



**AgEcon** SEARCH

RESEARCH IN AGRICULTURAL & APPLIED ECONOMICS

*The World's Largest Open Access Agricultural & Applied Economics Digital Library*

**This document is discoverable and free to researchers across the globe due to the work of AgEcon Search.**

**Help ensure our sustainability.**

Give to AgEcon Search

AgEcon Search

<http://ageconsearch.umn.edu>

[aesearch@umn.edu](mailto:aesearch@umn.edu)

*Papers downloaded from **AgEcon Search** may be used for non-commercial purposes and personal study only. No other use, including posting to another Internet site, is permitted without permission from the copyright owner (not AgEcon Search), or as allowed under the provisions of Fair Use, U.S. Copyright Act, Title 17 U.S.C.*

*No endorsement of AgEcon Search or its fundraising activities by the author(s) of the following work or their employer(s) is intended or implied.*

## La promotion de la gestion auprès des agriculteurs ou l'histoire de la comptabilité simplifiée et de son utilisation en agriculture

M. François Colson, Christian Mouchet

---

### Citer ce document / Cite this document :

Colson François, Mouchet Christian. La promotion de la gestion auprès des agriculteurs ou l'histoire de la comptabilité simplifiée et de son utilisation en agriculture. In: Économie rurale. N°169, 1985. pp. 54-55;

doi : <https://doi.org/10.3406/ecoru.1985.3192>

[https://www.persee.fr/doc/ecoru\\_0013-0559\\_1985\\_num\\_169\\_1\\_3192](https://www.persee.fr/doc/ecoru_0013-0559_1985_num_169_1_3192)

---

Fichier pdf généré le 08/05/2018

### **Abstract**

Why are farm accounts so seldom kept in agriculture in 1985 ? How can there be good management without them ? These questions raise the problem of economic rationality of the farm production unit. The history of farm accounts shifts between two extremes : reliance on general accounting methods derived from trade and banking activities ; a simplification of accounting to fit family farming. Both lead to partial failure. The current new element is income tax which requires an instrument of measurement and control. This gives a new opportunity for expanding accounting but may not develop management methods.

### **Résumé**

Pourquoi la comptabilité est-elle si peu répandue en agriculture en 1985 ? Comment peut-on gérer sans tenir de comptabilité ? Ces questions amènent à formuler celle de la rationalité économique de l'unité de production agricole, et de son évolution dans le temps. L'histoire de la comptabilité en agriculture oscille entre deux solutions : utiliser le modèle comptable issu des activités commerciales et bancaires dans une agriculture industrialisée, ou simplifier la comptabilité pour l'adapter à une agriculture familiale. Toutes deux débouchent sur un demi-échec. La nouveauté aujourd'hui, c'est qu'il apparaît, dans la fiscalité, une raison externe à l'agriculture qui fonde la nécessité d'un instrument de contrôle et d'observation ; c'est une nouvelle chance pour la comptabilité mais pas toujours pour la gestion.

## LA PROMOTION DE LA COMPTABILITÉ ET DE LA GESTION AUPRÈS DES AGRICULTEURS

Une approche historique

F. COLSON\* - C. MOUCHET\*\*

### Résumé :

Pourquoi la comptabilité est-elle si peu répandue en agriculture en 1985 ? Comment peut-on gérer sans tenir de comptabilité ? Ces questions amènent à formuler celle de la rationalité économique de l'unité de production agricole, et de son évolution dans le temps. L'histoire de la comptabilité en agriculture oscille entre deux solutions : utiliser le modèle comptable issu des activités commerciales et bancaires dans une agriculture industrialisée, ou simplifier la comptabilité pour l'adapter à une agriculture familiale. Toutes deux débouchent sur un demi-échec. La nouveauté aujourd'hui, c'est qu'il apparaît, dans la fiscalité, une raison externe à l'agriculture qui fonde la nécessité d'un instrument de contrôle et d'observation ; c'est une nouvelle chance pour la comptabilité mais pas toujours pour la gestion.

### Summary :

#### PROMOTION OF MANAGEMENT METHODS AMONG FARMERS. A HISTORICAL APPROACH.

Why are farm accounts so seldom kept in agriculture in 1985 ? How can there be good management without them ? These questions raise the problem of economic rationality of the farm production unit. The history of farm accounts shifts between two extremes : reliance on general accounting methods derived from trade and banking activities ; a simplification of accounting to fit family farming. Both lead to partial failure. The current new element is income tax which requires an instrument of measurement and control. This gives a new opportunity for expanding accounting but may not develop management methods.

En 1982, le Ministère de l'Agriculture a pris l'initiative de lancer une opération de recherche-action intitulée « Promotion de la gestion en agriculture » (1). Il s'agissait de faire un inventaire des initiatives visant à promouvoir les méthodes simples de comptabilité et de gestion dans les exploitations agricoles, et d'aider leur mise en œuvre avant d'en évaluer les résultats. Quatre objectifs précis étaient assignés à cette action : l'élargissement du public d'agriculteurs concernés par la comptabilité et la gestion, la meilleure maîtrise de l'outil de gestion par les agriculteurs, une réduction des coûts de la comptabilité et de la gestion, et une meilleure connaissance des revenus.

