



Centre de référence en agriculture  
et agroalimentaire du Québec

# Compter avant d'investir



Jean-François Drouin

MBA, agronome

Le 30 janvier 2010

# Plan

- 🌀 Le CRAAQ
- 🌀 Quelques définitions
- 🌀 Le budget chèvre laitière
- 🌀 Le budget chèvre de boucherie
- 🌀 Outils et sources d'informations





# Le CRAAQ

## Sa mission

« Par ses activités de veille, **de concertation et de diffusion du savoir**, contribuer à l'innovation, à la performance, à la pérennité et au rayonnement des entreprises des secteurs agricole et agroalimentaire dans une perspective de développement durable »





Centre de référence en agriculture  
et agroalimentaire du Québec

# Le CRAAQ

## Ses produits

- 🌀 15 événements
- 🌀 300 publications
- 🌀 Agri-Réseau
- 🌀 Références économiques
- 🌀 Et plus encore...





# Le CRAAQ

## Ses effectifs

- 📶 35 employés
- 📶 40 Comités
- 📶 525 membres experts
- 📶 De nombreux collaborateurs



# Quelques Définitions

## 🌀 Budget

- Plan d'opérations exprimé en termes monétaires et comprenant de ce fait **une prévision** de recettes et de dépenses, de revenus et de coûts, **pour une période déterminée**, généralement l'année.
- Plan d'action fondé sur **une analyse critique des performances passées** et l'évaluation des **influences probables** des facteurs pouvant agir sur les résultats.



# Pourquoi faire un budget ?

- ③ Pour **anticiper** ses résultats
- ③ Pour **évaluer** ses performances
- ③ Pour **orienter** ses décisions



# Quelques Définitions

## ☞ Produits

Augmentations des ressources économiques qui résultent des activités courantes de l'entité et proviennent habituellement de la **vente de biens** ou de la **prestation de services**.



# Quelques Définitions

## ☞ Coûts variables

Charges qui varient avec le **volume de production**. Ces coûts résultent souvent d'une décision à **court terme** et peuvent être révoqués assez rapidement.

## ☞ Marge sur coût variable

Excédent du total des produits sur les coûts variables



# Quelques Définitions

## ☞ Coûts fixes

Charges **insensibles à la variation du volume** ou du niveau d'activité. Ces coûts peuvent parfois être modifiés à **moyen ou long terme**.

## ☞ Bénéfice net d'exploitation avant amortissement

Excédent du total des produits sur les coûts (variables et fixes).



# Quelques Définitions

## ☞ Amortissement

Procédure comptable permettant **de répartir le coût** d'acquisition d'une immobilisation **sur sa durée de vie** utile prévue.

## ☞ Bénéfice net d'exploitation

Excédent des produits sur le total des coûts (variables et fixes) et de l'amortissement.



# Quelques Définitions

- ☞ Influences externes – **Je m'informe**
  - Facteur sur lequel on a peu d'influence mais qui a des répercussions sur les résultats de l'entreprise
- ☞ Influences internes – **J'améliore**
  - Facteurs qu'on peut modifier pour améliorer les résultats de l'entreprise



# Budget chèvre laitière



# Description du modèle

- ③ 300 chèvres laitières
- ③ 700 litres / chèvre / an
- ③ 210 000 \$ de chiffre d'affaires
- ③ 1 M \$ d'investissement
- ③ 22 000 \$ de bénéfice net d'exploitation



# Systeme de production

- ③ Stabulation libre
- ③ Salle de traite
- ③ Fourrages à forfait
- ③ Moulées achetées



# Produits

## ☺ Vente du lait

- 93 % des produits
- Peu de contrôle sur le prix
- Impact des composantes:
  - 0,1 m.g = 1670 \$
  - 0,1 protéine = 3612 \$
  - 0,1 l.a.s = 468 \$
- Prime d'automne



# Produits

## ☺ Vente d'animaux de réforme

- 4,2 % des produits
- Chèvres réformées
  - Coûts variables pour produire une chevrette de remplacement = 147 \$
  - Perte par chèvre remplacée = 62 \$
  - 1 % réforme = 186 \$
- Chevreaux
  - 1 \$ par chevreau = 322 \$



