



Guide d'accompagnement à l'usage de la méthode IDEA4

Appui à la collecte des données économiques à partir des documents comptables de l'exploitation agricole



IDEA

Indicateurs de Durabilité
des Exploitations Agricoles

Préambule

Ce guide d'usage de la méthode IDEA4 correspond **au livrable n°9.4** du projet **Accompagnement au Changement vers la Transition** agro-écologique pour une performance globale des exploitations agricoles (**ACTION**).

Ce projet a été soutenu par le ministère de l'Agriculture et de la Souveraineté alimentaire au titre des crédits CASDAR (APP N° 5727, CASDAR 2017-2022 - programme 776 recherche appliquée et innovation en agriculture).

Le projet ACTION a eu **quatre objectifs principaux** : 1) le développement scientifique de la méthode IDEA dans sa nouvelle version 4 (IDEA4) dans ses deux approches évaluatives de la durabilité (l'approche par les trois dimensions du développement durable et l'approche par les cinq propriétés des systèmes agricoles durables), 2) la validation par l'usage de la méthode IDEA4 en testant sa capacité à accompagner les changements à la transition agroécologique dans deux types d'activité (les activités de conseil et d'accompagnement des agriculteurs et l'enseignement agricole), 3) le développement de quatre outils informatisés complémentaires pour l'usage complet de la méthode et 4) la mise à disposition d'un ouvrage de référence sur la méthode IDEA4 et la production de guides dédiés pour accompagner ses différents usages (conseil et enseignement).

Il a été structuré en **quatre actions** :

1. La finalisation du développement scientifique de la méthode IDEA4 dans ses deux approches et la réalisation de tests pour valider ses différents usages dans l'enseignement agricole, le conseil agricole et l'accompagnement à la transition agro-écologique,

2. Le développement de quatre outils informatisés : le site internet de présentation de la méthode, le calculateur Excel IDEA4, le package IDEATools (extension du logiciel libre R) et la plateforme WEB-IDEA. Cette plateforme (<https://web-idea.inrae.fr/>) permet (1) l'édition de sorties automatisées de résultats individuels dans les deux approches de la durabilité (dimensions et propriétés), (2) l'analyse de groupes d'exploitations agricoles au sein d'un même organisme et (3) l'accès à des données « repères » sur la durabilité des exploitations agricoles ayant mobilisé la méthode IDEA4,

3. Des actions de formation auprès des différents types d'utilisateurs de la méthode et la réalisation de différents guides d'usage pour appuyer ses usages différenciés (enseignement, conseil) selon les utilisateurs,

4. Une action transversale de coordination, d'animation et de valorisation du projet.

Chef de file : CEZ-Bergerie nationale

Responsable : Inès Rodrigues – chargée de mission Agroforesterie/IDEA4

Contact : ines.rodrigues@bergerie-nationale.fr

Chef de projet et coordination scientifique : INRAE Nouvelle-Aquitaine - unité ETTIS

Responsable : Frédéric Zahm – agroéconomiste,

Président du Comité Scientifique de la méthode IDEA

Contact : frederic.zahm@inrae.fr

La rédaction du guide a été coordonnée par Jean-Armand Viel et Inès Rodrigues (CEZ-Bergerie nationale de Rambouillet) ainsi que Sydney Girard et Frédéric Zahm (INRAE Nouvelle-Aquitaine Bordeaux, unité ETTIS).

Pour citer ce document : Girard S., Rodrigues I., Viel J-A., Zahm F., 2023, Guide d'accompagnement à l'usage de la méthode IDEA4. Appui à la collecte des données économiques à partir des documents comptables de l'exploitation agricole, Zahm F. (Coord.), livrable 9.4 du projet CASDAR ACTION (2017-2022), CEZ-Bergerie nationale, INRAE-ETTIS, 43 p.

SOMMAIRE

Introduction : un guide spécifique pour la collecte des données comptables dans IDEA4	5
Objectifs de ce document	5
Les indicateurs de la dimension C	5
Les différents outils disponibles pour mettre en œuvre IDEA4	6
Les données comptables à collecter	7
Nature des données à collecter	7
Inventaire des données comptables mobilisées	7
Identifier le bon exercice comptable	7
Les documents comptables à consulter	8
Compte de résultat et/ou Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)	8
Bilan comptable	8
Les annuités d'emprunt : liste des emprunts et/ou suivi de trésorerie	9
Les subventions d'exploitation (détail des aides)	9
Autres documents utiles (marges des ateliers, Grand Livre)	10
Situations comptables particulières	10
Absence de comptabilité	10
Lycée agricole	10
Holding	10
Quelques conseils de terrain	11
Privilégier les documents aux données	11
Variabilité des documents comptables	11
Identifier les ordres de grandeurs	11
Le cas exemple	13
Les charges	15
Préambule : achat, stock et charge	15
Charges d'approvisionnement	15
Charges d'achat du cheptel pour cycle de production court	16
Charges énergétiques et eau (hors carburants)	16
Charges de travaux par tiers et services pour les cultures et l'élevage	17
Charges externes (assurance, frais d'entretien, loyer hors fermage)	17
Autres charges de services extérieurs (transports, gestion, communication...)	18
Dotation aux amortissements	18
Le tableau des charges dans le calculateur	19
Les produits	22
Préambule : vente, chiffre d'affaires, stock et produit	22
Chiffre d'affaires	22
Variation de stock des produits	23
Production autoconsommée ou immobilisée	24
Ventes issues des actions d'achat revente	24
Valeur de la Production (PR)	24
Subvention PAC du 1er pilier (DPB + paiement vert + aides couplées pour la PAC 2013/2022)	24
EBE retenu pour IDEA4	25

Résultat courant	26
Le tableau des produits dans le calculateur	27
Les emprunts	31
Emprunts Long et Moyen Terme (LMT) (capital total restant dû)	31
Annuités Long et Moyen Terme (LMT) (capital remboursé et intérêt des emprunts LMT)	31
Frais financiers des emprunts Court Terme (CT)	32
Le tableau des emprunts dans le calculateur	33
Le bilan	35
Actif immobilisé net hors foncier	35
Capitaux propres	35
Provisions pour risques et charges	35
Le tableau du bilan dans le calculateur	36
Diversification productive	36
Le tableau du détail des produits dans le calculateur	38
Conclusion	39
Annexe 1	40
Annexe 2	42

Introduction : un guide spécifique pour la collecte des données comptables dans IDEA4

Objectifs de ce document

Ce document est un guide à destination des personnes réalisant un diagnostic IDEA4 (Indicateur de Durabilité des Exploitations Agricoles version 4). Il détaille à la fois comment collecter les données comptables nécessaires à l'évaluation de la durabilité économique (dite dimension C) mais aussi comment les renseigner dans le calculateur Excel de la méthode IDEA4 pour le calcul des indicateurs.

Afin de permettre à son utilisateur de suivre pas-à-pas la procédure de remplissage du questionnaire et du calculateur, ce guide présente en guise d'exemple des extraits issus d'une comptabilité d'exploitation agricole.

Pour plus d'information sur la méthode IDEA4 et ses différents outils, veuillez-consulter le site www.methode-idea.org.

Les indicateurs de la dimension C

Pour rappel, le Tableau 1 liste les 11 indicateurs de la dimension C de la méthode IDEA4, répartis en 4 composantes. La somme plafonnée des scores des indicateurs permet d'établir le score des composantes. La somme des scores des composantes permet d'établir le score de la dimension sur 100.

Tableau 1 : Grilles des indicateurs de la dimensions C

Composantes	Codes		Indicateurs	Valeurs maximales	
Viabilité économique et financière	C1	CAP11	Capacité économique	20	35
	C2	CAP12	Capacité de remboursement	12	
	C3	AUT8 CAP13	Endettement structurel	6	
Indépendance	C4	ROB12	Diversification productive	10	25
	C5	AUT9 ROB13	Diversification et relations contractuelles	10	
	C6	AUT10	Sensibilité aux aides à la production	6	
	C7	ROB14	Contribution des revenus extérieurs à l'indépendance de l'exploitation	4	
Transmissibilité	C8	ROB15	Transmissibilité économique	15	20
	C9	ROB16	Pérennité probable	8	
Efficience globale	C10	CAP14	Efficience brute du processus productif	12	20
	C11	RES22	Sobriété en intrants dans le processus productif	8	
				Total	100

Si les modes de calcul de la majorité des indicateurs de la dimension C font appel à des données comptables, ils mobilisent également d'autres informations afin de réaliser une évaluation complète de la performance économique globale de l'exploitation agricole.

Ces informations sont à récolter par un questionnaire direct auprès des agriculteurs, elles ne sont pas abordées dans ce guide qui se limite uniquement à la récolte des données comptables.

Les différents outils disponibles pour mettre en œuvre IDEA4

Les étapes successives de mise en œuvre de la méthode IDEA4 mobilisent différents outils :

- Les fiches-indicateurs détaillent les modes de calcul et les argumentaires des différents indicateurs. Elles sont indispensables à la bonne compréhension des indicateurs, que ce soit avant la réalisation du diagnostic ou pendant l'analyse de ses résultats.
- Le questionnaire est un outil au format Excel imprimable et PDF permettant de collecter les données de l'exploitation agricole.
- Le calculateur est un outil au format Excel permettant de collecter les données de l'exploitations agricole, de calculer les indicateurs et de produire les premiers résultats (approche par les dimensions). Dans le calculateur, seules les cellules jaunes sont à renseigner ; les cellules bleues sont programmées pour effectuer des calculs automatiques, elles ne doivent pas être modifiées (voir Figure 1).
- IDEATools et WEB-IDEA sont des outils informatiques en ligne permettant de finaliser la production des résultats (approche par les propriétés) et de compléter leur analyse par des comparaisons à des données de références sur la durabilité.

Ce guide est rédigé en compatibilité avec la version 4.3.8-15/01/2023 du calculateur et du questionnaire.

Le questionnaire et le calculateur présentant les mêmes informations (seule la mise en page change entre ces deux documents), ce guide sera illustré grâce à des captures d'écran du calculateur.

Pour plus d'information sur les outils de la méthode IDEA4, veuillez-consulter le site www.methode-idea.org.

Les données comptables à collecter

Nature des données à collecter

Inventaire des données comptables mobilisées

Les indicateurs de la dimension C faisant appel à des données comptables sont les suivants :

- C1 (item 1) : EBE, annuités des emprunts LMT et dotation aux amortissements ;
- C2 : EBE, annuités des emprunts LMT et frais financier des emprunts CT ;
- C3 : Emprunts LMT et capitaux permanents ;
- C4 : Chiffre d'affaires et Production des différents ateliers productifs ;
- C6 : EBE et Aides du 1^{er} pilier de la PAC ;
- C8 : EBE et Actif immobilisé net (hors foncier) ;
- C10 : Production et Consommations intermédiaires ;
- C11 : Valeur des intrants achetés.

Par ailleurs, d'autres indicateurs peuvent mobiliser certaines données comptables. C'est par exemple le cas de l'indicateur B8 qui mobilise le détail du chiffre d'affaires pour évaluer la part des ventes en circuits courts.

Identifier le bon exercice comptable

L'analyse de la durabilité proposée par IDEA4 a pour but de nourrir la réflexion stratégique du(des) agriculteur(s). À ce titre, la méthode cherche à évaluer les pratiques habituellement mises en œuvre. En particulier, il est conseillé d'éviter de réaliser le diagnostic à partir de données relatives à des années exceptionnelles : accident climatique (grêle, gel, sécheresse, etc.), arrivée/départ d'un associé, ouverture/fermeture d'un atelier, etc. Ces données seraient susceptibles de fournir des résultats déconnectés de la situation « normale » et de fausser l'analyse stratégique de l'agriculteur.

