BTS MCO — Gestion opérationnelle 2e année · FEUILLE ÉLÈVE

Chapitre 7 — Analyse des performances, tableau de bord, rentabilité et reporting · Mise en application

Tableau de bord, écarts, rentabilité, effet de levier et gestion des risques

Dossier 1 · Chapitre 7 — Séquence 1 : tableau de bord et indicateurs de performance | Déco & Sens

« Déco & Sens » — Tableau de bord et indicateurs de performance

« Déco & Sens » est une boutique de décoration et de senteurs d'intérieur. Le manager vous demande de construire le tableau de bord du mois et d'analyser les indicateurs clés de performance (KPI) par rapport aux objectifs fixés par le réseau.



Déco & Sens — boutique de décoration et senteurs d'intérieur

Document 1 — Données d'activité du mois

Élément	Valeur
CA réalisé	54 000 €
CA budgété	58 500 €
Nombre de transactions	720
Nombre de visiteurs	2 160
CAMV	27 000 €
Stock moyen	45 000 €

Travail à faire

Question 1

Calculez le panier moyen et le taux de transformation du mois.

Question 2

Calculez le taux de rotation des stocks et l'écart sur chiffre d'affaires.

Question 3

Identifiez les indicateurs en retrait par rapport aux objectifs, et formulez une hypothèse explicative pour chacun.

Question 4

Proposez deux actions correctrices adaptées aux écarts constatés.

À retenir — Le tableau de bord traduit l'activité en indicateurs comparables à des objectifs : panier moyen, taux de transformation, taux de rotation, écarts sur CA. Chaque écart défavorable doit être analysé pour identifier sa cause probable et déclencher une action correctrice ciblée.

« AutoPièces Centre » — Écarts, rentabilité et effet de levier

« AutoPièces Centre » distribue des pièces détachées automobiles. La direction financière du réseau vous demande d'analyser l'écart de résultat du mois, puis de calculer les taux de rentabilité économique et financière afin d'évaluer l'effet de levier de l'endettement.



AutoPièces Centre — pièces détachées automobiles

Document 2 — Données budgétaires et financières (écart sur résultat : − 8 420 €, dont + 2 500 € de dépassement des charges fixes)

Élément	Valeur
CA budgété	180 000 €
CA réalisé	172 000 €
Résultat d'exploitation annuel	46 000 €
Capitaux engagés	380 000 €
Résultat net	28 000 €
Capitaux propres	160 000 €
Coût de la dette	4,5 %

Travail à faire

Question 1

Calculez l'écart sur chiffre d'affaires du mois.

Question 2

L'écart sur résultat s'élève à − 8 420 €. Identifiez ses deux causes principales.

Question 3

Calculez la rentabilité économique (Reco) et la rentabilité financière (Rf).

Question 4

L'effet de levier de l'endettement est-il favorable ou défavorable pour AutoPièces Centre ? Justifiez.

À retenir — L'analyse des écarts permet de décomposer un écart de résultat entre effet volume (CA) et effet charges. L'effet de levier compare la rentabilité économique au coût de la dette : lorsque Reco > coût de la dette, l'endettement amplifie favorablement la rentabilité financière.

« TextilePro » — Gestion des risques et reporting

« TextilePro » distribue du textile professionnel. Le mois a été marqué par trois incidents : un chèque impayé, une démarque inconnue supérieure à la normale et une rupture de stock fournisseur. Vous devez chiffrer l'impact de ces incidents et préparer le reporting mensuel destiné à la direction régionale.



TextilePro — textile professionnel

Document 3 — Incidents du mois

Incident	Données
Chèque impayé	4 800 € TTC, 45 jours de retard
Démarque inconnue	Taux de 1,8 % sur un CA HT de 95 000 €
Rupture fournisseur	Référence représentant 12 % du CA, rupture de 3 semaines

Travail à faire

Question 1

Calculez la valeur de la démarque inconnue du mois.

Question 2

Estimez le manque à gagner lié à la rupture de stock fournisseur (3 semaines sur une référence représentant 12 % du CA mensuel).

Question 3

Décrivez la procédure de recouvrement à engager suite au chèque impayé de 4 800 €.

Question 4

Construisez le plan du reporting mensuel destiné à la direction régionale, à partir des trois incidents.

À retenir — La gestion des risques opérationnels (impayés, démarque, ruptures) repose sur un chiffrage systématique des incidents et sur des procédures définies. Le reporting mensuel doit relier les incidents constatés aux écarts de performance observés, et proposer un plan d'action clair.