L'état des soldes de gestion permet d'analyser l'activité de l'entreprise, notamment par le calcul de soldes de gestion et la capacité d'autofinancement de l'entreprise.

Il est formé de deux tableaux :

- Le tableau de formation des résultats
- Le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement (CAF) et de l'autofinancement

Le tableau de formation des résultats permet d'analyser la formation des résultats, à partir des soldes intermédiaires de gestion, dont les plus importants sont :

La marge brute

La marge brute est l'excédent des ventes de marchandises sur les achats revendus de marchandises.

C'est le solde de gestion fondamental pour les entreprises commerciales. Elle est calculée aussi par les entreprises industrielles pour activités commerciales.

Marge brute = ventes de marchandises – achats revendus de m/ses

La production de l'exercice

Elle concerne les entreprises ayant une activité de transformation des matières premières pour la fabrication des produits et services : cas des entreprisses industrielles

Cette production a une grande signification que le chiffre d'affaire, qui ne traduit pas l'activité réelle de l'entreprise

Production de l'exercice = ventes de biens et de services produits + variation des stocks +immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même

La consommation de l'exercice

Après détermination de la production de l'exercice, il faut déterminer la valeur des biens et services qui ont été consommés durant l'exercice.

Consommation de l'exercice = achats consommés de matières et four + autres chargesexternes

La valeur ajoutée : VA

Elle représente la véritable richesse créée par l'entreprise du fait de son activité d'exploitation et sa contribution à l'économie nationale

VA = marge brute + production de l'exercice – consommation de l'exercice

L'excedent brut d'exploitation : EBE (ou insuffisance brute d'exploitation : IBE)

L'EBE représente un premier niveau du résultat d'exploitation calculé par la différence entre les produits d'exploitation (autre que les produits financiers et les reprises) et les charges d'exploitations (autres que les dotations d'exploitations aux amortissements et aux provisions)

EBE = VA + subvention d'exploitation – impôts et taxes – charge de personnel

Le résultat de l'exploitation

Le résultat est donné directement par le CPC ou calculé, en tant que solde de gestion, à partir de l'EBE

Résultat d'exploitation = produit d d'exploitations – charges d'exploitations

La capacité d'autofinancement (CAF) et l'autofinancement

La CAF

C'est les ressources de financement générée par l'activité de l'entreprise au cours de l'exercice avant affectation du résultat et que l'entreprise peut consacrer à l'autofinancement

La CAF représente la totalité des ressources internes que l'entreprise pourrait consacrer à l'autofinancement. Ces ressources sont constituées par :

- L'encaissement des produits, générateurs de recettes
- Diminués du paiement des charges, entrainant des dépenses

CAF = produits encaissables – charges décaissables

L'autofinancement

Autofinancement = capacité d'autofinancement – distribution de bénéfices

Calcul de la CAF à partir du résultat net de l'exercice
Résultat net de l'exercice
+ Dotations aux amortissements et aux provisions
-Reprises sur éléments stables
-produits de cession des immobilisations
+ VNA des immobilisations cédées
= capacité d'autofinancent
-distribution de bénéfices
= autofinancement