Sur le plan comptable, cela se traduit par deux précautions à prendre lors de la collecte des données :

- Premièrement, il est conseillé d'identifier précisément les conditions particulières du ou des exercices comptables étudiés. Une discussion avec l'agriculteur permettra par exemple d'identifier si l'exercice a été marqué par des pertes de rendements et si elles ont été compensées par une assurance, si l'exercice a vu l'achat d'un nouveau matériel et s'il a été financé par un nouvel emprunt, ou bien si l'exercice a été marqué par une gestion particulière des stocks. Ceci permettra de contextualiser les résultats obtenus, voire de choisir un autre exercice comptable plus représentatif du rythme de croisière de l'exploitation agricole pour mener l'analyse.
- Deuxièmement, il est conseillé de consolider les données comptables de plusieurs exercices différents. Faire porter l'analyse sur des moyennes pluriannuelles permet de lisser les écarts annuels (on pense en particulier aux stocks, au chiffre d'affaires...) et de mieux traduire le rythme de croisière de l'exploitation agricole. Dans cette optique, le calculateur propose de renseigner les chiffres pour 3 exercices comptables et d'en faire la moyenne (Figure 1). Si les données ne sont disponibles que pour une ou deux années, il est possible de ne pas remplir les cellules des autres exercices sans affecter le calcul des moyennes. À noter que les documents comptables listent généralement les résultats de deux exercices successifs, cependant ce n'est pas le cas pour toutes les données mobilisées dans IDEA4 (annuités, subvention du 1^{er} pilier de la PAC...).

Variables	Numéro de compte	Valeur en euros			Moyenne
		N	N-1	N-2	
Charges d'approvisionnement	601/602/603 (hors 6037)				#DIV/0!
Comprend les semences, engrais, amendements, produits phytosanitaires, produits vétérinaires, aliments achetés, carburants, lubrifiants et autres fournitures stockées. Hors marchandise achetée dans le cadre d'opération d'achat-revente					
Charges d'achat du cheptel pour cycle de production court	6045				#DIV/0!
Comprend uniquement l'achat d'animaux (non reproducteurs) pour les cycles de production					
Charges énergétiques et eau	606				#DIV/0!
Comprend le gaz et les autres combustibles, l'électricité ainsi que l'eau du réseau et l'eau					

Figure 1 : Extrait du calculateur (4.3.8) - En-tête et premières lignes du tableau des charges

A noter : afin d'éviter de perturber le calcul des moyennes multi-annuelles, il convient de n'indiquer « 0 (zéro) » qu'aux cellules pour lesquelles vous avez la certitude que la valeur est 0€. Pour les valeurs inconnues (notamment les valeurs des années précédentes quand vous ne disposez pas des données comptables sur plusieurs exercices), il convient de laisser les cellules vides.

Les documents comptables à consulter

Afin de collecter les différentes données comptables nécessaires au calcul des indicateurs, il est **indispensable de consulter les documents comptables de l'exploitation agricole**. Si elle n'en possède pas, ou si l'agriculteur ne souhaite pas les fournir lors de l'enquête, il n'est pas possible de réaliser le calcul des indicateurs de la dimension C du diagnostic IDEA4. Dans le cas d'une absence de document, il est envisageable (bien que peu évident) de reconstituer un compte de résultat et un bilan comptable à grands traits avec l'agriculteur (voir l'annexe 1 qui propose une aide sous la forme de tableau). Le résultat de ce travail fastidieux sera sans doute grossier mais généralement suffisant en terme de précision pour les calculs d'IDEA4.

Le compte de résultat et le bilan comptable sont deux documents indispensables. Ils sont généralement disponibles dans toutes les comptabilités rencontrées en France métropolitaine.

Compte de résultat et/ou Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)

Le compte de résultat est un document comptable listant et organisant les charges et les produits réalisés sur l'exercice comptable. Il est structuré en deux parties : les charges (grossoirement les dépenses corrigées des stocks et de l'amortissement) et les produits (grossoirement les recettes corrigées des stocks).

Le plus souvent, le dossier de gestion présente également les Soldes Intermédiaires de Gestions (SIG), sur le même document ou sur un document séparé. Les SIG sont des indicateurs comptables utilitaires calculés en sommant différentes catégories de charges et/ou de produits. Parmi les SIG les plus utilisés, on trouve : la Production, la Valeur Ajoutée, l'Excédent Brut d'Exploitation (EBE) ou le Résultat courant.

Données collectées pour IDEA4 dans le compte de résultat : EBE, dotation aux amortissements, détail des charges (Consommation intermédiaires, Intrants achetés), détails des produits (Production, Chiffre d'affaires), subventions d'exploitation, Intérêts des emprunts long et moyen terme (LMT), Frais financiers des emprunts court terme.

Bilan comptable

Le bilan comptable est un document comptable listant et organisant l'ensemble du patrimoine et des sources de financement de l'exploitation agricole à une date précise (généralement la date de fin d'exercice). Il est structuré en deux parties : l'actif (patrimoine de l'exploitation agricole) et le passif (origine des ressources de financement de l'exploitation agricole).

Données collectées pour IDEA4 dans le bilan comptable : Actif immobilisé net hors foncier, Capitaux propres qui comprennent le capital individuel (ou capital social, si société), le compte exploitant (ou comptes courants associés), le résultat de l'exercice, la réserve et les subventions d'investissement, Provision pour risques et charges, Emprunts moyen et long termes (MLT). Les capitaux permanents comprennent les capitaux propres, les provisions pour risques et charges et les emprunts MLT.

Les annuités d'emprunt : liste des emprunts et/ou suivi de trésorerie

Les documents du dossier comptable (le bilan comptable et le compte de résultats) ne sont pas suffisant pour collecter toutes les données concernant les emprunts. En particulier, ils n'indiquent pas le montant des annuités des emprunts.

Pour collecter l'intégralité des informations demandées, une liste des emprunts est presque indispensable. On peut trouver ce document sous différentes dénominations : liste des emprunts, tableau d'amortissement, état des dettes et créance, état des emprunts, etc. Ce document liste les emprunts en détaillant leur échéance et l'avancée de leur remboursement.

Données collectées pour IDEA4 dans la liste des emprunts : Annuités des emprunts.

À défaut de liste des emprunts, les annuités sont généralement indiquées dans le document de suivi de trésorerie. On trouve ce document sous différentes dénominations : tableau de financement, bilan fonctionnel, flux de trésorerie, où est passé l'argent ?, etc.

Enfin, il est également possible de questionner l'agriculteur qui connaît le plus souvent le montant des annuités, ou de les reconstituer à partir de l'évolution de certaines valeurs du bilan et des réponses de l'agriculteur (voir paragraphe Annuité).

Attention : les annuités d'emprunt comprennent deux composantes : le remboursement du capital et le montant des intérêts LMT. Le montant des intérêts LMT est indiqué dans le compte de résultat (dans la partie charges financières). S'assurer que le montant d'annuité indiqué par l'agriculteur comprend bien les deux composantes et pas uniquement le remboursement de capital.

Les subventions d'exploitation (détail des aides)

Si les subventions d'exploitation sont présentes dans le compte de résultat (dans la partie « produits »), elles n'y sont généralement pas très détaillées. Or, IDEA4 s'intéresse uniquement aux subventions du premier pilier de la PAC, c'est-à-dire aux subventions associées à la production. Les subventions d'exploitation liées à des pratiques agricoles assimilables à des paiements pour services environnementaux (MAEC, aides bio, ICHN, etc.) ne sont pas considérées dans les calculs (2nd pilier de la PAC).

Afin de distinguer l'origine des différentes subventions reçues, il est conseillé de questionner l'agriculteur directement et/ou de lui demander une copie du détail des aides versées, disponible sur le site internet www.telepac.agriculture.gouv.fr. À défaut, il faudra se contenter des informations disponibles sur le compte de résultat ou dans le Grand Livre des comptes, qui ne sont pas toujours explicites.

Les subventions d'investissement, que l'on retrouve, dans les produits exceptionnels ne sont pas considérées.

Autres documents utiles (marges des ateliers, Grand Livre)

Analyse par atelier, détail de la production

Les comptabilités détaillées présentent parfois des documents d'analyse par atelier ou par type de production, notamment dans l'objectif d'établir les marges (nettes ou brutes). Ces documents présentent des informations déjà disponibles dans le compte de résultat, mais réparties entre productions. Ils sont utiles pour le calcul de l'indicateur C4, notamment si le compte de résultat n'est pas suffisamment détaillé pour renseigner le chiffre d'affaire de chaque produit. Si ces documents d'analyse par atelier ne sont pas disponibles (ce qui est fréquemment le cas), il est possible de demander directement à l'agriculteur la part des productions par produit ou par atelier dans le chiffre d'affaire global.

Le Grand Livre des comptes

Le Grand Livre des comptes est le recueil organisé de l'ensemble des flux comptables de l'entreprises sur l'exercice. S'il a le mérite d'être exhaustif, ce document est trop détaillé pour la collecte réalisée dans le cadre de la méthode IDEA4. Par ailleurs, son organisation et sa mise en page très codifiées suggèrent d'en réserver l'usage aux personnes initiées.

Situations comptables particulières

Certaines situations juridiques spécifiques peuvent complexifier la collecte des données comptables.

Absence de comptabilité

Si l'exploitation ne possède pas de documents comptables, ou si l'agriculteur ne souhaite pas les fournir lors de l'enquête, il est impossible de réaliser le diagnostic IDEA4.

Pour rappel : Dans le cas d'une absence de document, il est envisageable (bien que peu évident) de reconstituer un compte de résultat et un bilan comptable à grands traits avec l'agriculteur (voir l'annexe 1 qui propose une aide sous la forme de tableau). Le résultat de ce travail fastidieux sera sans doute grossier mais généralement suffisant en terme de précision pour les calculs d'IDEA4.

Certaines informations peuvent être collectées grâce à la liasse fiscale (document de déclaration de l'agriculteur aux impôts). Néanmoins, elle ne permet pas de collecter l'intégralité des informations nécessaires au calcul des indicateurs.

Lycée agricole

Le statut particulier des exploitations des lycées agricoles implique généralement que les documents comptables suivent une structure différente. Cela peut largement entraver la collecte des données comptables car certaines lignes attendues n'existent pas et que certaines informations se retrouvent dans de nouvelles lignes spécifiques. Pour traiter ce cas, un guide dédié est mis à disposition sur le site www.methode-idea.org.

Holding

Certaines exploitations agricoles sont incluses dans des montages juridiques de type holding. Dans ce cas, l'exploitation agricole n'est qu'une des différentes entreprises « sœurs » qui appartiennent toutes à une même entreprise « mère ». Les échanges de biens et services entre ces différentes structures, s'ils ne sont pas faits au prix du marché, ou s'ils ne sont pas listés dans la comptabilité, peuvent modifier les données économiques de l'exploitation étudiée (c'est-à-dire être sous estimées ou sur estimées). Pour traiter ce cas, un guide dédié est mis à disposition sur le site www.methode-idea.org.

Par ailleurs, si la fonction de production est partagée entre plusieurs entreprises différentes (par exemple pour les différents ateliers), elles présenteront chacune des documents comptables propres. Il est fortement déconseillé de tenter de fusionner les valeurs des différents documents en les sommant. En effet, consolider plusieurs comptabilités demande des compétences approfondies. Si le service comptable de la holding n'est pas en mesure de vous fournir des valeurs consolidées, il est conseillé d'étudier la durabilité des différentes entreprises individuellement en contextualisant les résultats obtenus à l'aune de leur situation juridique.

Quelques conseils de terrain

Privilégier les documents aux données

Parmi les outils proposés, le questionnaire permet de structurer la discussion avec l'agriculteur et de s'assurer de collecter l'ensemble des informations nécessaires au diagnostic IDEA4. Cependant, pour les données comptables, il est conseillé de réaliser (avec l'accord de l'agriculteur) une copie des documents comptables lors de la visite pour gagner du temps et de la fiabilité.

Il est en effet plus rapide de faire des photographies des documents, ou de faire une copie des documents informatiques sur une clef USB, afin de les traiter dans un second temps au bureau, plutôt que de devoir les parcourir afin d'identifier et de recopier les chiffres sur le questionnaire.

Les questions économiques étant abordées en fin d'entretien avec l'agriculteur, repartir avec une copie des documents constitue une économie de temps précieuse. Il ne faut cependant pas oublier que les données comptables ne sont pas suffisantes pour évaluer les indicateurs économiques et qu'il est également nécessaire de collecter quelques données qualitatives supplémentaires auprès de l'agriculteur (nature des relations contractuelles, avis sur le revenu, pérennité probable, etc.). Elles sont évidemment indiquées sur le questionnaire.

