array}$	$\begin{array}{r} 160 \\ + 240 \\ + 180 \\ \hline 580.000 \text{ DT.} \end{array}$	$\begin{array}{r} 240 \\ + 160 \\ + 80 \\ \hline 480.000 \end{array}$
Coût engagés pendant et cumulés	240.000	$\begin{array}{r} 240 \\ + 160 \\ \hline 400.000 \end{array}$	480.000
Degrés d'avancement	$\frac{240}{696} = 34,48\%$	$\frac{400}{520} = 76,92$	$\frac{480}{480} = 100\%$
Revenu de l'exercice	$600 \times 34,48\% = 206.880$	$600 \times 76,92\% = 461.520$ $461.520 - 206.880 = 254.640$	$600 \times 100\% = 600$ $600.000 - 461.520 = 138.480$

(A)

	2006	2007	2008
Resultat à terminaison	600.000 - 696.000 = ⊖ 96.000	600.000 - 560.000 = ⊕ 80.000	600.000 - 480.000 = 120.000

Resultat partiel	206.880 - 240.000 = ⊖ 33.120	254.640 - 160.000 = 94.640	
---------------------	---------------------------------	-------------------------------	--

Provision de	33.120, ont déjà été constatés en Résultat, il faut donc provisionner le Reste : 96.000 - 33.120 = 62.880	Le Résultat à terminaison est positif, il faut faire une Reprise/ provision.	
-----------------	---	---	--

Avance	120.000	256.000	120.000 Σ = 596.000
--------	---------	---------	-----------------------

Facture Émise	130.000	260.000	210.000 Σ = 600.000
------------------	---------	---------	-----------------------

2006		2007	
6	240.000	45	62.880
532	240.000	78 Repaire Provision	62.880
532	120.000	2008	
4191 Avance Recu	120.000	532	120.000
411 (Factures) 917 (Non en cre facture)	130.000 76.880	4191	120.000
7	706.880	2008	
P.D. Provision	62.880	6	80.000
45 provision pour Risque et charge	62.880	532	80.000
6	160.000	2007	
532	160.000	411X	46600
532	256.000	4191	596000
4191	256.000	4172	76880
411	260.000	411	210.000
7 472 produit constate d'avance	254.840 5360	472	5360
		7	138.480
		417	76880

Ex 2

	2006	2007	2008
Revenu total	6000	7000	6600
P.V.U		- 400 (penalité de retard)	- 100
		6800	6500
Coût prévu	5000	5000 + 940 + 800 = 6740	6650
coût de l'exercice	2500 - 500 = 2000 Dt	5240,2 - 2600 - 120 - 200 = 2320,2	6650 - 4920,2 = 1729,8
Degrés d'avancement	$\frac{2000}{5000} = 40\%$	$\frac{4920,2}{6740} = 73\%$	100%
Revenu de l'exercice	$0,4 \times 6000 = 2400$	$6600 \times 73\% = 4818$ $4818 - 2400 = 2418$	$6500 - 4818 = 1682$
Avance	1700	3000	1300
Rt à l'annulation	1000	⊖ 140	⊕ 150
Rt Partiel	$2400 - 2000 = 400$ Dt.	$2418 - 2920,2 = \ominus 502,2$	
Rt Partiel cumulé	400	$400 - 502,2 = \ominus 102,2$	
Provision		$140 - 102,2 = 37,8$	

Year	Item	Value	Year	Item	Value
2006	532	1700	2007	532	2740.2
2006	419A	1700	2007	419A	2740.2
2006	6	2500	2007	3 travancur @ 120	120
2006	532	2500	2007	7	120
2006	3 SF final MP	300	2007	3 SF MP	200
2006	603	300	2007	603	200
2006	3 travancur @ 200	200	2007	5n	3000
2006	7	200	2007	419A	3000
2006	417	2400	2007	417	2418
2007	7	2400	2007	7	2418
2007	7	200	2007	68 provision	37.8
2007	3 travancur @ 200	200	2008	15 provision per foto	37.8
2007	603	300	2008	532	1300
2007	3 SF final MP	300	2008	419A	1300

	2008	120	
	Sturven P. 2008	120	
	2008	200	
603		200	
	3 SF MP	200	
	2008		
417		1682	
	7	1682	
	2008		
4191		6000	
411		500	
	417	6500	
	2008		
532		500	
	411	500	

Ex 4

	2005	2006	2007
Revenu estimé	5000	5000 5000 - 400 = 5300	5200
Coût estimé	4000	5400	5100
Coût engagé à l'année	2800 - 200 = 2600	2800 1500 - 450 + 200 = 1250	800 + 450 = 1250
Degré d'avancement	$\frac{2600}{4000} = 65\%$	$\frac{2800 + 1500 - 450}{5400} = 71,3\%$	100%
Revenu de l'année	$65\% \times 5000 = 3250$	$5300 \times 71,3\% - 3250$ $= 528,704$	$5200 - 528,704 - 3250$ $= 1421,296$
Rta terminaison	1000	⊖ 100	⊕ 100
RT Partiel	$3250 - 2600$ $= 650$	$528,704 - 1250$ $= \ominus 721,296$	
Avance	3 304 000	2 26 000	3 54 000
Provision		721,296 - 650,000 <hr/> 71,296 100 - 71,296 = 28,704	Reprise / provision

- Attention la TVA est collectée sur l'encaissement elle intervient avant la facturation de la prestation.

2005		2006	
532	3304 + 504	532	826 + 148,68
418A	3304 + 504	418A	148,68 + 826
<u>2005</u>		<u>2006</u>	
4368 TVA à Régulariser	504	4368	148,68
4367 TVA collectée	504	4367	148,68
<u>2005</u>		<u>2006</u>	
Echange	2800	603	200
532	2800	Stock MP	200
<u>2005</u>		<u>2006</u>	
Stock MP 3	200	6	1500
603	200	532	1500
<u>2005</u>		<u>2006</u>	
417	3835	3 Stock MP	450
7	3250	603	450
4368 TVA à Régulariser	585	<u>2006</u>	
		417	623,87
		7	528,70
		4368	95,167

A

4

6	2007	800	
	532		800
603	2007	450	
	3 Stock MP		450
532	2007	354 + 6372	
	4191		354 + 6372
4368	2007	6372	
	4367	+	6372
4117	2007	77,129	
	7		1421, 296
	4368		255, 832
4191	2007	5291, 02	
4368		2191, 6	
4117		844, 88	
	4117		6136
	4367		2191, 6