

Les soldes intermédiaires de gestion (SIG)

Le tableau des soldes intermédiaires de gestion permet d'étudier les étapes de la formation du résultat de l'exercice. Son étude peut être complétée par le calcul de la capacité d'autofinancement et de différents ratios permettant d'apprécier la rentabilité et la performance de l'entreprise.

Le calcul des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)

La marge commerciale (pour les entreprises commerciales) : Elle met en évidence les ressources dégagées par l'activité commerciale

Ventes de marchandises (707; - 7097) - Coût d'achat des marchandises vendues (607;+/-6037;-6097)

La production de l'exercice (pour les entreprises industrielles) : C'est un indicateur de l'activité des sociétés industrielles

Production vendue (701 à 706; 708; -709*) - Déstockage de production (71*)
+ Production stockée (71*)
+ Production immobilisée (72*)

La valeur ajoutée : Elle permet de mesurer la richesse créée par l'entreprise

Marge commerciale et / ou Production de l'exercice - Consommations en provenance des tiers (60*;61*;62*;-609)

L'excédent brut d'exploitation (E.B.E.) : Il représente la ressource fondamentale tirée du cycle d'exploitation (sans tenir compte des charges d'exploitation calculées)

Valeur ajoutée + Subvention d'exploitation (74) - Impôts, taxes et versements assimilés (63*)
Charges de personnel (64*)

Le résultat d'exploitation : Il mesure la performance de l'activité de l'entreprise (hors éléments financiers et exceptionnels)

Excédent brut d'exploitation + Autres produits (75*) + R.A.P. d'exploitation (781*) + Transfert de charges (791) - Autres charges (65*)
D.A.P. d'exploitation (681*)

Le résultat courant avant impôts (R.C.A.I.) : Il détermine la performance de l'entreprise indépendamment des éléments exceptionnels

Résultat d'exploitation + Produits financiers (76*; 786*; 796*) + Quote-part opérations en commun (755) - Charges financières (66*; 686*)
Quote-part opérations en commun (655)

Le résultat exceptionnel : Il indique le résultat des opérations non courantes de l'entreprise

Produits exceptionnels (77*; 787*; 797*) - Charges exceptionnelles (67*; 687*)

Le résultat de l'exercice : Il permet de déterminer la rentabilité globale de l'entreprise

Résultat courant avant impôts + Résultat exceptionnel - Participation des salariés (691)
+ Impôts sur les bénéfices (695)

Les retraitements des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)

Le retraitement des charges de personnel extérieur à l'entreprise

Recours à l'intérim dans le compte de résultat

Charges comptabilisées
dans les « autres
charges externes »



Retraitement dans les SIG

À déduire des « consommations
en provenance des tiers » et à
intégrer dans les « charges de
personnel »

Le retraitement du crédit-bail

Crédit-bail dans le compte de résultat

Redevances comptabilisées
dans les « autres charges
externes »



Retraitement dans les SIG

Redevances à déduire des
« consommations en
provenance des tiers »



Dotations aux
amortissements
théoriques⁽¹⁾ à intégrer
dans les DADP

Charges d'intérêt
théoriques⁽²⁾ à ajouter
dans les charges
financières

(1) *Dotation aux amortissements : (Valeur d'origine du bien – option d'achat) / année de détention*

(2) *Charge d'intérêt : Redevance annuelle – dotation aux amortissements*

Exemple

Contrat de crédit-bail

- Valeur du contrat du crédit-bail : 9 000 €
- Option d'achat : 1 000 €
- Durée : 4 ans
- Loyer mensuel : 200 €

Retraitements :

- Total des loyers sur l'année de 2 400 € (12 mois x 200 €) à déduire des consommations de l'exercice en provenance des tiers.
- Dotation aux amortissements théoriques : $(9\,000 - 1\,000) / 4$ ans soit 2 000 € à ajouter aux dotations aux amortissements dans le tableau des SIG.
- Charge d'intérêt théorique : Loyers sur l'année de 2 400 € - dotation aux amortissements théorique de 2 000 € soit 400 € à intégrer dans les charges financières du tableau des SIG.