

Modèles et tableaux vierges de gestion

BTS MCO – Gestion opérationnelle (E7) · www.espacecommercial.fr

Onze modèles à imprimer pour s'entraîner : les cases blanches se complètent, les cases grisées restent vides. Les mêmes tableaux existent en classeurs Excel qui font les calculs, sur la page « Modèles et tableaux vierges » du site (cours de gestion opérationnelle du BTS MCO).

Compte de résultat vierge	page 2
Soldes intermédiaires de gestion et CAF : tableau vierge	page 4
Bilan comptable vierge	page 5
Bilan fonctionnel vierge	page 6
Tableau de bord commercial vierge	page 7
Prévision des ventes : tableaux vierges	page 8
Budget de TVA vierge	page 9
Budget de trésorerie vierge	page 10
Fiche de stock vierge (CUMP et PEPS)	page 11
Seuil de rentabilité : compte de résultat différentiel vierge	page 13
Tableau d'amortissement d'un emprunt vierge	page 14

Compte de résultat vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Exercice clos le :

Charges (hors taxes)	Montants	Produits (hors taxes)	Montants
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stock de marchandises (1)		Production vendue (biens et services)	
Achats d'approvisionnements (matières premières, autres)		Production stockée (2)	
Variation de stock d'approvisionnements (1)		Production immobilisée	
Autres achats et charges externes		Subventions d'exploitation	
Impôts, taxes et versements assimilés		Reprises sur dépréciations et provisions	
Salaires et traitements		Autres produits (dont cessions d'immobilisations)	
Charges sociales			
Dotations aux amortissements et provisions			
Autres charges (dont valeur comptable des immobilisations cédées)			
Total des charges d'exploitation (I)		Total des produits d'exploitation (I)	
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts et charges assimilées		Produits financiers (intérêts, revenus des placements)	
Total des charges financières (II)		Total des produits financiers (II)	
Charges exceptionnelles (III)		Produits exceptionnels (III)	
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôt sur les bénéfices (V)			
Total des charges (I + II + III + IV + V)		Total des produits (I + II + III)	
Solde créditeur : bénéfice		Solde débiteur : perte	
Total général		Total général	

Rappels

(1) Variation de stock = stock initial – stock final (négative quand le stock augmente). (2) Production stockée = stock final – stock initial de produits fabriqués.

Depuis 2025, les cessions d'immobilisations relèvent de l'exploitation et le résultat exceptionnel est réservé aux événements majeurs et inhabituels (catastrophe naturelle, expropriation...).

Résultat = total des produits – total des charges ; un bénéfice s'inscrit du côté des charges pour équilibrer le tableau, une perte du côté des produits.

Le compte de résultat présenté en liste (modèle officiel depuis 2025)

Entreprise :

Exercice clos le :

Postes	Montants
Ventes de marchandises	
Production vendue (biens et services)	
Production stockée	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	
Reprises sur dépréciations et provisions, autres produits	
Total des produits d'exploitation (1)	
Achats de marchandises	
Variation de stock de marchandises	
Achats d'approvisionnements et variation de stock	
Autres achats et charges externes	
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
Dotations aux amortissements et provisions	
Autres charges	
Total des charges d'exploitation (2)	
Résultat d'exploitation (1 - 2)	
Produits financiers	
Charges financières	
Résultat financier	
Résultat courant avant impôts	
Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés aux résultats	
Impôt sur les bénéfices	
Résultat net (bénéfice ou perte)	

Soldes intermédiaires de gestion et CAF : tableau vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Exercice :

CA HT :