#### LA COMPTABILITÉ ET LA GESTION : DES PRATIQUES PEU RÉPANDUES EN AGRICULTURE

Cette action a été définie à la suite d'un constat : la comptabilité et la gestion sont peu répandues en agriculture aujourd'hui (du moins si on appelle gestion l'emploi de techniques utilisant le calcul économique plus ou moins formalisé ; cette définition, même très vague, évite d'assimiler à la gestion l'ensemble des décisions de l'agriculteur, quels que soient leur niveau et leur périodicité). Pourtant, l'agriculture s'est beaucoup modernisée depuis trente ans, et elle l'a fait sans l'outil comptable, alors que les exploitations mettaient en œuvre une gestion implicite.

Or nombreux sont ceux qui, ayant pour tâche de réfléchir aux problèmes de l'agriculteur à et son avenir, pensent que la poursuite de la modernisation et l'obtention de meilleures performances passent par la généralisation de l'emploi des techniques comptables et de gestion. La question qui se pose alors est double : quelles sont les causes de l'absence évoquée précédemment, et comment peut-on y remédier, les causes ayant été identifiées ?

#### DES GRANDS DOMAINES

##### A LA PETITE EXPLOITATION : UNE ADAPTATION

Issu du commerce et de la finance, le modèle comptable n'a pas été conçu à l'origine pour l'activité agricole. Il souffre donc d'une double inadaptation pour l'agriculture : il rend mal compte du processus productif, défaut également ressenti par les entreprises du secteur industriel ; il est peu ou pas adapté aux spécificités de l'unité de production qu'est l'exploitation agricole. La diffusion passe donc soit par des aménagements, soit par une évolution des exploitations agricoles dans le sens d'une industrialisation. Afin d'apprécier l'importance respective de ces deux mouvements, nous avons dû emprunter la voie de la démarche historique.

Tout au long du 19<sup>e</sup> siècle, les écrits des grands agronomes, de Mathieu de Dombasles à Lecouteux, de même que les manuels et dictionnaires d'agriculture, affirment et réaffirment la nécessité et l'utilité de la comptabilité agricole. En outre, les écueils à la mise en place des comptes dans l'exploitation sont souvent évoqués, éventuellement en différenciant grand domaine et petite exploitation paysanne. Tout se passe comme si ces penseurs de l'agriculture estimaient, sans oser l'écrire, que la comptabilité est indispensable, mais impossible à tenir hors du cadre de l'entreprise à caractère industriel ; la conclusion s'impose dans sa simplicité : il faut industrialiser l'agriculture.

Cependant, au début du 19<sup>e</sup> siècle, ceci ne s'est pas réalisé, tant s'en faut. Les termes du débat vont alors s'inverser : d'instrument au service d'entrepreneurs avertis, la comptabilité va devenir un outil de modernisation des exploitations agricoles qui demeurent des unités de production à rationalité bien spécifique. Mais pour que cet

\* INRA Nantes chemin de la Géraudière 44072 Nantes Cedex.

\*\* ENSA Rennes 65, rue de St-Brieuc 35042 Rennes Cedex.

1. Un compte rendu complet des recherches entreprises, de leurs modalités et de leurs résultats, fera l'objet de la publication d'un numéro spécial du Bulletin Technique d'Information (BTI) du ministère de l'Agriculture.

outil puisse être effectivement employé selon l'avis des agronomes et des professeurs, il faut l'adapter, et en particulier le simplifier (2). On peut observer de nombreux efforts faits dans ce sens, avant la 2<sup>e</sup> guerre mondiale, avec notamment les travaux du Dr Laur en Suisse et l'Office Central de Comptabilité Agricole de Soissons en France. Malgré cela, la pratique de la comptabilité-gestion ne se généralise pas, sauf dans une frange de grandes exploitations.

#### DES SOLUTIONS NOUVELLES ET DES CONTRAINTES SUPPLÉMENTAIRES

Dans les années cinquante, le problème se pose à nouveau, d'autant que l'agriculture, à l'instar des autres secteurs de l'économie, s'engage dans un processus de mutation et de modernisation sans précédents. Les travaux des Centres de Gestion départementaux et de l'Institut de Gestion et d'Economie Rurale (IGER) conduisent à l'emploi ou bien de méthodes simplifiées de tenue des comptes, ou au contraire de techniques très sophistiquées ; le choix entre les deux tient semble-t-il plus à la personnalité et aux prises de position de l'agriculteur qu'à son exploitation et à son système de production.

Il faut toutefois observer qu'une solution nouvelle est envisagée : puisqu'il y a nécessité d'améliorer la gestion des exploitations, et que la comptabilité demeure rebutante pour beaucoup d'agriculteurs, J. Chombart de Lauwe et ses collègues vont mettre au point des techniques de gestion qui utilisent un compte d'entreprise construit par enquête. La gestion analytique s'appuiera sur le calcul des marges, les comparaisons au sein de groupes, tandis que la gestion prévisionnelle fera appel à la programmation linéaire et à la budgétisation.

