Chapitre 01 - Gerer l'exploitation quotidienne

Mise en application

Cycle d'exploitation - BFR - Documents commerciaux - Tableau de bord

D1 Partie 1 - Cycle d'exploitation | TechnoStore - Analyser le cycle d'exploitation



TechnoStore

Mise en situation

TechnoStore, enseigne informatique. CA = 1 200 000 EUR, Stock moyen = 95 000 EUR, Creances clients = 68 000 EUR, Dettes fournisseurs = 55 000 EUR.

Questions

Question 1 - Qu'est-ce que le cycle d'exploitation ? Citez ses 3 phases pour TechnoStore.

Correction : Cycle = operations repetitives de l'activite courante. 3 phases : (1) Achat materiel informatique. (2) Stockage entrepot. (3) Vente et encaissement clients.

Question 2 - Calculez le taux de rotation des stocks et la duree de stockage en jours.

Correction : Taux rotation = 1 200 000 / 95 000 = 12,6 fois/an. Duree stockage = 360 / 12,6 = 28,6 jours.

Question 3 - Calculez le BFR de TechnoStore.

Correction : BFR = Stocks + Creances - Dettes fourn. = 95 000 + 68 000 - 55 000 = 108 000 EUR.

Question 4 - Actions pour reduire le BFR de 20 % ?

Correction : Reduire stocks (commandes + frequentes). Accelerer encaissements (escompte, relances). Negocier delais fournisseurs plus longs.

A retenir - Le BFR mesure le besoin de financement lie au cycle d'exploitation. Plus le BFR est faible, meilleure est la tresorerie.

D2 Partie 2 - FR, BFR et Tresorerie Nette | ModeStyle - Equilibre financier



ModeStyle

Mise en situation

ModeStyle, boutique. Bilan N : AI 240 000, RS 280 000, Stocks 52 000, Creances 24 000, Dettes fourn. 38 000, Dispo 12 000, Concours banc. 10 000 EUR.

Questions

Question 1 - Calculez le Fonds de Roulement (FR = RS - AI).

Correction : FR = 280 000 - 240 000 = 40 000 EUR. FR positif : 40 000 EUR disponibles pour le cycle.

Question 2 - Calculez le BFR.

Correction : BFR = (52 000 + 24 000) - 38 000 = 38 000 EUR.

Question 3 - Calculez la Tresorerie Nette par deux methodes.

Correction : Haute : TN = FR - BFR = 40 000 - 38 000 = 2 000 EUR. Basse : 12 000 - 10 000 = 2 000 EUR. Coherent.

Question 4 - TN positive mais faible : risques et mesures ?

Correction : Risque : choc de CA -> TN negative. Mesures : augmenter FR, reduire stocks, accelerer encaissements, ligne de decouverts preventive.

A retenir - TN = FR - BFR = Disponibilites - Concours bancaires. TN positive = situation saine.

D3 Partie 3 - Chaine documentaire | JardinMaison - Documents commerciaux et avoir



JardinMaison

Mise en situation

JardinMaison. Commande 120 tuteurs a 3,50 EUR HT, TVA 20 %, remise 5 %. Retour 10 tuteurs casses -> avoir.

Questions

Question 1 - Citez les 5 documents de la chaine commerciale.

Correction : 1. Devis. 2. Bon de commande. 3. Bon de livraison. 4. Facture. 5. Avoir.

Question 2 - Calculez HT net, TVA et TTC (remise 5 %).

Correction : Brut HT = 420 EUR. Remise 5 % = 21 EUR. Net HT = 399 EUR. TVA 20 % = 79,80 EUR. TTC = 478,80 EUR.

Question 3 - Calculez l'avoir pour les 10 tuteurs retournes.

Correction : Avoir HT = 10 x 3,50 x 0,95 = 33,25 EUR. TVA = 6,65 EUR. Avoir TTC = 39,90 EUR.

Question 4 - Net a payer apres deduction de l'avoir ?

Correction : Net a payer = 478,80 - 39,90 = 438,90 EUR.

A retenir - La chaine documentaire securise chaque etape. L'avoir rectifie la facture en cas de retour.

D4 Partie 4 - Tableau de bord | SportPassion - Piloter la performance



SportPassion

Mise en situation

SportPassion. Novembre N : CA 48 600 EUR, Marge brute 16 510 EUR, Visiteurs 1 800, Acheteurs 540, Panier moyen 90 EUR.

Questions

Question 1 - Calculez le taux de marge brute.

Correction : Taux marge = 16 510 / 48 600 x 100 = 33,97 % ~ 34 %.

Question 2 - Calculez le taux de transformation.

Correction : Taux transfo = 540 / 1 800 x 100 = 30 %. Soit 3 visiteurs sur 10 achetent.

Question 3 - Calculez le panier moyen.

Correction : Panier moyen = 48 600 / 540 = 90 EUR. Coherent avec la donnee fournie.

Question 4 - Si taux transfo passe a 35 %, quel CA ?

Correction : Nb acheteurs = 1 800 x 35 % = 630. CA = 630 x 90 = 56 700 EUR. Gain = +8 100 EUR/mois.

A retenir - Tableau de bord : taux marge, taux transformation, panier moyen. Suivi mensuel pour anticiper les ecarts.