

<h1>Les « SIG »</h1>	<b>Fiche</b> <b>1</b>
<p><b>Définition</b> Le PCG définit une suite de différences (ou soldes) entre certains produits et certaines charges : ce sont les soldes intermédiaires de gestion (« SIG »).</p> <p><b>Objectif</b> Les « SIG » permettent de comprendre la formation du résultat de l'exercice en faisant apparaître celui-ci comme le cumul de trois résultats partiels : <b>le résultat d'exploitation ; le résultat financier ; le résultat exceptionnel.</b></p>	

## I. Définitions et calculs des « SIG »

Les soldes intermédiaires de gestion sont calculés en cascade.

### 1. La production de l'exercice et la marge commerciale

On distingue les entreprises ayant une activité industrielle de celles ayant une activité commerciale.

#### 1.1. La production des entreprises industrielles

Les entreprises ayant une activité industrielle fabriquent ou transforment des biens et services. La production est formée par :

Calculs	Détail des comptes
Production vendue	compte 70 sauf 707 et 7097
+ Production stockée	compte 71
+ Production immobilisée	compte 72
<b>= Production de l'exercice</b>	

- Remarque : La production vendue est évaluée au prix de vente tandis que la production stockée et la production immobilisée sont valorisées au coût de production.

#### 1.2. La marge commerciale des entreprises de distribution

La marge commerciale correspond à l'excédent des ventes de marchandises sur le coût d'achat des marchandises vendues.

Calculs	Détails des comptes
Ventes de marchandises nettes	707 « ventes de marchandises » – 709 7 « RRR accordés s/ ventes marchandises »
– Coût d'achat des marchandises vendues	607 « achat de marchandises » – 609 7 « RRR obtenus sur achats marchandises » + 608 « frais accessoires s/ achats marchandises » (transport, prime d'assurance, etc.) + ou – 603 7 Variation stock marchandises
<b>= Marge commerciale</b>	

Dans les entreprises exerçant à la fois une activité industrielle et une activité commerciale, on détermine une production de l'exercice pour ce qui concerne l'activité industrielle et une marge commerciale pour ce qui relève de l'activité commerciale.

## 2. La valeur ajoutée

### 2.1. La détermination de la valeur ajoutée

La valeur ajoutée est obtenue en retranchant de la production (ou de la marge commerciale), les consommations de l'exercice fournies par les tiers.

Calculs	Détails des comptes
Marge commerciale	
+ Production de l'exercice	
- Consommations en provenance des tiers	Comptes 60 autres que ceux déjà utilisés dans la marge commerciale + comptes 61 « services extérieurs » + comptes 62 « autres services extérieurs »
<b>= Valeur ajoutée</b>	

On peut calculer la valeur ajoutée sans calculer préalablement la production. La valeur ajoutée est obtenue par différence entre : les comptes de produits 70, 71, 72 et les comptes de charges 60, 61, 62.

### 2.2. La signification de la valeur ajoutée

La valeur ajoutée mesure la création de richesses de l'entreprise. Cette dernière correspond à la différence entre la production de biens et services et la consommation de la production des autres entreprises. Cette création de richesse accroît la valeur de la production nationale et est un indicateur du poids économique de l'entreprise, permettant :

- De classer les entreprises selon ce critère.
- De mesurer l'importance des diverses activités de l'entreprise.
- De constater le développement ou non de l'activité de l'entreprise.

## 3. L'excédent brut d'exploitation ou « EBE »

### 3.1. Le partage de la valeur ajoutée

La valeur ajoutée produite par l'entreprise est partagée entre le personnel de l'entreprise (par le biais des salaires et cotisations sociales) ; l'Etat (par le biais des impôts), les apporteurs de capitaux (par le biais des intérêts versés sur emprunt et des dividendes versés aux

actionnaires) et l'entreprise elle-même (par le biais des amortissements, provisions pour dépréciation des éléments d'actifs).

**On appelle excédent brut d'exploitation ce qui revient à l'entreprise et aux apporteurs de capitaux dans ce partage de la valeur ajoutée.**

### 3.2. La détermination de l'EBE

Calculs	Détails des comptes
Valeur ajoutée	
+ Subventions d'exploitation	Comptes 74
- Impôts, taxes et versements assimilés	Comptes 63
- Charges de personnel	Comptes 64
<b>= Excédent Brut d'Exploitation « EBE »</b> ou <b>= Insuffisance Brut d'Exploitation « IBE »</b>	

On peut déterminer l'excédent brut d'exploitation sans calculer préalablement la valeur ajoutée. L'EBE est obtenu par différence entre : les comptes de produits 70 à 74 et les comptes de charges 60 à 64.

