

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.