

## André Amorim

Site: [www.andreamorim.com.br](http://www.andreamorim.com.br)

Email: [contato@andreamorim.com.br](mailto:contato@andreamorim.com.br)



## ADMINISTRAÇÃO DE CAIXA

O fluxo de caixa é a espinha dorsal da empresa. Sem ele não se saberá quando haverá recursos suficientes para sustentar as operações ou quando haverá necessidade de financiamentos bancários. Empresas que necessitem continuamente de empréstimos de última hora poderão se deparar com dificuldades de encontrar bancos que as financie.” (Gitman, 1997:586).



As principais transações que aumentam o caixa são:

- ▶ Integralização de Capital em \$
- ▶ Empréstimos e financiamentos bancários
- ▶ Vendas de itens do permanente
- ▶ Vendas a vista e recebimento de duplicatas
- ▶ Recebimento de juros etc



## As principais transações que diminuem o caixa são:

- ▶ Pagamento de dividendos aos acionistas
- ▶ Pagamento de juros, correção monetária e amortização de dívidas
- ▶ Aquisição de item do Ativo Permanente
- ▶ Compras à vista e pagamentos a fornecedores
- ▶ Pagamento de despesa/custo, contas a pagar e outros



## Transações que não afetam o caixa são:

- ▶ Depreciação, amortização e exaustão
- ▶ Provisão para devedores duvidosos
- ▶ Reavaliação de itens do Permanente e do Patrimônio Líquido
- ▶ Acréscimos (ou diminuições) de itens de investimentos pelo método da equivalência patrimonial.



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- DFC
- Três Grupos:
  - 1 – Atividades Operacionais;
  - 2 – Atividades de Investimento;
  - 3 – Atividades de Financiamento;



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- DFC
- Resolver o Problema:
  - ✓ De acordo com as demonstrações contábeis elabore a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) pelo método DIRETO.



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

ATIVO						PASSIVO							
CONTAS	dez/14		jan/15		A.V %	A.H %	CONTAS	dez/14		jan/15		A.V %	A.H %
<b>Circulante</b>	R\$	<b>771.400,00</b>	R\$	<b>864.500,00</b>	<b>73,42%</b>	<b>12,07%</b>	<b>Circulante</b>	R\$	<b>452.200,00</b>	R\$	<b>372.400,00</b>	<b>34,74%</b>	<b>-17,65%</b>
Caixa	R\$	53.200,00	R\$	13.300,00	5,06%	-75,00%	Fornecedores	R\$	266.000,00	R\$	292.600,00	27,30%	10,00%
Duplicatas a Receber	R\$	199.500,00	R\$	292.600,00	18,99%	46,67%	Impostos à pagar	R\$	79.800,00	R\$	7.980,00	0,74%	-90,00%
Estoque	R\$	518.700,00	R\$	558.600,00	49,37%	7,69%	Salários à pagar	R\$	39.900,00	R\$	53.200,00	4,96%	33,33%
							Despesas Adm. A pg	R\$	66.500,00	R\$	18.620,00	1,74%	-72,00%
<b>Não Circulante</b>	R\$	<b>279.300,00</b>	R\$	<b>207.480,00</b>	<b>26,58%</b>	<b>-25,71%</b>	<b>Não Circulante</b>	R\$	<b>133.000,00</b>	R\$	<b>199.500,00</b>	<b>18,61%</b>	<b>50,00%</b>
<b>REALIZAVEL À LONGO PRAZO</b>	R\$	<b>66.500,00</b>	R\$	<b>53.200,00</b>	<b>6,33%</b>	<b>-20,00%</b>	Financiamento à Longo P	R\$	133.000,00	R\$	199.500,00	18,61%	50,00%
Imoveis à Venda	R\$	66.500,00	R\$	53.200,00	6,33%	-20,00%							
<b>INVESTIMENTO</b>	R\$	<b>79.800,00</b>	R\$	<b>66.500,00</b>	<b>7,59%</b>	<b>-16,67%</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	R\$	<b>465.500,00</b>	R\$	<b>500.080,00</b>	<b>46,65%</b>	<b>7,43%</b>
Investimentos	R\$	79.800,00	R\$	66.500,00	7,59%	-16,67%	Capital Social	R\$	465.500,00	R\$	500.080,00	46,65%	7,43%
<b>Intangível</b>	R\$	<b>39.900,00</b>	R\$	<b>79.800,00</b>	<b>3,80%</b>	<b>100,00%</b>							
Intangível	R\$	39.900,00	R\$	79.800,00	3,80%	100,00%							
<b>Imobilizado</b>	R\$	<b>93.100,00</b>	R\$	<b>7.980,00</b>	<b>8,86%</b>	<b>-91,43%</b>							
Imobilizados	R\$	106.400,00	R\$	66.500,00	10,13%	-37,50%							
(-) Depreciação	-R\$	13.300,00	-R\$	58.520,00	-1,27%	340,00%							
<b>TOTAL</b>	R\$	<b>1.050.700,00</b>	R\$	<b>1.071.980,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,03%</b>	<b>TOTAL</b>	R\$	<b>1.050.700,00</b>	R\$	<b>1.071.980,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,03%</b>

