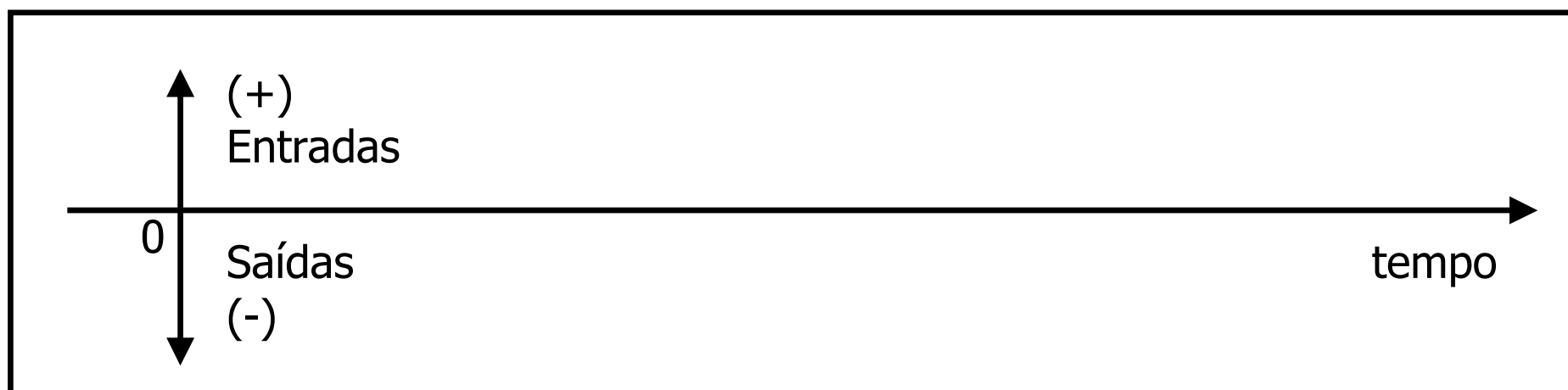


- Fluxo de Caixa é o conjunto de entradas e saídas de capital ao longo do tempo;
- É convencionalizado que as entradas de caixa ou créditos são valores positivos de capital e as saídas de caixa ou débitos são valores negativos de capital;
- Do ponto de vista financeiro, podemos dizer que os eventos econômicos podem ser sintetizados por intermédio de fluxos de caixa.



## Entradas

- contas a receber
- empréstimos
- dinheiro dos sócios

## Saídas

- contas a pagar
- despesas gerais de administração (custos fixos)
- pagamento de empréstimos
- compras à vista

- Em Finanças, o fluxo de caixa é designado em inglês por "cash flow".
- Na Contabilidade, uma projeção de fluxo de caixa demonstra todos os pagamentos e recebimentos esperados em um determinado período de tempo.
- O controlador de fluxo de caixa necessita de uma visão geral sobre todas as funções da empresa, como: pagamentos, recebimentos, compras de matéria-prima, compras de materiais secundários, salários e outros, por que é necessário prever o que se poderá gastar no futuro dependendo do que se consome hoje.



DATA	OPERAÇÃO	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO
1/5/2007	Saldo em C/C	10.000,00		10.000,00
3/5/2007	Compra de Matéria-prima		(2.500,00)	7.500,00
3/5/2007	Compra de Embalagem		(4.000,00)	3.500,00
6/5/2007	Venda à vista	3.500,00		7.000,00
10/5/2007	Pagto de Frete		(1.000,00)	6.000,00
11/5/2007	Pagto de Salários		(5.000,00)	1.000,00
12/5/2007	Pagto de Impostos		(1.500,00)	(500,00)
15/5/2007	Recebimento de Venda à prazo	30.000,00		29.500,00
16/5/2007	Pagto de Seguro		(3.000,00)	26.500,00
20/5/2007	Pagto de Despesas Adm.		(1.500,00)	25.000,00
23/5/2007	Venda à vista	3.000,00		28.000,00
28/5/2007	Pagto de Mídia em TV		(10.000,00)	18.000,00
31/5/2007	Adiantamento de Salários		(3.000,00)	15.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>46.500,00</b>	<b>(31.500,00)</b>	<b>15.000,00</b>



- O capital de giro é conhecido também como capital circulante e corresponde aos recursos aplicados em ativos circulantes, que se transformam constantemente dentro do ciclo operacional.
- Como o próprio nome dá a entender, o capital de giro fica girando dentro da empresa e, a cada vez que sofre transformação em seu estado patrimonial, produz reflexo na contabilidade.
- Até se transformar finalmente (novamente) em dinheiro, o valor inicial do capital de giro vai sofrendo acréscimo a cada transformação, de modo que, quando o capital retomar ao "estado de dinheiro", ao completar o ciclo operacional, deverá estar maior do que o valor inicial.



- O estudo do capital de giro é fundamental para a administração financeira, porque a empresa precisa recuperar todos os custos e despesas (inclusive financeiras) incorridos durante o ciclo operacional e obter o lucro desejado, por meio da venda do produto ou prestação de serviço.