# Produits

## ☺ Animaux reproducteurs

- 2,6 % des produits
- Marge sur coûts variables par chevrette sevrée vendue = 49 \$
- Marge sur coûts variables par chevrette saillie vendue = 120 \$



# Produits

- ☰ Transformation et agrotourisme
  - 40 % des entreprises caprines font de l'agrotourisme
  - 20 % des entreprises caprines font de la transformation
  - Opportunités à évaluer avec soin



# Produits

## Je m'informe

- Convention de mise en marché
- Tendances de consommation
- Concurrence



# Produits

## 🌀 J'améliore

- Composantes du lait
- Vente de reproducteurs
- Taux de remplacement
- Valorisation des animaux de réforme



# Coûts variables (63 %)

## ☺ Concentrés et substitut de lait

- 35 % des coûts variables
- 2,0 litres/kg moulée
- Peut-on réduire le coût de la moulée?

## ☺ Fourrages

- 28 % des coûts variables
- 6,7 chèvres par ha fourrager
- Déterminer le coût pour produire les fourrages pour chaque entreprise



# Coûts variables (63 %)

- ☞ Autres approvisionnements
  - 15 % des coûts variables
  - Plusieurs coûts à surveiller qui peuvent faire une bonne différence sur la marge
- ☞ Mise en marché
  - 15 % des coûts variables
  - Contrôle sur les coûts de transport?
- ☞ Autres coûts
  - 7 % des coûts variables



# Coûts variables (63 %)

## Je m'informe

- Prix des aliments
- Alternatives
- Travaux à forfait dans la région



# Coûts variables (63 %)

## 📶 J'améliore

- Favoriser la prise alimentaire
- Éviter le gaspillage
- Maximiser l'utilisation des ressources
- Ratios de performance technique



# Investissements

Fonds de terre	321 750	31 %
Bâtiments	426 448	42 %
Équipements laitiers	43 500	4 %
Machinerie et équipements	120 250	12 %
Troupeau	109 800	11 %
	<hr/>	
	<b>1 021 748</b>	



# Coûts fixes (12 %)

- ⌚ Entretien et réparations (27 %)
- ⌚ Électricité et télécommunication (26 %)
- ⌚ Taxes et assurances (22 %)
- ⌚ Frais professionnels (15 %)
- ⌚ Camion (10 %)



# Amortissement (18 %)

- ⌚ Bâtiments (55 %)
- ⌚ Machinerie et équipements (30 %)
- ⌚ Équipements laitiers (15 %)



# Investissements

## Je m'informe

- Valeur marchande des actifs
- Alternatives économiques



# Investissements

## 📶 J'améliore

- L'entretien plutôt que les réparations
- La durée de vie des actifs
- Investissements par chèvre
- Mise de fonds pour investissements futurs



# Conclusion

- ☰ Quels sont les facteurs de succès en production caprine laitière?



# Budget chèvre de boucherie



# Description du modèle

- ③ 100 chèvres de boucherie
- ③ 36 kg / chèvre / an
- ③ 48 000 \$ de chiffre d'affaires
- ③ 310 000 \$ d'investissement
- ③ -8 000 \$ de bénéfice net d'exploitation



# Systeme de production

- ☞ Systeme vache-veau ou agneau
- ☞ 2,10 chevreaux nés / chèvre / an
- ☞ Fourrages à forfait
- ☞ Moulées achetées



# Produits

- ☉ Vente de chevreaux
  - 93 % des produits
  - Contrôle sur le prix?
  - Impact du prix des découpes:
    - À 15 % découpes : 1\$ = 485 \$
    - À 50 % découpes : 1\$ = 1 616 \$
    - À 100 % découpes: 1 \$ = 3 212 \$



# Produits

- ③ Vente animaux de réforme
  - 7 % des produits
  - Contrôle sur le prix?



# Produits

## Je m'informe

- Tendances de consommation
- Concurrence
- Alliances potentielles



# Produits

## 📶 J'améliore

- Prix de vente
- Valorisation des animaux de réforme
- Taux de mortalité
- Kg vendus / chèvre



# Coûts variables (67 %)

## ☺ Moulées

- 37 % des coûts variables
- Peut-on réduire le coût de la moulée?

