

Calcul des coûts de production

Quelle est ma rentabilité ?

La comptabilité financière ne suffit souvent pas à assurer une gestion rentable d'une entreprise. Pour pouvoir analyser précisément ses résultats comptables, il faut disposer des coûts de production. En effet, pour perpétuer son activité sur le long terme, une entreprise doit impérativement être en mesure de couvrir la totalité de ses coûts.



Ladina Schreiber

La comptabilité d'exploitation permet de calculer les coûts totaux (coûts de production). Cela signifie que l'on attribue la totalité des coûts occasionnés durant une certaine période à des facteurs de coûts, afin de calculer le résultat de chacun d'entre eux.

Sur la base des résultats de pertes et profits tirés de la comptabilité financière, les coûts et les recettes sont attribués aux divers facteurs de coûts et centres de coûts. Les coûts sont répartis en coûts variables et en coûts fixes.

Les coûts variables englobent par exemple les semences et les engrais, qui sont directement attribués aux facteurs de coût. Les coûts fixes incluent entre autres les coûts de personnel et les coûts de machines qui ne sont pas liés aux volumes de production. A titre d'exemple, le fermage convenu pour un rural devra continuer à être versé quand bien même ce dernier reste vide. Les

coûts fixes sont attribués à leur centre de coûts respectif.

Marge brute

On établit un facteur de coût pour chaque culture végétale et pour chaque espèce animale. Les coûts variables sont attribués aux facteurs de coût selon le principe du générateur de coûts et ensuite déduits des recettes, ce qui permet de calculer la marge brute (MB). Pour obtenir des résultats plus parlants, les marges brutes sont ensuite exprimées par diviseur. Un diviseur est une unité de mesure comme un kilo de lait ou un nombre de quintaux (dt) de céréales. Ce calcul est également appelé méthode des coûts partiels. Les marges brutes doivent permettre de couvrir tous les coûts fixes de l'entreprise.

Attribution des centres de coût

Dans un calcul de coûts de production, les centres de coûts sont attribués aux différents facteurs de coûts,

l'objectif consistant à dégager un bénéfice pour chaque facteur de coût. Certains coûts fixes peuvent être entièrement attribués à un seul facteur de coûts (par exemple la porcherie d'engraissement aux porcs d'engraissement). Plusieurs centres de coûts, comme le personnel ou les machines par exemple, concernent plusieurs facteurs de coûts et doivent par conséquent être attribués en utilisant une clé de répartition. Cette dernière est très difficile à établir et il est primordial de la reconsidérer régulièrement. Les heures de travail ou les unités de surface cultivées sont des clés de répartition possibles. Sachant que les coûts fixes représentent une part importante des coûts d'exploitation, une attribution incorrecte a un impact déterminant sur le résultat. La clé de répartition doit par conséquent correspondre le plus possible à la réalité. Dans la pratique, on procède souvent à cet effet à un calcul de coûts partiels.

Aperçu des différents programmes de coûts de production

	AgriCo	AgriPerform	COPRO HAFL	Outil de calcul des coûts totaux des pommes de terre	Arbokost
Branche de production	L'ensemble de l'exploitation	L'ensemble de l'exploitation	L'ensemble de l'exploitation	Pommes de terre	Fruits
Langue	Allemand et français	Allemand et français	Allemand, une partie en français	Allemand	Allemand, français et italien
Prix	Fr. 165.–	gratuit	gratuit, sur demande	gratuit	gratuit
Contact	Agridea edv@agridea.ch	Agroscope christian.gazzarin@ agroscope.admin.ch	HAFL thomas.blaettler@ bfh.ch	Inforama markus.hofer@ inforama.ch	Agroscope esther.bravin@ agroscope.admin.ch
Site web	agridea.abacuscity. ch/fr/~2224	www.agriperform.ch	–	–	www.arbokost. agroscope.ch

Source : Gregor Albisser, Agridea

Auteure

Ladina Schreiber,
fiduciaire avec
certificat de capacité
fédéral, Agriexpert,
5201 Brugg

Agriexpert vous aide
volontiers en cas de
question :
☎ 056 462 51 11,
www.agriexpert.ch

Les programmes de coûts totaux passent les coûts au crible fin et permettent de connaître le bénéfice réalisé.

Illustration : Matthias Lutz



Analyse des résultats

Si le résultat d'un facteur de coûts est négatif, il faut déterminer quelle en est la raison. Est-il possible d'adopter des mesures en vue d'optimiser la situation ou d'opter pour une nouvelle branche d'exploitation? Est-ce que le fait d'abandonner une branche d'exploitation a des conséquences négatives sur une autre branche? A titre d'exemple, une mesure d'optimisation consisterait à acheter l'orge que l'on produisait jusqu'ici pour son

propre bétail, pour autant qu'un tel achat s'avère plus intéressant d'un point de vue économique. La surface libérée peut alors être affectée à une culture plus rentable.

