

DOAR e DFC

Exercício Elaboração da DOAR e da DFC – passo a passo

Com base nas demonstrações contábeis que seguem, elabore a DOAR, a DFC pelo método Direto e a DFC pelo método Indireto:

Balanço Patrimonial	X0	X1
ATIVO TOTAL	232.000	266.750
Ativo Circulante	32.000	76.750
Caixa	1.000	2.000
Banco	9.000	20.000
Duplicatas a Receber	12.000	25.000
(-) Duplicatas Descontadas	-	-
(-) Prov. P/ Dev. Duvidosos	-	(250)
Estoque	10.000	30.000
Despesas Antecipadas	-	-
Realizável a Longo Prazo	-	10.000
Títulos a receber	-	10.000
Ativo Permanente	200.000	180.000
Investimento (Equiv. Patr.)	-	-
Imobilizado	200.000	200.000
(-) depreciação acumulada	-	(20.000)
PASSIVO + PL	232.000	266.750
Passivo Circulante	32.000	27.250
Fornecedores	12.000	5.250
Contas a Pagar	20.000	10.000
IR e CSLL a pagar	-	7.000
Juros a Pagar (de ELP)	-	5.000
Exigível a Longo Prazo	100.000	100.000
Financiamento	100.000	100.000
Patrimônio Líquido	100.000	139.500
Capital Social	100.000	100.000
Lucros Acumulados	-	39.500

DRE	X1
Receita	1.000.000
(-) CMV	(600.000)
= Lucro Bruto	400.000
(-) Desp. Depreciação	(20.000)
(-) Desp. c/ Prov. p/ Dev. Duvidosos	(250)
(-) Apropriação de Desp. Antecipadas	-
(-) Desp. Operacionais	(199.750)
(+) Rec. Financeiras (RLP)	-

(-) Desp. Financeiras	(25.000)
(+) Rec. Equiv. Patrimonial	-
= Lucro Operacional	155.000
(+/-) Res. Não Operac.	-
= LAIR	155.000
(-) IR e CSLL	(15.500)
= Lucro Líquido	139.500

Obs: Sabe-se que a empresa distribuiu e pagou dividendos no valor de \$100.000,00.

Relativamente ao Exercício de X1, elabore:

- a) DOAR
- b) DFC pelo método direto
- c) DFC pelo método indireto

a) DOAR de 31/12/X1

1º Passo: Apurar as diferenças entre os saldos (iniciais e finais) das contas patrimoniais. Lembrando que não há necessidade de apurar essas diferenças das contas do Ativo Circulante nem Passivo Circulante, bastando trabalhar com a variação total desses grupos.

	-		-
Balanco Patrimonial	X0	variação	X1
ATIVO TOTAL	232.000		266.750
Ativo Circulante	32.000		76.750
Realizável a Longo Prazo	-		10.000
Títulos a receber	-		10.000
Ativo Permanente	200.000		180.000
Investimento (Equiv. Patr.)	-		-
Imobilizado	200.000		200.000
(-) depreciação acumulada	-		(20.000)
PASSIVO + PL	232.000		266.750
Passivo Circulante	32.000		27.250
Exigível a Longo Prazo	100.000		100.000
Financiamento	100.000		100.000
Patrimônio Líquido	100.000		139.500
Capital Social	100.000		100.000
Lucros Acumulados	-		39.500

2º Passo: Apurar a variação sofrida pelo Capital Circulante Líquido.

	AC	PC	CCL
X1	76.750	27.250	
X0	32.000	32.000	
Variação			

3º Passo: Evidenciar a DOAR de X1.

Companhia xxxxx - CNPJ nº xxxx

Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos apurada em 31/12/X1

ORIGENS -

Das Operações -

Lucro Líquido

(+) Desp. Depreciação

Dos Sócios -

De Terceiros -

APLICAÇÕES -

Aumento do RLP

Distribuição de Dividendos

VARIAÇÃO DO CCL -

	AC	PC	CCL
X1	76.750	27.250	49.500
X0	32.000	32.000	-
Variação	44.750	(4.750)	49.500

b) DFC de X1, pelo método direto

1º Passo: Apurar as diferenças entre os saldos (iniciais e finais) das contas patrimoniais, inclusive das contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante.

