

NCRF 2 - Demonstração dos fluxos de caixa

Resolução do caso prático n.º 1			
Recebimento de clientes		Pagamentos ao pessoal em 2007	
Si clientes c/c	1.200.000	Si Remunerações a pagar	30.000
Sf clientes c/c	-1.850.000	Sf Remunerações a pagar	-52.000
Si clientes T receber	630.000	Si Adiantamentos ao pessoal	-1.000
Sf clientes T receber	-170.000	Sf Adiantamentos ao pessoal	2.500
Si Adiantam clientes	-200.000	Si Cred por acresc gastos/remun a liquidar	200.000
Sf Adiantam clientes	170.000	Si Cred por acresc gastos/remun a liquidar	-225.000
Dividas incobráveis - clientes	-17.500	Gastos com pessoal	<u>2.850.000</u>
Vendas	8.056.000		<u>2.804.500</u> 5-c)
Prest de serviços	<u>2.444.000</u>		
	<u>10.262.500</u> 1-c)		
Pagamentos a fornecedores		Fluxo das actividades de financiamento	
Si fornecedores c/c	750.000	Si Financiamentos obtidos	-400.000
Sf fornecedores c/c	-1.250.000	Sf Financiamentos obtidos	680.000
Si fornecedores T a pagar	140.000	Si Gastos a reconhecer/juros	1.600
Sf fornecedores T a pagar	-270.000	Sf Gastos a reconhecer/juros	-1.300
Si Adiantam a fornecedores	-170.000	Prestações suplementares	-230.000
Si gastos a reconhecer/seguros	-1.450	Juros suportados	<u>-37.000</u>
Sf gastos a reconhecer/seguros	1.200		<u>13.300</u> 6-b)
Si gastos a reconhecer/rendas e alug	-1.250		
Sf gastos a reconhecer/rendas e alug	1.320		
Si Mercadorias	-230.000		
Sf Mercadorias	270.000		
Custo das mercadorias vendidas	8.130.000		
Fornecimentos e serviços externos	<u>1.370.000</u>		
	<u>8.739.820</u> 2-b)		
Fluxo das actividades de investimento		Fluxo das actividades operacionais em 2007	
Si fornecedores investimentos (tangíveis)	-1.110.000	Si de disponibilidades (2.500+8.600+7.500)	18.600
Sf fornecedores investimentos (tangíveis)	1.280.000	Sf de disponibilidades (1.680+12.430+8.190)	<u>22.300</u>
Si adiant fornecedores invest (tangíveis)	300.000	Fluxos de caixa e seus equivalentes (FCE)	<u>3.700</u>
Sf adiant fornecedores invest (tangíveis)	-100.000		
Si Dev p/ Acr Rend - Juros a receber	800		
Sf Dev p/ Acr Rend - Juros a receber	-1.150		
Aquisições Equip Básicos	-120.000		
Aquisições Equip Básicos	-608.000		
Aquisições Equip. Transporte	-362.000		
Rend ganhos Inv Fin / juros obtidos	<u>7.000</u>		
	<u>-713.350</u> 3-c)		
Recebimento de juros em 2007			
Si Dev p/ Acr Rend - Juros a receber	800		
Sf Dev p/ Acr Rend - Juros a receber	-1.150		
Rend ganhos Inv Fin / juros obtidos	<u>7.000</u>		
	<u>6.650</u> 4-d)		

Resolução do caso prático n.º 2			
Recebimento de clientes		Fluxo das actividades de investimento	
Si clientes c/c	3.600.000	Si fornecedores investimentos (tangíveis)	-1.020.000
Sf clientes c/c	-2.350.000	Sf fornecedores investimentos (tangíveis)	1.380.000
Si clientes T receber	570.000	Si adiant fornecedores invest (tangíveis)	420.000
Sf clientes T receber	-330.000	Sf adiant fornecedores invest (tangíveis)	-270.000
Si Adiantam clientes	-220.000	Aquisições Equip Básicos	-625.000
Sf Adiantam clientes	280.000	Si Dev p/ Acr Rend - Juros a receber	1.200
Dividas incobráveis - clientes	-25.000	Sf Dev p/ Acr Rend - Juros a receber	-800
Vendas	12.640.000	Rend ganhos Inv Fin / juros obtidos	<u>7.000</u>
Prest de serviços	<u>2.400.000</u>		<u>-107.600</u> 4-e)
	<u>16.565.000</u> 1-d)		
Pagamentos a fornecedores		Pagamentos ao pessoal em 2007	
Si fornecedores c/c	2.680.000	Si Remunerações a pagar	60.000
Sf fornecedores c/c	-1.870.000	Sf Remunerações a pagar	-40.000
Si fornecedores T a pagar	360.000	Si Adiantamentos ao pessoal	-6.000
Sf fornecedores T a pagar	-380.000	Sf Adiantamentos ao pessoal	3.000
Si Adiantam a fornecedores	-240.000	Si Cred por acresc gastos/remun a liquidar	180.000
Sf Adiantam a fornecedores	150.000	Si Cred por acresc gastos/remun a liquidar	-200.000
Si Adiantam. Por conta das compras	-160.000	Gastos com pessoal	<u>4.050.000</u>
Si Adiantam. Por conta das compras	180.000		<u>4.047.000</u> 5-e)
Si Mercadorias	-180.000		
Sf Mercadorias	240.000		
Custo das mercadorias vendidas	9.270.000		
Fornecimentos e serviços externos	3.230.000		
Si gastos a reconhecer/seguros	-1.450		
Sf gastos a reconhecer/seguros	1.360		
Si gastos a reconhecer/rendas e alug	-2.200		
Sf gastos a reconhecer/rendas e alug	<u>2.400</u>		
	<u>13.280.110</u> 2-a)		
Fluxo das actividades de financiamento		Fluxo das actividades operacionais em 2007	
Si Financiamentos obtidos	-750.000	Si de disponibilidades (1.250+16.400+2.500)	20.150
Sf Financiamentos obtidos	500.000	Sf de disponibilidades (1.360+6.140+1.500)	9.000
Si Financiamentos obtidos/partic de capital	-350.000	Fluxos de caixa e seus equivalentes (FCE)	-11.150
Sf Financiamentos obtidos/partic de capital	400.000		
Sf de Locação financeira	25.000 *		
Si Prestações suplementares	-170.000		
Sf Prestações suplementares	230.000		
Cobertura de prejuizos	147.500		
Si Gastos a reconhecer/juros	600		
Sf Gastos a reconhecer/juros	-1.200		
Juros suportados	<u>-37.000</u>		
	<u>-5.100</u> 3-e)		
Pagamento de activos fixos tangíveis			
Si fornecedores investimentos (tangíveis)	1.020.000		
Sf fornecedores investimentos (tangíveis)	-1.380.000		
Si adiant fornecedores invest (tangíveis)	-420.000		
Sf adiant fornecedores invest (tangíveis)	270.000		
Aquisições Equip Básicos	<u>625.000</u>		
	<u>115.000</u> 7-a)		

* Nota: considere que o quadro de contas apresenta a conta - 2513 Locação financeira