

## Gestion Financière:



1) **Bilan**: c'est un document comptable qui présente la situation financière d'un Ets dans un moment donné

**Compt de Résultat**: un doc comptable qui présente la performance économique d'une Ets

élément	bilan	compte de Résultat
Monts en jeu	situt° financie	performance
période	A une date précise	sur une période
contenu	A + P	Préchant
objectif	qu'épouse le l'entreprise? quidité elle	A-t-elle gagné ou perdu de l'argent

2) **La gestion Financière** est de fait comme l'ensemble des processus permettant de gérer efficacement les ressources financières d'une organisation en veillant à la rentabilité de la preuve et l'assise de décision

Éclair donc on distingue 4 objectifs

- Evaluation Financière
- Allocation des ressources
- Gestion des risques
- Contrôle financier

### Les différents ordre le 3 cycle

#### l'investissement

	d'investissement	d'exploitation	Financier
Dure	long terme	courte terme	courte long terme
F	Non quotidien	Quotidien	Non quotidien
objet	immobilier	Activité principale	trouve les ressources
Ex	Machine bâtiment	Acheter, produire Vente	capital

cycle d'investissement : est l'ensemble des opérations liées à l'acquisition des biens immobiliers (machines, bâtiments, équipements) utilisés par l'Etat pour longue durée

cycle d'exploitation: regroupe toutes les opérations quotidiennes nécessaires à l'activité principale de l'EI: achat, production et encaissement

cycle de financement: comprend les opérations qui permettent à l'entreprise d'obtenir les ressources financières nécessaires pour financer l'exploitation et l'investissement (emprunts, capital, ...)

FR<sub>s</sub> et l'excédent de ressource stable sur les envois stables.

FR<sub>s</sub> l'EI dispose dans un plus de ressource stable pour financer une partie de son exploitation (la situation normale)

FR<sub>0</sub> l'immobilier ne sont pas enlevés par de financement stable

(stabilité des équilibres structurels)

FR = fonds de roulement

PR = CP - A<sub>imm</sub>

BFR = AC - PC TNs + R - BFR

2) L'information Financière: est un ensemble de données comptables, économiques et financières sur l'UETs

### \* Les caractéristiques de l'information F

- image fidèle
- La pertinence
- La Fidélité

### \* Les objectifs de l'information F

- Fournir des informations claires et compréhensibles
- Aider à la prise de décisions
- Assurer la transparence
- Évaluer la performance de l'UETs

3) BFR: ont lieu au déclage entre le renouvellement et le décaissement du cycle d'exploitation

BFR) 0 Les emplois sont > aux ressources  
l'UETs doit Financières ces besoins  
par [ Fonds de roulement  
[ dette Financière à court terme

~~BFR > 0~~



$BFR = 0$

- Les ressources d'exploitation couvrent exactement les dépenses
- l'entreprise n'a pas de besoins de financement
- mais aucun excédent de T

$BFR < 0$

- les dépenses sont > aux ressources
- l'Ets a plus besoin de financement
- elle gère même un excédent qui améliore sa T

- 4) La trésorerie = représentant l'argent disponible immédiatement dans l'Ets (caisse + compt bancaire) Elle permet de payer le dépenses courant (salaire Fournisseur, charge)
- T positive  $\Rightarrow$  l'Ets a un excédent
  - T nulle  $\Rightarrow$  l'Ets manque de liquidité
  - T négative

Postepars Par. Etudiont - Talibam / Amair  
BA - Le Talibam / Amair