Une année atypique dans les ventes du Fil d'Encre

Le Fil d'Encre est une librairie-papeterie de Digne-les-Bains (Alpes-de-Haute-Provence) tenue par Mme Salomé Garcin. En 2021, d'importants travaux de voirie ont bloqué l'accès au magasin pendant huit mois. Mme Garcin doit fixer l'objectif de chiffre d'affaires de 2027 et préparer son budget.

Assistant(e) manager, vous comparez deux prévisions par la méthode des points extrêmes (document 1), puis vous répartissez la prévision retenue par trimestre (document 2).

Document 1 : le chiffre d'affaires HT de 2021 à 2026

Année	Rang (x)	Chiffre d'affaires HT (y)
2021	1	420 000 €
2022	2	610 000 €
2023	3	640 000 €
2024	4	655 000 €
2025	5	690 000 €
2026	6	705 000 €

Points extrêmes : a = (y du dernier point – y du premier point) ÷ (x du dernier point – x du premier point) ; b = y du premier point – a × x du premier point.

Document 2 : les coefficients saisonniers trimestriels de la librairie

Trimestre	T1	T2	T3	T4	Total
Coefficient saisonnier	0,80	0,72	1,36	1,12	4

Prévision d'un trimestre = (prévision annuelle ÷ 4) × coefficient saisonnier.

Annexe 1 – Deux prévisions pour 2027 (montants en euros ; arrondir à deux décimales)

Question	Réponse
Coefficient a, points extrêmes 2021 et 2026	
Prévision du CA HT de 2027 avec la droite 2021-2026 (€)	
Coefficient a, points extrêmes 2022 et 2026	
Coefficient b de la droite 2022-2026	
Prévision du CA HT de 2027 avec la droite 2022-2026 (€)	
Écart entre les deux prévisions de 2027 : droite 2021-2026 – droite 2022-2026 (€)	
Prévision du CA HT du 3e trimestre 2027, à partir de la droite 2022-2026 (€)	
Part du 3e trimestre dans le CA annuel prévu (%)	

Questions d'analyse

Si 2021 avait été une année normale, avec un CA de 580 000 € HT, que serait devenue la prévision de 2027 de la droite 2021-2026 ?

☐ Elle resterait nettement supérieure à celle de la droite 2022-2026
☐ Elle serait proche de celle de la droite 2022-2026 (730 000 €)
☐ Elle tomberait sous 700 000 €, car la pente deviendrait presque nulle

Justification :

Quelle prévision Mme Garcin doit-elle retenir pour fixer l'objectif de 2027 ?

☐ Celle de la droite 2022-2026, qui écarte l'année des travaux, exceptionnelle
☐ Celle de la droite 2021-2026, plus ambitieuse et donc plus motivante pour l'équipe
☐ La moyenne des deux prévisions, aucune droite n'étant plus fiable

Justification :

Que doit en déduire Mme Garcin du coefficient de 1,36 du 3e trimestre ?

☐ Que le 3e trimestre représente 136 % du chiffre d'affaires de l'année entière
☐ Que les achats et les plannings de la rentrée scolaire se préparent dès le printemps
☐ Que la librairie doit fermer au 2e trimestre, dont le coefficient est inférieur à 1

Justification :