Variabilité des documents comptables

Contrairement à ce que l'on pourrait penser, les comptabilités des exploitations agricoles peuvent présenter des formes très diverses. Chaque cabinet comptable dispose de ses modèles, ses habitudes et sa manière de faire, ce qui engendre régulièrement des confusions. Ainsi, il arrive fréquemment que certains documents ne se présentent pas de la même façon (en tableau ou en liste, compte de résultat avec SIG intégrés ou non, bilan comptable sous la forme de bilan fonctionnel, nom du document différent, etc.), que certains termes comptables soient privilégiés à d'autres ou que certaines informations ne soient tout simplement pas affichées (en particulier les numéros des classes de compte).

Cependant, il est à noter que la réglementation et les coutumes de la profession impliquent forcément une structure commune, en particulier pour les documents les plus importants. Ainsi, le compte de résultat et le bilan comptable seront toujours présents, même si le degré de détail et la ventilation des postes peuvent varier selon les différentes pratiques des centres de gestion.

Ce guide ne pouvant traiter tous les cas possibles, il se base sur un seul exemple complet au plan comptable. S'il ne ressemble pas à la comptabilité que vous étudiez, n'hésitez pas à vous aider d'internet ou d'une autre comptabilité pour en identifier les points communs et les divergences.

Identifier les ordres de grandeurs

La comptabilité des entreprises, pour des raisons de fiscalité et de gestion, s'astreint à un niveau de précision élevée dans le traitement des données.

Dans la méthode IDEA4, du fait de la diversité des indicateurs, de leur mode de calcul reposant sur des seuils de performance et de leur agrégation impliquant des systèmes de plafonnement, il n'est généralement recherché qu'une estimation, un ordre de grandeur des données collectées. À ce titre, il n'est le plus souvent pas utile de traquer le moindre centime dans la comptabilité ; une estimation à la dizaine ou à la centaine d'euros près s'avère généralement suffisante pour évaluer la performance économique globale de l'exploitation agricole.

Le cas exemple

Pour illustrer ce guide, nous avons sélectionné une exploitation agricole en guise d'exemple. Il s'agit d'une exploitation de production végétale sur 103 ha avec un agriculteur-exploitant et un salarié permanent (Figure 2).

LE TRAVAIL			LE FONCIER		
Exploitants :	1,00	UTAF		31/03/17	31/03/16
Divers famille :		UTAF	Terres inscrites au bilan :		
Salariés permanents :	1,00	UTA	Terres non inscrites au bilan :	54,25 ha	54,25 ha
Salariés saisonniers :	0,55	UTA	Terres en fermage :	50,33 ha	52,15 ha
Autres :		UTA	Terres en métayage :		
Total UTA salariés :	1,55	UTA	SURFACE TOTALE :	104,58 ha	106,40 ha
TOTAL :	2,55		SAU :	103,48 ha	105,30 ha

Figure 2 : Extrait de la comptabilité - Description de l'exploitation

Cette exploitation, assez diversifiée, compte parmi ses productions des grandes cultures, de la viticulture, une transformation en cognac qui est réalisée en prestation de service et une activité légumière (Figure 3).

PRODUCTIONS VÉGÉTALES

CULTURES DE VENTE	Surface récoltée N-1	Rendement N-1	Surface récoltée	% Surface récoltée	Rendement
Blé tendre	15,54 ha	6,262 To/ha	7,71 ha	7 %	5,464 To/ha
Orge			4,47 ha	4 %	3,356 To/ha
Avoine			0,35 ha		
Vesce	8,35 ha	1,33 To/ha	8,45 ha	8 %	,866 To/ha
Maïs grains	59,37 ha	9,449 To/ha	59,70 ha	58 %	9,01 To/ha
Prairies	2,75 ha		2,75 ha	3 %	
Légumes	1,00 ha	11,6 To/ha	1,77 ha	2 %	
Jachères	0,20 ha		0,20 ha		
	87,21 ha		85,40 ha	83 %	
CULTURES PÉRENNES	Surface récoltée N-1	Rendement N-1	Surface récoltée	% Surface récoltée	Rendement
Vin	18,09 ha		18,08 ha	17 %	
	18,09 ha		18,08 ha	17 %	
Total surfaces récoltées:	105,30 ha		103,48 ha		

Figure 3 : Extrait de la comptabilité - Productions de l'exercice

Comme indiqué précédemment, il est conseillé de prendre en compte les données économiques de plusieurs années. Afin de simplifier ce guide, l'exemple présenté mobilise uniquement la comptabilité de l'exercice 2016-2017. Les chiffres collectés correspondront principalement à cet exercice ainsi qu'à l'exercice précédent, quand ils sont disponibles.

COMPTE DE RÉSULTAT CHARGES

	DÉSIGNATIONS DES CHARGES	ACHATS	STOCKS	Stocks en terre	2017	2016	VARIATIONS
1	Marchandises pour revendre	83			83		
2	Engrais	33 062	-5 944	275	27 393	34 410	
3	Semences et plants	23 170	-6 748	-251	16 170	17 423	
4	Produits défense végétaux	17 044	13 730	272	31 046	32 696	
5	Aliments du bétail						
6	Produits de défense animaux						
7	Emballages						
8	Combustibles						
9	Carburants et lubrifiants	14 163	-1 252		12 911	12 589	
10	Autres approvisionnements	3 240	-503	958	3 696	4 133	
11	Variation frais de mécanisation			892	892	-1 451	
12	APPROVISIONNEMENTS	90 762	-718	2 147	92 191	99 801	-7 610
13	Eau, gaz, électricité				10 957	12 644	
14	Carburants véhicules				2 764	2 768	
15	Autres fournitures non stockées				2 178	2 906	
16	Rabais, remises, ristournes						
17	ACHATS				108 091	118 119	-10 028
18	Travaux par tiers végétaux				32 398	32 722	
19	Travaux par tiers animaux						
20	Fermages, loyers du foncier et bâtiments				25 925	25 327	
21	Autres locations						
22	Entretien et réparations				16 182	19 600	
23	Matériaux et services pour immobilisations						
24	Primes d'assurances				15 747	15 775	
25	Intermédiaires et honoraires				2 848	3 440	
26	Transports, déplacements, missions et réceptions				350	366	
27	Cotisations professionnelles				218	413	
28	Autres services extérieurs				2 943	4 283	
29	SERVICES EXTÉRIEURS				96 612	101 926	-5 314
30	Taxes professionnelles				2 879	2 491	
31	Autres impôts et taxes				728	246	
32	IMPÔTS ET TAXES				3 607	2 737	869
33	Rémunérations du personnel				33 078	24 731	
34	Charges sociales du personnel				8 183	5 657	
35	Variation frais de main d'oeuvre en avances cultures				-8 367	3 700	
36	Charges sociales de l'exploitant				17 863	22 170	
37	CHARGES DU PERSONNEL				50 758	56 257	-5 499
38	Dotations aux amortissements et provisions				84 975	80 375	4 600
39	Autres charges d'exploitation				2	9	-7
40	CHARGES D'EXPLOITATION				344 043	359 422	-15 378
41	Intérêts des emprunts à long et moyen terme				4 508	5 491	
42	Autres charges financières				1 711	-50	
43	CHARGES FINANCIÈRES				6 218	5 441	777
44	Valeur comptable des immobilisations cédées				4 973		
45	Autres charges exceptionnelles					4 887	
46	CHARGES EXCEPTIONNELLES				4 973	4 887	85
47	TOTAL DES CHARGES				355 234	369 750	-14 516

Figure 4 : Extrait de la comptabilité - Compte de résultat (charges)

Les charges

Pour les collecter, nous allons nous servir du compte de résultat, partie « charges » (Figure 4).

Le calculateur et le questionnaire d'IDEA4 proposent un découpage des charges en 6 grandes catégories afin d'en simplifier la saisie en se rapprochant de la structure classique des comptes de résultat.

À noter : les différentes catégories de charges collectées sont ensuite sommées pour établir les valeurs de Consommations intermédiaires et d'Intrants achetés, respectivement utilisées dans les calculs des indicateurs C10 et C11.

Préambule : achat, stock et charge

Au sens strict, une charge est une opération comptable qui diminue le résultat de l'entreprise. Plus largement, cela correspond aux consommations de biens et de services réalisées par l'entreprise dans le cadre de ses activités. Cependant, il faut garder à l'esprit deux remarques importantes :

1. **Toute dépense n'est pas une charge et toute charge n'est pas une dépense.** En effet, l'entreprise peut par exemple réaliser un investissement (acheter un tracteur, un terrain, un troupeau...), ce qui n'est pas considéré comme une charge. A l'inverse, l'amortissement, qui correspond à la perte annuelle de valeur de ces investissements, est considéré comme une charge étalée sur plusieurs années (selon des règles de calcul admises et vérifiées par l'administration fiscale), bien qu'il ne corresponde pas à une sortie d'argent.
2. **Une dépense réalisée pendant l'exercice ne correspond pas forcément à une charge de cet exercice.** En particulier pour les approvisionnements, il est possible que certains achats de l'année ne soient consommés que l'année prochaine, en attendant ils sont stockés. Afin de prendre en compte les dépenses de l'année qui sont stockées en vue de prochains exercices ainsi que la consommation de stocks constitués pendant les exercices précédents, la valeur des achats est corrigée par la valeur de variation de stocks. Cela permet de comptabiliser en tant que charges uniquement la valeur totale des consommations de l'exercice afin de respecter le principe d'indépendance des exercices comptables. Ainsi : Charge d'approvisionnement = Achats d'approvisionnement + variation de stocks.

Charges d'approvisionnement

Les charges d'approvisionnement apparaissent au compte de résultat dans les parties « approvisionnements » et « achats ». Elles correspondent aux lignes 2/3/4/5/6/7/9/10/14/15 et 16 sur la Figure 4.

Attention ! : les catégories de charges d'approvisionnement du calculateur IDEA4 ne correspondent pas totalement à celles de la comptabilité. En particulier :

- *les marchandises pour revendre (ligne 1) ne sont pas renseignées dans le tableau des charges car les indicateurs C10 et C11 sont calculés pour les activités de production agricole uniquement et ne prennent pas en compte les activités d'achat-revente.
- *les combustibles (ligne 8) sont à renseigner à la ligne : « Charges énergétiques et eau » ;
- *les variations de frais de mécanisation (ligne 11) sont à renseigner à la ligne « Charges de matériel et de bâtiment » ;
- *les carburants véhicules (ligne 14), les autres fournitures stockées (ligne 15) et les rabais, remises et ristournes (ligne 16) sont bien considérées comme des « Charges d'approvisionnement ».

Le bilan des charges d'approvisionnement réalisé dans le Tableau 2 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 96 241€ et 106 925€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 2 : Bilan des charges d'approvisionnement

DÉSIGNATIONS DES CHARGES		ACHATS 2017	STOCKS 2017	STOCKS en terre 2017	CHARGES 2017	CHARGES 2016
2	Engrais	33 062	-5 944	275	27 393	34 410
3	Semences et plants	23 170	-6 748	-251	16 170	17 423
4	Produits défense végétaux	17 044	13 730	272	31 046	32 696
5	Aliment du bétail				0	0
6	Produits de défense animaux				0	0
7	Emballage				0	0
9	Carburants et lubrifiants	14 163	-1 252		12 911	12 589
10	Autres approvisionnements	3 240	-503	958	3 696	4 133
14	Carburants véhicules				2 764	2 768
15	Autres fournitures non stockées				2 178	2 906
16	Rabais, remises et ristournes					
Total des charges d'approvisionnement					96 158	106 925

Charges d'achat du cheptel pour cycle de production court

Ces charges d'achat du cheptel correspondent uniquement à l'achat d'animaux (non reproducteurs) pour les cycles de production courts (moins d'un an). On pense notamment aux poussins ou aux porcelets achetés pour l'engraissement.

