



O FLUXO DE CAIXA COMO INSTRUMENTO DE GESTÃO: O CASO DA COMERCIAL BELA CASA¹

Graciela Schreiber Haisky², Stela Maris Enderli³. UNIJUI

O atual processo de globalização, somado aos avanços tecnológicos proporcionaram mudanças rápidas para as pessoas, mas principalmente para as empresas, isso faz com que estejam inseridas em um mercado cada vez mais competitivo, onde precisam de instrumentos que possam auxiliar o gestor na tomada de decisão. Diante deste contexto, as empresas precisam de informações rápidas e precisas, para tanto, o fluxo de caixa tornou-se uma ferramenta essencial na vida delas, onde é possível visualizar todos os ingressos e desembolsos de recursos em um determinado período. O fluxo de caixa é uma ferramenta simples, mas extremamente útil e poderosa para tornar a gestão financeira da empresa mais eficiente, auxiliando no planejamento financeiro e fornecendo informações para a tomada de decisões. O fluxo de caixa é considerado um dos principais instrumentos de avaliação da capacidade de uma empresa gerar recursos. Permite analisar como a empresa desenvolve sua política de captação e aplicação de recursos, sendo construído a partir do levantamento de informações conhecidas e projetadas, resultando numa demonstração visual de todas as entradas e saídas de recursos financeiros distribuídos numa linha de tempo futuro. O Trabalho desenvolvido teve como tema O FLUXO DE CAIXA COMO INSTRUMENTO DE GESTÃO e possui em seu contexto a fundamentação teórica da Contabilidade, direcionada a Contabilidade Gerencial com ênfase no Fluxo de Caixa. Por meio desse trabalho procurou-se evidenciar a importância que o fluxo de caixa tem nas organizações, o qual auxilia na tomada de decisão, propiciando uma visão da situação financeira da empresa. Para elaboração deste estudo buscaram-se informações de três anos anteriores, de compras, vendas, faturamento e despesas. Tendo esses dados como parâmetro projetou-se em um período de seis meses o comportamento do caixa, levando em conta o crescimento da empresa, a inflação e o comportamento de mercado.

¹ Trabalho de conclusão de curso apresentado no Curso de Ciências Contábeis da UNIJUI

² Aluna do Curso de Ciências Contábeis da UNIJUI

³ Orientadora do Trabalho e professora do Departamento de Economia e Contabilidade da UNIJUI