Les soldes intermédiaires de gestion

Produits	Montants	Charges	Montants	Soldes (produits - charges)	Montants	% du CA
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale		
Production vendue, stockée et immobilisée		Déstockage de production		Production de l'exercice		
Marge commerciale + production de l'exercice		Consommations en provenance des tiers		Valeur ajoutée		
Valeur ajoutée + subventions d'exploitation		Impôts et taxes + charges de personnel		Excédent brut d'exploitation (EBE)		
EBE + reprises + autres produits		Dotations aux amortissements et provisions + autres charges		Résultat d'exploitation		
Résultat d'exploitation + produits financiers		Charges financières		Résultat courant avant impôts		
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles		Résultat exceptionnel		
Résultat courant + résultat exceptionnel		Participation des salariés + impôt sur les bénéfices		Résultat net de l'exercice		
Produits des cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments cédés		Plus ou moins-value de cession		

La capacité d'autofinancement

Calcul de la capacité d'autofinancement	Montants
Résultat net de l'exercice	
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
- Plus-values de cession d'éléments d'actif (ou + moins-values)	
= Capacité d'autofinancement (CAF)	

Les ratios

Ratios	Calcul	Résultat
Taux de marque = marge commerciale ÷ CA HT		
Taux de marge = marge commerciale ÷ coût d'achat des marchandises vendues		
Part de l'EBE = EBE ÷ CA HT		
Rentabilité = résultat net ÷ CA HT		

Rappels

Chaque solde se calcule à partir du précédent ; en % du CA = solde ÷ chiffre d'affaires HT × 100.

Coût d'achat des marchandises vendues = achats de marchandises + stock initial - stock final ; une unité commerciale qui ne fabrique pas a une production nulle.

Bilan comptable vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Bilan au :

Actif	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Passif	Montants
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles (fonds commercial, logiciels)				Capital	
Immobilisations corporelles (terrains, constructions, matériel, agencements)				Réserves	
Immobilisations financières (titres, dépôts et cautionnements)				Report à nouveau	
Total actif immobilisé (I)				Résultat de l'exercice	
Actif circulant				Subventions d'investissement	
Stocks de marchandises				Total capitaux propres (I)	
Stocks de matières premières et autres approvisionnements				Provisions pour risques et charges (II)	
Créances clients et comptes rattachés				Dettes	
Autres créances				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	
Valeurs mobilières de placement				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Disponibilités (banque, caisse)				Dettes fiscales et sociales	
Charges constatées d'avance				Autres dettes, produits constatés d'avance	
Total actif circulant (II)				Total dettes (III)	
Total général (I + II)				Total général (I + II + III)	

(1) Dont concours bancaires courants (découverts) :

Rappels

Actif = emplois (ce que l'entreprise possède) ; passif = ressources (d'où vient l'argent).

Net = brut - amortissements et dépréciations ; total du passif = total net de l'actif.

Le résultat de l'exercice vient du compte de résultat (bénéfice positif, perte négative).

Bilan fonctionnel vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Bilan au :

Actif (emplois)	Montants	Passif (ressources)	Montants
Actif permanent (emplois stables)		Capitaux permanents (ressources stables)	
Actif immobilisé en valeur brute		Capitaux propres	
		Provisions pour risques et charges	
		Amortissements et dépréciations	
		Emprunts (hors concours bancaires courants)	
Total actif permanent		Total capitaux permanents	
Actif circulant (valeurs brutes)		Passif circulant	
Stocks		Dettes fournisseurs	
Créances clients		Dettes fiscales et sociales	
Autres créances, charges constatées d'avance		Autres dettes, produits constatés d'avance	
Valeurs mobilières de placement			
Total actif circulant		Total passif circulant	
Trésorerie active		Trésorerie passive	
Disponibilités (banque, caisse)		Concours bancaires courants (découverts)	
Total général (= total brut de l'actif)		Total général	

Fonds de roulement, BFR et trésorerie

Équilibre financier	Calcul	Résultat
Fonds de roulement net global (FRNG) = capitaux permanents - actif permanent		
Besoin en fonds de roulement (BFR) = actif circulant - passif circulant		
Trésorerie nette = FRNG - BFR		
Contrôle : trésorerie active - trésorerie passive		

Les ratios

Ratios	Calcul	Résultat
Financement des immobilisations = capitaux permanents ÷ actif permanent (supérieur à 1)		
Autonomie financière = capitaux propres ÷ capitaux permanents (supérieur à 0,5)		
BFR en jours de chiffre d'affaires = $BFR \times 360 \div CA\ HT$		

Passer du bilan comptable au bilan fonctionnel

Prendre l'actif en valeurs brutes ; ajouter les amortissements et dépréciations aux capitaux permanents ; placer les disponibilités en trésorerie active et les concours bancaires courants en trésorerie passive.