En particulier, cette catégorie ne comprend pas les achats d'animaux reproducteurs et/ou inclus dans un cycle de production long (un an ou plus). Les vaches, laitières ou allaitantes, et taureaux, les brebis et béliers, les chèvres et boucs, les truies et verrats, etc. ne sont pas considérés comme des charges au sens comptable mais comme des investissements (à l'instar du matériel). C'est pourquoi ils ne sont pas inscrits dans le compte de résultat.

Les autres charges en lien avec l'élevage sont à renseigner dans d'autres catégories. En particulier, les locations de cheptels sont à renseigner dans les Charges externes (ils correspondent à la ligne 21 de la Figure 4) ; les frais vétérinaires sont à renseigner dans les Charges de travaux par tiers et services (ils correspondent à la ligne 19 de la Figure 4).

L'exploitation agricole prise en exemple n'a pas d'atelier d'élevage, il faut donc inscrire 0 (zéro) sur cette ligne du tableau dans le calculateur IDEA4.

Charges énergétiques et eau (hors carburants)

Les charges énergétiques et eau (hors carburants) sont inscrites au compte de résultat dans les parties « Approvisionnements » et « Achats ». Elles correspondent aux lignes 8 et 13 de la Figure 4.

Attention ! : Par habitude, les carburants et lubrifiants (ligne 9) et les carburants véhicules (ligne 14) sont à renseigner dans les « Charges d'approvisionnement ».

Le bilan des charges énergétiques et eau réalisé dans le Tableau 3 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 10 957€ et 12 644€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 3 : Bilan des charges énergétiques et eau

DÉSIGNATIONS DES CHARGES		ACHATS 2017	STOCKS 2017	STOCKS en terre 2017	CHARGES 2017	CHARGES 2016
8	Combustible				0	0
13	Eau, gaz, électricité				10 957	12 644
Total charges énergétiques et eau					10 957	12 644

Charges de travaux par tiers et services pour les cultures et l'élevage

Les charges de travaux par tiers sont inscrites dans la partie « Services extérieurs » du compte de résultat. Elles correspondent aux lignes 18 et 19 de la Figure 4 .

L'exploitation agricole utilisée en exemple n'ayant pas d'élevage, sa comptabilité ne présente pas de travaux par tiers animaux.

Le bilan des charges de travaux par tiers réalisé dans le Tableau 4 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 32 398€ et 32 722€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 4 : Bilan des charges de travaux par tiers et services

DÉSIGNATIONS DES CHARGES		2017	2016
1			
8	Travaux par tiers végétaux	32 398	32 722
1			
9	Travaux par tiers animaux	0	0
Total des charges de travaux par tiers et services		32 398	32 722

Charges externes (assurance, frais d'entretien, loyer hors fermage)

Les charges externes sont inscrites dans les parties « Approvisionnement » et « Services extérieurs » du compte de résultat. Elles correspondent aux lignes 11/20/21/22/23 et 24 de la Figure 4 .

Attention ! : les fermages et loyers du foncier, à l'inverse des loyers des bâtiments, ne sont pas pris en compte dans IDEA4. Dans la plupart des cas, les loyers correspondent à des fermages ou des locations de foncier. Cependant, quand ils sont tous regroupés dans une même ligne (comme c'est le cas en ligne 20 de la Figure 4), il peut être nécessaire de confirmer la répartition des loyers en consultant la balance de gestion ou le Grand Livre des comptes, ou bien en questionnant directement l'agriculteur. Dans notre exemple, la balance de gestion confirme que ces loyers sont uniquement liés au foncier (Figure 5).

<input checked="" type="checkbox"/> 613110000	Fermages terres	D	4 397,71	D	4 121,34	276,37	6,71
<input checked="" type="checkbox"/> 613111000	Mise à disposition terres	D	9 280,24	D	9 075,00	205,24	2,26
<input checked="" type="checkbox"/> 613120000	Fermages plantations	D	6 674,39	D	6 725,01	-50,62	-0,75
<input checked="" type="checkbox"/> 613121000	Mise à disposition plantations	D	5 572,90	D	5 406,00	166,90	3,09

Figure 5 : Extrait de la comptabilité - Balance de gestion - compte 613 Fermages et loyers

Il est à noter que la valeur des achats de matériel (tracteur, moissonneuse, pulvérisateur, etc.) ou de terrains ne sont pas considérés comme des charges au sens comptable mais comme des investissements. C'est pourquoi ils ne sont pas pris en compte ni dans le compte de résultat, ni dans ce tableau du calculateur IDEA4.

Le bilan des charges de matériel et bâtiment réalisé dans le Tableau 5 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 32 821€ et 33 924€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 5 : Bilan des charges externes

DÉSIGNATIONS DES CHARGES		ACHATS 2017	STOCKS 2017	STOCKS en terre 2017	CHARGES 2017	CHARGES 2016
11	Variation des frais de mécanisation			892	892	-1 451
20	Fermages, loyer du foncier et des bâtiments				0	0
21	Autres locations				0	0
22	Entretien et réparations				16 182	19 600
23	Matériaux et services pour immobilisation				0	0
24	Primes d'assurances				15 747	15 775
Total charges externes					32 821	33 924

Autres charges de services extérieurs (transports, gestion, communication...)

Les autres charges de services extérieurs regroupent tous les services extérieurs non encore utilisés jusqu'ici. Elles correspondent aux lignes 25 à 28 sur la Figure 4 .

Le bilan des charges de transports, de gestion et de communication réalisé dans le Tableau 6 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 22 106€ et 24 277€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 6 : Bilan des autres charges de services extérieurs

DÉSIGNATIONS DES CHARGES		2017	2016
25	Intermédiaires et honoraires	2 848	3 440
26	Transports, déplacements, missions et réceptions	350	366
27	Cotisations professionnelles	218	413
28	Autres services extérieurs	2 943	4 283
Total autres charges de services extérieurs		6 359	8 502

Dotation aux amortissements

La dotation aux amortissements apparaît à la ligne 38 du compte de résultat (Figure 4).

Le relevé réalisé dans le Tableau 7 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 84 975€ et 80 375€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 7 : Relevé des dotations aux amortissements et provisions

DÉSIGNATIONS DES CHARGES		2017	2016
38	Dotation aux amortissement et provisions	84 975	80 375

Le tableau des charges dans le calculateur

Variables	Numéro de compte	Valeur en euros			Moyenne
		N	N-1	N-2	
Charges d'approvisionnement	601/602/603 (hors 6037)	96158	106925		101541,5
Comprend les semences, engrais, amendements, produits phytosanitaires, produits vétérinaires, aliments achetés, carburants, lubrifiants et autres fournitures stockées. Hors marchandise achetée dans le cadre d'opération d'achat-revente					
Charges d'achat du cheptel pour cycle de production court	6045	0	0		0
Comprend uniquement l'achat d'animaux (non reproducteurs) pour les cycles de production courts					
Charges énergétiques et eau (hors carburants)	606	10957	12644		11800,5
Comprend le gaz et les autres combustibles, l'électricité ainsi que l'eau du réseau et l'eau d'irrigation					
Charges de travaux partiels et services (culture et élevage)	605	32398	32722		32560
Comprend les charges d'entreprises de travaux agricoles (ETA) ainsi que les frais vétérinaires et d'insémination					
Charges externes (assurance, frais d'entretien...)	61 (hors 6131 et 6141)	32821	33924		33372,5
Comprend les redevances de crédit-bail, les frais d'entretien des bâtiments et du matériel (notamment garagiste), les charges de petit matériel, les locations de matériel et de cheptel, les charges d'assurance et de documentation. Attention, ne comprend pas les fermages et autres locations de terres					
Autres charges de services extérieurs (transport, gestion...)	62	6359	8502		7430,5
Comprend les honoraires (gestion, comptabilité, etc.), les frais de transports, les frais de poste, de téléphonie et d'internet, les charges de publicités, les cotisations professionnelles.					
Consommations intermédiaires pour C10 (CI)		178693	194717	0	186705
Liste des consommations prises en compte (les données en gras sont spécifiques à cet indicateur): Les charges réelles d'approvisionnement (semences, engrais, amendements, produits phytosanitaires, produits vétérinaires, aliments grossiers achetés, aliments concentrés achetés, carburants et lubrifiants, emballage) autres fournitures stockées; L'eau, le gaz, l'électricité, l'eau d'irrigation; Les fournitures non stockées; Les achats d'animaux (non reproducteurs) pour les cycles de production courts; Les loyers du matériel et des animaux (charges); L'entretien des bâtiments et du matériel; Les charges de petit matériel; Les frais de travaux par tiers et services pour cultures et élevages (les honoraires du vétérinaire, prestations de service liées aux carburants et combustibles); Les frais de transports et déplacements; Les frais divers de gestion, les redevances de crédit-bail;					
Intrants achetés pour C11		107115	119569	0	113342
Liste des intrants pris en compte (les données en gras sont spécifiques à cet indicateur): Les charges réelles d'approvisionnement (semences, engrais, amendements, produits phytosanitaires, produits vétérinaires, aliments grossiers achetés, aliments concentrés achetés, carburants et lubrifiants, emballages) autres fournitures stockées; L'eau, le gaz, l'électricité, l'eau d'irrigation; Les fournitures non stockées; Les achats d'animaux (non reproducteurs) pour les cycles de production courts;					
Dotation aux amortissements		84975	80375		82675
Souvent dans la catégorie charges financières					

Figure 6 : Tableau des charges du calculateur complété

COMPTE DE RÉSULTAT PRODUITS

	DÉSIGNATIONS DES PRODUITS	VENTES	STOCKS	2017	2016	VARIATIONS
1	Blé	22 322	-11 590	10 732	12 864	
2	Maïs grain	138 076	-69 564	68 512	62 107	
3	Orge	839		839		
4	Avoine	117		117		
5	Vesce	3 403		3 403	4 665	
6	Tournesol				311	
7	Légumes	12 513		12 513	5 498	
8	VÉGÉTAUX	177 270	-81 154	96 116	85 445	10 671
9	Cognac en gros	136 878		136 878	124 434	
10	Vins en gros	27 819		27 819	38 805	
11	Var. stocks cognac en gros		7 195	7 195	29 936	
12	PRODUITS TRANSFORMÉS	164 698	7 195	171 893	193 174	-21 281
13	Paille	200		200	640	
14	PRODUITS RÉSIDUELS	200		200	640	-440
15	Travaux à façon	14 166		14 166	11 061	3 105
16	Produits des activités annexes	2 249		2 249	5 971	-3 722
17	PRODUCTION VENDUE ET STOCKÉE	358 583	-73 959	284 624	296 291	-11 667
18	Production immobilisée					
19	Production autoconsommée			250	220	
20	Indemnités et primes compensatrices végétales			1 455	635	820
21	Indemnités et primes compensatrices animales					
22	PRODUCTION			286 329	297 146	-10 817
23	Autres indemnités et subventions d'exploitation (DPB, ...)			49 898	22 300	
24	Autres produits d'exploitation					
25	Reprises sur amortissements et provisions					
26	Transferts de charges d'exploitation					
27	PRODUITS D'EXPLOITATION			336 227	319 446	16 781
28	Intérêts de parts sociales			31	51	
29	Escomptes et autres produits financiers				19	
30	PRODUITS FINANCIERS			31	70	-39
31	Ventes d'immobilisations			1 000		
32	Amortissement des subventions d'équipement					
33	Autres produits exceptionnels			7 235	1 164	
34	PRODUITS EXCEPTIONNELS			8 235	1 164	7 071
35	TOTAL DES PRODUITS			344 493	320 680	23 813
36	TOTAL DES CHARGES			355 234	369 750	-14 516
37	RÉSULTAT DE L'EXERCICE			-10 742	-49 070	38 329

Figure 7 : Extrait de la comptabilité - Compte de résultat (produits)