### 3.3. La signification de l'EBE

L'excédent brut d'exploitation est un indicateur de la performance industrielle et commerciale de l'entreprise et permet de comparer entre elles les entreprises d'un même secteur.

Cette approche est :

- indépendante de la réglementation fiscale (notamment par rapport aux amortissements) ;
- indépendante du mode de financement de l'entreprise (par capitaux propres ou par emprunts) puisque l'EBE est déterminé avant déduction des charges financières ;
- indépendante des produits et des charges à caractère exceptionnel.

## 4. De l'EBE au résultat

### 4.1. Le résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est mis en évidence d'une part, sur le compte de résultat en liste et d'autre part, lors du calcul des soldes intermédiaires de gestion. Ce résultat dépend de la combinaison des facteurs de production (travail, capital technique) et est indépendant de toutes politiques financière, fiscale et de distribution.

Calculs	Détails des comptes
Excédent Brut d'Exploitation « EBE » Ou Insuffisance Brut d'Exploitation « IBE »	
+ Autres produits de gestion courante	Comptes 75
+ reprises s/ amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation	Comptes 781
+ Transferts de charges d'exploitation	Compte 791
- Autres charges de gestion courante	Comptes 65
- Dotations amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation	Comptes 681
<b>= Résultat d'exploitation</b>	

On peut calculer directement le résultat d'exploitation sans calculer l'EBE. Le résultat d'exploitation est obtenu par différence entre la somme des comptes de produits 70 à 75, 781 et 791 et la somme des comptes de charges 60 à 65 et 681.

#### 4.2. Le résultat courant avant impôts

Le résultat courant (obtenu en cumulant le résultat d'exploitation et le résultat financier) tient compte de l'incidence du mode de financement de l'entreprise (intérêts des emprunts).

Calculs	Détails des comptes
<b>Résultat d'exploitation</b>	
+ Produits financiers	Comptes 76
+ reprises s/ amortissements, dépréciations et provisions financiers	Comptes 786
+ Transferts de charges financières	Compte 796
- Charges financières	Comptes 66
- Dotations amortissements, dépréciations et provisions financiers	Comptes 686
<b>= Résultat courant avant impôts</b>	

#### 4.3. Le résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel résulte d'opérations non récurrentes. A ce titre, il est isolé car il n'intervient pas dans la prévision des résultats des exercices futurs.

Calculs	Détails des comptes
+ Produits exceptionnels	Comptes 77
+ reprises s/ amortissements, dépréciations et provisions exceptionnels	Comptes 787
+ Transferts de charges exceptionnelles	Compte 797
- Charges exceptionnelles	Comptes 67
- Dotations amortissements, dépréciations et provisions exceptionnels	Comptes 687
<b>= Résultat exceptionnel</b>	

#### 4.4. Le résultat de l'exercice

Le résultat de l'exercice est égal à la différence entre le total général des produits et le total général des charges.

Il est largement diffusé auprès des tiers car il apparaît au passif du bilan. Cependant, sa signification est altérée par le poids des éléments à caractères financier et exceptionnel.

Calculs	Détails des comptes
<b>Résultat courant avant impôts</b>	
<b>+ Résultat exceptionnel</b>	
- Participation des salariés	Compte 691
- Impôts sur les bénéfices	Compte 695
<b>= Résultat de l'exercice</b>	

---

## II. Le tableau des soldes intermédiaires de gestion

---

Le PCG prévoit la présentation des soldes intermédiaires de gestion dans un tableau de synthèse. L'établissement du tableau des soldes intermédiaires de gestion reste cependant facultatif.

