



Année 1

Année 2

Année 3

PRODUITS (HT)

Vente de marchandises

Production stockée

Prestations de services

Subventions d'exploitation

Autres produits

Produits financiers

Produits exceptionnels

TOTAL PRODUITS

CHARGES (HT)

Charges d'exploitation

Achats (charges variables)

Achat de marchandises

Sous-traitance

Variation de stock ?

Achats de fournitures

Eau

Électricité

Fournitures d'entretien

Fournitures administratives

Fournitures diverses

Charges externes

Loyers de crédit-bail

Loyers et charges locatives

Assurances

Entretien (locaux, matériel)

Documentation

Autres charges externes

Honoraires

Frais d'acte et de contentieux

Affranchissements

Téléphone

Internet

Publicité

Frais de transport

Emballages et conditionnement

Voyages et déplacements

Divers

Taxe professionnelle

Frais de personnel

Rémunération du dirigeant

Cotisations sociales du dirigeant

Salaires et charges sociales des salariés

Commissions versées

Dotations aux amortissements (DAP) ?

variation de stock =
stock initial - stock final

Pour calculer les DAP,
utiliser le tableau des
investissements

Charges financières

Agios et intérêts payés

Charges exceptionnelles

TOTAL CHARGES

Résultat avant impôts

*Impôts sur les bénéfices** ?

RÉSULTAT NET

taux IS (impôt sur les sociétés) = 15% pour des bénéfices n'excédant pas 38 120€ puis 33,33% pour les bénéfices supérieurs à ce seuil

*Cas des sociétés

SEUIL DE RENTABILITÉ

Année 1

Année 2

Année 3

CA (HT)

Total charges variables (HT)

Marge sur coûts variables ?

Taux de marge sur coûts variables

Total charges fixes (HT)

SEUIL DE RENTABILITÉ

Marge sur coûts variables = CA (HT) - Total charges variables (HT)