1

# CONTABILIDADE – EXERCÍCIOS

**Capítulo 9 – Demonstração dos Fluxos de Caixa**

A) Elaborar a Demonstração dos Fluxos de Caixa da Cia. Juliana (Modelo Direto)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X6** | | | |  |
| **Cia. Juliana** | | | | **Em $ mil** |
| **ATIVO** | **20X5** | | **20X6** |  |
| **Circulante** |  |  |  |  |
| Caixa e Bancos |  | 100 |  | 120 |
| Duplicatas a Receber | 250 |  | 350 |  |
| Provisão p/Devedores Duvidosos | (5) | 245 | (10) | 340 |
| Estoque |  | 300 |  | 400 |
| Soma |  | 645 |  | 860 |
| **Não Circulante** |  |  |  |  |
| Imobilizado |  |  |  |  |
| Imóveis |  | 500 |  | 500 |
| Máquinas e Equipamentos | 200 |  | 320 |  |
| (-) Depreciação Acumulada | (60) | 140 | (90) | 230 |
| Soma |  | 640 |  | 730 |
| Total do Ativo |  | 1285 |  | 1590 |
| **PASSIVO E PL** |  |  |  |  |
| **Circulante** |  |  |  |  |
| Fornecedores |  | 220 |  | 260 |
| Empréstimos Bancários |  | 150 |  | 220 |
| Tributos e Contribuições |  | 80 |  | 130 |
| Soma |  | 450 |  | 610 |
| **Não Circulante** |  |  |  |  |
| Exigível a Longo Prazo |  |  |  |  |
| Financiamentos |  | 300 |  | 320 |
| **Patrimônio Líquido** |  |  |  |  |
| Capital |  | 400 |  | 500 |
| Reservas de Lucros |  | 135 |  | 160 |
| Soma |  | 535 |  | 660 |
| Total Passivo + Patrimônio Líquido |  | 1285 |  | 1590 |

**Dados Adicionais:**

1. Aquisição de novas máquinas, no valor de $ 120.000 feita em 31-12-X6, depreciação em 10 anos.
2. Em 29-12-X6, foi obtido financiamento adicional de $ 20.000 com vencimento para 2912-X8. Nenhum pagamento foi efetuado com relação ao financiamento de $ 300.000, pois este conta com prazo de carência de 2 anos.
3. Aumento de capital feito em 30-4-X6, mediante novas subscrições, totalmente integralizadas nessa data em moeda corrente.
4. Movimento de empréstimo bancários em 20X6.

Em $ mil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Data** | **1º trim.** | **2º trim.** | **3º trim.** | **4º trim.** | **Ano** |
| Líquido recebido p/Empréstimos no início do período | 140 | 140 | 205 | 205 | 690 |
| Juros debitados a Resultados no fim do período | 10 | 10 | 15 | 15 | 50 |

Pagamentos efetuados no início de cada trimestre, relativamente ao trimestre anterior.

Em $ mil

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Empréstimos | 140 | 140 | 140 | 205 | 625 |
| Juros | 10 | 10 | 10 | 15 | 45 |
|  | 150 | 150 | 150 | 220 | 670 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCI** | **O** | Em $ mil |
| **Período de** | **1-1-X6** | **31-12-X6** |
| Vendas |  | 3.000 |
| (-) CMV |  |  |
| Estoque inicial | 300 |  |
| Compras | 1.900 |  |
| Estoque Final | (400) |  |
| Lucro Bruto |  |  |
| (-) Despesas Operacionais |  |  |
| Despesas Administrativas | 960 |  |
| Depreciação | 30 |  |
| Prov.p/devedores duvidosos | 10 |  |
| Juros | 50 |  |
| Lucro Operacional |  |  |
| Resultados Eventuais (Multas Fiscais) |  |  |
| Lucro Líquido |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS ACUMULADOS** |  | Em $ mil |
| Saldo em 20X5 | 100 | 135 |
| (-) Dividendos pagos em 30-6 | (80) | (115) |
| Saldo para Exercício Seguinte | 20 | 20 |
| (+) Lucro Líquido em 20X6 | 115 | 140 |
| Saldo em 31-12 | 135 | 160 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Caixa da atividade operacional Em R$ mil

Vendas 2.900

Pagamento de fornecedores (1.800)

Despesas operacionais (960)

Pagamento de juros (45)

Depreciação (30)

Total 65

Caixa da atividade de investimentos

Máquinas e equipamentos -120

Total -120

Caixa da atividade de financiamentos

Empréstimos bancários (CP) 70

Financiamentos (LP) 20

Aumento de capital 100

Pagamento de dividendos -115

Total 75

Variação líquida de caixa 20

Caixa inicial do exercício 100

Caixa final do exercício 120