

LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES- DEPENSES DE RECHERCHES ET DEVELOPPEMENT  
EXERCICE N° 1 6.2 IHEC 4SC-Pr 9/0

La société INFO-CONSEILS est une société informatique spécialisée dans le développement des logiciels, l'assistance et le conseil en matière informatique.  
Vous relevez les informations suivantes relatives à des travaux réalisés au cours de l'exercice N.

1/ Travaux de conception d'un logiciel à caractère scientifique commandé par une entreprise d'exploration du pétrole. Selon les informations issues de la comptabilité analytique, le coût de ces travaux est estimé à 48.000 D. La commande est acceptée pour un prix ferme de 100.000 D. Les travaux sont en cours au 31/12/N.

2/ Travaux de conception d'un logiciel de type standard destiné à être commercialisé en grande quantité.

a/ Les dépenses engagées au cours de l'exercice sont les suivantes :

|                                                                                     |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Frais de conception générale :                                                      | 12.000 |
| Frais de conception détaillée :                                                     | 25.000 |
| Frais de programmation :                                                            | 13.000 |
| Les tests :                                                                         | 7.000  |
| Les frais de documentation du logiciel et de conception du guide de l'utilisateur : | 8.000  |

Toutes les dépenses indiquées en 1 et 2/a ont été enregistrées correctement dans les comptes de charges par nature.

b/ Par ailleurs, elle a commandé 1000 exemplaires du guide de l'utilisateur pour un prix total de 5.000 D et 1000 CD et disquettes « vierges » destinés à la reproduction du logiciel pour un prix total de 4.500 D. Ces articles ont été réceptionnés le 28/12/N mais non encore réglés.

c/ L'entreprise a aussi engagé une compagnie publicitaire dans les journaux pour la promotion de ce logiciel, ayant coûté 7.300 D payés le 30/12/N.

Les dépenses indiquées dans b et c ne sont pas encore enregistrées.

Tous les travaux de préparation du logiciel sont achevés. La commercialisation commencera le 12 janvier N1 à l'issue d'une journée inaugurale et de présentation.

La durée de commercialisation du logiciel est estimée à 4 ans.

Travail demandé : Passer les écritures relatives aux opérations non encore comptabilisées ainsi que les opérations de fin d'exercice (au 31/12/N).

EXERCICE N° 2 IHEC 3SC PR 2008-2009

Des dépenses de développement d'un produit qui sera fabriqué par la nouvelle usine ont été engagées depuis 2007 et comptabilisées dans le compte « 211 investissements de recherches et de développement » pour un montant de 44.000 D à la date du 31/12/2007. Les dépenses engagées en 2008 et jusqu'à la date de l'obtention du brevet, le 30/9/2008, se sont élevées à 55.000 DT. Lors du début des travaux de développement, la décision de construire l'usine était prise mais les études de marché relatives à ce nouveau produit n'étaient pas satisfaisantes vu la concurrence des produits importés. Ce n'est qu'après la promulgation d'une nouvelle loi le 2 janvier 2008 limitant l'importation de produits concurrents que l'existence d'un marché a pu être établie. La durée d'utilisation prévue de 8 ans. La protection juridique est assurée pendant 18 ans.

|                          |                      |                            |                         |
|--------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| IHEC- Carthage 2011/2012 | 2 <sup>ème</sup> LAC | Comptabilité intermédiaire | Mrs ABBES A et GOUJAA R |
|--------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|

Travail demandé:  
Procéder à la comptabilisation, au 31/12/2008, des écritures relatives aux opérations citées ainsi qu'aux régularisations nécessaires, sachant que les écritures de charges par nature ont été déjà comptabilisées.  
Et en signalant que :  
▪ La société procède à la capitalisation des charges reportées.  
▪ Tout montant supérieur ou égal à 2.000 DT est considéré comme significatif  
▪ Négliger tout aspect fiscal

EXERCICE N° 3 IHEC 3SC PR 2007-2008

La société industrielle « Rami & Cie » a engagé depuis 2003 une activité de recherche et de développement se rapportant à un nouveau procédé de fabrication visant à réduire sensiblement les coûts de production. Ci-après une description chronologique de cette activité :

En 2003 : Une recherche fondamentale dont le coût s'est élevé à 40.000 D et des recherches appliquées dont les coûts se sont élevés à 90.000 D.

En 2004 : Le 1er janvier, la société a entamé l'activité de développement. Les coûts de développement se sont élevés à 110.000 D dont 40.000 D engagés à partir du 01/04, date de la première satisfaction des conditions d'activation des frais de recherche et de développement prévues par la NCT 20. Au 31/12/2004, la valeur récupérable des frais de développement, mesurée en termes d'économies de coûts de production prévisionnelles, a été estimée à 42.000 D.

