

CHAPITRE VI - LES SOLDES COMPTABLES ET LES INDICATEURS DE REVENU

1. Le compte de production	129
2. Le compte d'exploitation	129
3. Le compte de revenu d'entreprise	130
4. Les indicateurs de revenu de la branche agriculture en termes réels	130

LES SOLDES COMPTABLES ET LES INDICATEURS DE REVENU

Le compte spécifique de la branche agriculture est présenté selon une séquence de trois comptes : le compte de production, le compte d'exploitation et le compte de revenu d'entreprise. Ces trois comptes permettent de déterminer successivement les soldes comptables suivants : la valeur ajoutée, l'excédent d'exploitation ou revenu mixte, le revenu d'entreprise. Les soldes comptables sont présentés en « net », c'est-à-dire après déduction de la consommation de capital fixe qui correspond à l'amortissement économique du capital de la branche.

Issus de la séquence des comptes, deux indicateurs de revenu sont ensuite établis pour suivre l'évolution de la branche agriculture : le résultat agricole net par actif et le revenu net d'entreprise agricole par actif non salarié, tous deux exprimés « en termes réels », c'est-à-dire déflatés par l'indice de prix du PIB.

1. Le compte de production

Le compte de production analyse dans quelle mesure le processus de production permet de dégager de la valeur ajoutée. En ressources figure la production de la branche agricole, valorisée au prix de base, c'est-à-dire y compris les subventions sur les produits et hors impôts sur les produits. En emplois sont enregistrées les consommations intermédiaires, valorisées au prix d'acquisition, hors TVA non déductible. Le solde du compte de production est appelé valeur ajoutée brute.

La valeur ajoutée nette est obtenue en retranchant la consommation de capital fixe, qui représente la dépréciation annuelle du capital de la branche, liée à l'usure et à l'obsolescence.

Tableau 1
Valeur ajoutée de la branche agriculture

	En millions d'euros								
	Valeur 1999	Indice de volume	Volume 2000	Indice de prix	Valeur 2000	Indice de volume	Volume 2001	Indice de prix	Valeur 2001
Production au prix de base	62 248	99,2	61 766	102,5	63 295	96,8	61 283	105,1	64 408
Consommations intermédiaires	32 270	100,8	32 542	101,3	32 965	98,9	32 589	103,8	33 832
Valeur ajoutée brute	29 978	97,5	29 225	103,8	30 330	94,6	28 694	106,6	30 576
Consommation de capital fixe	7 374	100,7	7 422	104,9	7 790	100,5	7 828	104,3	8 161
Valeur ajoutée nette	22 605	96,4	21 802	103,4	22 540	92,6	20 867	107,4	22 416

Source : Insee.

2. Le compte d'exploitation

Le compte d'exploitation analyse dans quelle mesure la valeur ajoutée permet de couvrir la rémunération versée aux salariés et les impôts sur la production (nets des subventions). Le solde est appelé excédent d'exploitation.

Dans le cas de la branche agriculture, où la part des exploitations familiales est importante, cet agrégat n'est cependant pas homogène. L'excédent d'exploitation contient implicitement un élément de rémunération pour le travail effectué par le propriétaire ou les membres de sa famille qui ne peut être distingué de son profit en tant qu'entrepreneur : on parle alors de revenu mixte (Sec 95 § 8.19).

Aussi un solde comptable intermédiaire est-il analysé : la valeur ajoutée nette au coût des facteurs, appelée ici résultat agricole net. Cet agrégat succède à la valeur ajoutée nette ; on ajoute à celle-ci les subventions d'exploitation et on retranche les autres impôts sur la production. Il précède l'excédent d'exploitation, puisque la rémunération des salariés n'est pas encore déduite.

3. Le compte de revenu d'entreprise

Partant de l'excédent d'exploitation, on retranche les intérêts à payer (nets des intérêts à recevoir) et les charges locatives, afin de dégager le solde comptable appelé revenu d'entreprise. L'objet du compte de revenu d'entreprise est de déterminer un solde équivalent au concept de profit courant avant distribution et impôt sur le revenu, habituellement utilisé en comptabilité d'entreprise (Sec 95 §8.26).

