Initiation à la gestion quantitative d'une entreprise

Auteur : C. Terrier ; mailto:webmaster@cterrier.com ; http://www.cterrier.com
Utilisation : Reproduction libre pour des formateurs dans un cadre pédagogique et non commercial

Exercice 2

Une société est créée le 1 janvier, son activité consistera à produire des tables en bois.

L'investissement initial (locaux, machines) est de 2 500 000 €

La production mensuelle sera de 1 000 tables. (Chaque mois toutes les tables sont vendues).

Pour fabriquer une table il faut : 500 € de bois
200 € de salaire

Il y a 9 000 € de frais par mois qui sont payés comptant.

Les données qui concernent le cycle d'exploitation sont les suivantes :

- Temps de production : 1 mois (découpe, montage, vernissage)
- Durée moyenne de stockage des produits finis : 1 mois
- Stock minimum des matières réalisé lors de la 1re commande 1 mois
- Crédit fournisseurs : 1 mois
- Crédit clients : 2 mois
- Crédit salariés : 1 mois (payés au début du mois suivant)

Le prix de vente d'une table sera de 1 000 €

La production débute en janvier, les achats sont fait début janvier

Travail à faire :

1 - Déterminez l'apport initial à faire dans cette entreprise

Tableau des dépenses et recettes prévisionnelles

	jan	fev	mars	avril	mai	juin	juil
Achats	Crédit frs	-1000	-500	-500	-500	-500	-500
Salaires	Crédit sal	-200	-200	-200	-200	-200	-200
Frais	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-9
Ventes	Production	Stockage	Crédit client		1 000	1 000	1 000
Écarts	**-9**	**-1 209**	**-709**	**-709**	**291**	**291**	**291**
Cumuls	**-9**	**-1 218**	**-1 927**	**-2 636**	**-2 345**	**-2 054**	**-1763**

Investissement = 2 500 000

Besoin en FR = 2 636 000

Apport initial en capitaux durables = 5 136 000