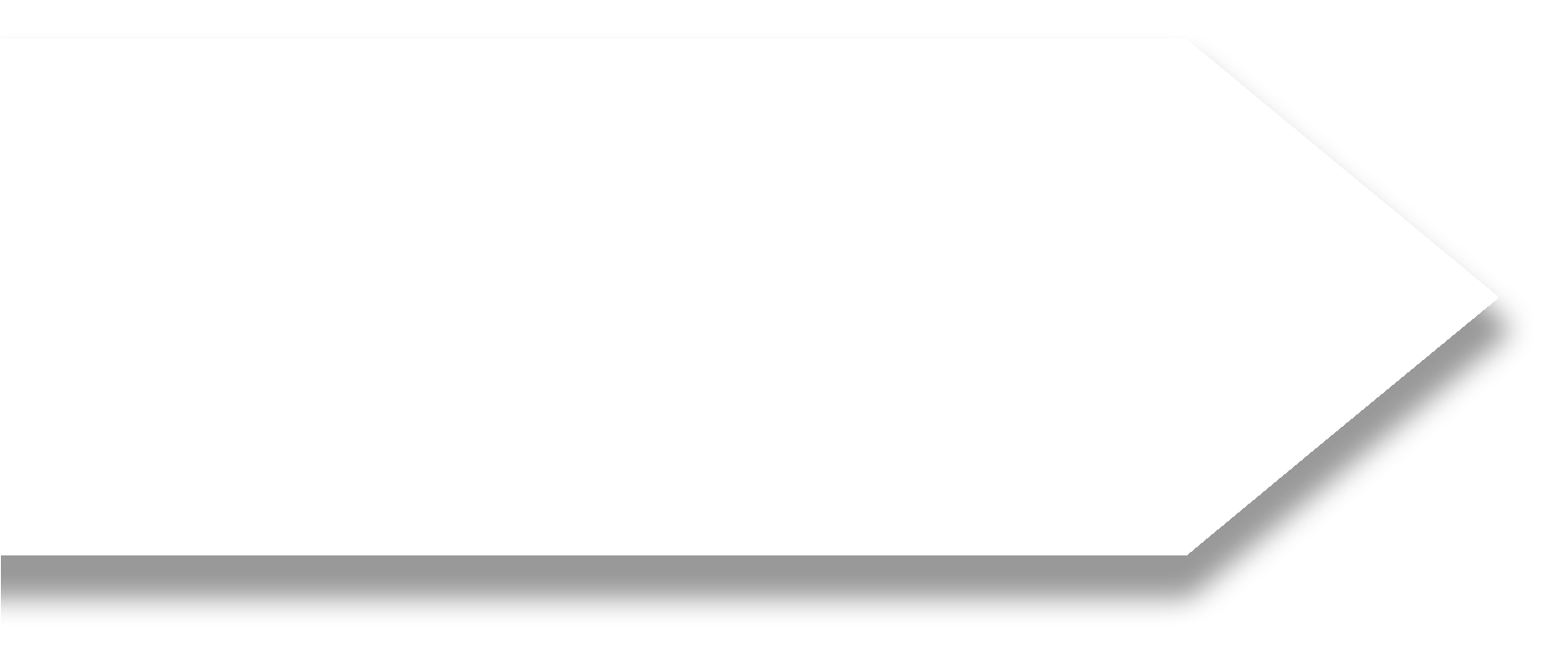
Frais de recherche et de développement



**Chapitre 1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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. | |

# 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  d° | 110 000 000 | |
| 2121 | Brevets | 110 750 000 | |
| 211 | Frais de développement | | 110 000 000 |
| 5211 | Banques | | 750 000 |

# 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.

6812

31/12/N+1 Dotations aux amortissements des immobilisations incorp.

22 150 000

2812

Amortissement des brevets

22 150 000