# Fiche 60 — Contrats à long terme (PCG 2025 / IFRS 15)

## 1) Définition

Contrat négocié pour un bien ou service unique, complexe, s’exécutant sur **plusieurs exercices**.  
👉 Exemples : construction d’infrastructures, ingénierie, contrats IT complexes.  
⚖️ Références : PCG art. 622-1 et s., IFRS 15 (reconnaissance du chiffre d’affaires).

## 2) Éléments du contrat

* **Produits** : prix convenu + révisions + avenants + réclamations acceptées.
* **Coûts** : coûts directs + quote-part indirecte + coûts d’emprunt (option).
* **Exclus** : frais administratifs généraux, recherche fondamentale, sous-activité.

## 3) Méthodes de comptabilisation

**a) Méthode à l’achèvement (prudence)**

* Chiffre d’affaires et résultat comptabilisés **à la fin du contrat**.
* Pendant le contrat : charges → en-cours (34x) / production stockée (7134).

**b) Méthode à l’avancement (préférentielle, PCG 2025)**

* Chiffre d’affaires comptabilisé **au fur et à mesure** selon degré d’avancement.
* Conditions : contrat accepté, résultat probable, estimation fiable (coûts, produits, outils de gestion).
* Mesure de l’avancement :
  + **en coûts** : coûts engagés / coûts totaux prévisionnels,
  + **en volume** : métrés, quantités réalisées.

👉 Permanence des méthodes : l’adoption de la méthode à l’avancement vaut pour tous les contrats présents et futurs.

## 4) Comptabilisation à l’avancement

**Hypothèse 1 : résultat fiable**

À la clôture :

* **CA à l’avancement = CA prévisionnel × degré d’avancement**.

**Écriture type :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 4181 | Clients – factures à établir | X |  |
| 704/701 | Travaux/ventes |  | X |
| 44587 | TVA à régulariser |  | Y |
| **Totaux** |  | **X** | **X** |

👉 Pas de double constat de stock en cours (sinon double produit).

À la réouverture N+1 : contrepassation (sauf si option de non-contrepassation).

**Hypothèse 2 : résultat non fiable**

* CA à l’avancement limité au **coût cumulé** (résultat nul).
* Comptabilisation identique, avec CA limité = charges incorporables.

## 5) Contrats déficitaires

* Principe de prudence : perte totale probable **provisionnée dès la clôture**.

**Écriture :**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° compte** | **Libellé** | **Débit (€)** | **Crédit (€)** |
| 6815 | Dotations aux provisions exploitation | 100 |  |
| 1516 | Provisions pour pertes sur contrats |  | 100 |
| **Totaux** |  | **100** | **100** |

* Si facturation intermédiaire > CA à l’avancement → excédent constaté en **produits constatés d’avance (487)**.
* Fin du contrat : facturation réelle + reprise de la provision si perte devenue sans objet.

## 6) TVA

* **Prestations de services / travaux immobiliers** : TVA exigible sur **encaissements**.
* **Livraisons de biens meubles** : TVA exigible sur **livraisons**.

## 7) Points d’attention

* Contrats à long terme = **dérogation au principe de prudence** : reconnaissance anticipée du CA.
* Importance de la **fiabilité des prévisions** (coûts, marges).
* Obligation de provisionner les **pertes prévisionnelles** immédiatement.
* Impact majeur sur l’analyse financière (CA, résultat, BFR).
* En IFRS 15 : reconnaissance du CA « au fil du temps » si le client contrôle l’actif en cours de production.