Conclusion

Le calcul de coûts de production assure une meilleure transparence des coûts et facilite ainsi les décisions dans la gestion d'une exploitation. Il s'agit d'un instrument utile pour assurer la transparence des coûts. ■

« Faire apparaître les coûts »



Thomas Haas, conseiller en économie d'entreprise au BBZN Hohenrain

Revue UFA: Au centre de formation Berufsbildungszentrum Natur und Ernährung (BBZN), comment a-t-on eu l'idée, il y a 15 ans, de développer un programme de coûts de production?

Thomas Haas: Nous avons commencé par la production laitière avec le programme COPRO Lait, pour estimer le revenu horaire tiré de la production laitière et permettre aux exploitations de se comparer entre elles. L'objectif initial consistait à diminuer les coûts et à augmenter les résultats. Des cours journaliers étaient organisés. A cette occasion, les agriculteurs

venaient au BBZN pour introduire leurs coûts. Les analyses et les comparaisons de résultats entre agriculteurs se faisaient le deuxième jour. Cet échange permettait aux personnes intéressées de développer de nouvelles solutions.

Quel logiciel recommanderiez-vous aujourd'hui?

T. Haas: En collaboration avec Agridea et la Fondation Rurale Interjurassienne (FRIJ), nous avons récemment développé le programme AgriCo à partir de logiciels existants, en nous basant sur le programme Pres'Co de la FRIJ. AgriCo peut être utilisé par toutes les exploitations, car il permet de calculer les coûts de chaque branche de production. Par contre, il n'est pas fait pour le calcul des prix, car il n'est pas question que les exploitations à faibles coûts fassent baisser les prix. Agridea propose également des programmes qui sont plus adaptés pour comparer les coûts entre les différentes variétés de fruits et de légumes.

Quels sont les autres avantages des programmes qui s'appliquent à l'ensemble de l'exploitation?

T. Haas: Ces programmes s'adressent aux utilisateurs qui souhaitent connaître de manière détaillée les coûts totaux d'une exploitation agricole. Sachant que le chef d'exploitation doit ventiler tous les coûts lorsqu'il introduit ses données, il est impossible de « cacher des coûts » et on dispose d'une transparence complète en la matière.

En quoi les agriculteurs ont-ils intérêt à connaître leurs coûts totaux?

T. Haas: L'analyse des coûts à l'aide du programme des coûts totaux aide le chef d'exploitation à gérer son domaine. Il dispose ainsi d'une base solide pour prendre des décisions qui auront un impact tangible sur ses coûts. Il apprend aussi à mieux connaître sa comptabilité et pourra identifier rapidement dans quels domaines les résultats peuvent être optimisés. J'ai conseillé à deux reprises un chef d'exploitation qui avait l'impression que ses frais d'insémination et de vétérinaire étaient trop élevés. L'analyse basée sur le programme des coûts totaux nous a permis de constater rapidement qu'il maîtrisait bien ces deux postes de coûts mais que des améliorations pouvaient être apportées dans d'autres domaines. Les programmes de coûts de production permettent aussi de détecter si des branches de production servent à compenser les pertes d'une autre branche et dans quelle mesure.

Quand faut-il absolument utiliser un programme de coûts de production?

T. Haas: Avant tout investissement important, surtout. Dans le canton de Lucerne, par exemple, l'octroi d'un crédit d'investissement implique un calcul des coûts complets, pour obliger l'agriculteur à analyser ses coûts. Après l'avoir fait, beaucoup constatent qu'il ne s'agit pas d'une tracasserie administrative inutile mais bien d'un élément qui aide la famille à avancer.

Interview: Gabriela Küng, Revue UFA, 8401 Winterthour

Beerenkost	ProfiCost	Oecocalc	Paracalc
Fraises et baies	Légumes	Prestations écologiques	Activités para-agricoles
Allemand et français	Allemand et français	Allemand et français	Allemand, français et italien
Fr. 95.–	Fr. 150.–	Fr. 135.–	Fr. 115.–
Agridea edv@agridea.ch	CCM info@szg.ch	Agridea edv@agridea.ch	Agridea edv@agridea.ch
agridea.abacuscity.ch/fr/A~1782~1	www.proficost.ch	agridea.abacuscity.ch/fr/~786	agridea.abacuscity.ch/fr/A~1787