

CONTABILIDADE FINANCEIRA

1

3. SISTEMA DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA (SNC)

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

Curso de Preparação para os Exames de Avaliação Profissional da OTOC – ESCE-IPS 10ª edição

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

2

14/04/2007 – QUESTÃO 14

Durante o ano a empresa decidiu alterar o critério de custeio das existências, passando a adotar o Custo Médio Ponderado em vez do FIFO. O TOC da EDITOC está indeciso quanto à forma de divulgar esta decisão e quanto às suas implicações no valor do capital próprio e no resultado líquido do exercício.

No tocante aos efeitos da mudança de critério de custeio de saídas das existências, a EDITOC, LDA.:

- a) Não precisa de divulgar, porque o efeito já está reconhecido no Balanço;
- b) Deverá divulgar no Anexo;
- c) Deverá divulgar no Relatório da Gestão;
- d) Deverá divulgar no Anexo à Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

3

ANEXO:

Demonstração financeira onde se divulga as bases de preparação e políticas contábilísticas adoptadas e outras divulgações exigidas pelas NCRF.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

4

14/04/2007 – QUESTÃO 14

Resposta correta:

b) Deverá divulgar no Anexo.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

5

14/04/2007 – QUESTÃO 40

Com base apenas na seguinte lista de pagamentos e recebimentos relativos ao mês de Abril do ano N da empresa XPTO, calcule o fluxo das atividades operacionais desse período: pagamento de seguros obrigatórios - 5 000 €; reembolso de um empréstimo bancário - 20 000 €; entrega de IVA ao Estado - 4 500€; pagamento a fornecedores de existências - 6 000€; cobranças de dívidas de clientes - 50 000 €; pagamento de juros de empréstimo contraído - 7 000 €; pagamento de salários - 20 000 €; venda de um equipamento fabril - 100 000 €.

- a) 24 000 €;
- b) 14 500 €;
- c) 19 000 €;
- d) Nenhum dos montantes anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

6

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

7

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

8

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

9

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

10

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

11

14/04/2007 – QUESTÃO 40

Resposta correta:

b) 14 500 €.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

12

07/07/2007 – QUESTÃO 19

O TOC da TOCLINIC, LDA. pretende alterar, em 2011, o critério de depreciação dos equipamentos, passando a adotar o método das quotas degressivas, em vez do método das quotas constantes em regime de duodécimos.

A TOCLINIC, LDA., no tocante aos efeitos da mudança de critério de depreciação, deverá:

- a) Divulgá-los no Anexo;
- b) Divulgá-los no Relatório da Gestão;
- c) Divulgá-los no Anexo à Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- d) Não precisa de os divulgar, porque os efeitos já estão reconhecidos no Balanço e na Demonstração dos Resultados.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

13

ANEXO:

Demonstração financeira onde se divulga as bases de preparação e políticas contabilísticas adoptadas e outras divulgações exigidas pelas NCRF.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

14

07/07/2007 – QUESTÃO 19

Resposta correta:

a) Divulgá-los no Anexo.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

15

17/11/2007 – QUESTÃO 24

O TOC da QUEIJOGAL pondera alterar o critério de custeio das saídas de queijo, passando a adotar o FIFO, em vez custo médio ponderado.

A QUEIJOGAL, no tocante aos efeitos da mudança de critério de mensuração das existências, deverá:

- a) Quantificar os efeitos da mudança e divulgá-los no Anexo à Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- b) Quantificar os efeitos da mudança e divulgá-los no Anexo;
- c) Divulgá-los apenas no Relatório do Conselho de Administração;
- d) Não precisa de os divulgar, porque os efeitos já estão reconhecidos no Balanço e na Demonstração dos Resultados.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

16

ANEXO:

Demonstração financeira onde se divulga as bases de preparação e políticas contábilísticas adotadas e outras divulgações exigidas pelas NCRF.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

17

17/11/2007 – QUESTÃO 24

Resposta correta:

b) Quantificar os efeitos da mudança e divulgá-los no Anexo.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

