

CFC DE A A Z

Professor Gabriel Rabelo

@contabilidadefacilitada

CFC DE A A Z

DFC

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Art. 176. Ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício:

IV – demonstração dos fluxos de caixa; e (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

§ 6º A companhia fechada com patrimônio líquido, na data do balanço, inferior a R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) não será obrigada à elaboração e publicação da demonstração dos fluxos de caixa. (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Art. 188. As demonstrações referidas nos incisos IV e V do caput do art. 176 desta Lei indicarão, no mínimo: (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

I – demonstração dos fluxos de caixa – as alterações ocorridas, durante o exercício, no saldo de caixa e equivalentes de caixa, segregando-se essas alterações em, no mínimo, 3 (três) fluxos: (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

a) das operações; (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

b) dos financiamentos; e (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

c) dos investimentos; (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

Tipos de Fluxo

Atividades operacionais são as principais atividades geradoras de receita da entidade e outras atividades que não são de investimento e tampouco de financiamento.

Atividades de investimento são as referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos nos equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no capital de terceiros da entidade.

Variação das disponibilidades



Métodos de Elaboração

Pontos de atenção



Consulplan/Exame de Suficiência/2019.1) De acordo com a NBC TG 03 (R3), a demonstração dos fluxos de caixa deve apresentar os fluxos de caixa do período classificados por atividades operacionais, de investimento e de financiamento. Nesse sentido, identifique as atividades e classifique-as como Atividades Operacionais (AO), Atividades de Investimentos (AI) e Atividades de Financiamentos (AF).

() Recebimentos de caixa resultantes da venda de ativo imobilizado, intangíveis e outros ativos de longo prazo.

() Pagamentos de caixa a fornecedores de mercadorias e serviços.

() Recebimentos e pagamentos de caixa de contratos mantidos para negociação imediata ou disponíveis para venda futura.

() Pagamentos em caixa a investidores para adquirir ou resgatar ações da entidade.

() Adiantamentos em caixa e empréstimos feitos a terceiros (exceto aqueles adiantamentos e empréstimos feitos por instituição financeira).

A sequência está correta em

A) AI, AF, AI, AF, AI.

B) AI, AO, AI, AI, AF.

C) AI, AO, AO, AF, AI.

D) AF, AO, AO, AF, AI.

Juros e Dividendos

(Consulplan/Exame CFC/2023.1)

Uma entidade contabilizou os seguintes fatos no ano de X1:

- Venda à vista de estoque, cujo valor contábil era de R\$ 100.000,00 por R\$ 300.000,00;
- Pagamento de R\$ 100.000,00 a fornecedores pelo estoque adquirido;
- Reconhecimento e pagamento de despesas de salários, no valor de R\$ 48.000,00;
- Venda à vista de ativo imobilizado, cujo valor contábil era de R\$ 20.000,00 por R\$ 35.000,00;
- Recebimento de R\$ 42.000,00 a título de empréstimo bancário.

Assinale o valor do fluxo de caixa gerado pela Atividade Operacional contabilizado na Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade.

- A) R\$ 100.000,00.
- B) R\$ 152.000,00.
- C) R\$ 187.000,00.
- D) R\$ 194.000,00.

(Consulplan/Exame CFC/2023.1)

Uma sociedade empresária apresentou, em 31/12/2022, as variações ocorridas nas seguintes contas em relação aos saldos existentes em 31/12/2021:

- Redução do saldo de Estoques de Mercadorias: R\$ 2.000,00;
- Redução do saldo de Fornecedores: R\$ 1.400,00;
- Aumento do saldo de Duplicatas a Receber: R\$ 2.200,00;
- Aumento do saldo de Salários a Pagar: R\$ 1.800,00;
- Aumento de Empréstimos a acionistas: R\$ 3.000,00;
- Aumento de Capital em espécie: R\$ 2.500,00.

Informações adicionais:

- O Lucro Líquido do exercício foi de R\$ 5.300,00;
- As despesas com depreciação, do exercício, foram de R\$ 1.000,00.

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis, a Demonstração dos Fluxos de Caixa evidenciará um Fluxo de Caixa gerado pelas Atividades Operacionais de:

- A) R\$ 5.500,00.
- B) R\$ 6.000,00.
- C) R\$ 6.100,00.
- D) R\$ 6.500,00.

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Uma sociedade empresária apresentou os seguintes dados extraídos da contabilidade em 31/12/2021:

Saldos em 31/12/2020	R\$	Saldos em 31/12/2021	R\$	Movimentação em 2021	R\$
Duplicatas a Receber	48.000,00	Duplicatas a Receber	26.000,00	Vendas de Mercadorias	180.000,00
Fornecedores	22.000,00	Fornecedores	31.000,00	Compras de Mercadorias	132.000,00

Informações adicionais:

- Todas as Compras de Mercadorias para Revenda e as Vendas de Mercadorias foram efetuadas a prazo;
- Não houveram outros eventos classificados em atividades operacionais; e,
- A Demonstração dos Fluxos de Caixa é elaborada pelo Método Direto.

