

QCM D'EVALUATION FINALE SUR LE BLOC GERER LA TRESORERIE

Pour répondre à ces QCM il est indispensable de vous munir d'une CALCULETTE type examen et d'un brouillon de préparation de vos réponses.

ANALYSER LE CYCLE D'EXPLOITATION

QUESTION 1

Cochez les opérations qui sont des composantes du cycle d'exploitation:

- ☐ achats de marchandises à crédit
- ☐ achat d'une caisse enregistreuse à crédit
- ☐ vents de marchandises à crédit
- ☐ règlement des achats de marchandises à crédit
- ☐ règlement au fournisseur de l'achat de caisse enregistreuse
- ☐ encaissement des créances sur les ventes de marchandises à crédit

QUESTION 2

Un magasin achète des marchandises à ses fournisseurs avec un crédit de 30 jours. La durée moyenne de stockage est de 8 jours. Les clients paient au comptant en caisse.

Quelle est la durée du cycle d'exploitation ?

- ☐ 30 jours
- ☐ 8 jours
- ☐ 28 jours
- ☐ 38 jours

QUESTION 3

Un magasin de bricolage vend exclusivement à des professionnels artisans. Il achète à ses fournisseurs à crédit de 30 jours. Il accorde à ses clients un crédit de 60 jours. La durée moyenne de stockage est de 10 jours.

Quelle est la durée du cycle d'exploitation ?

- ☐ 30 jours
- ☐ 60 jours
- ☐ 10 jours
- ☐ 70 jours

QUESTION 4

Un magasin de bricolage vend exclusivement à des professionnels artisans. Il achète à ses fournisseurs à crédit de 30 jours. Il accorde à ses clients un crédit de 60 jours. La durée moyenne de stockage est de 10 jours.

Quelle est le besoin de financement du cycle en jours ?

- ☐ 30 jours
- ☐ 10 jours
- ☐ 40 jours
- ☐ 70 jours

QUESTION 5

Un magasin achète des marchandises à ses fournisseurs avec un crédit de 30 jours. La durée moyenne de stockage est de 8 jours. Les clients paient au comptant en caisse.

Quelle est la ressource de financement du cycle en jours ?

☐ 30 jours

☐ 22 jours

☐ 38 jours

☐ 8 jours

GESTION DE LA FACTURATION

QUESTION 1

Vous traitez la commande que vient de passer un artisan plombier qui s'élève à un montant brut H.T de 1 200€ .

Ce client bénéficie d'une remise personnelle de 10% et de la remise promotionnelle spéciale printemps de 5% .

Quel est le montant de la remise de 5% sur la facture de DOIT ?

☐ 60€

☐ 72€

☐ 54€

☐ 64,80€

QUESTION 2

Vous traitez la commande que vient de passer un artisan plombier qui s'élève à un montant brut H.T de 1 200€ .

Ce client bénéficie d'une remise personnelle de 10% et de la remise promotionnelle spéciale printemps de 5% .

Quel est le montant du NET COMMERCIAL sur la facture de DOIT ?

☐ 1 026,00 €

☐ 1 231,20 €

☐ 1 020,00 €

☐ 1 224,00 €

QUESTION 3

Vous traitez la commande que vient de passer un artisan plombier qui s'élève à un montant brut H.T de 1 200€ .

Ce client bénéficie d'une remise personnelle de 10% et de la remise promotionnelle spéciale printemps de 5% . Il a réglé sa commande au comptant et bénéficie de ce fait d'un escompte de 1% .

Quel est le montant de l'escompte sur la facture ?

☐ 12€

☐ 10,20 €

☐ 10,26 €

☐ 12,31 €

QUESTION 4

Vous avez relevé les données suivantes sur une facture de doit:

Montant brut : 1500,00 €

Remise 10% : 150,00 €

Escompte 2%: 27,00 €

Taux de TVA : 20%

Quel est le montant du net à payer sur la facture ?

☐ 1 500,00 €

☐ 1 323,00 €

☐ 1 296,00 €

☐ 1 587,60 €

QUESTION 5

Vous avez relevé les données suivantes sur une facture de doit:

Montant brut : 1500,00 €

Remise 10% : 150,00 €

Escompte 2%: 27,00 €

Taux de TVA : 20%

Il manque le port forfaitaire forfaitaire de 50 € et l'acompte de 500 € que le client avait versé à la commande.

Quel sera le montant du net à payer sur la facture en intégrant le port et l'acompte ?

☐ 873,00 €

☐ 1 137,60

☐ 1 647,50

☐ 1 147,60

QUESTION 6

Cochez les lignes dans L'ORDRE d'élaboration de la facture de DOIT .

	ligne 1	ligne 2	ligne 3	ligne 4	ligne 5	ligne 6
TVA	☐	☐	☐	☐	☐	☐
escompte	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Net à payer	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Net H.T	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Montant brut	☐	☐	☐	☐	☐	☐
remise	☐	☐	☐	☐	☐	☐

QUESTION 7

Vous avez facturé à un client 20 boîtes de chaussures à 70 € la boîte . T.V.A 20% .

Votre client a bénéficié d'une remise promotionnelle de 20% .

Mais le client a constaté qu'une boîte de chaussure ne correspond pas à la pointure commandée. Il vous a retourné cette boîte.

Calculez le montant net à votre crédit de l'AVOIR à adresser à ce client .

8

- ☐ 70,00 €
- ☐ 71,40 €
- ☐ 56,00 €
- ☐ 67,20 €

QUESTION 8

Un client a acheté dans l'année 27 000 € d'achats de marchandises.
Les conditions de vente prévoient l'octroi d'une ristourne selon le barème suivant par tranches de CA .

Tranche de CA	Taux de ristourne
de 5001 à 15 000	2%
de 15 001 à 25 000	4%
supérieur à 25 000	6%

Quel sera le montant H.T de la ristourne ?

- ☐ 1 620,00 €
- ☐ 700,00 €
- ☐ 720,00€
- ☐ 620,00 €

GESTION DE LA TRESORERIE

QUESTION 1

Le 7 avril on constate un solde négatif du compte bancaire. Ce solde repasse en positif le 25 avril.

Quelle est la durée du crédit de trésorerie accordé par la banque ?

- ☐ 23 jours
- ☐ 22 jours
- ☐ 19 jours
- ☐ 18 jours

QUESTION 2

Votre entreprise a négocié avec sa banque une autorisation de découvert de 5 000€ au taux de 8% .

Elle a utilisé cette autorisation pour financer un solde négatif de trésorerie de 2 500 € qui a duré du 15 avril au 25 mai .

Quel sera le coût de crédit de trésorerie ?

- ☐ 44,44 €
- ☐ 45,56 €
- ☐ 22,22 €
- ☐ 22,78

QUESTION 3

Vous avez reçu d'un client une lettre de change de
3 500 € à échéance du 20 juin, fin de mois .

Vous prévoyez un déficit de trésorerie pour cette période et pour y faire face vous remettez à l'escompte le 12 mai cette L.D.C auprès de votre banque.

Conditions de l'escompte: taux d'intérêt de 5% et commission de 20 T.T.C .

Quel sera le montant net versé par la banque sur votre compte bancaire ?

- ☐ 3 481,04€
- ☐ 3 461,04 €
- ☐ 3 476,18 €
- ☐ 3 456,18 €