18

17/11/2007 – QUESTÃO 30

Com base na seguinte lista de pagamentos e recebimentos da empresa GAMA, relativos ao período N:

Pagamentos a fornecedores de matérias-primas.....	1 000 €
Reembolso de um empréstimo bancário.....	2 000 €
Pagamento de salários.....	6 000 €
Pagamento do valor de aquisição de um edifício fabril...	10 000 €
Cobranças de dívidas de clientes.....	12 000 €

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

19

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa da empresa GAMA, relativa ao período N:

- a) O total dos fluxos das atividades operacionais é 11 000 € e o total dos fluxos das atividades de investimento é 10 000 €.
- b) O total dos fluxos das atividades operacionais é 5 000 € e o total dos fluxos das atividades de financiamento é (2 000 €).
- c) O total dos fluxos das atividades operacionais e o total dos fluxos das atividades de financiamento são 3 000 €, cada um.
- d) Nenhum dos montantes anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

20

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

21

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

22

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

23

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

24

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(25)

17/11/2007 – QUESTÃO 30

Resposta correta:

b) O total dos fluxos das atividades operacionais é 5 000 € e o total dos fluxos das atividades de financiamento é (2 000 €).

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(26)

17/11/2007 – QUESTÃO 35

O técnico oficial de contas de uma dada sociedade, comentando o último balanço aprovado, considera que os ativos e o capital próprio se encontram subavaliados.

Qual dos erros a seguir descritos poderá justificar o comentário?

- a) Alguns pagamentos de serviços não foram contabilizados.
- b) Os juros de depósitos a prazo vencidos no período e que serão recebidos no ano seguinte já foram escriturados.
- c) Efetuou-se duas vezes o registo da depreciação anual de um equipamento fabril.
- d) Nenhuma das anteriores

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

27

17/11/2007 – QUESTÃO 35

Resposta correta:

c) Efetuou-se duas vezes o registro da depreciação anual de um equipamento fabril.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

28

08/11/2008 – QUESTÃO 5

Tem sido tradição a KONFEX patrocinar a Festa Anual da aldeia onde nasceram e vivem os seus sócios fundadores.

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa de 2010 da KONFEX, o donativo à comissão de Festas aparecerá classificado como:

- a) Fluxo de caixa operacional.
- b) Fluxo de caixa de investimento.
- c) Fluxo de caixa de financiamento.
- d) Equivalente de caixa.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

29

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

30

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

31

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

32

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

33

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

34

08/11/2008 – QUESTÃO 5

Resposta correta:

a) Fluxo de caixa operacional.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

35

08/11/2008 – QUESTÃO 23

O TOC da KONFEX pondera alterar o critério de custeio das saídas dos fatos que produz, passando a adotar o FIFO, em vez custo médio ponderado.

A KONFEX, no tocante aos efeitos da mudança de critério de mensuração das existências, deverá:

- a) Quantificar os efeitos da mudança e comunicar os mesmos à Administração Fiscal.
- b) Quantificar os efeitos da mudança e divulgá-los no Anexo.
- c) Divulgá-los apenas no Relatório da Gestão.
- d) Não precisa de quaisquer outras divulgações uma vez que os efeitos já estão reconhecidos no Balanço e na Demonstração dos Resultados.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

36

ANEXO:

Demonstração financeira onde se divulga as bases de preparação e políticas contabilísticas adoptadas e outras divulgações exigidas pelas NCRF.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

37

08/11/2008 – QUESTÃO 23

Resposta correta:

b) Quantificar os efeitos da mudança e divulgá-los no Anexo.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

38

14/03/2009 – QUESTÃO 24

Em 2010 foram efectuados, entre muitos outros, o pagamento ao fornecedor do martelete (fornecedor de investimento) e o pagamento por conta de IRC ao Estado.

