

despite sa société a recouru à des ressources circulantes qui ont connu une forte augmentation 92% I- LES TABI FAUX DE FLUX DE TRESORERIE: LE PLAN DE TRESORERIE A- L'objet de la gestion de trésorerie: C'est la révision des entrées et des sorties de fonds dans le but de déterminer les besoins éventuellement de s'assurer que celle-ci pourra obtenir les sommes qui lui manquent. L'objet de la gestion de trésorerie est donc de prévoir les flux de trésorerie dans le but de déterminer le besoin de trésorerie qu'il faudra combler par le recours à des crédits de court terme. B- Les éléments du plan de trésorerie: excédent de trésorerie qu'il faudra placer aux meilleures conditions. Ventes au Maroc Ventes à l'étranger (H.T) Les produits d'exploitation (hors reprises sur Amortissements et provisions) Encaissement des intérêts des prêts Les subventions d'exploitation et d'équilibre b) Les Recettes hors exploitation: Cession des immobilisations Remboursement des prêts Contractation des emprunts Augmentation des capitaux Subvention d'investissement Présentation du plan de trésorerie Remboursement des emprunts (Amortissements) 4 Règlement des dividendes 5 Règlement de l'I.S ou de l'I.G.R N.B dans le F.T, on établit pour chaque période le total des dépenses d'exportation et hors expic 2- Les Recettes: Date de valeur est la date effective d'encaissement a) Les recettes d'exploitation: 1 Les ventes T.T.C (l'émission de la facture ne constitue pas la date d'encaissement le règlement du client). De même, le plan de trésorerie est un document d'information qui inspire le banquier dans l'octroi. La balance de trésorerie englobe tous les flux qui entrent ou qui sortent et qui donnent lieu à un encaissement. Un P.T est toujours tenu avant recours au crédit de court terme Exemple entreprise paie ses salaires dans 3 mois ILE Janvier 2500; février 2500; Mars 2500 Janvier Février Mars 7500 Salaires 1.: Le plan de trésorerie est l'outil de base utilisé en gestion de trésorerie, c'est un état reprenant toutes les dépenses et toutes les recettes d'une entreprise pendant une période déterminée. Suivant une régularité donnée, le plus fréquent mensuellement. Toute opération n'est enregistrée dans le P.T qu'à partir de la date effective de sa réalisation date d'encaissement ou de décaissement effectif. Le FT part de la trésorerie existante (T. initiale) qui peut être positive ou négative. Les Achats sont tenus T.T.C à la différence du C.P.C) Les dépenses d'exploitation: On distingue deux types de dépenses: 2.Charges d'exploitation (Hors Amortissements et provisions) Charges de personnel. Règlement de la T.V.A due b) Les dépenses hors exploitation: (Lorsque T.V.A collectée T.V.A déductible) 1.Acquisition des immobilisations 2.Les dépenses ou les décaissements: a 1.Redevances.... Les charges d'intérêts 4.Prêts consentis 3.3