**TABLEAU DES SIG selon le PCG**

Produits	Sommes (I)	Charges	Sommes (II)	SIG (I - II)	N	N - 1
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale		
Production vendue		Déstockage de production		Production exercice		
Production stockée						
Production immobilisée						
Marge commerciale		Consommations en provenance de tiers		Valeur ajoutée		
Production exercice						
Valeur ajoutée		Impôts, taxes et versements assimilés				
Subventions d'exploitation		Charges de personnel				
Excédent Brut d'Exploitation		Insuffisance Brute d'exploitation		Excédent Brut d'Exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations et transferts de charges		Dotations amortissements, dépréciations et provisions		Ou Insuffisance Brute d'Exploitation		
Autres produits		Autres charges				
Résultat d'exploitation (bénéfices)		Résultat d'exploitation (pertes)		Résultat d'exploitation		
Produits financiers		Charges financières				
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles		Résultat courant avant impôts		
Résultat courant avant impôts		Résultat courant avant impôts		Résultat exceptionnel		
Résultat exceptionnel (bénéfices)		Résultat exceptionnel (pertes)				
		Participation des salariés		Résultat courant avant impôts		
		Impôts sur les bénéfices		Résultat exceptionnel		
Produits sur cessions éléments d'actif		Valeur comptable éléments actif cédés		Résultat de l'exercice		
				Plus ou moins value sur cessions éléments actif		

■ Exemple

L'entreprise « Les cocotiers » fabrique des produits exotiques. Les SIG, établis à partir du compte de résultat (annexe 1), sont les suivants pour les exercices N et N - 1.

	N	N - 1	PRODUITS	N	N - 1
<b>CHARGES</b>					
<b>Charges d'exploitation</b>			<b>Produits d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	26 800,00	24 450,00	Ventes de marchandises	89 454,00	105 780,00
Variation stock marchandises	-1 600,00	1 200,00	Production vendue	668 950,00	755 112,00
Achats de matières premières	288 300,00	298 230,00	Production stockée	64 356,00	32 647,00
Variation stock matières premières	3 200,00	-1 400,00	Production immobilisée	1 926,00	
Achats non stockés de matières, fournitures	65 000,00	56 000,00	Subventions d'exploitation		
Services extérieurs	2 300,00	1 453,00	Reprises amortissements, dépréciations et provisions		
Impôts, taxes et versements assimilés	15 240,00	16 259,00	Reprises sur transfert de charges		
Charges de personnel	215 400,00	235 260,00	Autres produits	72,00	5 496,00
Charges sociales	107 700,00	117 630,00			
Dotations amortissements dépréciations immos	15 600,00	11 200,00			
Dotations dépréciations actif circulant	5 002,00	930,00			
Autres charges	732,00	7 890,00			
<b>Charges financières</b>			<b>Produits financiers</b>		
Dotations amortissements dépréciations	738,00		Participation	384,00	
Intérêts et charges assimilées	27 356,00		Autres valeurs mobilières	2 754,00	
<b>Charges exceptionnelles</b>			<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	425,00		Sur opérations de gestion	1 278,00	
Sur opérations en capital (VCEAC)	36 402,00	12 789,00	Sur opérations en capital (PCEA)	50 052,00	10 500,00
Dotations amortissements dépréciations	5 020,00	2 700,00	Reprises amortissements dépréciations	2 070,00	1 500,00
Participation des salariés à l'expansion	4 356,00	5 900,00	Transfert de charges		
Impôts sur les bénéfices	43 404,00	32 506,00			
<b>Sous total</b>	<b>861 375,00</b>	<b>822 997,00</b>	<b>Sous total</b>	<b>881 296,00</b>	<b>911 035,00</b>
<b>Résultat exercice (bénéfices)</b>	<b>19 921,00</b>	<b>88 038,00</b>	<b>Résultat exercice (pertes)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total général</b>	<b>881 296,00</b>	<b>911 035,00</b>	<b>Total général</b>	<b>881 296,00</b>	<b>911 035,00</b>