Na demonstração dos fluxos de caixa da SdoC, LDA. relativa a 2010, os referidos pagamentos ao fornecedor do martelete e ao Estado, foram correctamente classificados respectivamente como:

- a) Fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades operacionais.
- b) Fluxo de caixa das atividades operacionais e fluxo de caixa das atividades de financiamento.
- c) Fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades de financiamento.
- d) Fluxo de caixa das atividades de financiamento e fluxo de caixa das atividades operacionais.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

39

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

40

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

41

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

42

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

43

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

44

14/03/2009 – QUESTÃO 24

Resposta correta:

a) Fluxo de caixa das atividades de investimento e fluxo de caixa das atividades operacionais.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

45

13/03/2010 – QUESTÃO 10

No início de 2010, particularmente chuvoso, ocorreu uma inundação num dos armazéns de matérias-primas da XCRITOR, tendo ficado irremediavelmente danificadas algumas madeiras utilizadas na fabricação dos tampos de secretárias. As madeiras danificadas custaram 16.000 euros e foram vendidas agora por 2.000 euros.

A XCRITOR aceitou receber da Seguradora uma indemnização no valor de apenas 12.000 euros, já que foi entendimento da Gerência que as despesas seriam mais avultadas se recorressem aos tribunais, a fim de exigirem à Seguradora um valor mais próximo do prejuízo efetivamente sofrido.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

46

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa de 2010 da XCRITOR, a indemnização recebida da seguradora deverá apresentar-se em:

- a) Fluxos de caixa das atividades de financiamento - Cobertura de prejuízos.
- b) Fluxos de caixa das atividades de investimento – Recebimentos provenientes de Ativos fixos tangíveis.
- c) Fluxos de caixa das atividades operacionais – Outros recebimentos/pagamentos.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

47

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

48

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

49

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

50

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

51

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

52

13/03/2010 – QUESTÃO 10

Resposta correta:

c) Fluxos de caixa das atividades operacionais – Outros recebimentos/pagamentos.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

53

26/06/2010 – QUESTÃO 8

A SEMPRE A ANDAR decidiu proceder à substituição do parque de viaturas de serviço, o qual é constituído por três viaturas ligeiras mistas. Em 2010, a empresa alienou essas três viaturas.

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa de 2010 da SEMPRE A ANDAR, SA, o valor de realização relativo à venda das viaturas recebido deverá apresentar-se em:

- a) Fluxos de caixa das atividades de financiamento – Recebimentos provenientes de outras operações de financiamento.
- b) Fluxos de caixa das atividades de investimento – Recebimentos provenientes de ativos fixos tangíveis.
- c) Fluxos de caixa das atividades operacionais – Outros recebimentos/pagamentos.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

54

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

55

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

56

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

57

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

58

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

59

26/06/2010 – QUESTÃO 8

Resposta correta:

b) Fluxos de caixa das atividades de investimento – Recebimentos provenientes de ativos fixos tangíveis.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

60

02/06/2012 – QUESTÃO 18

Em Junho de 2012 o SR. Teodoro Pereira chegou finalmente a acordo com os dois sócios da PEDALA FUNDO Lda., fábrica de bicicletas localizada em Aveiro, para a compra pelo preço global de 100.000 € das respetivas quotas, representativas de 100% do capital social daquela empresa. O preço foi pago de imediato, por cheque visado.

No final do ano o TOC da ÁS DO PEDAL preparará a demonstração dos fluxos de caixa.

Na demonstração dos fluxos de caixa de 2012 da ÁS DO PEDAL, o pagamento dos 100.000 € relativos à compra das quotas será refletido na rubrica:

- a) Fluxos de caixa das atividades de investimento – Recebimentos provenientes de investimentos financeiros.
- b) Fluxos de caixa das atividades de investimento – Pagamentos respeitantes a investimentos financeiros.
- c) Fluxos de caixa das atividades financiamento – Pagamentos respeitantes a reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

61

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

62

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

63

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

64

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

65

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

66

02/06/2012 – QUESTÃO 18

Resposta correta:

b) Fluxos de caixa das atividades de investimento – Pagamentos respeitantes a investimentos financeiros.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