En 2005 : Les coûts de développement se sont élevés à 20.000 D et ce jusqu'au 01/10/2005. A cette date, le nouveau procédé est prêt à l'utilisation prévue sur 15 ans. Les économies de coûts sont réputés être constantes sur cette durée. Au 31/12/2005, la valeur récupérable des frais de développement cumulés a été estimée à une valeur définitive de 63.000 D.

En 2006 : Afin de le protéger juridiquement, le nouveau procédé de fabrication a fait l'objet, le 01/01/2006, du dépôt légal d'un brevet d'invention. Les frais du dépôt légal se sont élevés à 500 D. La durée de protection juridique s'étale sur 20 ans mais la société ne compte utiliser le nouveau procédé que pour la durée restante par rapport à sa première utilisation.

En 2007 : la société a engagé une action visant l'amélioration de la performance du nouveau procédé de fabrication. Les coûts d'amélioration engagés et jugés récupérables se sont élevés à 17.000 D. Le 01/04, un nouveau brevet a alors fait l'objet d'un dépôt légal. Ce nouveau brevet bénéficie à son tour d'une protection juridique sur 20 ans, mais la société ne compte l'utiliser que pour le restant de la durée initialement fixée lors de la première utilisation du nouveau procédé, soit le 01/10/2005.

Travail à faire :  
1/ Déterminer, sans passer d'écritures comptables, la valeur nette comptable du compte 211 « Investissements de recherche et de développement » au 31/12/2005.  
2/ Passer les écritures comptables afférentes aux activités de recherches et de développement de la société pendant les exercices 2006 et 2007, y compris les écritures comptables d'inventaire.

|                          |                      |                            |                         |
|--------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| IHEC- Carthage 2011/2012 | 2 <sup>ème</sup> LAC | Comptabilité intermédiaire | Mrs ABBES A et GOUJAA R |
|--------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|

→ l'existence d'un marché.

EX1

1)

\_ Le cout total du logiciel est de 48.000 dt .

Lorsqu'on manque d'information, il faut faire des hypothèses .

Supposons que le cout partiel du logiciel a atteint au 31/12 , la somme de 24.000dt.

$24.000/48.000 = 50\%$  ce qui veut dire qu'on a produit jusque la la moitié du logiciel : ce calcul s'appel le degrès d'avancement .

**Cout partiel / cout total \* revenu total ( c-a-d prix de vente ).**

$50\% * 100.000 = 50.000$  dt.

| au cours de l'année |                                                     |       |       |
|---------------------|-----------------------------------------------------|-------|-------|
| 6                   | depense de produciton du logiciel                   | 24000 |       |
|                     | 532 banque                                          |       | 24000 |
|                     | toutes les depenses lié a la production du logiciel |       |       |
| 31-déc              |                                                     |       |       |
| 417                 | créance sur traaux non encore facturable            | 50000 |       |
|                     | 7 revenu                                            |       | 50000 |

Supposons que l'année d'après le logiciel a été achevé :

| au cours de l'année                                                     |                                                     |        |       |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|-------|
| 6                                                                       | depense de produciton du logiciel                   | 24000  |       |
|                                                                         | 532 banque                                          |        | 24000 |
|                                                                         | toutes les depenses lié a la production du logiciel |        |       |
|                                                                         |                                                     |        |       |
| 411                                                                     | client                                              | 100000 |       |
|                                                                         | 417 crénce sur travaux non facturable               |        | 50000 |
|                                                                         | 7 revenu                                            |        | 50000 |
| le compte 411 n'apparait que lorsque le produit en question est facturé |                                                     |        |       |

2)

|                              |                           |       |       |
|------------------------------|---------------------------|-------|-------|
| 2 logiciel                   | 723 production immobilisé | 53000 | 53000 |
| 53000= 25000+13000+7000+8000 |                           |       |       |

On a crée un logiciel pour qu'il soit commercialiser , dans ce cas de figure le logiciel de base doit etre immobiliser , mais les autres logiciels reproduits sont enregistrer au niveau des stocks de produits finis.

|                                          |                        |      |      |
|------------------------------------------|------------------------|------|------|
| 6 achat de cd                            | 4 fournisseur          | 4500 | 9500 |
| 6 achat guide                            |                        | 5000 |      |
| 3 stock de cd                            | 6 achat ( cd + guide ) | 4500 | 9500 |
| 3 stock guide                            |                        | 5000 |      |
| utilisation du modèle de stock permanent |                        |      |      |

3) les frais de publicité sont considérés comme étant des frais de démarrage et ne sont donc pas incorporables dans le cout du logiciel .