**DRE**  
**Demonstração do Resultado do Exercício**

<b>[+] Receita Bruta Sobre Vendas e Serviços</b>	<b>R\$ 1.130.500,00</b>
Receita Bruta	R\$ 1.130.500,00
<b>[-] Deduções da Receita de Vendas</b>	<b>-R\$ 66.500,00</b>
Devoluções	-R\$ 66.500,00
<b>[+] Outras Receitas</b>	<b>R\$ -</b>
<b>[=] Receita Líquida</b>	<b>R\$ 1.064.000,00</b>
<b>[-] Custo dos bens e serviços vendido</b>	<b>-R\$ 864.500,00</b>
CMV	-R\$ 864.500,00
<b>[=] Lucro Operacional Bruto</b>	<b>R\$ 199.500,00</b>
<b>[-] DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>-R\$ 159.600,00</b>
<i>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</i>	<i>-R\$ 53.200,00</i>
Despesas Administrativas	-R\$ 39.900,00
Depreciação	-R\$ 13.300,00
<i>DESPESAS COMERCIAIS</i>	<i>-R\$ 26.600,00</i>
Despesas Comerciais	-R\$ 26.600,00
<i>DESPESAS COM PESSOAL</i>	<i>-R\$ 53.200,00</i>
Ordenados e Salários	-R\$ 53.200,00
<i>DESPESAS FINANCEIRAS</i>	<i>-R\$ 26.600,00</i>
Despesas Financeiras	-R\$ 26.600,00
<b>[=] LAIR - Lucro Antes do IR e CSLL</b>	<b>R\$ 39.900,00</b>
<b>[-] PROVISÃO IMPOSTOS S/ LUCRO</b>	<b>-R\$ 7.980,00</b>
Provisão IR e CSLL	-R\$ 7.980,00
<b>[=] Lucro Líquido do Período</b>	<b>R\$ 31.920,00</b>



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- SALDO \_\_\_\_\_:



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

1. Quais são as atividades operacionais que resultam em ENTRADA no meu caixa?

## Analisando o balanço:

- ✓ Caixa – Já é a conta que vamos analisar, então não entra;

## Analisando o DRE

- ✓ Venda Bruta – É uma Receita total, nós temos que descobrir quanto dessa receita entrou no caixa, ou seja, o que foi recebido a vista.



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

VENDAS TOTAIS = VENDA A VISTA + VENDA APRAZO + DEVOLUÇÕES

1.130.500 = VENDA.AV + 93100 + 66.500

- VENDA AV = 93.100 + 66.500 - 1.130.500 (-1)

VENDA AV = 970.900

VENDA PZ = VAR DUP REC



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
  - ENTRADAS
    - ▣ Receita com Vendas = 970.900,00
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
  
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
  
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
  
- SALDO\_\_\_\_\_:



## Analizando as saídas operacionais da empresa:

- ✓ O que que a empresa paga? A empresa pode comprar a vista ou a prazo, contudo só as compras a vista que há desembolso do caixa;

## Como encontrar a compras a vista?

$$\begin{aligned}\text{ESTOQUE FINAL} &= \text{ESTOQUE INICIAL} + \text{COMPRAS} - \text{CMV} \\ 558.600 &= 518.700 + C - 864.500 \\ -C &= -558.600 + 518.700 - 864.500 \quad (-1) \\ C &= 904.400\end{aligned}$$



Do total das minhas compras quanto foi a vista?

COMPRAS TOTAIS = COMPREI AV + COMPREI APRAZO

904.400 = CAV + 26.600

904.400 - 26600 = CAV

877800 = CAV

COMPRA PZ = VAR FORNECEDORES



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
  - ENTRADAS
    - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ☐ Pagamento de Compras = 877.800,00
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- SALDO\_\_\_\_\_:



## Agora vamos encontrar as DESPESAS:

Dividindo em OPERACIONAIS e NÃO OPERACIONAIS

1. A primeira despesa é a Administrativa

Devemos analisar se essa despesa tem seu correspondente no PASSIVO, **se houver nós devemos desconta-las** se **NÃO** houver lançamos como pagamento, pois efetivamente ele foi paga pelo caixa.