67

02/06/2012 – QUESTÃO 39

Dos documentos de prestação de contas da empresa A, referentes ao ano N, retirou-se a informação seguinte:

- Vendas – Mercadorias	500.000 €
- Compras – Mercadorias	200.000 €
- Perdas por imparidade do período	10.000 €
- Redução dos inventários de mercadorias	15.000 €
- Aumento das dívidas a pagar	20.000 €
- Depreciação do período	40.000 €
- Aumento das dívidas a receber	30.000 €

Os fluxos de caixa das atividades operacionais da empresa A, nesse ano, ascenderam a :

- a) 300.000 €.
- b) 275.000 €.
- c) 195.000 €.
- d) 290.000 €.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

68

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

69

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

70

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

71

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

72

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

73

02/06/2012 – QUESTÃO 39

Resposta correta:

d) 290.000 €.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

74

20/10/2012 – QUESTÃO 3

O gerente da GRAFITOC opinou que a quantidade e o pormenor de informações exigidas para a constituição do processo de documentação fiscal e para a entrega da IES (Informação Empresarial Simplificada) têm finalidades justapostas com o conjunto de demonstrações financeiras previsto e obrigatório pelo art. 11º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho (SNC).

O TOC da GRAFITOC alertou que não se deve confundir o cumprimento das obrigações para finalidades tributárias com o cumprimento das obrigações de índole contabilística para efeitos societários e acrescentou que normalmente o cumprimento das obrigações em matéria de normalização contabilística para fins societários deve preceder o cumprimento das obrigações para finalidades tributárias.

•

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

75

20/10/2012 – QUESTÃO 3

A obrigação prevista no art.º 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, isto é, a preparação do conjunto de demonstrações financeiras previsto no SNC:

- a) Considera-se cumprida mediante a entrega da declaração da IES.
- b) Os documentos que constituam o *dossier* fiscal e a declaração da IES não substituem os documentos exigidos pelo art.º 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho.
- c) Considera-se cumprida simplesmente pelos documentos que constituem o *dossier* fiscal.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

76

Artigo 11.º do DL 158/2009

Demonstrações financeiras

1- As entidades sujeitas ao SNC são obrigadas a apresentar as seguintes demonstrações financeiras:

- a) Balanço;
- b) Demonstração dos resultados por naturezas;
- c) Demonstração das alterações no capital próprio;
- d) Demonstração dos fluxos de caixa pelo método directo;
- e) Anexo

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

77

20/10/2012 – QUESTÃO 3

Resposta correta:

- b) Os documentos que constituam o *dossier* fiscal e a declaração da IES não substituem os documentos exigidos pelo art.º 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

78

20/10/2012 – QUESTÃO 4

Em março de 2012, a GRAFITOC subscreveu - através do Banco do Sul, onde a empresa tem o seu *dossier* de títulos - 200 obrigações com o valor nominal unitário de 1.000€, da Sociedade XX, uma grande empresa nacional, e que pretende deter até à maturidade.

O empréstimo vence juros semestrais, calculados a taxa variável, tendo-se vencido no início de outubro os juros brutos de 5.000€ relativos ao primeiro semestre. O reembolso ocorrerá no início de abril de 2014, de uma só vez. Em outubro de 2012, o banco creditou os juros líquidos na conta da GRAFITOC no montante 3.750€.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

79

20/10/2012 – QUESTÃO 4

No final do ano o TOC da GRAFITOC preparará a demonstração dos fluxos de caixa e nela irá relatar o recebimento dos juros descritos.