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

		2017			2016			
		SAU = 103,48 ha			SAU = 105,30 ha			
1	DÉSIGNATIONS	MONTANTS	/ ha	% PN	MONTANTS	/ ha	% PN	VARIATIONS
2	+ Ventes de marchandises							
3	- Coût d'achat des marchandises vendues	83		1				83
4	= MARGE COMMERCIALE	- 83		- 1				- 83
5	+ Production nette	286 329	2 767	100	297 146	2 822	100	-10 817
6	(dont primes et indemnités productions)	1 455	14	1	635	6		820
7	- Achats	108 007	1 044	38	118 119	1 122	40	-10 111
8	- Services extérieurs	96 612	934	34	101 926	968	34	-5 314
9	= VALEUR AJOUTÉE	81 626	789	29	77 101	732	26	4 525
10	+ D P B	21 714	210	8	22 300	212	8	- 586
11	+ Autres subventions et indemnités	28 185	272	10				28 185
12	- Impôts et taxes	3 607	35	1	2 737	26	1	869
13	- Charges de personnel	32 895	318	11	34 087	324	11	-1 192
14	- Cotisations sociales de l'exploitant	17 863	173	6	22 170	211	7	-4 307
15	= EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	77 160	746	27	40 407	384	14	36 753
16	+ Reprises amortissements et provisions							
17	+ Autres produits d'exploitation							
18	- Dotations aux amortissements	84 975	821	30	80 375	763	27	4 600
19	- Dotations aux provisions							
20	- Autres charges d'exploitation	2			9			- 7
21	= RÉSULTAT D'EXPLOITATION	- 7 816	- 76	-3	- 39 976	- 380	-13	32 159
22	+ Produits financiers	31			70	1		- 39
23	- Charges financières	6 218	60	2	5 441	52	2	777
24	= RÉSULTAT COURANT	- 14 004	- 135	-5	- 45 347	- 431	-15	31 343
25	+ Produits exceptionnels	8 235	80	3	1 164	11		7 071
26	- Charges exceptionnelles	4 973	48	2	4 887	46	2	85
27	= RÉSULTAT DE L'EXERCICE	- 10 742	- 104	-4	- 49 070	- 466	-17	38 329
Rappel total produits d'exploitation		336 227	3 249		319 446	3 034		16 781
Rappel total charges d'exploitation		344 043	3 325		359 422	3 413		- 15 378

Figure 8 : Extrait de la comptabilité - Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)

Les produits

Pour les collecter, il convient de mobiliser le compte de résultat, partie « Produits » (Figure 7), ainsi que des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG) (Figure 8).

À noter : certaines des valeurs collectées sont des SIG, c'est-à-dire des valeurs calculées à partir des sommes de charges et de produits. Selon les cas, ils peuvent être directement disponibles dans le compte de résultat ou être présentés sur une autre page des documents comptables. Parfois, les SIG ne sont pas calculés dans les documents comptables, ils peuvent cependant facilement être établis à la main en sommant et soustrayant les différentes catégories de charges et/ou de produits.

Préambule : vente, chiffre d'affaires, stock et produit

Au sens strict, un produit est une opération comptable qui augmente le résultat de l'entreprise. Plus largement, cela correspond à la valeur des biens produits ou des services fournis par l'entreprise, qui sont la plupart du temps vendus, mais peuvent aussi être stockés, autoconsommés ou immobilisés (par exemple auto-construction).

Cependant, il faut garder à l'esprit deux remarques importantes :

1. **Les ventes de l'exercice constituent le chiffre d'affaires et ne sont pas équivalentes aux produits de l'exercice.** En effet, il arrive fréquemment qu'une entreprise vende des biens produits pendant l'exercice précédent, ou qu'elle produise pendant l'exercice des biens qui seront vendus ultérieurement. C'est par exemple le cas des viticulteurs qui stockent en cave certaines de leurs bouteilles pendant parfois plusieurs années. Il faut alors distinguer le chiffre d'affaires de l'exercice (le total des ventes de l'année) et la production de l'exercice (la valeur totale de ce qui a été produit sur l'année). Dans la comptabilité, vous trouverez généralement pour les produits une valeur pour les ventes et une valeur pour les variations de stock, qui une fois combinées donnent la valeur de la production.
2. **Tout produit n'est pas une vente.** En effet, l'exploitation agricole peut par exemple autoconsommer ou immobiliser une partie des biens produits (qui ne sont donc pas vendus). Elle peut également bénéficier de subventions ou d'indemnités qui constituent des produits d'exploitation sans être le résultat d'une vente.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires correspond à la somme de toutes les ventes réalisées par l'exploitation agricole. En l'occurrence, il correspond à la somme des valeurs de la colonne « Ventes » des lignes 1 à 16 de la Figure 7 . Cette somme est déjà calculée dans le compte de résultat dans la colonne « Ventes » en ligne 17.

Le relevé réalisé dans le Tableau 8 aboutit à renseigner dans le calculateur la valeur de 358 583€ pour l'année 2017.

À noter : la comptabilité ne présente pas le détail des ventes de l'année n-1. Pour l'obtenir, il est conseillé de mobiliser la comptabilité de l'exercice antérieur.

Tableau 8 : Bilan des ventes – Chiffre d'affaires

DÉSIGNATIONS DES PRODUITS		2017
1	Ventes de blé	22 322
2	Ventes de maïs grain	138 076
3	Ventes d'orge	839
4	Ventes d'avoine	117
5	Ventes de vesce	3 403
6	Ventes de tournesol	0
7	Ventes de légumes	12 513
9	Ventes de cognac en gros	136 878
10	Ventes de vins en gros	27 819
13	Ventes de paille	200
15	Travaux à façon végétaux	14 166
16	Produits activité annexes	2 249
17	Total des ventes : Chiffre d'affaires	358 583

Variation de stock des produits

La variation des stocks de produits correspond à la somme de toutes les variations de stock constatées au cours de l'exercice sur l'exploitation agricole. Elle correspond à la somme des valeurs de la colonne « Stocks » des lignes 1 à 16 de la Figure 7 . Cette somme est déjà calculée dans le compte de résultat dans la colonne « Stocks » en ligne 17.

Le relevé réalisé dans le Tableau 9 aboutit à renseigner dans le calculateur la valeur de -73 959€ pour l'année 2017.

À noter : la comptabilité ne présente pas les variations de stock de l'année n-1. Pour l'obtenir, il est conseillé de mobiliser la comptabilité de l'exercice antérieur.

Tableau 9 : Bilan des variations de stocks

DÉSIGNATIONS DES PRODUITS		2017
1	Stocks de blé	-11 590
2	Stocks de maïs grain	-69 564
3	Stocks d'orge	0
4	Stocks d'avoine	0
5	Stocks de vesce	0
6	Stocks de tournesol	0
7	Stocks de légumes	0
9	Stocks de cognac en gros	7 195
10	Stocks de vins en gros	0
13	Stocks de paille	0
15	Stocks travaux à façon végétaux	0
16	Stocks produits activités annexes	0
17	Total des variations de stock de produits	-73 959

Production autoconsommée ou immobilisée

Les productions autoconsommées ou immobilisées apparaissent au compte de résultat dans la partie « Production ». Elles correspondent aux lignes 18 et 19 de la Figure 7 .

Dans notre exemple, il n'y a pas de production immobilisée mais une production autoconsommée. Le bilan des charges d'approvisionnement réalisé dans le Tableau 10 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 250€ et 220€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 10 : Bilan des productions autoconsommée et immobilisée

DÉSIGNATIONS DES PRODUCTION		2017	2016
18	Production immobilisée	0	0
19	Production autoconsommée	250	220
Total : production autoconsommée ou immobilisée		250	220

À noter : Bien qu'elle soit disponible pour l'exercice 2016, nous ne renseignons pas cette valeur dans le calculateur (voir la Figure 9). En effet, en l'absence de valeurs renseignées pour le chiffre d'affaires et la variation de stock pour l'exercice 2016, la présence unique d'une valeur pour les productions immobilisée ou autoconsommée déstabiliserait le calcul automatique de la valeur moyenne sur les deux exercices de la valeur de la production.

Ventes issues des actions d'achat revente

L'exploitation prise en exemple n'effectue pas de revente de marchandise, comme l'indique la ligne 1 des SIG (Figure 8) et l'absence de ligne « Vente de marchandises » dans le compte de résultat (Figure 7). À noter que selon les conventions habituelles cette ligne serait placée en tête du document (au-dessus de la ligne 1).

Dès lors, il faut inscrire 0 (zéro) sur cette ligne du tableau dans le calculateur.

Valeur de la Production (PR)

La valeur de la production est calculée automatiquement (cellule bleue) dans le calculateur à partir des données précédemment renseignées.

La valeur calculée devrait se rapprocher de la valeur de la production affichée dans la comptabilité de votre exploitation agricole. Cependant, selon les comptabilités, il est possible que d'autres lignes comptables soient comptabilisées dans la production. En particulier, c'est parfois le cas des indemnités d'assurance (notamment pour les assurances contre les pertes de rendement) et/ou de certaines subventions.

C'est notamment le cas dans notre exemple où la production affichée à la ligne 22 de la Figure 7 ou en ligne 5 de la Figure 8 (286 329€ pour 2017) diffère de celle calculée par le calculateur IDEA4 dans la Figure 9 (284 874€ pour 2017), du fait de la prise en compte des primes et indemnités de production.

Subvention PAC du 1^{er} pilier (DPB + paiement vert + aides couplées pour la PAC 2013/2022)

L'ensemble des subventions et des autres indemnités apparaît au compte de résultat dans la partie « Produit d'exploitation », à la ligne 23 de la Figure 7 . Cependant, le degré de précision de cette ligne ne nous permet pas d'être certains de ce qu'elle recouvre. En particulier, il est possible que cette ligne comptabilise les

valeurs d'indemnités ou de subventions qui ne sont pas issues du 1^{er} pilier de la PAC et donc que l'on ne veut pas collecter dans le calculateur IDEA4.

Pour régler ce problème, il est possible de mettre en œuvre 3 solutions :

- Comparer les valeurs des différents exercices. En l'occurrence, le chiffre de 2016 présenté à la ligne 23 de la Figure 7 est largement plus faible que celui de 2017. Cela laisse supposer que le chiffre de 2017 comprend des indemnités, par essence plus volatiles que les subventions qui ont tendance à afficher des montants similaires d'une année sur l'autre.
- Mobiliser d'autres documents de la comptabilité, comme la balance de gestion ou le Grand Livre. Dans notre exemple, les SIG distinguent les subventions du DPB (droit paiement de base) des autres subventions et indemnités en ligne 10 et 11 de la Figure 8 .
- Demander à l'agriculteur un détail de ses aides et subventions, qu'il peut obtenir sur le site internet www.telepac.agriculture.gouv.fr.

Dans cet exemple, nous tiendrons compte uniquement du D P B (en ligne 10 de la Figure 8), considérant que les « Autres subventions et indemnités » (ligne 11 du même document) ne constituent pas des aides du 1^{er} pilier de la PAC.

Ainsi, le relevé des subvention PAC du 1^{er} pilier réalisé dans le Tableau 11 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 21 714€ et 22 300€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 11 : Relevé des aides et subvention du 1er pilier de la PAC

DÉSIGNATIONS DES SIG		2017	2016
10	D.P.B	21 714	22 300

Pour la PAC 2023-2027, les aides du 1^{er} pilier prises en compte sont les paiements directs découplés (aide de base au revenu + écorégimes + aide redistributive + aide complémentaire au revenu pour JA) + les aides couplées.

EBE retenu pour IDEA4

Dans notre exemple (entreprise individuelle), nous pouvons reprendre la valeur de l'EBE calculée dans le tableau des SIG en ligne 15 de la Figure 8 .

Le relevé réalisé dans le Tableau 12 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 77 160€ et 40 407€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 12 : Relevé de l'Excédent Brut d'Exploitation (EBE)

DÉSIGNATIONS DES SIG		2017	2016
15	Excédent Brut d'Exploitation	77 160	40 407

À noter : si vous n'avez pas les SIG dans votre comptabilité, alors vous devez effectuer le calcul à partir du compte de résultat. L'EBE correspond au total des produits de l'exploitation (production + indemnités, aides et subventions) auquel on soustrait l'ensemble des charges d'exploitation hors dotation aux amortissements et provisions et autres charges d'exploitation (approvisionnements + achats + services extérieurs + impôts et taxes + charges de personnel).

