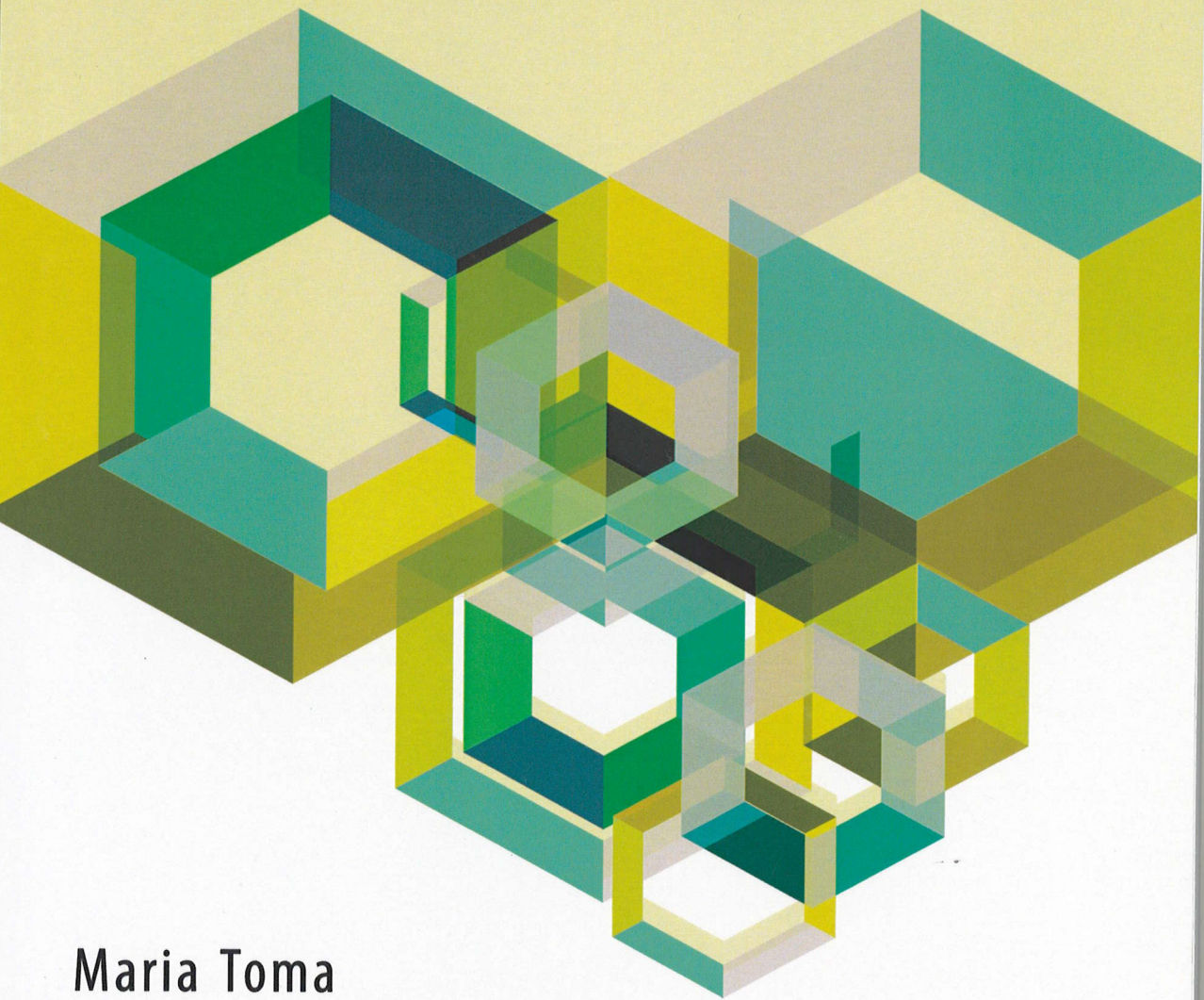


654
171

SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE SERIA AveSCIENCE



Maria Toma

CONTABILITATEA ȘI GESTIUNEA TREZORERIEI



CUPRINS

CAPITOLUL I

TEORIA FLUXURILOR FINANCIARE.....	7
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

NOȚIUNI INTRODUCATIVE PRIVIND TREZORERIA.....	25
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

CONTABILITATEA TREZORERIEI.....	43
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

ANALIZA ȘI GESTIUNEA TREZORERIEI.....	69
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	
CONTROLUL TREZORERIEI	117
5.1. Definiții,concepte,tipologie.....	117
5.2. Scopul și definirea standardelor de control intern/managerial	122
5.3. Limitele controlului intern	127
5.4. Controlul trezoreriei	128
CAPITOLUL VI	
AUDITUL TREZORERIEI	131
6.1. Definiții,concepte,tipologie.....	131
6.2. Scopul și definirea standardelor de audit.....	132
6.3. Limitele demersului de audit.....	135
6.4. Auditul trezoreriei	136
BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ.....	145