Tableau 2
Les soldes comptables des comptes de production, d'exploitation et de revenu d'entreprise

En millions d'euros

	1999	2000	2001
Production au prix de base	62 248	63 295	64 408
- Consommations intermédiaires	32 270	32 965	33 832
dt : sifim	1 096	781	585
= Valeur ajoutée brute	29 978	30 330	30 576
- Consommation de capital fixe	7 374	7 790	8 161
= Valeur ajoutée nette	22 605	22 540	22 416
+ Subventions d'exploitation	1 766	1 587	1 919
dt : bonifications	332	223	225
- Autres impôts sur la production	1 370	1 428	1 417
Impôts fonciers	870	877	894
Autres	500	550	523
= Résultat agricole net	23 001	22 699	22 918
- Rémunération des salariés	5 080	5 273	5 452
Salaires	4 043	4 206	4 370
Cotisations sociales	1 037	1 067	1 082
Revenu mixte net ou excédent net			
= d'exploitation	17 921	17 426	17 465
- Intérêts	1 020	1 201	1 426
rappel : intérêts dus	1 784	1 759	1 785
- Charges locatives nettes	1 914	1 930	1 928
= Revenu net d'entreprise agricole	14 987	14 295	14 111

Source : Insee.

4. Les indicateurs de revenu de la branche agriculture en termes réels

La séquence des comptes de l'agriculture fait apparaître successivement les soldes comptables suivants : la valeur ajoutée, la valeur ajoutée au coût des facteurs, l'excédent d'exploitation ou revenu mixte, le revenu d'entreprise. Ces différents soldes sont présentés « nets », c'est-à-dire après déduction de la consommation de capital fixe.

La valeur ajoutée nette au coût des facteurs représente la somme des revenus du travail et du capital dégagés par l'activité agricole. Le terme étant apparu trop technique pour un usage courant, cet indicateur de revenu est désigné par le terme **résultat agricole net**.

Cet agrégat est le plus approprié pour des comparaisons entre activités, entre pays, ou entre périodes différentes, dans la mesure où il est indépendant de la forme juridique qu'adoptent les unités, et donc de l'importance du salariat. Cet indicateur autorise des comparaisons internationales, sachant que la part des exploitations traditionnelles et des exploitations sous forme d'entreprises peut être très différente d'un pays à l'autre dans

l'Union européenne. C'est d'ailleurs le seul indicateur sur lequel communique Eurostat²¹. Il est aussi le plus approprié pour des comparaisons temporelles, le développement de la main-d'œuvre salariée pouvant être lié au développement des formes sociétaires ou, plus généralement, à une meilleure formalisation des relations, y compris au sein du cercle familial.

Pour calculer un indicateur de revenu individuel à partir du résultat agricole net, il est pertinent de le diviser par un volume d'emploi total (salarié et non salarié) mesuré en équivalent temps plein, c'est-à-dire en unité de travail annuel (UTA). Cet indicateur est alors dénommé **résultat agricole net par actif**.

Le solde final du compte, appelé revenu net d'entreprise, résume quant à lui toute l'information contenue dans le compte. A ce titre, il constitue un indicateur pertinent du revenu tiré de l'activité agricole, conceptuellement proche du résultat comptable de la comptabilité privée. Il est dénommé revenu d'entreprise agricole. A partir de 2006, les comptes régionaux et par catégories d'exploitation privilégient cet indicateur.

Pour calculer un indicateur de revenu individuel, il convient de diviser le revenu d'entreprise agricole par le volume d'emploi non salarié correspondant, mesuré en équivalent temps plein (UTA non salarié) : en effet, la rémunération des salariés a déjà été déduite dans le calcul du revenu net d'entreprise. On obtient ainsi un **revenu net d'entreprise agricole par actif non salarié**.

Ces deux indicateurs de revenu sont exprimés en **termes réels**, en éliminant l'inflation mesurée ici par l'indice de prix du produit intérieur brut. Le choix du déflateur tient au fait qu'on étudie l'activité d'une branche : on divise l'évolution du résultat et du revenu de la « branche » agriculture par l'indice de prix de la valeur ajoutée de l'ensemble des « branches » d'activité (PIB).

Tableau 3
Indicateurs de revenu de la branche agriculture en termes réels¹

	1999	2000	2001
Résultat agricole net	-5,6	-2,7	-1,0
Résultat agricole net par actif	-4,1	-1,3	0,9
Revenu net d'entreprise agricole	-7,7	-5,9	-3,2
Revenu net d'entreprise agricole par actif non salarié	-4,8	-2,9	-0,6

En %

1. Déflatés par l'indice de prix du PIB.

Source : Insee.