À noter : dans le cas d'une société (EARL, GAEC, SCEA...), il faut « réintégrer » les rémunérations des associés (agriculteur-exploitant) dans l'EBE si elles sont déclarées dans les charges de personnels. Auquel cas, elles sont visibles dans le compte de résultat, entre les lignes 35 et 36 de la Figure 4 , par symétrie avec la rémunération du personnel en ligne 33 du même document. Si ce cas de figure se présente, on a alors : **EBE retenu dans IDEA4 = EBE de la société + Rémunération des associés.**

Résultat courant

Il peut se lire directement dans le tableau des SIG ou bien se calculer à partir du compte de résultat.

Le résultat courant apparaît dans le tableau des SIG en ligne 24 de la Figure 8

Le relevé réalisé dans le Tableau 13 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de - 14 004€ et - 45 347€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 13 : Relevé du résultat courant

DÉSIGNATIONS DES SIG		2017	2016
24	Résultat courant	-14 004	-45 347

À noter : si vous ne disposez pas des SIG dans votre comptabilité, alors vous devez effectuer le calcul à partir du compte de résultat. Le résultat courant peut se calculer à partir de l'EBE en lui ajoutant les « Reprises d'amortissements et de provisions », les « Autres produits d'exploitation » et les « Produits financiers », puis en lui soustrayant les « Dotations aux amortissements et provisions », les « Autres charges d'exploitation » et les « Charges financières ».

Le tableau des produits dans le calculateur

Figure 9 : Tableau des produits du calculateur complété

Variables	Valeur en euros			Moyenne
	N	N-1	N-2	
Chiffre d'affaires	358583			358583
Total de toutes les ventes de l'exploitation = tous les comptes 70 Y compris les produits des activités annexes (travaux à façon, produits résiduels, pension d'animaux, terres louées prêtes à semer, autres locations, agritourisme, ...)				
Variation de stock des produits	-73959			-73959
Production autoconsommée ou immobilisée	250			250
Ventes issues des actions d'achat revente	0			0
Total des comptes 707				
Valeur de la Production (PR)	284874	0	0	284874
Subvention PAC du 1er pilier (DPB + paiement vert +aides couplées)	21714	22300		22007
Aides non prises en compte : ICHN, MAEC, MAB et conversion bio, DJA, Aides des collectivités locales, Aides à l'investissement				
EBE retenu IDEA	77160	40407		58783,5
*Calcul de l'EBE: = valeur ajoutée + subventions d'exploitation - (charges de personnel et impôts et taxes) + rémunération des associés Attention avec l'EBE fourni par le doc comptable: réintégrer dans l'EBE la rémunération des associés (compte 6412 ou 6413) et soustraire de l'EBE les charges sociales des associés (à demander à l'agriculteur) si elle n'ont pas été prise en compte dans son calcul (notamment dans le cas des sociétés avec plusieurs associés)				
Résultat courant	-14004	-45347		-29675,5

ETAT DES EMPRUNTS

N°	Désignation			Rembours. Antérieur	Echéances en retard	Exercice					Exercices suivants
	Date réalisation	Montant capital	T% d'intérêt			03/2017	03/2018	03/2019	03/2020	03/2021	
164200000 Emprunts exploitation LMT											
1	CUEILLEUR	K	4 798,99			2 498,92	2 567,64	2 638,25	2 710,80	2 785,40	
	10/07/2013	I	831,41			363,03	294,31	223,70	151,15	76,60	
	18 000,00	A									
	N° emprunt : 67119480	V	5 630,40			2 861,95	2 861,95	2 861,95	2 861,95	2 862,00	
	Date fin : 28/04/2020		Capital restant du :			10 702,09	Taux : 2,75 %				
2	MOISSONNEUSE	K	24 741,52			12 883,36	13 237,65	13 601,69	13 975,74	14 360,04	
	25/07/2013	I	4 158,78			1 871,61	1 517,32	1 153,28	779,23	394,90	
	92 800,00	A									
	N° emprunt : 6718939	V	28 900,30			14 754,97	14 754,97	14 754,97	14 754,97	14 754,94	
	Date fin : 25/04/2020		Capital restant du :			55 175,12	Taux : 2,75 %				
3	HERSE	K	7 471,27			3 049,87	3 142,01	1 336,85			
	02/08/2013	I	891,31			182,93	90,79	9,98			
	15 000,00	A									
	N° emprunt : 67448293	V	8 362,58			3 232,80	3 232,80	1 346,83			
	Date fin : 10/08/2018		Capital restant du :			4 478,86	Taux : 2,98 %				
4	TRACTEUR VIGNERON	K	4 812,00			2 498,42	2 562,13	2 627,45			
	31/08/2013	I	468,90			196,04	132,33	67,00			
	12 500,00	A									
	N° emprunt : 6720437	V	5 280,90			2 694,46	2 694,46	2 694,45			
	Date fin : 25/04/2018		Capital restant du :			5 189,58	Taux : 2,55 %				
5	PRESSOIR	K	19 055,69			6 704,41	6 888,78	7 078,22	7 272,90		
	31/08/2013	I	2 813,64			768,47	584,10	394,66	200,00		
	47 000,00	A									
	N° emprunt : 6729477	V	21 869,33			7 472,88	7 472,88	7 472,88	7 472,90		
	Date fin : 25/03/2020		Capital restant du :			21 239,90	Taux : 2,75 %				
6	IRRIGATION	K	3 456,74			1 794,76	1 840,52	1 887,46	1 935,59	1 984,93	
	27/02/2014	I	587,34			240,80	195,04	148,10	99,97	50,62	
	12 900,00	A									
	N° emprunt : 11971	V	4 044,08			2 035,56	2 035,56	2 035,56	2 035,56	2 035,55	
	Date fin : 28/01/2021		Capital restant du :			7 648,50	Taux : 2,55 %				
7	IRRIGATION	K	2 760,03			1 433,02	1 469,56	1 507,04	1 545,47	1 584,88	
	27/02/2014	I	446,66			192,27	155,73	118,25	79,82	40,41	
	10 300,00	A									
	N° emprunt : 11970	V	3 206,69			1 625,29	1 625,29	1 625,29	1 625,29	1 625,29	
	Date fin : 28/12/2020		Capital restant du :			6 106,95	Taux : 2,55 %				
8	TRACTEUR VALTRA	K	5 380,48			5 488,09	5 597,85	5 709,81	5 824,00	5 940,48	6 059,29
	26/11/2014	I	852,60			692,39	582,63	470,67	356,48	240,00	121,19
	40 000,00	A									
	N° emprunt : 61892	V	6 233,08			6 180,48	6 180,48	6 180,48	6 180,48	6 180,48	6 180,48
	Date fin : 20/12/2021		Capital restant du :			29 131,43	Taux : 2 %				
9	TRACTEUR VALTRA	K				16 052,27	8 416,32	8 525,02	8 644,27	8 762,12	
	13/04/2016	I				1 119,73	355,68	246,98	127,73	9,88	
	50 400,00	A									
	N° emprunt : 94227	V				17 172,00	8 772,00	8 772,00	8 772,00	8 772,00	8 772,00
	Date fin : 20/04/2021		Capital restant du :			50 400,00	Taux : 1,36 %				
	Cumul tous comptes	K	72 476,72			36 350,85	53 358,41	44 803,09	41 789,52	35 300,00	14 821,41
		I	11 050,64			4 507,54	4 671,98	2 941,32	1 913,63	930,26	131,07
		A									
	1 Total Capital restant du :	V	190 072,43			2 40 858,39	58 030,39	47 744,41	43 703,15	36 230,26	14 952,48

Figure 10 : Extrait de la comptabilité - État des emprunts

BILAN PASSIF

CAPITAUX ET DETTES		MONTANT 2017	MONTANT 2016
1	Capital individuel	533 954	500 487
2	Compte de l'exploitant	-53 032	82 538
3	ÉCART DE GESTION		
4	Primes d'émission, d'apport		
5	Ecart de réévaluation, réserves		
6	Report à nouveau		
7	RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-10 742	-49 070
8	Subventions d'investissement		
9	Provisions règlementées	5 330	12 565
10	CAPITAUX PROPRES	475 510	546 519
11	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
12	Emprunts fonciers		
13	Emprunts exploitation	190 072	176 023
14	Autres emprunts et dettes		
15	Banques (découverts)		
16	Crédits de campagne	56 360	97 620
17	Intérêts courus sur emprunts et autres dettes financières	3 132	2 583
18	DETTES FINANCIÈRES	249 564	276 226
19	AVANCES ET ACOMPTES CLIENTS		
20	Fournisseurs	50 940	37 314
21	Fournisseurs et clients réciproques		
22	Dettes sociales	14 662	4 125
23	Etat (TVA, ...)	30 090	21 479
24	Autres dettes d'exploitation	13 192	30 240
25	DETTES D'EXPLOITATION	108 884	93 158
26	Fournisseurs d'immobilisations	1 548	
27	DETTES HORS EXPLOITATION	1 548	
28	PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		1 510
29	DETTES	359 996	370 895
30	TOTAL PASSIF	835 506	917 414

Figure 11 : Extrait de la comptabilité - Bilan annuel (passif)

TABLEAU DE FINANCEMENT

1	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	77 160	<i>N-1 : 40 407</i>	1
	Corrigé des :			
2			- Dot. amortissements et provisions	84 975
3	± Autres produits et charges	-2	- Charges financières	6 218
4	+ Produits financiers	31	- Autres charges	4 974
5	- Frais financiers	1 711	+ Autres produits	8 266
6	RESSOURCES INTERNES	75 479		6
7	- Annuités d'emprunts	40 858	RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-10 742
8	RESSOURCES DISPONIBLES	34 620	<i>N-1 : 771</i>	8
	<small>(pour les prélèvements, les investissements et les variations des stocks)</small>			
9	Prélèvements privés	53 032		9
10	Prélèvements exceptionnels			10
11	PRÉLÈVEMENTS	53 032		11
12	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-18 412	<i>N-1 : 83 309</i>	12
13	Terres, améliorations foncières		1 000	13
14	Constructions, aménagements	13 694		14
15	Matériel et installations	48 989	50 400	15
16	Plantations			16
17	Animaux immobilisés			17
18	Autres immobilisations	110		18
19	Animaux reproducteurs et cycle long			19
20	Autres stocks cycle long			20
21	INVESTISSEMENTS	62 794	51 400	21
22	VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	-29 806	<i>N-1 : 38 464</i>	22
23	Animaux cycle court			23
24	Avances aux cultures	6 220		24
25	Produits		73 959	25
26	Autres stocks cycle court	718		26
27	AUGMENTATION DES STOCKS	6 938	73 959	27
28	VARIATIONS DES STOCKS	-67 021	<i>N-1 : 63 610</i>	28
29	Les créances ont augmenté de	7 669		29
30	Les dettes ont diminué de		16 312	30
31	Les emprunts CT ont diminué de	41 260		31
32	Les disponibilités ont augmenté de	4 598		32
33	AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE	53 527	16 312	33
34	VARIATION DE LA TRÉSORERIE NETTE	37 215	<i>N-1 : -25 146</i>	34

Figure 12 : Extrait de la comptabilité - Tableau de financement

Les emprunts

Les informations à collecter concernant les emprunts portent sur le capital emprunté et les remboursements. Elles sont disponibles en priorité dans le tableau des emprunts (appelé état des emprunts dans l'exemple de la Figure 10).

On peut également les trouver dans d'autres documents :

- la partie « Passif » du bilan annuel (Figure 11) ;
- le document de suivi de trésorerie (appelé tableau de financement dans l'exemple de la Figure 12) ;
- la partie « Charge » du compte de résultat (Figure 4) ;
- le Grand Livre ou la balance de gestion.

Cela peut s'avérer utile dans le cas où la comptabilité ne présente pas de tableau des emprunts.

Emprunts Long et Moyen Terme (LMT) (capital total restant dû)

La valeur recherchée correspond au total du capital qui doit être remboursé à l'avenir.

Cette valeur peut être lue en bas du tableau des emprunts (ligne 1 de la Figure 10) pour l'exercice 2017. Le chiffre de 2016, s'il peut être reconstitué en quelques opérations, n'est pas directement affiché dans ce document.

