*Inventaire des engrais en terre et emblavemens de la ferme de N*** au 29 septembre (Saint-Michel).*

NOMS DES PIECES et contenance.	NATURE de l'emblavement.	PRÉPARATIONS culturales.	fr. c.	FRAIS de semences.	fr. c.	ENGRAIS en terre.	fr. c.	TOTAL à mettre à la charge. fr. c.
Devant le moulin. 5 hectares.	luzerne de 2 ans; elle durera probablement 6 ans; elle supportera donc 4/6 des frais de culture et d'ensemencement.	1 hersage à 3 fr. l'hectare..	18 »	120 kilog. de luzerne à 1 fr. le kil.	120 »	. . .	» »	
		1 coup de rouleau après la semaille 2 fr.	12 »					
		1 journée et demie de semeur.	2 25					
			32 25		120 »		» »	101 50
Clos des Bœufs, 1re section. 3 hectares 25 ares.	Colza après vesces en vert.	3 labours à 15 fr. . . .	146 25	25 litres de semence à 36 fr. l'hectolitre. .	9 »	60 voitures de fumier à 7 fr. . .	420 »	815 50
		4 hersages à 3 fr. . . .	39 »			Transport, chargement épandage, à raison de 55 c. par voitur.	33 »	
		entretien des raies d'écoulement	4 25					
		2 binages à 25 fr. . . .	162 50					
		1 journée de semeur. . .	1 50					
			353 50		9 »		453 »	
Haut-Gravier. 9 hectares 50 ares.	Blé venant après des carottes fumées.	1 labour à 18 fr. . . .	171 »	21 hectolitres de blé à 20 fr. l'hectolitre.	420 »	Cette terre avait reçu 24 voitures de fumier qui ont coûté pour tous frais 1812 f. dont on a mis 906 à la charge des carottes; il ne reste plus que 906 f. à faire supporter au blé. .	906	1506 50
		1 coup d'extirpateur à 7 fr.	66 50					
		2 journées de semeur à 1 fr. 50 c.	3 »					
			240 50		420 »		906 . »	

Le colza, étant généralement considéré comme une plante sarclée, ne prend que la moitié des engrais qu'il trouve dans le sol et laisse l'autre moitié à la charge des récoltes qui lui succéderont. Cependant, au tableau que je présente comme modèle, le colza supporte tous les frais de fumure, ou une moitié de trop; mais il sera facile, à la fin de l'année ou de l'exercice, de diminuer cette moitié, et de la reporter sur la récolte suivante.

Je me suis peut-être arrêté long-temps sur cette seconde partie de l'inventaire; mais elle m'a paru si importante, et je l'ai trouvée si généralement omise dans toutes les méthodes de comptabilité qu'on a proposées au cultivateur, qu'il était à désirer qu'on fît connaître une erreur qui abuse les débutans sur leur véritable situation financière.

L'inventaire n'a pas dans la langue du comptable, la même signification que l'état de situation. L'état de situation fait connaître les valeurs réellement possédées par l'exploitant; il se compose de deux élémens : *l'actif* représente les valeurs dont l'industriel peut disposer; le *passif* représente celles de ces valeurs qu'il a empruntées, qu'il remboursera, ou dont il s'est constitué débiteur de toute autre manière. Inscrire méthodiquement dans un tableau synoptique les valeurs qui représentent son actif et son passif, c'est faire *son état de situation* ou son *bilan;* mot qui ne signifie pas toujours, comme on le pense faussement, que l'industriel est en faillite. Si l'actif excède le passif, la situation est bonne; si le contraire arrive, les valeurs des créanciers sont en péril.

Section IV. — *Rédaction et but du journal.*

La *comptabilité est chargée d'indiquer toutes les modifications de valeurs que subit le capital accusé par l'inventaire.* Suivant les circonstances, il résulte de l'exercice d'une industrie création, anéantissement, modification de valeur. Tous les faits qui font naître l'une ou l'autre de ces transformations, ou plutôt, les faits qui sont l'expression de ces métamorphoses sont du domaine de la comptabilité. La création de valeurs nouvelles se nomme *bénéfices*, l'anéantissement de valeurs antérieurement existantes prend le nom de *pertes.* Quant aux simples modifications, ou transport de valeurs d'un objet à un autre, on se contente de les consigner sans leur donner de dénominations particulières.

Le *journal* est un registre qui représente fidèlement, et jour par jour, toutes les modifications de valeurs qui ont lieu sur les objets qui constituent le capital. Par exemple, on donne 15 kil. de foin à un bœuf à l'engrais; la valeur représentée par ce fourrage se transporte de *Foin en magasin* à *Bœufs à l'engrais;* c'est là un fait qu'il faut constater.

Le premier article du journal doit représenter, en tête de chaque jour, l'état de la température et la physionomie climatérique de la journée. On y enregistrera aussi les faits qui, sans constater une modification de valeurs, méritent cependant une mention particulière.

En tête du journal on place le résumé de l'inventaire.

La *rédaction du journal n'est soumise à aucune forme particulière, à aucun mécanisme*