



Peguntas e Respostas

Módulo 3

Aula 4

Demonstrações de fluxo de caixa,
DPML e notas

MINHA CARTEIRA
NÚMERO U M
Me Poupe !

Aula 4 - Demonstrações de fluxo de caixa, DPML e notas

O que significa demonstração controlada e consolidada?

As demonstrações consolidadas se referem à posição financeira da empresa controladora e de suas controladas e coligadas (participações em outras empresas controlando o capital, subsidiárias sem controle de capital), como se o grupo corporativo fosse uma única entidade. Oferecem uma visão mais ampla de tudo o que a empresa tem, do que faz e do que participa. Agora, a controladora demonstra a posição da empresa apenas no seu negócio, sem considerar os resultados da sua participação em negócios de outras empresas. Geralmente usam-se os dados da controlada, porque analisa-se apenas a empresa em si e o consolidado é usado quando a empresa sob análise é uma holding.

MINHA CARTEIRA NÚMERO UM

Mé Poupe !

Qual a diferença entre a receita bruta e o fluxo de caixa operacional: em ambos os casos me parece ser "o dinheiro que entra na empresa com resultado da sua atividade"? Tem uma diferença?

A receita bruta é tudo o que a empresa recebe sobre suas vendas, é todo o dinheiro que entra na empresa, sem considerar a dedução dos gastos que ela teve com sua operação.

O Fluxo de Caixa Operacional mostra todas as entradas e saídas da empresa, calculando todo o recebimento (receita bruta), subtraindo todas as despesas e custos da operação.

A Receita Bruta é calculada pelo regime de competência, enquanto o Fluxo de Caixa é pelo Regime de Caixa. Receita bruta é tudo o que a empresa vendeu em determinado período, mas não necessariamente já recebeu o dinheiro pela venda. Então, se uma venda de \$1.200 foi feita a prazo, em 12 parcelas, por exemplo, a empresa vai computar como receita o valor total da venda. Isso é regime de competência. Já no fluxo de caixa, esse valor só vai aparecer como uma entrada quando ela receber de fato o dinheiro, independentemente de ser referente a vendas feitas no mesmo período ou períodos anteriores. O mesmo ocorre com as saídas.



Até a próxima aula!

MINHA CARTEIRA
NÚMERO UM
Me Poupe! 