**Tableau des SIG de l'entreprise « les cocotiers » (en €)**

<b>Produits</b>	<b>Sommes (I)</b>	<b>Charges</b>	<b>Sommes (II)</b>	<b>SIG (I - II)</b>	<b>N</b>	<b>N - 1</b>
Ventes de marchandises	89 454,00	Coût d'achat des marchandises vendues	25 200,00	Marge commerciale	64 254,00	80 130,00
Production vendue	668 950,00					
Production stockée	64 356,00	Déstockage de production		Production exercice	735 232,00	787 759,00
Production immobilisée	1 926,00					
	824 686,00		25 200,00			
Marge commerciale	64 254,00	Consommations en provenance de tiers	358 800,00			
Production exercice	735 232,00					
	799 486,00		358 800,00	Valeur ajoutée	440 686,00	513 606,00
Valeur ajoutée	440 686,00	Impôts, taxes et versements assimilés	15 240,00			
Subventions d'exploitation	0,00	Charges de personnel	323 100,00	Excédent Brut (Insuffisance) d'Exploitation	102 346,00	144 457,00
	440 686,00		338 340,00			
Excédent Brut d'Exploitation	102 346,00	Insuffisance Brute d'exploitation				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	0,00	Dotations amortissements, dépréciations et provisions	20 602,00			
Autres produits	72,00	Autres charges	732,00			
	102 418,00		21 334,00	Résultat d'exploitation	81 084,00	129 933,00
Résultat d'exploitation (bénéfices)	81 084,00					
Produits financiers	3 138,00	Résultat d'exploitation (pertes)				
	84 222,00	Charges financières	28 094,00	Résultat courant avant impôts	56 128,00	129 933,00
Produits exceptionnels	53 400,00			impôts		
Résultat courant avant impôts	56 128,00	Charges exceptionnelles	41 847,00	Résultat exceptionnel	11 553,00	-3 489,00
Résultat exceptionnel (bénéfices)	11 553,00	Résultat courant avant impôts				
	67 681,00	Résultat exceptionnel (pertes)				
		Participation des salariés	4 356,00			
		Impôts sur les bénéfices	43 404,00			
			47 760,00	Résultat de l'exercice	19 921,00	88 038,00
Produits sur cessions éléments d'actif	50 052,00	Valeur comptable éléments actif cédés	36 402,00	Plus ou moins value sur cessions éléments actif	13 650,00	-2 289,00

■ Exemple

L'entreprise « Les cocotiers » fabrique des produits exotiques. Les SIG, établis à partir du compte de résultat (annexe 1), sont les suivants pour les exercices N et N - 1.

	N	N - 1	PRODUITS	N	N - 1
<b>CHARGES</b>					
<b>Charges d'exploitation</b>			<b>Produits d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	26 800,00	24 450,00	Ventes de marchandises	89 454,00	105 780,00
Variation stock marchandises	-1 600,00	1 200,00	Production vendue	668 950,00	755 112,00
Achats de matières premières	288 300,00	298 230,00	Production stockée	64 356,00	32 647,00
Variation stock matières premières	3 200,00	-1 400,00	Production immobilisée	1 926,00	
Achats non stockés de matières, fournitures	65 000,00	56 000,00	Subventions d'exploitation		
Services extérieurs	2 300,00	1 453,00	Reprises amortissements, dépréciations et provisions		
Impôts, taxes et versements assimilés	15 240,00	16 259,00	Reprises sur transfert de charges		
Charges de personnel	215 400,00	235 260,00	Autres produits	72,00	5 496,00
Charges sociales	107 700,00	117 630,00			
Dotations amortissements dépréciations immos	15 600,00	11 200,00			
Dotations dépréciations actif circulant	5 002,00	930,00			
Autres charges	732,00	7 890,00			
<b>Charges financières</b>			<b>Produits financiers</b>		
Dotations amortissements dépréciations	738,00		Participation	384,00	
Intérêts et charges assimilées	27 356,00		Autres valeurs mobilières	2 754,00	
<b>Charges exceptionnelles</b>			<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	425,00		Sur opérations de gestion	1 278,00	
Sur opérations en capital (VCEAC)	36 402,00	12 789,00	Sur opérations en capital (PCEA)	50 052,00	10 500,00
Dotations amortissements dépréciations	5 020,00	2 700,00	Reprises amortissements dépréciations	2 070,00	1 500,00
Participation des salariés à l'expansion	4 356,00	5 900,00	Transfert de charges		
Impôts sur les bénéfices	43 404,00	32 506,00			
<b>Sous total</b>	<b>861 375,00</b>	<b>822 997,00</b>	<b>Sous total</b>	<b>881 296,00</b>	<b>911 035,00</b>
<b>Résultat exercice (bénéfices)</b>	<b>19 921,00</b>	<b>88 038,00</b>	<b>Résultat exercice (pertes)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total général</b>	<b>881 296,00</b>	<b>911 035,00</b>	<b>Total général</b>	<b>881 296,00</b>	<b>911 035,00</b>