Considerando somente as informações disponibilizadas e de acordo com a NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, é correto afirmar que o caixa gerado pelo recebimento de Duplicatas a Receber (Vendas de Mercadorias) e o caixa consumido para pagamento de Fornecedores (Compras de Mercadorias) foram, respectivamente, de:

- A) R\$ 79.000,00 e R\$ 48.000,00.
- B) R\$ 158.000,00 e R\$ 141.000,00.
- C) R\$ 180.000,00 e R\$ 132.000,00.
- D) R\$ 202.000,00 e R\$ 123.000,00.

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações relativas ao exercício social de 2021:

- O Lucro Líquido do exercício foi de R\$ 18.500,00;
- A Despesa com Depreciação, no exercício, foi de R\$ 1.300,00;
- Os valores totais das variações ocorridas nas contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante foram:
 - Duplicatas a Receber: aumento de R\$ 7.000,00;
 - Estoques de Mercadoria para Revenda: diminuição de R\$ 9.000,00;
 - Fornecedores: aumento de R\$ 5.000,00; e,
 - Outras Obrigações a Pagar: diminuição de R\$ 1.500,00;
- Recebimento do valor de R\$ 2.000,00 referente à venda de item do Imobilizado, sem ganho ou perda de capital na operação; e,
- Pagamento do valor de R\$ 20.000,00 relativo à parcela de Financiamento realizado em 2019.

Considerando as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, é correto afirmar que a Demonstração dos Fluxos de Caixa em 31/12/2021 evidenciará uma Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa de:

A) (R\$ 3.700,00). B) R\$ 7.300,00. C) R\$ 3.300,00. D) R\$ 47.300,00.

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Determinada sociedade empresária apresentou o Balanço Patrimonial e a Demonstração de Resultado nos anos de X1 e X2

Balanço Patrimonial (R\$)		
Ativos	31-12-X1	31-12-X2
Caixa	R\$ 159.000,00	R\$ 191.000,00
Contas a receber	R\$ 15.000,00	R\$ 12.000,00
Estoques	R\$ 160.000,00	R\$ 130.000,00
Despesas pagas antecipadamente	R\$ 8.000,00	R\$ 6.000,00
Terreno	R\$ 80.000,00	R\$ 180.000,00
Equipamentos		R\$ 163.000,00
Depreciação acumulada		R\$ (19.000,00)
Total do Ativo	R\$ 422.000,00	R\$ 663.000,00
Passivos e PL		
Fornecedor	R\$ 60.000,00	R\$ 52.000,00
Despesas provisionadas a pagar (operacionais)	R\$ 20.000,00	R\$ 15.000,00
Impostos de Renda a pagar		R\$ 12.000,00
Títulos de dívida a pagar		R\$ 90.000,00
Ações Ordinárias	R\$ 300.000,00	R\$ 400.000,00
Lucros Acumulados	R\$ 42.000,00	R\$ 94.000,00
Total do Passivo	R\$ 422.000,00	R\$ 663.000,00

Demonstração do Resultado 31-12-X2	
Receitas	R\$ 975.000,00
Custo das mercadorias vendidas	(R\$ 660.000,00)
Despesas Operacionais (excluindo Depreciação)	(R\$ 176.000,00)
Despesas de depreciação	(R\$ 19.000,00)
Lucro antes do imposto de renda	R\$ 120.000,00
Despesa de imposto de renda	(R\$ 36.000,00)
Lucro Líquido	R\$ 84.000,00

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas e, ainda, a NBC TG 03 (R3) – Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), em relação à DFC dessa empresa, apurada em 31-12-20X2, assinale a afirmativa correta.

- a) O caixa gerado nas atividades operacionais foi R\$ 32.000,00.
- b) O caixa gerado nas atividades operacionais foi R\$ 137.000,00.
- c) O caixa gerado nas atividades de investimento foi R\$ 58.000,00.
- d) O caixa consumido nas atividades de financiamento foi R\$ 163.000,00.

(Consulplan/Exame CFC/2022.1)

As seguintes informações dizem respeito à Entidade A e se referem ao exercício social de 2021:

- A entidade adquiriu um imóvel a ser ocupado por ela para fins administrativos. Esse imóvel foi adquirido por R\$ 40.000,00 com recursos do caixa.
- Os seus estoques de mercadorias para venda diminuíram R\$ 32.000,00 em relação ao exercício social encerrado em 2020.
- A entidade reconheceu R\$ 16.000,00 como despesa de depreciação do exercício.
- Em relação ao exercício social encerrado em 2020, as suas contas a pagar a fornecedores aumentaram R\$ 8.000,00 e obrigações sociais e trabalhistas diminuíram R\$ 4.000,00.
- Em relação ao exercício social encerrado em 2020, as contas a receber de clientes aumentaram R\$ 20.000,00.
- O resultado líquido da entidade ao encerrar o exercício foi um prejuízo de R\$ 30.000,00.

Com base exclusivamente nas informações apresentadas e na Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, assinale a alternativa correta. (Desconsidere qualquer incidência de tributos.)

- A) R\$ 2.000,00 foi o Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais no exercício social.
- B) R\$ 16.000,00 foi o Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais no exercício social.
- C) R\$ 38.000,00 foi o Caixa Líquido Consumido pelas Atividades Operacionais no exercício social.
- D) R\$ 54.000,00 foi o Caixa Líquido Consumido pelas Atividades Operacionais no exercício social.