Sem considerar despesas bancárias, na demonstração dos fluxos de caixa de 2012 da GRAFITOC, o valor relativo a juros das obrigações da Sociedade XX, será refletido na rubrica:

- a) Fluxos de caixa das atividades de investimento - Recebimentos provenientes de investimentos financeiros: 5.000€.
- b) Fluxos de caixa das atividades operacionais - Pagamentos respeitantes a investimentos financeiros: 3.750€.
- c) Fluxos de caixa das atividades de financiamento - Recebimentos respeitantes a instrumentos de capital próprio: 3.750€.
- d) Fluxos de caixa das atividades de investimento - Recebimentos provenientes de investimentos financeiros: 3.750€.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

80

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

81

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

82

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

83

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

84

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

85

20/10/2012 – QUESTÃO 4

Resposta correta:

d) Fluxos de caixa das atividades de investimento - Recebimentos provenientes de investimentos financeiros: 3.750€.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

86

23/02/2013 – QUESTÃO 19

Em março de 2012, a Sapatarias J. M. Freitas, Lda. abriu uma conta de depósitos à ordem no balcão do Banco BMB localizado nas imediações da nova loja em Braga. No final de dezembro de 2012, a Sapatarias J. M. Freitas, Lda. apresentava um saldo credor na conta Depósitos à ordem no Banco BMB, que ascendia a 23.000 euros.

Ao preparar as demonstrações financeiras individuais de 2012 da Sapatarias J. M. Freitas, Lda., o descoberto bancário da empresa no Banco BMB deve ter sido apresentado:

- a) No balanço, no ativo corrente, foi deduzido ao saldo de 'Caixa e depósitos bancários'.
- b) Na demonstração dos Fluxos de caixa – refletido diretamente no saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa.
- c) Nos Fluxos de caixa das atividades de financiamento – financiamentos obtidos.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

87

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

88

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

89

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

90

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

91

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

92

23/02/2013 – QUESTÃO 19

Resposta correta:

d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

93

29/06/2013 – QUESTÃO 3

A AMC Brinquedos, Lda. teve, entre 2003 e 2012, um Director Comercial - Joaquim Vairinhos- que foi responsável, conjuntamente com António, pela dinamização das vendas nos mercados africano e sul-americano. Como forma de motivar o Director Comercial, em 2007 António e Maria cederam, cada um, a Joaquim Vairinhos, 5 por cento do capital social da AMC Brinquedos, Lda., o qual ficou assim com uma quota representativa de 10 por cento do capital social da empresa. No final de 2012, o capital da sociedade ascendia a €100.000 e encontrava-se totalmente realizado.

Descontente com a evolução do país, em Outubro de 2012 Joaquim Vairinhos decidiu emigrar para o Dubai, razão pela qual a AMC Brinquedos, Lda. lhe comprou os 10 por cento do capital social que detinha na sociedade. Esta quota, com o valor nominal de €10.000 foi adquirida pela AMC Brinquedos, Lda. por €20.000, preço que foi

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

94

imediatamente pago, na íntegra através de um cheque emitido a favor de Joaquim Vairinhos.

Se a AMC Brinquedos, Lda. optar por preparar a demonstração dos fluxos de caixa, a aquisição da quota própria da empresa deve ser apresentada:

- a) Nos fluxos de caixa das atividades de investimento – investimentos financeiros.
- b) Nos fluxos de caixa das atividades de financiamento – aquisições de acções próprias.
- c) Nos fluxos de caixa das atividades operacionais – pagamentos relacionados com rubricas extraordinárias.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

95

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

96

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

97

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

98

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

99

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

100

29/06/2013 – QUESTÃO 3

Resposta correta:

b) Nos fluxos de caixa das atividades de financiamento – aquisições de acções próprias.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(101)

29/06/2013 – QUESTÃO 46

Dos documentos de prestação de contas da sociedade X, referentes ao ano N, retirou-se a informação seguinte:

- Vendas – Mercadorias	€ 850.000
- Custo das mercadorias vendidas	€ 600.000
- Investimentos em ativos fixos tangíveis	€ 250.000
- Depreciações do período	€ 70.000
- Aumento dos inventários de mercadorias	€ 25.000
- Redução das dívidas a pagar	€ 30.000
- Aumento de financiamentos obtidos	€ 75.000
- Gastos com o pessoal	€ 150.000
- Aumento das dívidas a receber	€ 45.000

Mdulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(102)

O fluxo das atividades operacionais da empresa X, nesse ano, foi:

- a) € 0.
- b) € 45.000.
- c) € 75.000.
- d) € 85.000.

Mdulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

103

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

104

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(105)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(106)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(107)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(108)

29/06/2013 – QUESTÃO 46

Resposta correta:

a) € 0.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(109)

12/10/2013 – QUESTÃO 4

António, Bernardo e Carlos são os administradores da Ideias & Ideias SA. auferem uma remuneração mensal bruta de €3.000 cada um, mais subsídio de refeição de €10 por dia, pago em dinheiro. Estão os três enquadrados na segurança social como administradores.

Em face da crise, uma das medidas tomadas pelos três administradores foi a de mensalmente entregarem uma parte – 1.000 euros cada um – da sua remuneração líquida, para apoio à Tesouraria da empresa, medida que está em prática desde o final de abril de 2013. Prevê-se que, posteriormente, aquelas quantias venham a ser devolvidas aos administradores ou então que seja deliberado um aumento do capital social.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(110)

12/10/2013 – QUESTÃO 4

No que respeita ao tratamento desta questão, em sede de demonstração dos fluxos de caixa, a administração pretende saber como deve, na empresa, ser registado este apoio à Tesouraria da empresa por parte dos seus administradores.

Na preparação da demonstração dos fluxos de caixa da Ideias & Ideias SA, a parte das remunerações que os administradores entregam mensalmente à sociedade deve classificar-se:

- Nos fluxos de caixa das atividades de investimento – investimentos financeiros.
- Nos fluxos de caixa das atividades de financiamento – financiamentos obtidos.
- Nos fluxos de caixa das atividades operacionais – pagamentos relacionados com rubricas extraordinárias.
- Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

111

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

112

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

113

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

114

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

115

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

116

12/10/2013 – QUESTÃO 4

Resposta correta:

b) Nos fluxos de caixa das atividades de financiamento – financiamentos obtidos.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

117

01/02/2014 – QUESTÃO 16

A TecTecn, Lda. celebrou em outubro de 2013 um contrato de locação financeira de um equipamento no valor de € 10.000, sujeito a IVA à taxa de 23%. A segunda renda, paga um mês após da celebração do contrato, no valor de € 1.000 euros, acrescidos de IVA, é composta por € 900 de amortização de capital e por € 100 de juros. Ao preparar a demonstração dos fluxos de caixa, a parte da renda de locação financeira respeitante aos juros pagos pela TecTecn, Lda. em Novembro de 2013:

- a) Tem que ser apresentada nos fluxos de caixa das atividades de financiamento – outras operações de financiamento ou nos fluxos de caixa das atividades de financiamento – financiamentos obtidos.
- b) Pode ser apresentada em rubrica dos fluxos de caixa das atividades operacionais – outros pagamentos.
- c) Não pode ser apresentada em rubrica dos fluxos de caixa das atividades operacionais – outros pagamentos.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

118

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

119

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

120

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(121)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(122)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

123

01/02/2014 – QUESTÃO 16

Resposta correta:

b) Pode ser apresentada em rubrica dos fluxos de caixa das atividades operacionais – outros pagamentos.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

124

01/02/2014 – QUESTÃO 44

Dos documentos de prestação de contas da sociedade X, referentes ao ano N, retirou-se a informação seguinte:

Vendas de mercadorias	€ 750.000
Custo das mercadorias vendidas	€ 500.000
Investimentos em ativos fixos tangíveis	€ 150.000
Depreciações do período	€ 70.000
Aumento dos inventários de mercadorias	€ 25.000
Redução das dívidas a pagar a fornecedores	€ 30.000
Aumento de financiamentos obtidos	€ 75.000
Gastos com o pessoal	€ 150.000
Aumento das dívidas a receber de clientes	€ 45.000

Mdulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(125)

