

APPLICATION 25

Frais de recherche et de développement

Un laboratoire pharmaceutique a engagé au cours de l'année N des dépenses de recherche et développement pour un montant de 330 000 000 F, se décomposant ainsi :

- Frais de recherche fondamentale : 30 000 000 F
- Frais de recherche appliquée au médicament P1 : 90 000 000 F
- Frais de développement du médicament P1 : 210 000 000 F
(dont 100 000 000 F de janvier à fin Avril et 110 000 000 F du début Mai à fin décembre).

Les conditions d'activation sont réunies au début du mois de mai. Un brevet pour le médicament P1 a été déposé fin N moyennant 750 000 F de frais de dépôt payés par chèque.

La date de début de consommation des avantages économiques est le 01/01/N+1 avec une durée estimée à 5 ans.

1. Au titre de l'exercice N

- **Au cours de l'exercice N**, les frais seront enregistrés dans les comptes de charges par nature :

		En N	
6...		Comptes de charges par nature	330 000 000
	401/521	Fournisseurs/Banques	330 000 000

- **A la clôture de l'exercice N**, les frais de développement du médicament P1 qui doivent être inscrits à l'actif s'élèvent à 110 000 000 F.

		31/12/N	
211		Frais de développement	110 000 000
	721	Production immobilisée – Immobilisations incorporelles	110 000 000
		d°	
2121		Brevets	110 750 000
	211	Frais de développement	110 000 000
	5211	Banques	750 000

2. Au titre de l'exercice N + 1

- **A la clôture de l'exercice N+1**, la dotation aux amortissements est de :

$$110\,750\,000/5 = 22\,150\,000.$$

		31/12/N+1			
6812		Dotations aux amortissements des immobilisations incorp.		22 150 000	
	2812	Amortissement des brevets			22 150 000