Ces deux indicateurs de revenu — résultat et revenu d'entreprise — correspondent au revenu généré par les activités agricoles, même si les recettes ne sont perçues que plus tard. Il ne s'agit pas donc pas du revenu effectivement perçu : ils sont établis en **optique production** et non en **optique trésorerie**.

Par ailleurs, le **revenu de la branche agricole** ne peut être assimilé au **revenu des ménages agricoles**. Les comptes de l'agriculture ne retracent ni les prélèvements privés, ni les charges sociales des exploitants. Ils ne retracent pas non plus les autres ressources perçues par les ménages d'agriculteurs (revenus d'activités non agricoles, transferts sociaux, revenus de la propriété).

Ceci explique d'ailleurs le choix du déflateur : comme on compare l'évolution de la branche agriculture à l'ensemble des branches d'activité, on retient l'indice de prix du PIB et non l'indice de prix à la consommation des ménages qui serait adapté à la comparaison des revenus des ménages.

²¹ Eurostat ne communique que sur le « résultat agricole net par actif en termes réels », appelé « indicateur A ». Eurostat ne communique pas sur le revenu net d'entreprise agricole par actif non salarié en termes réels, appelé « indicateur B ». En effet, l'indicateur B ne peut pas être calculé pour l'ensemble de l'Union européenne, l'Allemagne refusant de l'établir pour des raisons méthodologiques. Dans les Länder de l'ex-RDA, les exploitations ont le statut de personnes juridiques et des traitements et salaires sont versés à tous les actifs, y compris aux propriétaires et membres de leur famille. « En conséquence, les bénéfices (ou pertes) de ces exploitations ne sont en aucune façon basés sur le travail non salarié ».

Comptes de la branche agriculture

Compte de production

Emplois	Ressources
Consommations intermédiaires (y c. SIFIM) Valeur ajoutée brute <i>Total emplois</i>	Production au prix de base¹ <i>Total ressources</i>
Emplois	Ressources
Consommation de capital fixe Valeur ajoutée nette <i>Total emplois</i>	Valeur ajoutée brute <i>Total ressources</i>

Compte d'exploitation

Emplois	Ressources
Autres impôts sur la production - Impôts fonciers - Autres	Valeur ajoutée nette Subventions d'exploitation (y c. bonifications d'intérêts)
Résultat agricole net (1) <i>Total emplois</i>	<i>Total ressources</i>
Emplois	Ressources
Rémunération des salariés - Salaires bruts - Cotisations sociales à la charge des employeurs Excédent net d'exploitation / Revenu mixte net <i>Total emplois</i>	Résultat agricole net <i>Total ressources</i>

Compte de revenu d'entreprise

Emplois	Ressources
Intérêts (y c. bonifications) hors SIFIM Charges locatives nettes (hors impôts fonciers sur les terres en fermage)	Excédent net d'exploitation / Revenu mixte net
Revenu net d'entreprise agricole (2) <i>Total emplois</i>	<i>Total ressources</i>

<i>Evolution du nombre d'UTA² totales</i>	(3)
<i>Evolution du nombre d'UTA² non salariées</i>	(4)
<i>Evolution du prix du PIB</i>	(5)

Indicateurs de revenu (évolution en %)

Résultat agricole net	(1)
par actif	(1) / (3)
Revenu net d'entreprise agricole	(2)
par actif non salarié	(2) / (4)

Indicateurs de revenu en termes réels³ (évolution en %)

Résultat agricole net	(1) / (5)
par actif	(A) (1) / (3) / (5)
Revenu net d'entreprise agricole	(C) (2) / (5)
par actif non salarié	(B) (2) / (4) / (5)

1. Le prix de base correspond au prix de marché auquel vend le producteur, plus les subventions sur les produits qui lui sont attribuées, moins les impôts spécifiques sur les produits qu'il reverse.

2. UTA : unité de travail annuel (équivalent temps complet de l'agriculture).

3. Déflaté par l'indice de prix du PIB.

NB. La méthodologie est commune aux comptes français et européens. Pour les besoins des comparaisons internationales, Eurostat ne définit que des indicateurs de revenu en termes réels : le résultat net agricole par actif (indicateur A), le revenu net d'entreprise agricole par actif non salarié (indicateur B), le revenu net d'entreprise agricole (indicateur C).