01/02/2014 – QUESTÃO 44

Considerando apenas a informação disponível, os fluxos das atividades operacionais da empresa X, no ano N, foi:

- a) € 0.
- b) € 90.000.
- c) € 60.000.
- d) € 25.000.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(126)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

127

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

128

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

129

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

130

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(131)

01/02/2014 – QUESTÃO 44

Resposta correta:

a) 0 €.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(132)

17/05/2014 – QUESTÃO 12

Entretanto, e dado que se aproximava o prazo para o encerramento das contas, o Dr. Luis Sousa pediu aos gerentes para se falar posteriormente da questão da sua eventual entrada para sócio da sociedade.

No caso da SinalSeg, Lda. e sabendo-se que o exercício económico coincide com o ano civil:

- a) A Assembleia Geral Anual deverá realizar-se impreterivelmente até 31 de março de 2014.
- b) A Assembleia Geral Anual deverá realizar-se até 31 de maio de 2014, no caso de a empresa aplicar o método da equivalência patrimonial.
- c) A Assembleia Geral Anual deverá realizar-se até 31 de maio de 2014, por ser esta a data limite para a entrega da Declaração Mod. 22 do IRC.
- d) A Assembleia Geral Anual deverá realizar-se até 15 de julho de 2014, dado ser esta a data limite para a entrega da IES - Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(133)

Art.º 65.º do CSC – Dever de relatar a gestão e prestar contas:

- “O relatório de gestão, as contas do exercício e demais documentos de prestação de contas devem ser apresentados ao órgão competente e por este apreciados, salvo casos particulares previstos na lei, no prazo de três meses a contar da data do encerramento de cada exercício anual, ou no prazo de cinco meses a contar da mesma data quando se trate de sociedades que devam apresentar contas consolidadas ou apliquem o método de equivalência patrimonial”. (Art.º 65.º n.º 5 do CSC)

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(134)

17/05/2014 – QUESTÃO 12

Resposta correta:

- b) A Assembleia Geral Anual deverá realizar-se até 31 de maio de 2014, no caso de a empresa aplicar o método da equivalência patrimonial.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

135

17/05/2014 – QUESTÃO 44

Dos documentos de prestação de contas da empresa A, referentes ao ano N, retirou-se a informação seguinte:

- Vendas – Mercadorias.....	€700.000
- Compras – Mercadorias.....	€420.000
- Perdas por imparidade do período.....	€80.000
- Redução dos inventários de mercadorias.....	€50.000
- Aumento das dívidas a fornecedores.....	€60.000
- Depreciações do período.....	€90.000
- Aumento das dívidas de clientes.....	€50.000

O fluxo das atividades operacionais da empresa A, nesse ano, foi:

- a) €280.000.
- b) €240.000.
- c) €220.000.
- d) €290.000.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

136

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

137

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

138

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

139

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

140

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(141)

17/05/2014 – QUESTÃO 44

Resposta correta:

d) 290.000 €.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(142)

04/10/2014 – QUESTÃO 35

Dos documentos de prestação de contas de uma dada empresa, referentes ao ano N, retirou-se a informação seguinte:

- Vendas – Mercadorias €300.000
- Aumento das dívidas a fornecedores de investimento €15.000
- Custo das Mercadorias Vendidas €180.000
- Redução da dívida a fornecedores c/c €40.000
- Diminuição dos inventários de mercadorias €30.000
- Depreciações do período €20.000
- Redução financiamentos obtidos – Instituições de crédito €50.000
- Redução das dívidas de clientes c/c €20.000
- Gastos com o Pessoal €80.000
- Perdas por imparidade do período €10.000
- Redução dos adiantamentos por conta de vendas €20.000

O fluxo das atividades operacionais da referida empresa, nesse ano, foi:

- a) €0.
- b) €45.000.
- c) €50.000.
- d) €30.000.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(143)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

Apresenta de forma detalhada a informação histórica sobre os recebimentos e os pagamentos de uma empresa durante um determinado período de tempo.