C'est pourquoi il est conseillé de consulter directement la partie « Passif » du bilan annuel, en ligne 13 de la Figure 11 , où les chiffres de 2017 et de 2016 sont facilement disponibles.

Le relevé réalisé dans le Tableau 14 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 190 072€ et 176 023€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 14 : Relevé des emprunts d'exploitation

DÉSIGNATIONS DES LIGNES DU BILAN (Passif)		2017	2016
13	Emprunts exploitation	190 072	176 023

Annuités Long et Moyen Terme (LMT) (capital remboursé et intérêt des emprunts LMT)

Les annuités des emprunts correspondent aux versements réalisés au profit du prêteur. Ils comprennent une partie du capital, qui est remboursé chaque année, ainsi qu'une partie des intérêts.

Les annuités d'emprunts peuvent être lues en bas du tableau des emprunts (ligne 2 de la Figure 10) pour l'exercice 2017.

Il est également possible de les retrouver dans le tableau de financement (ligne 7 de la Figure 12). Mais la présence de ce document et sa mise en forme sont très variables en fonction des comptabilités, ce qui occasionne parfois des difficultés à collecter la bonne donnée. En absence de document, l'agriculteur est souvent capable de fournir la valeur des annuités vu leur importance dans la trésorerie de l'entreprise.

Enfin, en l'absence d'autres solutions, il est possible de reconstituer la valeur des annuités en additionnant :

- Depuis la partie « Passif » du bilan annuel, en ligne 13 de la Figure 11 , la différence entre les chiffres de 2017 et de 2016. Cette comparaison permet de déduire le capital remboursé (à condition d'en déduire la valeur des éventuels nouveaux emprunts contractés pendant l'exercice).

- Depuis la partie « Charges » du compte de résultat, en ligne 41 de la Figure 4 , qui correspond aux intérêts payés sur l'exercice.

Dans notre exemple, d'autres documents de la comptabilité présentant l'historique d'évolution de certaines valeurs nous permettent de retrouver le montant des annuités pour 2016. Si vous avez à disposition les documents comptables dans un format numérique, il peut être utile de procéder à une recherche avec le terme « Annuité » pour contrôler si l'historique de leur montant est présenté dans un document.

Le relevé réalisé dans le Tableau 15 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 40 858€ et 40 911€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 15 : Relevé des annuités d'emprunts LMT

DÉSIGNATIONS DES LIGNES DU TABLEAU DE FINANCEMENT		2017	2016
7	Annuités d'emprunts	40 858	40 911

Frais financiers des emprunts Court Terme (CT)

Les frais financiers regroupent les charges financières qui ne sont pas à long et moyen terme.

Il est possible de les retrouver dans la partie « Charges » du compte de résultat, en ligne 42 de la Figure 4 .

Ils peuvent être lus dans le tableau de financement (ligne 5 de la Figure 12). Mais la présence de ce document et sa mise en forme sont très variables en fonction des comptabilités, ce qui parfois occasionne des difficultés à collecter la bonne donnée.

Le relevé réalisé dans le Tableau 16 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 1 711€ et -50€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 16 : Relevé des frais financiers

DÉSIGNATIONS DES CHARGES		2017	2016
37	Autres charges financières	1 711	-50

Le tableau des emprunts dans le calculateur

Variables	Valeur en euros			Moyenne
	N	N-1	N-2	
Emprunts Long et Moyen Terme (LMT) (capital total restant du)	190072	176023		183047,5
Solde des comptes 16 hors comptes 1643 qui correspondent aux emprunts à court-terme et comptes 1688 qui correspondent aux interets courus				
Attention: Si les comptes d'associés sont importants, il convient de les diviser en deux blocs:				
• une 1ère part qui est laissée en dettes CT (prendre le montant moyen des prélèvements annuels des associés sur les 3 dernières),				
• une 2nd part correspond au reste de la valeur du compte associé que l'on considère alors comme des dettes LMT.				
On a alors Emprunts LMT = dettes LMT + montant du compte associé - montant moyen des prélèvements annuels des associés sur les 3 dernières années.				
Annuités LMT (capital remboursée et intérêt des emprunts LMT)	40858	40911		40884,5
Pour la partie capital: dans les débits des comptes 16, notamment 164 (attention : ne pas prendre en compte les montants du compte 1643 des emprunts CT)				
Pour la partie intérêt : soit dans les comptes 66 (intérêt d'emprunt LMT 6612), soit dans le débit des comptes 168842				
Frais financiers des emprunts Court Terme (CT)	1711	-50		830,5
Dans les comptes 66 (plus précisément 6613)				

Figure 13 : Tableau des emprunts du calculateur complété

BILAN ACTIF

	DÉSIGNATION DES BIENS	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	MONTANT 2017	MONTANT 2016
1	Frais d'établissement				
2	Autres immobilisations incorporelles				
3	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
4	Terrains				
5	Aménagements fonciers	3 050	1 526	1 524	1 905
6	Améliorations de fonds				
7	Constructions	18 503	1 889	16 614	3 626
8	Installations, matériel et outillage	582 569	266 438	316 131	343 287
9	Autres immobilisations corporelles	4 900	816	4 084	
10	Immobilisations en cours	250		250	13 728
11	Avances et acomptes sur immobilisations				
12	Animaux immobilisés et en cours				
13	Plantations	41 495	11 979	29 516	32 836
14	Plantations en cours	221		221	221
15	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	650 988	282 648	368 340	395 604
16	Parts sociales et titres de participation	717		717	606
17	Prêts et autres immobilisations				
18	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	717		717	606
19	ACTIF IMMOBILISÉ	651 705	282 648	369 056	396 210
20	Approvisionnements	62 447		62 447	61 729
21	Marchandises				
22	Animaux cycle long				
23	Animaux cycle court				
24	Végétaux en terre et en-cours cycle long				
25	Végétaux en terre et en-cours cycle court	38 439		38 439	32 220
26	Produits récoltés	90 550		90 550	164 509
27	STOCKS	191 437		191 437	258 458
28	Avances et acomptes fournisseurs	1 200		1 200	
29	Clients	84 067		84 067	69 511
30	Fournisseurs et clients réciproques	13 855		13 855	2 462
31	Etat (TVA,...)	56 623		56 623	60 615
32	Autres créances	24 516		24 516	42 920
33	CRÉANCES	180 262		180 262	175 507
34	Valeurs mobilières de placement				
35	Banques et C.C.P.	82 657		82 657	78 059
36	Caisse				
37	DISPONIBILITÉS	82 657		82 657	78 059
38	Charges constatées d'avance	12 094		12 094	9 180
39	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
40	ACTIF CIRCULANT	466 450		466 450	521 204
41	TOTAL ACTIF	1 118 154	282 648	835 506	917 414

Figure 14 : Extrait de la comptabilité - Bilan annuel (actif)

Le bilan

Les informations nécessaires au diagnostic sont à collecter dans le bilan annuel, dans sa partie « Actif » (Figure 14) et dans sa partie « Passif » (Figure 11).

Actif immobilisé net hors foncier

En étudiant la partie « Actif » du bilan annuel, on trouve la catégorie « Actif immobilisé » en ligne 19 de la Figure 14 .

Il faut cependant contrôler la présence du foncier dans ce total. Or, dans notre exemple, les terres ne sont pas au bilan, comme l'indiquent les vides laissés à la ligne 4.

Nous pouvons donc reporter directement la valeur de l'actif immobilisé net hors foncier, au croisement de la ligne 19 et des colonnes « Montant 2017 » et « Montant 2016 ».

Le relevé réalisé dans le Tableau 17 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs de 368 340€ et 395 604€ pour les années 2017 et 2016 respectivement.

Tableau 17 : Relevé de l'actif immobilisé net hors foncier

DÉSIGNATIONS DES LIGNE DU BILAN (Actif)		2017	2016
19	Actif immobilisé net (hors foncier)	368 340	395 604

Capitaux propres

Les capitaux propres constituent la première partie du passif du bilan annuel. Ils comprennent principalement le capital individuel, les éventuels comptes associés et le résultat de l'exercice précédent. Ils correspondent à la valeur de la ligne 10 de la Figure 11 .

Le relevé réalisé dans le Tableau 18 aboutit à renseigner dans le calculateur les valeurs respectives de 475 510€ et 546 519€ pour les années 2017 et 2016.

Tableau 18 : Relevé des capitaux propres

DÉSIGNATIONS DES LIGNE DU BILAN (Passif)		2017	2016
10	Capitaux propres	475 510	546 519

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges constituent la seconde partie du passif du bilan annuel. Elles correspondent à la valeur de la ligne 11 de la Figure 11 .

Le relevé réalisé dans le Tableau 19 montre qu'il n'y a aucune provision pour risques et charges à renseigner, autant pour 2016 que pour 2017.

Remarque : dans le tableau du calculateur, il faut inscrire « 0 » au moins pour une année sur la ligne des provisions pour que le calcul de la moyenne soit possible.

Tableau 19 : Relevé des provisions pour risques et charges

DÉSIGNATIONS DES LIGNE DU BILAN (Passif)		2017	2016
11	Provisions pour risques et charges	0	0

Le tableau du bilan dans le calculateur

Variables	Valeur en euros			Moyenne
	N	N-1	N-2	
Actif immobilisé net hors foncier	368340	395604		381972
actif immobilisé net (au milieu de l'actif) - valeur des terres (dans la catégorie immobilisations corporelles de l'actif)				
Capitaux propres	475510	546519		511014,5
Provisions pour risques et charges	0	0		0
Capitaux permanents	665582	722542	0	694062
capitaux propres + provisions pour risques et charges + emprunt LMT				

Figure 15 : Tableau du bilan du calculateur complété

Diversification productive

Dans le cadre de l'indicateur C4, il est demandé de renseigner :

- le détail du chiffre d'affaires par produits : généralement un produit correspond à une espèce, sauf mention contraire ;
- le détail du produit brut par atelier : IDEA4 propose 18 ateliers.

Ces valeurs sont généralement suffisamment détaillées dans la partie « Produits » du compte de résultat (Figure 7).

Si ce n'est pas le cas, il est possible de se référer à un document analysant les marges des ateliers, ou bien des documents plus complexes comme la balance de gestion ou le Grand Livre des comptes. Il est également possible de questionner directement l'agriculteur qui, dans la plupart des cas, est capable d'estimer la répartition de ses produits facilement et avec suffisamment de précision pour calculer les indicateurs IDEA4.

Dans notre exemple, le compte de résultat dans sa partie « Produit » (Figure 7) permet de distinguer cinq activités distinctes :

- Atelier 1 : Grandes cultures (hors cultures sous contrat) : pour le blé, le maïs, l'orge, l'avoine, et la vesce (lignes 1 à 5). Selon l'agriculteur, le blé cultivé est du blé tendre et aucune de ces cultures n'est sous contrat ;
- Atelier 4 : Maraichage, cultures légumières, aromatiques et médicinales : pour les légumes (ligne 7). Selon l'agriculteur ce sont majoritairement des pommes de terre (pour 70% du CA), complétées par des légumes variés. Ces informations sont suffisamment précises pour calculer l'indicateur C4 ;
- Atelier 7 : Viticulture et viniculture pour le vin et le cognac (lignes 9 à 11) ;
- Atelier 16 : Services agricoles pour les travaux à façon (ligne 15) ;
- Atelier 18 : Autres types de production (électricité, gaz naturel, vente de fourrage...) : pour la vente de paille (ligne 13) et les activités annexes (ligne 16).

Le bilan des chiffres d'affaires par produits et des productions par atelier est réalisé dans le Tableau 20. Il aboutit à la saisie du calculeur comme illustré par la Figure 16 .

Tableau 20 : Bilan du détail des productions

DÉSIGNATIONS DES PRODUITS		Ventes 2017	Production 2017
1	Blé tendre	22 322	10 732
2	Maïs grain	138 076	68 512
3	Orge	839	839
4	Avoine	117	117
5	Vesce	3 403	3 403
Bilan atelier 1 : Grandes cultures (hors cultures sous contrat)			83 603
Céréales à paille (blé tendre+ orge + avoine)		23 278	
Maïs- sorgho (maïs grains)		138 076	
Protéagineux (vesce)		3 403	
7	Légumes	12 513	12 513
Bilan atelier 4 : Maraichage, cultures légumières, aromatiques et médicinales			12 513
9	Cognac en gros	136 878	136 878
10	Vins en gros	27 819	35 014
Bilan atelier 7 : Viticulture et viniculture			171 892
15	Travaux à façon végétaux	14 166	14 166
Bilan atelier 16 : Services agricoles			14 166
13	Paille	200	200
16	Produits activité annexes	2 249	2 249
Bilan atelier 18 : Autres types de production			2449

Rappel : voir la différence entre vente et production en préambule de la partie « Produits » .

