

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

Demonstrações Financeiras

Balanço Patrimonial

Demonstração de Resultados

Demonstrativo de Fluxo de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

RECEITA BRUTA DE VENDAS

(-) Devoluções, Descontos

(-) Impostos sobre Vendas

RECEITA LÍQUIDA

(-) Custo dos Produtos Vendidos

LUCRO BRUTO

(-) Despesas Operacionais(Vendas,Admin.,Financeiras)

Resultado de Equivalência Patrimonial

LUCRO OPERACIONAL

Receitas/Despesas Não Operacionais

LUCRO ANTES DO I. RENDA (LAIR)

(-) Provisão Para I. Renda e CS

LUCRO LÍQUIDO

APURAÇÃO DE RESULTADO

Regime de Competência

- A receita é contabilizada no período em que é gerada, independentemente do seu recebimento.
- A despesa é contabilizada no período em que é consumida, incorrida, utilizada, independentemente do pagamento.

• Regime de Caixa (micro empresas, igrejas, clubes, entidades filantrópicas etc.)

- A receita é contabilizada no momento de seu recebimento, ou seja, quando entra dinheiro no caixa (Entradas).
- A despesa é contabilizada no momento do pagamento, ou seja, quando sai dinheiro do caixa (Saídas).

EXEMPLO: Competência vs Caixa

(Em R\$ 000)

A Cia. Ventrícola vendeu no ano de 2000 \$ 20.000 e só recebeu \$ 12.000 (o restante receberá no futuro); teve como despesa incorrida \$ 16.000 e pagou até o último dia do ano \$ 10.000.

DRE

Receita

(-) Despesa

Lucro

COMPETÊNCIA

20.000

(16.000)

4.000

CAIXA

12.000

(10.000)

2.000

HISTÓRICO

DFC - Demonstração do Fluxo de Caixa: mostra as origens e aplicações de Caixa

- **SFAS No 95 (1988) - Statement of Financial Accounting Standards**

DOAR - Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos: mostra as origens e aplicações do Capital Circulante Líquido

OBJETIVO DA DFC

Propiciar explicações das origens e aplicações das Disponibilidades examinando a mudança no saldo desse ítem do ativo durante o período.



INFORMAÇÕES RELEVANTES DA DFC

- **Capacidade da empresa de gerar futuros fluxos positivos de caixa;**
- **Capacidade de honrar compromissos, pagar dividendos, pagar empréstimos obtidos;**
- **Taxa de conversão de lucro em caixa;**
- **Efeitos das transações de investimentos e de financiamento sobre a posição financeira da empresa**

CONCEITO DE DISPONIBILIDADE

- **Caixa Puro (dinheiro em caixa ou em conta corrente)**
- **Equivalentes-Caixa (aplicações de curtíssimo prazo de alta liquidez sem caráter especulativo)**

FORMATO DO DFC

Companhia X

Demonstração de Fluxos de Caixa, ano X1

Atividades Operacionais(Direto diferente do Indireto)

Atividades de Investimento

Atividades de Financiamento

Aumento Líquido nas Disponibilidades

Saldo em X0

Saldo em X1

CLASSIFICAÇÃO POR ATIVIDADE

A movimentação das Disponibilidades deve ser estruturada em 3 grupos de atividade:

- **OPERACIONAIS:** transações que aparecem na Demonstração de Resultado).
- **INVESTIMENTO:** Aumento e diminuição dos ativos de longo prazo que a empresa usa para produzir bens e serviços
(Ativo Permanente).
- **FINANCIAMENTO:** Empréstimos de credores e investidores à empresa (Passivo Exigível + Patrimônio Líquido).

ATIVIDADES OPERACIONAIS

ENTRADAS

- **Recebimento pelas vendas a vista ou a prazo, descontos de duplicatas**
- **Juros sobre empréstimos concedidos a outras empresas**
- **Recebimentos de dividendos pela participação em outras empresas**

SAÍDAS

- **Pagamento a Fornecedores**
- **Pagamento de Impostos e Taxas**
- **Pagamento de Juros**

ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

ENTRADAS

- **Recebimento pela venda de participação em outras empresas**
- **Recebimento pela venda de ativo imobilizado**

SAÍDAS

- **Pagamento pela compra de participação em outras empresas**
- **Pagamento na compra de ativo imobilizado.**

ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

ENTRADAS

- **Venda de ações emitidas**
- **Empréstimos obtidos**

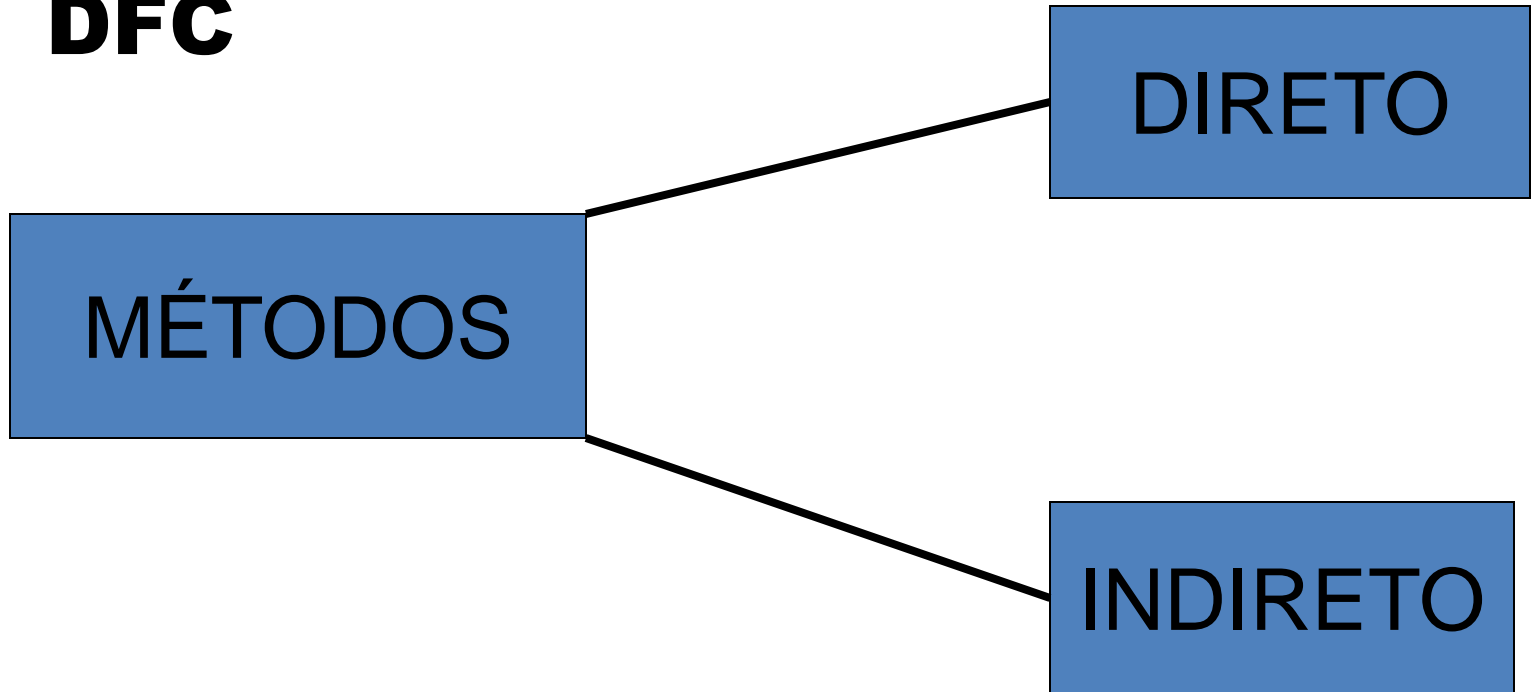
SAÍDAS

- **Pagamento de dividendos**
- **Pagamento do principal dos empréstimos**

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO & FINANCIAMENTO SEM EFEITO NO CAIXA

- **Dívidas convertidas em aumento de capital**
- **Aquisição de imobilizado via assunção de passivo específico**
- **Bem obtido por doação**

DFC



MÉTODO DIRETO: Mostra as entradas e saídas de dinheiro dos principais componentes das atividades operacionais

- **Recebimentos de clientes**
- **Recebimentos de juros e dividendos**
- **Pagamentos a empregados e fornecedores**
- **Juros pagos**
- **Impostos e taxas**

MÉTODO INDIRETO (RECONCILIAÇÃO): Faz a conciliação entre o lucro líquido e o caixa gerado pelas operações.

Regra Básica

- 1. Registrar o lucro líquido**
- 2. Somar (subtrair) os lançamentos que afetam o lucro mas que não têm efeito no caixa, ou cujo efeito no caixa se reconhece em outro lugar da demonstração (depreciação, amortização, resultado de equivalência patrimonial, etc...).**
- 3. Somar as reduções nos saldos das contas do Ativo Circulante e Realizável a Longo Prazo;**
- 4. Subtrair os acréscimos nos saldos das contas do Ativo Circulante e Realizável a Longo Prazo;**
- 5. Somar os acréscimos nos saldos das contas do Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo;**
- 6. Subtrair as reduções nos saldos das contas do Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo.**

L.Líquido

1

Ítems que Não Afetam Caixa

2

Redução no AC e RLP

3

Acréscimo no AC e RLP

4

Acréscimo no PC e ELP

5

Redução no PC e ELP

6

**Método
Indireto**

(+)/(-)

(+)

(-)

(+)

(-)