Enfin, dans la période récente, depuis la fin des années soixante, la comptabilité va connaître un regain d'intérêt, même si son développement demeure limité. Les causes peuvent être de deux ordres :

— *la modification du fonctionnement économique et social de l'exploitation* : c'est le cas des GAEC dans lesquels la comptabilité s'impose en tant qu'instrument de calcul de rémunération et de répartition entre les membres de la société ; cette réponse à un besoin interne de l'exploitation constitue un élément nouveau ;

— *l'apparition de contraintes externes*, perçues souvent comme des obligations administratives. Il s'agit, pour ne citer que les principales, de l'obligation de tenir une comp-

tabilité pour les agriculteurs qui ont un plan de développement, et des obligations fiscales (TVA et impôt sur le revenu). Il faut insister sur ces dernières. En effet, pratique récente pour de nombreux exploitants, la fiscalité s'est imposée comme l'activité dominante des centres de gestion. La contrainte fiscale est ainsi devenue le domaine privilégié de demande de conseil des agriculteurs : la comptabilité fiscale éclipse souvent, du fait de son coût, les autres outils de gestion qu'il est toujours plus difficile de facturer.

#### CONCLUSION

L'initiative du Ministère de l'Agriculture en faveur d'une relance de la gestion répond à une préoccupation exprimée par certaines organisations professionnelles depuis déjà plusieurs années. La gestion dans ses différentes approches est en effet reconnue comme un outil essentiel d'aide à la décision des agriculteurs, mais tous les observateurs constatent qu'elle n'a jamais fait partie des objectifs prioritaires du développement agricole en France.

Les conditions économiques longtemps favorables aux exploitations agricoles à croissance rapide ont conduit les techniciens à donner la priorité à l'augmentation des volumes de production et à l'amélioration des performances techniques des plantes et des animaux, ces dernières ayant été le principal facteur limitant le revenu d'un grand nombre d'agriculteurs. Ce type d'appui technico-économique est d'ailleurs moins onéreux pour les organismes de développement qu'un conseil de gestion beaucoup plus difficile à financer par les exploitants eux-mêmes ou par les organismes publics, compte tenu de son caractère peu spectaculaire à court terme.

L'organisation du développement agricole repose en France sur un partage précis des tâches entre les organisations agricoles. Les dirigeants professionnels sont très sensibles à cette répartition entre les différents types d'action qu'ils estiment être le garant de l'organisation cohérente et unitaire de la profession agricole. Dans cet ensemble, les organismes qui réalisent un conseil de gestion ont toujours eu plus de difficulté à faire reconnaître leur place. En effet, le conseil de gestion, comme toute action de formation, contribue à une plus grande autonomie de décision du producteur agricole et n'incite pas à la dépendance et à la reconnaissance des agriculteurs vis-à-vis des organismes qui les mettent en œuvre.

#### BIBLIOGRAPHIE

APCA (1984). — Rapport sur l'évolution de la comptabilité et de la gestion des exploitations agricoles.

BARILLOT M. (1882). — Comptabilité agricole et guide pratique de l'épargne, Paris. Larousse.

BOITEUX J., DEVEZIES-DESHAYES F., GUICHARD P., HERVIEU J.F., RIGAUD de ROCHEGONDE, TIREL J.C. (1980). — La gestion de l'exploitation agricole. Paris, IGER.

BROSSIER J., CHIA E., MARSHALL E. (1984). — Les agriculteurs et leur pratique de trésorerie. In *Economie Rurale*, n° 161, mai-juin 1984, pp. 46-47.

CHOMBART de LAUWE J., POITEVIN J., TIREL J.C. (1964). — Nouvelle gestion des exploitations agricoles. Paris. Dunod.

2. Notons que l'idée de la simplification de la comptabilité n'est pas nouvelle ; elle fait l'objet, au 19<sup>e</sup> siècle, d'une controverse entre ceux qui la préconisent, et ceux qui la réfutent comme Mathieu de Dombasles qui pense que la complexité de l'agriculture ne peut que compliquer la comptabilité.

FERTE J. (1939). — La comptabilité agricole en France. Paris. Librairie Agricole de la maison rustique.

IGER (1977). — DICOVERT. Paris.

KROLL J. (1985). — Modèle comptable et gestion de trésorerie. In *Economie Rurale*, n° 165, janvier-février 1985, pp. 41-45.

LAUR E. (1944). — Comptabilité agricole de la petite et moyenne culture. 5<sup>e</sup> édition. Lausanne. Payot.

MATHIEU de DOMBASLES C.J.A. (1864). — *Traité d'Agriculture*. Volume V, 4<sup>e</sup> partie. Comptabilité. Paris. Librairie Agricole (texte rédigé vers 1830).

REBOUL C. (1984). — Evolution du coût d'emploi de la main-d'œuvre familiale sur une exploitation agricole. Contribution méthodologique. In *Economie Rurale* n° 161, mai-juin 1984, pp. 15-23.