Tableau de bord commercial vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Unité commerciale :

Période :

Établi par :

Indicateurs	Objectif	Réalisé	Écart (réalisé - objectif)	Taux de réalisation	Période N-1	Évolution / N-1	Favorable ou défavorable	Commentaire, action
Chiffre d'affaires HT								
Fréquentation (entrées)								
Taux d'attraction								
Taux de transformation								
Nombre de tickets								
Panier moyen HT								
Indice de vente								
Marge commerciale								
Taux de marque								
Taux de démarque								
Taux de satisfaction								

Commentaire : constat chiffré, causes, actions

Rappels

Écart = réalisé - objectif ; taux de réalisation = réalisé ÷ objectif × 100 ; évolution = (N - N-1) ÷ N-1 × 100 ; l'écart entre deux taux s'exprime en points.

Taux d'attraction = entrées ÷ passants × 100 ; taux de transformation = tickets ÷ entrées × 100 ; panier moyen = CA HT ÷ tickets ; indice de vente = articles ÷ tickets ; taux de marque = marge ÷ CA HT × 100.

Prévision des ventes : tableaux vierges

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Produit ou rayon :

1. La tendance par la méthode des moindres carrés

Périodes	Rang (x)	Ventes (y)	$x - \bar{x}$	$y - \bar{y}$	$(x - \bar{x}) \times (y - \bar{y})$	$(x - \bar{x})^2$
Total						
Moyenne						

$$a = \frac{\sum(x - \bar{x})(y - \bar{y})}{\sum(x - \bar{x})^2} = \dots\dots\dots$$

$$b = \bar{y} - a \times \bar{x} = \dots\dots\dots$$

Équation de la tendance : $y = \dots\dots\dots$

Prévision pour le rang : $y = \dots\dots\dots$

2. Les coefficients saisonniers et la prévision par période

Années	T1	T2	T3	T4	Total
Moyenne de la période					
Coefficient saisonnier					
Prévision de l'année					

Moyenne générale par trimestre = ...

Rappels

Coefficient saisonnier = moyenne de la période ÷ moyenne générale ; la somme des coefficients est égale au nombre de périodes (4 trimestres).

Prévision d'une période = (prévision annuelle ÷ nombre de périodes) × coefficient saisonnier.

Points extrêmes : $a = (y_{\text{dernier}} - y_{\text{premier}}) \div (x_{\text{dernier}} - x_{\text{premier}})$; Mayer : droite passant par le point moyen de chacun des deux groupes.

Budget de TVA vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Taux de TVA :

Éléments	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :
Ventes HT						
TVA collectée sur les ventes						
Achats HT						
TVA déductible sur les achats						
TVA déductible sur les immobilisations						
TVA déductible sur les autres charges						
Crédit de TVA du mois précédent						
TVA due du mois (collectée - déductible - crédit)						
Crédit de TVA à reporter						
TVA à décaisser (TVA due du mois précédent)						

Rappels

TVA due = TVA collectée - TVA déductible (sur les achats, les immobilisations et les autres charges) ; au régime réel normal, la TVA due d'un mois est versée le mois suivant.

Si la TVA déductible dépasse la TVA collectée, il n'y a rien à payer : l'excédent forme un crédit de TVA, déduit de la TVA due du mois suivant.

TVA collectée = ventes HT × taux ; le budget de TVA alimente la ligne « TVA à décaisser » du budget des décaissements.

