Exercice – Le cycle d'exploitation de Vetimania

Vous travaillez au sein de l'unité commerciale Vetimania, grossiste spécialisé dans la revente de vêtements.

Afin de mieux comprendre le fonctionnement de l'entreprise et de son cycle d'exploitation, votre responsable vous a communiqué les opérations comptabilisées la semaine dernière (Annexe 1), des informations sur l'entreprise (Annexe 2) ainsi qu'une synthèse pour le calcul du Besoin en Fonds de Roulement (Annexe 3).

Travail à réaliser :

Pour chacune des opérations, vous préciserez dans l'annexe 1, la nature de l'opération (Investissement, financement ou exploitation), la qualité du partenaire (Client, Administration…).

Vous calculerez la durée du cycle d'exploitation en Annexe 2.

Vous indiquez le montant du Besoin en Fonds de Roulement (BFR) en Annexe 3.

Annexe 1 :

Date	Opération	Nature de l'opération	Qualité du partenaire
01/10	Vente de marchandise au magasin "Fastoplay"		
01/10	Règlement de la facture d'électricité par chèque.		
02/10	Paiement des salaires par virement.		
02/10	Achat de marchandise à crédit auprès de "First SA"		
03/10	Achat de matériel informatique		
….			
30/10	Réception de la prime d'apprentissage sur le compte bancaire.		
31/10	Travaux de rénovation de l'unité commerciale par la société "Urban Design SARL"		
31/10	Emprunt bancaire auprès du Crédit Agricole		
31/10	Dépôt d'espèces (de la caisse) sur le compte bancaire de l'entreprise.		

Annexe 2 :

Durée négociée par les clients pour payer : 40 jours

Durée négociée auprès des fournisseurs pour les régler : 35 jours

Durée moyenne de détention d'un produit en stock : 20 jours.

Calculs :

Durée du cycle d’exploitation : jours.

Annexe 3 :

Extraits du bilan comptable :

- Créances clients : 22 000 €
- Dettes fournisseurs : 35 000 €
- Stock de marchandise : 52 000 €

Calculs :

Le BFR est de : €