

Chapitre III : cas particuliers des entreprises agricoles IAS 41

< Définition :

L'activité agricole est considérée comme la gestion par une entité de transformation d'actifs biologiques vivants en produits agricoles ou autres actifs biologiques. Un actif biologique est un animal ou une plante vivante, alors qu'un produit agricole est le produit récolté des actifs biologiques de l'entité.

Exemples de produits agricoles et d'actifs biologiques :

- les arbres, la vigne, les plantes, les animaux vivants sont des produits biologiques ;
- le lait, la laine, le blé en grains, le raisin, le vin, la viande abattue, le blé récolté sont des produits agricoles.
- les produits transformés sont par exemple le jambon, la viande en détail, le sucre, le fromage, le vin, le café, le thé.....

< Évaluation des actifs biologiques :

Un actif biologique est évalué lors de sa comptabilisation initiale et à chaque date de clôture à sa juste valeur diminuée des frais estimés du point de vente, sauf lorsque sa juste valeur ne peut pas être évaluée de manière fiable. Dans un tel cas, cet actif biologique doit être évalué à son coût diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur.

- * les en-cours d'une entité agricole doivent être évalués à leur juste valeur diminuée des coûts estimatifs de vente jusqu'à la date de récolte.
- * si un marché actif n'existe pas, il est possible de déterminer la juste valeur à partir des prix disponibles, tels que le dernier prix du marché, sinon on prend le prix du marché.
- * lorsque les prix ou valeurs du marché ne sont pas disponibles pour les actifs biologiques, l'entité doit estimer la juste valeur à partir de la valeur actualisée des flux de financement nets actualisés.
- * une perte ou un profit provenant d'une variation de la juste valeur diminuée des frais estimatifs des points de vente est constaté dans le résultat net de l'exercice au cours duquel il se produit.

Exemple : une entité agricole possède un troupeau de 400 vaches laitières valorisé pour 60 000 000 DA en coût historique, mais dont la valeur vénale n'est que 48 000 000 Da et dont les frais éventuels de revente sont de 300 000 DA. On enregistrera donc un écart d'évaluation au débit de 12 300 000 DA et fera apparaître le troupeau pour 47 700 000 DA à l'actif.

ENONCE EXERCICE 22 :

Agriculture

- Une entreprise agricole bretonne, qui fait à la fois de l'élevage de traite et de viande et de la culture, présente dans son bilan au 31.12 de l'année N les éléments suivants :

- Vaches laitières : 97 vaches pour : **55 345 DA.**

- Veaux de boucherie (10 kg) : 42 animaux pour : **12 565 DA.**

- En cours de récolte de blé avant moisson, pour 1 000 quintaux : **9 856 DA.**

- Le cours du lait à la production est de 0,12 DA le litre, le prix moyen de la vache laitière de 412 DA, le cours de viande de bœuf 4,34 DA le kg avant abattage, le quintal de blé à la vente est de 12,33 DA le quintal, et l'entreprise estime ses couts de récolte et de vente du blé à 1 345 DA, et de 2 500 DA pour les veaux.

Calculez la valeur des actifs biologiques, présentez les éléments devant apparaitre un bilan à la date de clôture de N, et passez les écritures comptables correspondantes.

CORRECTION EXERCICE 22 :**Agriculture**

- Actifs biologiques :

	<u>Valeur comptable</u>	<u>Juste valeur</u>	<u>Ecart</u>	<u>Valeur au bilan</u>
97 vaches	55 345	39 964	(15 381)	39 964
42 veaux	12 565	15 728	3 163	15 728
Blé	9 856	10 985	1 129	10 985

- Écritures :

		Débit	Crédit
681	Perte de valeur sur actifs biologiques immobilisés	15 381	
218	Actifs biologiques immobilisés		15 381
	_____31.12.N_____		
355	Stocks viande Boucherie (produits finis)	3 163	
724	Variations stock Boucherie		3 163
	_____N+1_____		
335	Stocks en cours : produits agricoles	1 129	
723	Variations des stocks en cours de production		1 129