QCM :

1 : Quel est l'objectif principal du contrôle du cycle de trésorerie ?

- a) Vérifier l'exactitude des immobilisations.
- b) S'assurer de la fiabilité des informations financières liées à la trésorerie.
- c) Contrôler les stocks de marchandises.
- d) Évaluer la performance des ventes.

2 : Le contrôle de la trésorerie vise à prévenir :

- a) Les erreurs dans les calculs d'amortissement.
- b) Les fraudes et les détournements de fonds.
- c) Les fluctuations des taux de change.
- d) Les retards de livraison des fournisseurs.

3 : Quelle est la première étape du contrôle du cycle de trésorerie ?

- a) La vérification des rapprochements bancaires.
- b) L'analyse des flux de trésorerie.
- c) L'évaluation du contrôle interne.
- d) L'examen des pièces justificatives.

4 : Les rapprochements bancaires permettent de :

- a) Calculer le besoin en fonds de roulement.
- b) Identifier les écarts entre le solde comptable et le solde bancaire.
- c) Évaluer la solvabilité des clients.
- d) Contrôler les factures fournisseurs.

5 : Quelle technique permet d'analyser les variations des flux de trésorerie ?

- a) L'inventaire physique.
- b) La revue analytique.
- c) Le test de conformité.
- d) Le sondage statistique.

6 : L'utilisation de logiciels d'audit permet :

- a) De réaliser des inventaires physiques.
- b) D'automatiser les rapprochements bancaires et d'identifier les anomalies.
- c) De calculer les dotations aux amortissements.
- d) De gérer les relations avec les fournisseurs.

7 : La séparation des tâches est essentielle pour :

- a) Optimiser les délais de paiement des clients.
- b) Prévenir les risques de fraude et d'erreurs.
- c) Réduire les coûts de stockage.
- d) Améliorer la qualité des produits.

8 : Quels documents doivent être examinés lors du contrôle de la trésorerie ?

- a) Les contrats de location.
- b) Les factures de vente et d'achat.
- c) Les relevés bancaires, les chéquiers et les pièces justificatives des mouvements de trésorerie.
- d) Les plans d'amortissement.