Ces frais , si leur impact s'étalerait sur plusieurs exercices , et qu'ils sont spécifiques a une mission donnée , alors il ya lieu de les comptabiliser dans les charges a repartir.

|                       |                        |      |      |
|-----------------------|------------------------|------|------|
| 6 publicité           | 532                    | 7300 | 7300 |
| 272 charge a repartir | 79 transfert de charge | 7300 | 7300 |

La résorption de ces frais débutera en N+1 car la commercialisation et la vente débutera durant cet année la .

EX2

1)

Les 44.000dt sont dans le compte 211 investissement de recherche et developpement, alors qu'elles devraient etre en charge car la condition du marché n'est devenu valide que postérieurement.

44.000 > 2.000 , il s'agit donc d'un montant significatif il faudra retoucher le compte de resultat reporté. Il s'agit d'une correction d'erreur fondamentale .

|                                                   |     |       |       |
|---------------------------------------------------|-----|-------|-------|
| 128 modification affectant les resultats reportés | 211 | 44000 | 44000 |
|---------------------------------------------------|-----|-------|-------|

2)

|                   |                            |       |       |
|-------------------|----------------------------|-------|-------|
| 211 invest r et d | 79 transfert de charge     | 66000 | 66000 |
| 2 brevet          | 211                        | 66000 | 66000 |
| 68 dotations      | 28 amortissement du brevet | 2062  | 2062  |

La durée d'utilité est de 8 ans.

La durée de protection juridique est de 18 ans.

Il faut choisir la plus petite valeur.

Le brevet a été utlisié pour 3 mois :  $66.000/8 * 3/12 = 2.062$

### EX3

\_ en 2003 , les conditions de capitalisation ne sont pas encore réunis , donc les frais de recherche constituent une charge.

|          |     |        |        |
|----------|-----|--------|--------|
| 6 charge |     | 130000 |        |
|          | 532 |        | 130000 |

\_ En 2004 :

|                                   |        |     |       |       |
|-----------------------------------|--------|-----|-------|-------|
|                                   | 01/03/ |     |       |       |
| 6 charge                          |        | 532 | 70000 | 70000 |
|                                   | 01/04/ |     |       |       |
| 211                               |        | 532 | 40000 | 40000 |
| date de satisfaction des critères |        |     |       |       |

Au 31/12 , il n'ya rien a constater car la vcn est de 40.000 et la vr est de 42.000, par principe de prudence , il s'agit d'un gain latent qu'il ne faut pas enregistrer.

\_ en 2005

|                                                                                             |     |       |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|-------|
| 211                                                                                         | 532 | 20000 | 20000 |
| 68 dotations aux amortissements                                                             |     | 3000  |       |
| 28 amortissements                                                                           |     |       | 3000  |
| l'amortissement des r et d ne doit pas dépasser les 5 ans ,<br>d'où $60000/5 * 3/12 = 3000$ |     |       |       |
| 637 perte de valeur                                                                         | 211 | 4000  | 4000  |
| * vr = 53000<br>*vcn=60000-3000=57000<br>d'où une perte de 4000                             |     |       |       |

\_ en 2006 :

|                             |                        |          |          |
|-----------------------------|------------------------|----------|----------|
| 2 brevet                    |                        | 53000    |          |
| 28 amortissement des r et d | 211                    | 3000     | 56000    |
| 60000-4000=56000            |                        |          |          |
| 6 frais de depot            | 532                    | 500      | 500      |
| 2 brevet                    | 79 transfert de charge | 500      | 500      |
| 31-déc                      |                        |          |          |
| 68                          | 28                     | 3627,119 | 3627,119 |

Il veut que l'on amortisse tout , tout en prenant compte des 3 mois déjà passés et de choisir 15 ans comme durée de vie :

15 ans \* 12 mos = 180 mois

$53500 / (180 - 3) * 12 = 3.627,119.$

|   |     |       |       |
|---|-----|-------|-------|
| 6 | 532 | 17000 | 17000 |
|---|-----|-------|-------|

\_ en 2007

Les 3 mois d'amortissements avant le 1/ 4 =  $3.627,119 * 3 / 12 = 906,78$

|                    |                       |          |          |
|--------------------|-----------------------|----------|----------|
| 68                 |                       | 906,78   |          |
|                    | 28                    |          |          |
| 1/4/               |                       |          |          |
| 211 (2) ( nouveau) |                       | 65966,1  |          |
| 28                 |                       | 4533,899 |          |
|                    | 211(1)                |          | 53500    |
|                    | 79 tranfert de charge |          | 17000    |
| 31/12/             |                       |          |          |
| 68                 |                       | 3664,783 |          |
|                    | 28                    |          | 3664,783 |

$$65.966,1 / (180 - (3 + 12 + 3)) * 12 = 3664.783$$

