

L'évaluation des coûts est indispensable pour la planification financière et, au besoin, pour obtenir le financement. C'est pour cela qu'une entreprise doit avoir une idée du montant que des coûts *agrégés* atteindront. En d'autres termes, l'objectif est d'aller au-delà des coûts unitaires et d'évaluer le coût total de l'ensemble de la transaction. Une fois cela fait, on peut procéder à une évaluation des liquidités.

LES LIQUIDITÉS

L'un des objectifs essentiels de la planification des liquidités générées par les activités d'exportation est de comparer dans le temps les déboursés et les recettes. Pour ce type de prévisions, les entreprises devraient utiliser une feuille de planification de l'encaisse. Cet outil fait appel aux catégories de coût définies par l'entreprise. Pour remplir une telle feuille, il faut se reporter à la feuille de calcul des coûts d'exportation et se demander comment les coûts encourus seront payés. Connaissant ces déboursés, il faudra voir à quelle date les revenus sont prévus. Le total cumulé au bas de la feuille devrait indiquer la situation de l'encaisse de l'entreprise à n'importe quel moment.

Il faut ajouter qu'on peut préparer de telles feuilles pour des activités particulières, comme par exemple l'exportation sur un marché précis, afin d'évaluer son effet sur l'entreprise. Ces calculs devraient cependant s'appliquer à l'ensemble de l'entreprise étant donné que c'est elle, dans sa totalité, qui sera touchée en longue période si l'un de ses projets donne des résultats négatifs.

EXEMPLE DE FEUILLE DE CALCUL DES PRÉVISIONS DES FLUX DE TRÉSORERIE

Période	1	2	3	4
Coûts				
Produit				
Ventes				
Financement				
Préparation de l'expédition				
Transport intérieur				
Transport				
Débarquement				
Douanes				
Livraison				
Frais de financement				
Total des déboursés				