Le tableau du détail des produits dans le calculateur

	CA produits	CA	Produit brut année N
	(hors subvention)		(hors subvention)
	€	%	€
Atelier 1 : Grandes Cultures (hors cultures sous contrat)	164757		83603
<i>Blé dur</i>		0%	
<i>Autres céréales à paille</i>	23278	8%	
<i>Mais- sorgho</i>	138076	39%	
<i>Oléagineux</i>		0%	
<i>Protéagineux</i>	3403	1%	
Atelier 2 : Cultures Industrielles (dont plantes à fibres et grandes cultures sous contrat, hors semence)	0		
<i>Batave</i>		0%	
<i>Pomme de terre (féculerie)</i>		0%	
<i>Autres culture</i>		0%	
<i>Autres culture</i>		0%	
<i>Autres culture</i>		0%	
Atelier 3 : Cultures de semences et plants	0		
<i>Culture 1</i>		0%	
<i>Culture 2</i>		0%	
<i>Culture 3</i>		0%	
<i>Culture 4</i>		0%	
Atelier 4 : Maraichage, cultures légumières, aromatiques et médicinales	12513		12513
<i>Pomme de terre</i>	8759,1	2%	
<i>Autres légumes</i>	3753,9	1%	
<i>Culture 3</i>		0%	
<i>Culture 4</i>		0%	
Atelier 5 : Horticulture ornementale et pépinière	0		
<i>Culture 1</i>		0%	
<i>Culture 2</i>		0%	
<i>Culture 3</i>		0%	
<i>Culture 4</i>		0%	
Atelier 6 : Arboriculture et/ou raisin de table	0		
<i>Espèce 1</i>		0%	
<i>Espèce 2</i>		0%	
<i>Espèce 3</i>		0%	
<i>Espèce 4</i>		0%	
Atelier 7 : Viticulture et viti-culture	164697		171892
<i>Vin rouge</i>		0%	
<i>Vin rosé</i>	27819	8%	
<i>Vin blanc</i>		0%	
<i>Vin liqueux</i>		0%	
<i>Vin doux naturel</i>		0%	
<i>Vin effervescent</i>		0%	
<i>Eaux de vie</i> <i>Cognac</i>	136878	38%	
Atelier 8 : Bov in lait	0		
<i>Ventes d'animaux vifs</i>		0%	
<i>Lait</i>		0%	
Atelier 9 : Bov in viande	0		
<i>Ventes d'animaux vifs</i>		0%	
<i>Ventes de viande en carcasse, découpe ou lot</i>		0%	
Atelier 10 : Ov in lait	0		
<i>Ventes d'animaux vifs</i>		0%	
<i>Lait</i>		0%	
Atelier 11 : Ov in viande	0		
<i>Ventes d'animaux vifs</i>		0%	
<i>Ventes de viande en carcasse, découpe ou lot</i>		0%	
Atelier 12 : Caprin lait et viande	0		
<i>Ventes d'animaux vifs</i>		0%	
<i>Lait</i>		0%	
<i>Ventes de viande en carcasse, découpe ou lot</i>		0%	
Atelier 13 : Porcin	0		
<i>Ventes d'animaux vifs</i>		0%	
<i>Ventes de viande en carcasse, découpe ou lot</i>		0%	
Atelier 14 : Volaille	0		
<i>Ventes d'animaux vifs</i>		0%	
<i>Oeufs</i>		0%	
<i>Ventes de viande en carcasse, découpe ou lot</i>		0%	
Atelier 15 : Transformation (fromages, yaourts, glaces, jus de fruit, confiture, charcuterie, conserve, ...)	0		
<i>Produit transformé 1</i>		0%	
<i>Produit transformé 2</i>		0%	
<i>Produit transformé 3</i>		0%	
<i>Produit transformé 4</i>		0%	
Atelier 16 : Services agricoles	14166		14166
<i>Prestation de service</i>	14166	4%	
Atelier 17 : Agritourisme	0		
<i>Agritourisme</i>		0%	
Atelier 18 : Autres types de production (électricité, gaz naturel, vente de biurrage, ...)	2449		2449
<i>Paille</i>	200	0%	
<i>Activité annexes</i>	2249	1%	
<i>Autre production 3</i>		0%	
CA total =	356582	PB total =	284623

Figure 16 : Tableau du détail des produits du calculateur complété

Conclusion

Une fois ces informations collectées à partir de la comptabilité et enregistrées dans le calculateur Excel, avec les autres informations issues du questionnaire direct auprès du ou des agriculteurs, le calcul des indicateurs économiques se réalise automatiquement.

A l'instar des autres indicateurs, les étapes de calcul des indicateurs économiques sont transparentes et consultables dans l'onglet dédié (onglet « Dimension économique ») et les résultats obtenus sont disponibles dans l'onglet « Bilan durabilité ».

L'analyse des résultats pourra ensuite permettre de mettre en évidence les forces et faiblesses de l'entreprise en matière de performance économique globale.

Annexe 1

Pour les agriculteurs n'ayant pas de comptabilité, il est possible d'estimer les grandes valeurs de la comptabilité avec l'agriculteur, en s'appuyant éventuellement sur la liasse fiscale qui inventorie certains chiffres. Ces estimations se structurent selon les deux tableaux suivants. Compte tenu des exigences de précision des indicateurs IDEA4, ces estimations peuvent être relativement grossière.

Estimation avec l'agriculteur des éléments du bilan (estimation au millier d'€) :

Actifs	Montant	Passif	Montant
Immobilisations * Foncier * Matériel * Bâtiments * Animaux		Capitaux propres * Capital individuel * Résultat de l'exercice	
Actif circulant * Stocks * Créances * Disponibilité		Dettes * Emprunt MLT * Prêts CT * Dettes fournisseurs	
Actif (hors foncier)		Passif	

Estimation avec l'agriculteur des éléments du compte de résultat (estimation à la centaine d'€) :

Charges	Montant	Recettes	Montant
Engrais		Produits végétaux	
Semences		- Vente produit végétal 1	
Produits de traitements végétaux		- Vente produit végétal 2	
Aliments pour animaux		- Vente produit végétal 3	
Achat d'animaux		- Variation d'inventaire	
Achat céréales/paille/fourrage		Produits animaux	
Frais de récolte		- Vente d'animaux reproducteurs	
Produits et honoraires véto		- Vente produits animaux 1	
Autres fournitures culture/élevage		- Vente produits animaux 2	
Carburants, lubrifiants		- Vente produits animaux 3	
Entretiens matériel		- Variation d'inventaire	
Fermage + impôts fonciers			
Assurances (matériel, incendie)		Autres produits	
MSA		- Remboursement TVA	
Salaires payés			
Frais de gestion (tel, poste, abon.)			
EDF + Eau			
Autres frais d'exploitation		- Primes PAC	
EBE (à calculer après)		- Autres primes	
Annuités (capital+intérêts)			
Frais financiers autres			
Total des dépenses		Total des produits	
- Estimation de l'amortissement			

Annexe 2

				Sources de la donnée					
		Variables	N° de Compte	Observation	Déclaratif de l'agriculteur	Infos extérieurs	Collectée sur un document		
							Compte résultats	SIG	Bilan
C1.1 Capacité économique		Production	70,71,72	Chiffre d'affaire + variation de stock des produits (fin –début) + valeur production autoconsommée + valeur production immobilisée Attention ne pas intégrer les primes si présentes (compte 745)			X	X	
		+ Indemnités et subventions d'exploitation	741, 742, 743, 744, 745				X	X	
		EBE - Consommations intermédiaires	60,61,62				X	X	
		- Impôts et taxes (sauf impôt sur les sociétés)	63				X	X	
		- Charges de personnels et rémunération des salariés	64 (hors 6413)	Rémunération du personnel et charges sociale du personnel et du(des) exploitants. Mais pas la rémunération du(des) exploitant(s) (compte 6413)			X	X	
		Dotation amortissements	68				X	X	
		BF Annuités LMT = Capital annuellement remboursé des emprunt LMT + intérêts et frais financiers des emprunts LMT	16 (hors 1643) 6611	Total des débits des comptes 16 sur l'exercice pour la partie remboursement du capital. Attention : ne pas prendre en compte les montants du compte 1643 (emprunts CT) + comptes 6611 (intérêt d'emprunt LMT)					X
	SMIC net				X				
	UTH non salarié				X				
C1.2	Appréciation de l'agriculteur	Auto-estimation de la capacité de l'exploitation à dégager un revenu suffisant		Auto-estimation sur une échelle de 0 à 5	X				
C2	Poids de la dette	Annuités LMT	16 (hors 1643) / 6611	voir C1.1					X
		Frais financiers CT	66 (hors 6611)				X		X
C3	Taux d'endettement structurel	Emprunt LMT (montant restant du)	16 (hors 1643) / 455	Solde du compte 16 (hors compte 1643) + une fraction des dettes associées (455)				X	X
		Capitaux permanents	10 à 13 14 et 15 16 (hors 1643) 455	Capital, réserves,résultat et subventions d'investissement + Provisions + Emprunts LMT + une fraction des dettes associées (455)				X	
C4.1	Part de l'atelier le plus important dans la production	Production de chaque atelier	70,71,72	voir C1.1 Consulter le compte de résultat détaillé ou une analyse par atelier			X	X	
C4.2	Diversification du nombre de produits bruts et transformés commercialisés	Chiffre d'affaires des produits	70	Consulter le compte de résultat détaillé ou une analyse par atelier			X	X	
C5.1	Diversité des clients	Chiffre d'affaires (sommes des ventes)	70	Parfois libellé production vendues			X		
C5.2	Qualité de la relation contractuelle	Type de contrat			X				
C5.3	Malus	Atelier principal en intégration			X				
C6	Sensibilité aux aides à la production	Montant des aides du 1 ^{er} pilier de la PAC	745	Attention : ne pas prendre en compte les aides MAEC et l'ICHN	X				
		EBE		voir C1.1			X	X	
C7	Contribution des revenus extérieurs à l'indépendance de l'exploitation	Présence d'un revenu extérieur			X				
		EBE		voir C1.1			X	X	
C8	Transmissibilité économique	Actif immobilisé net hors foncier	20, 21, 23, 24	Valeur actif immobilisé (hors foncier compte 211 et 217)				X	
		UTH non salarié			X				
C9.1	Existence de l'exploitation	Existence de l'exploitation			X				
C9.2	Foncier et projets	Foncier et projets			X				
C10	Efficiencia brute du processus productif	Production	70,71,72	voir C1.1			X	X	
		CI = consommations intermédiaires	60,61,62	Attention ne pas prendre en compte la valeur du fermage (compte 6131 et 6141)			X	X	
C11	Sobriété en intrants dans le processus productif	Achats d'intrants	601, 602, 603, 6045, 606				X		
		SAU			X				

Où collecter les données comptables pour chaque indicateur ?



IDEA

Indicateurs de Durabilité
des Exploitations Agricoles

Le présent guide a été soutenu financièrement par le compte d'affectation spéciale « développement agricole et rural » du ministère de l'Agriculture et de la Souveraineté alimentaire (projet CASDAR ACTION 2017/2022).

Avec
la contribution
financière du compte
d'affectation spéciale
développement
agricole et rural
CASDAR



**MINISTÈRE
DE L'AGRICULTURE
ET DE LA SOUVERAINÉTÉ
ALIMENTAIRE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*



PLUS D'INFORMATIONS SUR
LA MÉTHODE IDEA4 :
[HTTPS://METHODE-IDEA.ORG](https://methode-idea.org)



INRAE

ETTIS
Environnement Territoires en Transition
Infrastructures Sociétés