

Tema 7 - Demonstração de Fluxo de Caixa

Prof. Ricardo Luiz M. Silva
Contabilidade Empresarial
FEARP – USP

Resumo da aula

- Lucro e Caixa “bate no final” (.doc)
- Retomando o exercício de 26.05 para entender a lógica da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)
- Elementos da DFC
 - Atividade Operacional
 - Atividade de Investimento
 - Atividade de Financiamento

Retomando o exercício de 26/05 para entender a lógica da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)

Como
classificar
gastos de
natureza
diferente?

Evento 1

\$1.000.000

Evento 9

\$10.000

Evento 12

\$5.000

Caixa₀
= zero

Caixa₁ =
\$554.20

\$-360.000

Evento 2

\$-100.000

Evento 3

\$-300

Evento 7

\$-500

Evento 8

0

Caixa final – inicial = \$554.200

- Operacional
- Investimento
- Financiamento

Evento 1

\$1.000.000

Evento 9

\$10.000

Evento 12

\$5.000

Caixa₀
= zero

Caixa₁ =
\$554.200

\$-360.000

Evento 2

\$-100.000

Evento 3

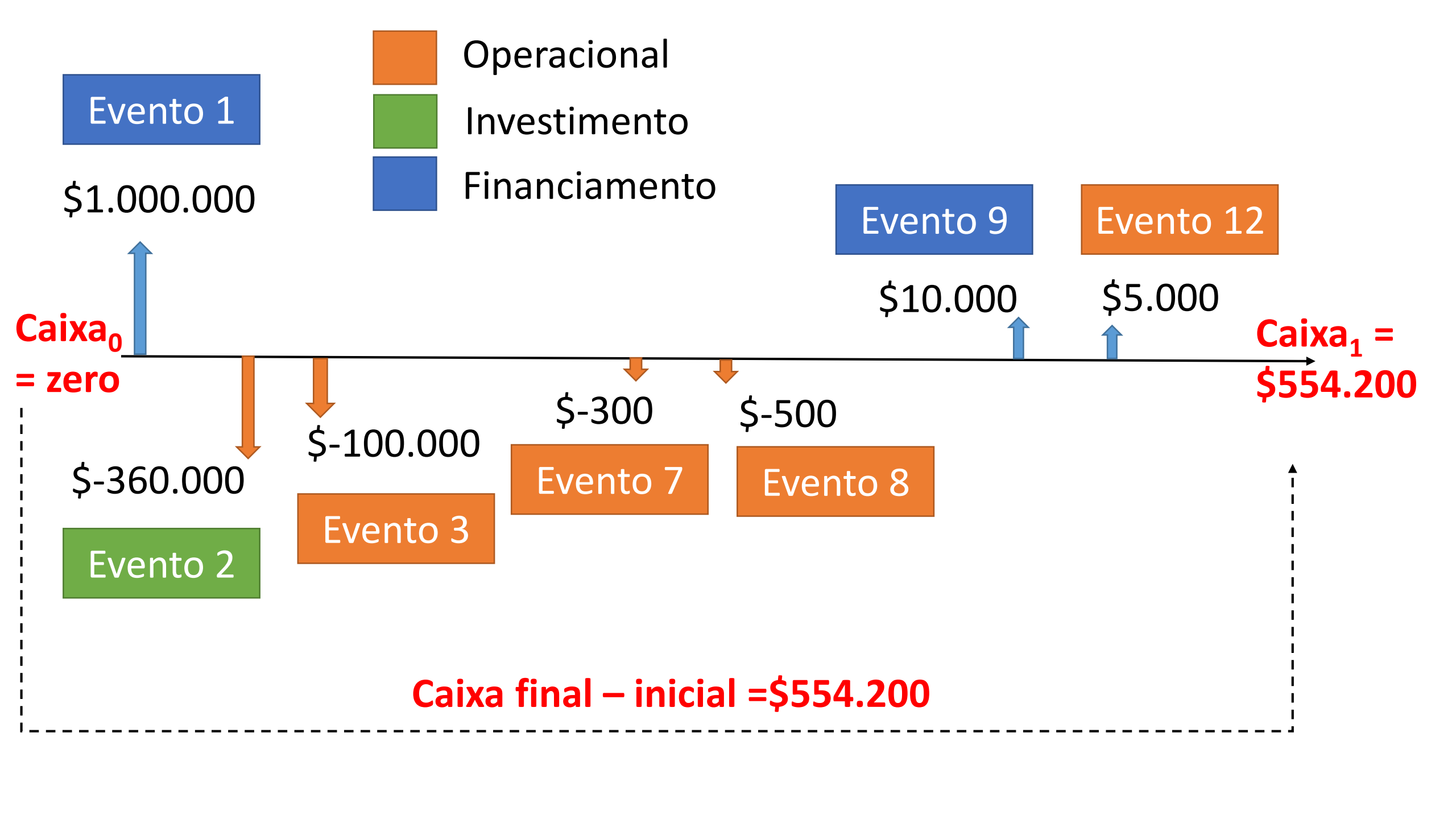
\$-300

Evento 7

\$-500

Evento 8

Caixa final – inicial = \$554.200



Demonstração de fluxo de caixa – método direto

Atividades Operacionais	
Recebimento antecipado de clientes	\$5.000
Gastos com entrega	-\$300
Gastos com energia	-\$500
Compra de mercadoria	<u>-\$100.000</u>
Caixa <i>consumido</i> pelas atividades operacionais	-\$95.800
Atividades de Investimento	
Aquisição imobilizado	-\$360.000
Caixa <i>consumido</i> pelas atividades de investimento	-\$360.000
Atividades de financiamento	
Integralização de capital pelos sócios	\$1.000.000
Empréstimos	\$10.000
Caixa <i>gerado</i> pelas atividades de financiamento	\$1.010.000

Demonstração de fluxo de caixa – método direto

- Caixa *consumido* pelas atividades operacionais -\$95.800
- Caixa *gerado* pelas atividades de investimento -\$360.000
- Caixa *gerado* pelas atividades de financiamento \$1.010.000
- **Total líquido = \$554.200 (variação de caixa no período)**

Demonstração de fluxo de caixa (DFC)

- Explica a mudança no saldo de **Disponibilidades** (caixa, bancos e aplicações financeiras de curto prazo)
- Mostra a **capacidade** de geração dos fluxos líquidos positivos de caixa;
- Visa prover **informações relevantes** sobre os pagamentos e recebimentos, em dinheiro, de uma empresa, ocorridos durante determinado período
- Efeitos dos investimentos e dos financiamentos

Classificação das Atividades

- **Operações**

- Atividades relacionadas com a produção e entrega de bens e serviços.
- Atividades geradoras de receita e que não são de investimento ou financiamento.

- **Investimentos**

- Aquisição e venda dos ativos de longo prazo.

- **Financiamento**

- Aquilo que resulta em mudança no tamanho e na composição do capital próprio e no de terceiros
- Relaciona-se com os empréstimos de credores e investidores/acionistas à entidade

DFC