## ☺ Fourrages

- 38 % des coûts variables
- Déterminer le coût pour produire les fourrages pour chaque entreprise.



# Coûts variables (67 %)

## ☺ Mise en marché

- 9 % des coûts variables
- Varie en fonction du % vendu en découpes

## ☺ Autres coûts

- 16 % des coûts variables



# Coûts variables (63 %)

## Je m'informe

- Prix des aliments
- Alternatives
- Travaux à forfait dans la région



# Coûts variables (63 %)

## 📶 J'améliore

- Favoriser la prise alimentaire
- Éviter le gaspillage
- Maximiser l'utilisation des ressources
- Ratio de performance technique



# Investissements

Fonds de terre	76 908	25 %
Bâtiments	181 425	58 %
Machinerie	70 650	23 %
Équipements	6 850	2 %
Troupeau	45 000	15 %
	<hr/>	
	<b>310 183</b>	



# Coûts fixes (9 %)

- ⌚ Entretien et réparations (47 %)
- ⌚ Taxes et assurances (26 %)
- ⌚ Camion (25 %)
- ⌚ Frais professionnels (9 %)
- ⌚ Électricité et télécommunication (6 %)



# Amortissement (25 %)

- ⌚ Bâtiments (54 %)
- ⌚ Machinerie (41 %)
- ⌚ Équipements (5 %)



# Investissements

## Je m'informe

- Valeur marchande des actifs
- Alternatives économiques



# Investissements

## 🌀 J'améliore

- L'entretien plutôt que les réparations
- La durée de vie des actifs
- Investissements par chèvre
- Mise de fonds pour investissements futurs



# Conclusion

- ⦿ Quels sont les facteurs de succès en production de chèvres de boucherie?



# Comptabilité

- ☞ L'organisation de votre comptabilité permet d'obtenir rapidement les informations pour les postes énumérés dans ces budgets.
- ☞ Comparer les résultats prévus avec les résultats réalisés est un exercice peu coûteux qui peut rapporter gros
- ☞ Permet d'identifier les forces et faiblesses de l'entreprise
- ☞ Permet de suivre l'évolution de l'entreprise



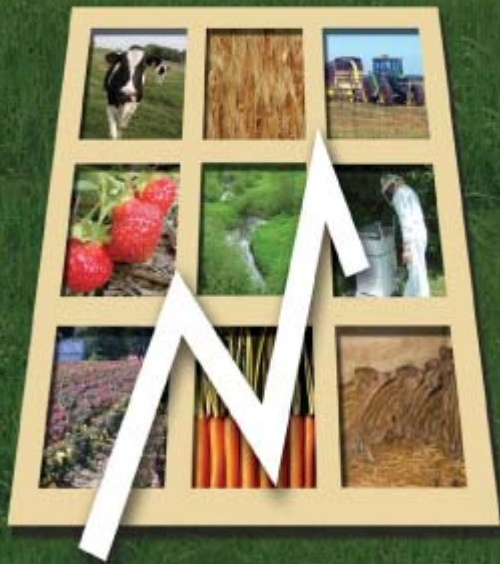
# Sources d'information

- 📶 Agri-Réseau
- 📶 Monographie
- 📶 Portrait des marchés des produits de la chèvre au Québec
- 📶 Guide l'élevage de la chèvre
- 📶 Services conseils



