

Le cycle d'exploitation correspond à l'enchaînement des principales opérations courantes qui interviennent de façon répétitive (cyclique) dans l'unité commerciale.

Ces opérations conduisent à des encaissements liés aux ventes et à des décaissements liés au paiement des achats auprès des fournisseurs. Le cycle d'exploitation entraîne également des décaissements liés à la rémunération des salariés, au paiement des charges sociales et de toutes les dépenses liées aux opérations d'exploitation.