Dá a conhecer o modo como a empresa gera e utiliza o dinheiro num determinado período.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(144)

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Objetivos:

- ❑ Dar a conhecer aos utentes das demonstrações financeiras as fontes de caixa a que a empresa teve acesso durante um determinado período de tempo e, por outro lado, verificar o destino que lhes foi dado.
- ❑ Dar a conhecer aos utentes da informação financeira a capacidade de gerar fluxos de caixa
- ❑ Melhorar o conhecimento das variações ocorridas na estrutura financeira num determinado período.
- ❑ Complementar a informação fornecida pelas restantes demonstrações financeiras.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

145

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Classificação dos fluxos de caixa por atividades



Operacionais, de Investimento e de Financiamento



Permitir avaliar o impacto destas na situação financeira e conhecer as correspondentes quantias geradas e utilizadas, assim como as interligações entre as atividades.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

146

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Atividades de Financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio contribuído e nos empréstimos obtidos pela entidade.

Atividades de investimento: são a aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais: são as principais atividades produtoras de rédito da entidade e outras atividades que não sejam de investimento ou de financiamento.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

147

NCRF 2 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA:

Os fluxos de caixa devem ser classificados de acordo com o tipo de atividade onde foram originados.

Método utilizado para a apresentação da demonstração de fluxos de caixa ⇒ Método direto.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

148

04/10/2014 – QUESTÃO 35

Resposta correta:

d) 30.000 €.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(149)

31/01/2015 – QUESTÃO 1

A TIMT, Lda. iniciou a atividade em Braga, em 2001, e tem vindo a crescer sustentadamente. A sociedade tem por objecto a compra e a venda de participações financeiras. Trata-se de uma sociedade por quotas atualmente com um capital constituído por quatro quotas iguais, de valor nominal €20.000 cada uma. Estas quotas são detidas por quatro amigos desde a fundação da sociedade.

Em 31 de dezembro de 2012 a TIMT, Lda. detinha participações diretas em duas sociedades, uma das quais com sede em Espanha. As participadas da TIMT, Lda. eram nessa data, e ainda são na actualidade, a TIMT-Espanha, S.A. (onde detém 80 por cento do capital e dos direitos de voto) e a TIMT Produção, S.A. (onde é também titular de 80 por cento do capital e dos direitos de voto). Por sua vez, a TIMT Produção, S.A. participa em 75 por cento do capital da TIMT Distribuição, S.A., para onde escoia uma parte da sua produção.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(150)

31/01/2015 – QUESTÃO 1

Desde 2005 que a TIMT Produção, S.A. empregou, em média no final de cada ano, mais de 800 trabalhadores e desde o mesmo ano a faturação anual desta empresa ultrapassou 16 milhões de euros. No ano de 2014 o grupo adoptou o Sistema de Normalização Contabilística (SNC) no relato financeiro e apresentou contas consolidadas aos sócios. Ainda a partir de 2014, o grupo optou por ser tributado em IRC no regime especial de tributação dos grupos de sociedades.

Considerando a informação disponível, de acordo com a legislação contabilística e fiscal em vigor em 2014, acerca da prestação de contas em 2014 pela TIMT, Lda.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(151)

31/01/2015 – QUESTÃO 1

- a) A prestação de contas consolidadas em 2014 pela TIMT, Lda. ao abrigo do SNC foi obrigatória.
- b) O perímetro de consolidação contabilística do grupo encabeçado pela TIMT, Lda. não pôde incluir a TIMT – Espanha, S.A..
- c) O perímetro de consolidação fiscal do grupo tem de incluir a TIMT – Espanha, S.A., mas não pode incluir a TIMT Produção, S.A..
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS: PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

(152)

31/01/2015 – QUESTÃO 1

Resposta correta:

- a) A prestação de contas consolidadas em 2014 pela TIMT, Lda. ao abrigo do SNC foi obrigatória.

Módulo de Contabilidade Financeira