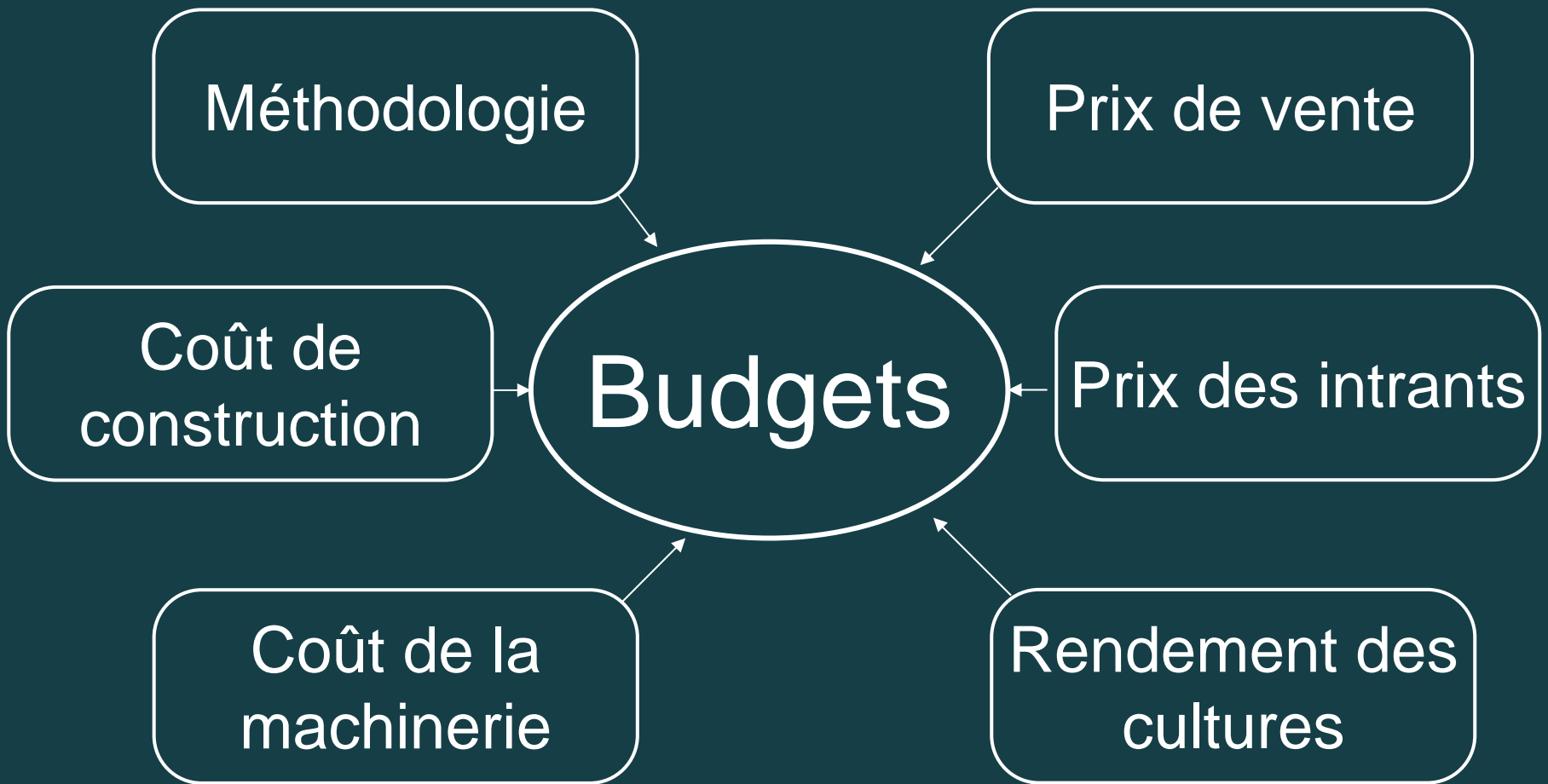
# Les Références économiques

- ⊕ Plus de 250 documents
- ⊕ 75 productions



**En appui à vos conseils!**

# Qu'est-ce que les Références économiques



# Pourquoi des Références économiques ?

- ☰ Pour appuyer la démarche des conseillers et des entrepreneurs lorsqu'ils réalisent un budget



# Méthodologie

- ④ Groupe d'experts
- ④ Modèle d'entreprise
- ④ Harmonisation des facteurs économiques
- ④ Fournir un maximum d'information pour que vous puissiez adapter le budget à votre entreprise



# Éléments à retenir

- ⌚ Budgets par activités
- ⌚ Investissements à neuf
- ⌚ Prix moyens
- ⌚ Bénéfice avant salaires et remboursement des emprunts



# Conclusion

- ③ Le démarrage et l'exploitation d'une entreprise caprine demande des investissements significatifs
- ③ Faire un budget permet
  - d'**anticiper** ses résultats
  - d'**évaluer** ses performances
  - d'**orienter** ses décisions

Compter avant d'investir !



# Merci