Despesa Administrativa tem correspondente no passivo, então teremos que fazer uma formula para encontra-la

**SALDO INICIAL - SALDO FINAL + SALDO DESP DRE**

**66.500 - 18.620 + 39.900**

**PAGTO = 87.780**



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
  - ENTRADAS
    - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
    - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- SALDO\_\_\_\_\_:



## A depreciação não tem saída de recursos do caixa:

Dessa forma tem seu correspondente no ATIVO, assim sendo não precisamos calcular.

## Vamos analisar as Despesas Comerciais:

1. Devemos verificar se há correspondente no PASSIVO. Como não há devemos lançar, pois é uma despesa operacional



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
  - ENTRADAS
    - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
    - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
    - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- SALDO\_\_\_\_\_:



## Vamos analisar Ordenado e Salários:

Teremos que usar a formula pois tem correspondente no PASSIVO:

SALDO INICIAL – SALDO FINAL + SALDO DESP DRE

$$39.900 - 53.200 + 53.200 = 39.900$$



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
  - ENTRADAS
    - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
    - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
    - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
    - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- SALDO\_\_\_\_\_:



## A próxima despesa do DRE é a Despesa Financeira

- ✓ Não faz parte das atividades Operacionais da Empresa (empréstimo no Banco, taxa administrativa etc);
- ✓ Essas despesas vão entrar no DFC nas **Atividades de Financiamento**;
- ✓ Não tem correspondente no PASSIVO;



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
  - ENTRADAS
    - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
    - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
    - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
    - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
  - ENTRADAS
    - ✓ SUB TOTAL =
  - SAIDAS
    - ☐ Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
    - ✓ SUB TOTAL =
  - TOTAL =
- SALDO \_\_\_\_\_ :



## A próxima despesa do DRE são os Impostos:

- ✓ Como tem correspondente no PASSIVO, teremos que fazer a formula:

$$\begin{aligned} & \text{SALDO INICIAL} - \text{SALDO FINAL} + \text{SALDO DESP DRE} \\ & 79.800 - 7.980 + 7.980 = 79.800 \end{aligned}$$

- ✓ Os Impostos são referente a **Atividade Operacional**;



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS
  - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
  - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
  - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
  - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
  - ☐ Pagamento de Impostos = ( 79.800,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- SALDO\_\_\_\_\_:



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

Já analisamos todas as contas do DRE, contudo ainda falta analisarmos algumas contas do ATIVO e do PASSIVO:

- ✓ No DFC ainda faltam as Atividades de Investimento e Financiamento;

Vamos analisar a conta do ATIVO Imóveis a venda:

- ✓ Já que a atividade da empresa não é a venda de imóveis, essa aplicação é um INVESTIMENTO;
- ✓ Imóveis a Venda tinha um saldo de R\$ 66.500,00 e passou a ter um saldo de R\$ 53.200,00, ou seja, se essa conta diminuiu é sinal que houve venda de imóvel e o recursos oriundo dessa operação entrou no CAIXA da empresa;
- ✓ Logo essa Variação foi de **R\$ 13.300,00** (66.500,00 - 53.200,00) Devemos colocar essa variação no DFC como **ENTRADA** de recurso na **Atividade Investimento**;



- 1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS
  - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
  - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
  - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
  - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
  - ☐ Pagamento de Impostos = ( 79.800,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 2 - ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS
  - ☐ Imóvel a Venda = 13.300,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 3 - ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- SALDO\_\_\_\_\_:



## Vamos analisar agora no ATIVO a conta de Investimento:

- ✓ Esse recurso está aplicado na conta do BANCO;
- ✓ Tínhamos um saldo de R\$ 79.800,00 e agora o saldo é de R\$ 66.500,00, logo podemos concluir que houve um saque de investimento, e o recurso desse saque foi para o CAIXA.
- ✓ A variação desse investimento foi de **R\$ 13.300,00** (R\$ 79.800,00 – 66.500,00), dessa forma essa variação devesse **ENTRAR** no DFC na **Atividade de Investimento**.



- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS
  - Receita com Vendas = 970.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - Pagamento de Compras = (877.800,00)
  - Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
  - Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
  - Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
  - Pagamento de Impostos = ( 79.800,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS
  - Imóvel a Venda = 13.300,00
  - Investimentos = 13.300,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- SALDO\_\_\_\_\_:



## Vamos analisar agora no ATIVO a conta de Intangível:

- ✓ Bem referente atividade intelectual;
- ✓ Nesse caso a variação foi negativa, pois tínhamos nessa conta um saldo de R\$ 39.900,00 e agora temos R\$ 79.800,00, dessa forma esse recurso saiu do CAIXA;
- ✓ A variação desse investimento foi de **R\$ 39.900,00** (R\$ 39.00,00 – R\$ 79.800,00), dessa forma essa variação devesse **SAIR** no DFC na **Atividade de Investimento**.



- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS
  - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
  - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
  - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
  - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
  - ☐ Pagamento de Impostos = ( 79.800,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS
  - ☐ Imóvel a Venda = 13.300,00
  - ☐ Investimentos = 13.300,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Intangível = ( 39.900,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- SALDO\_\_\_\_\_:



## Vamos analisar agora no ATIVO a conta de Imobilizado:

- ✓ O Imobilizado funciona da mesma forma que os Imóveis a Venda;
- ✓ Tínhamos nessa conta um saldo de R\$ 106.400,00 e agora temos R\$ 66.500,00, ou seja, houve venda de um imobilizado, dessa forma esse recurso entrou no CAIXA;
- ✓ A variação desse investimento foi de **R\$ 39.900,00** (R\$ 106.500,00 – R\$ 66.500,00), dessa forma essa variação devesse **ENTRAR** no DFC na **Atividade de Investimento**.



- 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS
  - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
  - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
  - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
  - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
  - ☐ Pagamento de Impostos = ( 79.800,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 2 – ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS
  - ☐ Imóvel a Venda = 13.300,00
  - ☐ Investimentos = 13.300,00
  - ☐ Venda de imobilizado = 39.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Intangível = ( 39.900,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 3 – ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =

SALDO \_\_\_\_\_ :



## Vamos analisar agora no PASSIVO a conta de FIANCIAMENTO A LONGO PRAZO:

- ✓ Tínhamos nessa conta um saldo de R\$ 133.000,00 e agora temos R\$ 199.500,00, ou seja, houve entrada de recursos oriundos de empréstimos, dessa forma esse recurso entrou no CAIXA;
- ✓ A variação desse investimento foi de **R\$ 66.500,00** (R\$ 133.000,00 – R\$ 199.500,00), dessa forma essa variação devesse **ENTRAR** no DFC na **Atividade de Financiamento**.



- 1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS
  - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
  - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
  - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
  - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
  - ☐ Pagamento de Impostos = ( 79.800,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 2 - ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS
  - ☐ Imóvel a Venda = 13.300,00
  - ☐ Investimentos = 13.300,00
  - ☐ Venda de imobilizado = 39.900,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Intangível = ( 39.900,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =
  
- 3 - ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS
  - Financiamento Longo Prazo= 66.500,00
  - ✓ SUB TOTAL =
- SAIDAS
  - ☐ Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
  - ✓ SUB TOTAL =
- TOTAL =



## Vamos analisar agora no PASSIVO a conta de CAPITAL SOCIAL.

- ✓ Tínhamos nessa conta um saldo de R\$ 465.500,00 e agora temos R\$ 500.080,00, ou seja, houve entrada de recursos oriundos de aporte dos sócios, dessa forma esse recurso entrou no CAIXA;
- ✓ A variação desse investimento foi de **R\$ 3.45800,00** (R\$ 465.500,00 – R\$ 500.080,00), dessa forma essa variação deveria **ENTRAR** no DFC na **Atividade de Financiamento**.



- 1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ENTRADAS
  - ☐ Receita com Vendas = 970.900,00
  - ✓ SUB TOTAL = 970.900,00
- SAIDAS
  - ☐ Pagamento de Compras = (877.800,00)
  - ☐ Pagamento de Desp. Adm = ( 87.780,00)
  - ☐ Pagamento Desp. Comer. = ( 26.600,00)
  - ☐ Pagamento de Salários = ( 39.900,00)
  - ☐ Pagamento de Impostos = ( 79.800,00)
  - ✓ SUB TOTAL = (1.111.880,00)
- **TOTAL = (140.980,00)**
- 2 - ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
- ENTRADAS
  - ☐ Imóvel a Venda = 13.300,00
  - ☐ Investimentos = 13.300,00
  - ☐ Venda de imobilizado = 39.900,00
  - ✓ SUB TOTAL = 66.500,00
- SAIDAS
  - ☐ Intangível = ( 39.900,00)
  - ✓ SUB TOTAL = (39.900,00)
- **TOTAL = 26.600,00**
- 3 - ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
- ENTRADAS
  - ☐ Imóvel a Venda = 66.500,00
  - ☐ Capital Social = 34.580,00
  - ✓ SUB TOTAL = 101.080,00
- SAIDAS
  - ☐ Despesas Financeiras = ( 26.600,00)
  - ✓ SUB TOTAL = (26.600,00)
- **TOTAL = 74.480,00**
- **SALDO..... = (39.900,00)**



# Orçamento Empresarial e Fluxo de Caixa

Para termos certeza que o DFC bateu, deveremos aplicar a seguinte fórmula:

$$\text{SALDO DFC} + \text{SALDO INI CAIXA} = \text{SALDO FINAL}$$
$$(39.900) + 53.200 = 13.300$$

