

## CUPRINS

### CAPITOLUL I

<b>TEORIA FLUXURILOR FINANCIARE.....</b>	<b>7</b>
1.1. Noțiunea de flux.....	7
1.2. Tipologia fluxurilor.....	9
1.3. Fluxurile financiare și circuitul financiar al întreprinderii.....	16
1.3.1. Ciclul de investiții / dezinvestiții.....	18
1.3.2. Ciclul de exploatare (inclusiv elementele din afara exploatării).....	19
1.3.3. Ciclul de finanțare / de repartizare.....	21
1.4. Fluxurile financiare și deciziile financiare.....	22
1.5. Fluxurile financiare și gestiunea juridică a afacerilor.....	23

### CAPITOLUL II

<b>NOȚIUNI INTRODUCATIVE PRIVIND TREZORERIA.....</b>	<b>25</b>
2.1. Trezoreria: definiții, concepte, tipologie.....	25
2.2. Importanța trezoreriei.....	27
2.3. Utilizatorii trezoreriei.....	30
2.4. Evaluarea elementelor de trezorerie.....	33
2.5. Documentele financiar-contabile.....	38

### CAPITOLUL III

<b>CONTABILITATEA TREZORERIEI.....</b>	<b>43</b>
3.1. Contabilitatea trezoreriei în cadrul entităților economice.....	44
3.2. Contabilitatea trezoreriei în cadrul instituțiilor de credit.....	50
3.3. Contabilitatea trezoreriei în cadrul instituțiilor publice.....	58

### CAPITOLUL IV

<b>ANALIZA ȘI GESTIUNEA TREZORERIEI.....</b>	<b>69</b>
4.1. Tablourile de fluxuri – sursă informațională pentru analiza și gestiunea trezoreriei.....	69
4.2. Tabloul de finanțare.....	70
4.3. Avantajele și limitele tabloului de finanțare, ca instrument de analiză și gestiune a trezoreriei.....	81
4.4. Tabloul de trezorerie.....	83
4.5. Avantajele și limitele tabloului de trezorerie, ca instrument de analiză și gestiune a trezoreriei.....	96
4.6. Tabloul de finanțare versus tabloul de trezorerie.....	97
4.7. Analiza trezoreriei.....	98
4.8. Gestiunea trezoreriei.....	110

## **CAPITOLUL V**

<b>CONTROLUL TREZORERIEI .....</b>	<b>117</b>
5.1. Definiții,concepte,tipologie .....	117
5.2. Scopul și defnirea standardelor de control intern/managerial .....	122
5.3. Limitele controlului intern .....	127
5.4. Controlul trezoreriei .....	128

## **CAPITOLUL VI**

<b>AUDITUL TREZORERIEI .....</b>	<b>131</b>
6.1. Definiții,concepte,tipologie .....	131
6.2. Scopul și defnirea standardelor de audit.....	132
6.3. Limitele demersului de audit.....	135
6.4. Auditul trezoreriei .....	136
<b>BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ.....</b>	<b>145</b>