Budget de trésorerie vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Trésorerie au début :

Le budget des encaissements

Éléments	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :
Créances clients au début de la période						
Ventes encaissées au comptant (TTC)						
Règlements des clients à 30 jours						
Règlements des clients à 60 jours						
Autres encaissements (apport, emprunt, subvention)						
Total des encaissements						

Le budget des décaissements

Éléments	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :
Dettes fournisseurs au début de la période						
Fournisseurs de marchandises (TTC)						
Investissements (TTC)						
Salaires nets						
Charges sociales						
Loyer et charges						
Autres frais						
TVA à décaisser						
Remboursement d'emprunt (échéances)						
Total des décaissements						

Le budget de trésorerie

Éléments	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :	Mois :
Trésorerie initiale						
+ Encaissements						
- Décaissements						
= Trésorerie finale						

Rappels

Les budgets de trésorerie raisonnent toutes taxes comprises et à la date du paiement ; les dotations aux amortissements n'y figurent pas.

Trésorerie finale = trésorerie initiale + encaissements - décaissements ; elle devient la trésorerie initiale du mois suivant.

Fiche de stock vierge (CUMP et PEPS)

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Article : Référence : Période :

Fiche de stock au coût unitaire moyen pondéré (CUMP) après chaque entrée

Dates	Libellés	Entrées (achats)			Sorties (ventes)			Stock		
		Quantités	Coût unitaire	Montants	Quantités	Coût unitaire	Montants	Quantités	Coût unitaire	Montants

Rappel
CUMP après une entrée = (montant du stock + montant de l'entrée) ÷ (quantité en stock + quantité entrée) ; les sorties sont valorisées au dernier CUMP calculé.

Période :

[illegible]

Les sorties sont valorisées au coût des lots les plus anciens ; le stock peut comprendre plusieurs lots à des coûts différents : une ligne par lot dans les colonnes du stock.

Seuil de rentabilité : compte de résultat différentiel vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Entreprise :

Période :

1. Répartir les charges

Charges	Montant total	Part variable	Part fixe
Total			

2. Le compte de résultat différentiel

Éléments	Montants	% du CA
Chiffre d'affaires HT		
- Charges variables		
= Marge sur coût variable		
- Charges fixes		
= Résultat		

3. Le seuil de rentabilité

Calculs	Détail du calcul	Résultat
Seuil de rentabilité en valeur = charges fixes ÷ taux de MSCV		
Seuil en quantité = charges fixes ÷ MSCV unitaire (arrondi à l'unité supérieure)		
Point mort = seuil × 12 ÷ CA annuel (en mois), puis date		
Marge de sécurité = CA - seuil de rentabilité		
Indice de sécurité = marge de sécurité ÷ CA × 100		
CA nécessaire pour un bénéfice de = (charges fixes + bénéfice) ÷ taux de MSCV		

Rappels

Taux de MSCV = MSCV ÷ CA HT ; MSCV unitaire = prix de vente HT - charges variables unitaires.

Point mort : la partie entière donne les mois écoulés, la partie décimale × 30 le jour du mois suivant ; activité saisonnière : cumuler le CA mois par mois.

Tableau d'amortissement d'un emprunt vierge

BTS MCO – Gestion opérationnelle · Modèle vierge à compléter · www.espacecommercial.fr

Montant emprunté : Taux annuel : % Durée :
 Périodicité : Taux par période (i) : % Nombre d'échéances (n) :

Annuité constante $a = C \times i \div (1 - (1 + i)^{-n}) =$

ou amortissement constant $= C \div n =$

Périodes	Capital restant dû (début de période)	Intérêts	Amortissement du capital	Annuité ou mensualité	Capital restant dû (fin de période)
Total					

Rappels

Intérêts = capital restant dû en début de période $\times i$; amortissement = annuité - intérêts (annuités constantes) ; capital de fin = capital de début - amortissement.

Taux par période : taux annuel $\div 12$ pour des mensualités, $\div 4$ pour des trimestrialités ; coût du crédit = total des intérêts (plus frais et assurance).