Balanco Patrimonial	X0	variação	X1
ATIVO TOTAL	232.000		266.750
Ativo Circulante	32.000		76.750
Caixa	1.000		2.000
Banco	9.000		20.000
Duplicatas a Receber	12.000		25.000
(-) Duplicatas Descontadas	-		-
(-) Prov. p/ Dev. Duvidosos	-		(250)
Estoque	10.000		30.000
Despesas Antecipadas	-		-
Realizável a Longo Prazo	-		10.000
Títulos a receber	-		10.000
Ativo Permanente	200.000		180.000
Investimento (Equiv. Patr.)	-		-
Imobilizado	200.000		200.000
(-) depreciação acumulada	-		(20.000)
PASSIVO + PL	232.000		266.750
Passivo Circulante	32.000		27.250
Fornecedores	12.000		5.250
Contas a Pagar	20.000		10.000
IR e CSLL a pagar	-		7.000
Juros a Pagar (de ELP)	-		5.000
Exigível a Longo Prazo	100.000		100.000
Financiamento	100.000		100.000
Patrimônio Líquido	100.000		139.500
Capital Social	100.000		100.000
Lucros Acumulados	-		39.500

2º Passo: Apurar os valores dos recebimentos e pagamentos efetuados no período, decorrentes da atividade Operacional.

		Duplicatas a Rec.				Contas a Pg.			
SI	12.000						20.000	SI	
Receita				Recebimento		Pagamento		Desp. Oper.	
SF	25.000						10.000	SF	
		Estoque				IR e CSLL a Pg.			
SI	10.000						-	SI	
Compra				CMV		Pagamento		Provisão	
SF	30.000						7.000	SF	
		Fornecedores				Juros a Pg.			
			12.000	SI			-	SI	
Pagamento				Compra		Pagamento		Desp. Financ.	
			5.250	SF			5.000	SF	
		Títulos RLP							
SI	-								
Aplicação									
SF	10.000								

3º Passo: Evidenciar a DFC de X1, pelo método direto.

Companhia xxxxx - CNPJ nº xxxx

Demonstração do Fluxo de Caixa apurada em 31/12/X1

Caixa Líq.Gerado p/ Ativ.Operac.	-
Recebimento de Clientes	
Pagamento a Fornecedores	
Pagamento de Desp. Oper.	
Pagamento de IR e CSLL	
Pagamento de Juros	
Caixa Líq.Consumido p/ Invest.	-
Aplicação em Títulos a Rec. (RLP)	
Caixa Líq.Consumido p/Financ.	-
Pagamento de Dividendos	
Aumento Líquido Disponibilidades	-
Saldo Inicial de Cx. e Equivalente	
Saldo Final de Cx. e Equivalente	-

c) DFC de X1, pelo método indireto

1º Passo: Apurar as diferenças entre os saldos (iniciais e finais) das contas patrimoniais, inclusive das contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante.

Já foi feito.

2º Passo: Ajustar o lucro do período pelas receitas e despesas que não afetaram o Caixa nem o Equivalente-Caixa e evidenciar a DFC de X1, pelo método indireto.

Companhia xxxxx - CNPJ nº xxxx

Demonstração do Fluxo de Caixa apurada em 31/12/X1

Caixa Líq.Gerado p/ Ativ.Operac.	-
Lucro Líquido	
(+) Desp. Depreciação	
(+) Desp. c/ Prov. p/ Dev. Duvidosos	
(-) Aum. Duplicatas a Rec.	
(-) Aum. Estoques	
(-) Red. Fornecedores	
(-) Red. Contas a Pg.	
(+) Aum. IR e CSLL a Pg.	
(+) Aum. Juros a Pg.	
Caixa Líq.Consumido p/ Invest.	-
Aplicação em Títulos a Rec. (RLP)	
Caixa Líq.Consumido p/Financ.	-
Pagamento de Dividendos	
Aumento Líquido Disponibilidades	-
Saldo Inicial de Cx. e Equivalente	
Saldo Final de Cx. e Equivalente	-

Exercício de DOAR e DFC

Balço Patrimonial	X0	X1	X2	X3
ATIVO TOTAL	232.000	266.750	509.450	580.800
Ativo Circulante	32.000	76.750	47.450	110.800
Caixa	1.000	2.000	1.500	2.100
Banco	9.000	20.000	2.500	50.000
Duplicatas a Receber	12.000	25.000	30.000	30.000
(-) Duplicatas Descontadas	-	-	(10.000)	-
(-) Prov. p/ Dev. Duvidosos	-	(250)	(300)	(300)
Estoque	10.000	30.000	16.750	26.000
Despesas Antecipadas	-	-	7.000	3.000
Realizável a Longo Prazo	-	10.000	12.000	-
Títulos a receber	-	10.000	12.000	-
Ativo Permanente	200.000	180.000	450.000	470.000
Investimento (Equiv. Patr.)	-	-	-	70.000
Imobilizado	200.000	200.000	500.000	500.000
(-) depreciação acumulada	-	(20.000)	(50.000)	(100.000)
PASSIVO + PL	232.000	266.750	509.450	580.800
Passivo Circulante	32.000	27.250	160.000	40.800
Fornecedores	12.000	5.250	60.000	15.000
Contas a Pagar	20.000	10.000	80.000	7.000
IR e CSLL a pagar	-	7.000	-	13.800
Juros a Pagar (de ELP)	-	5.000	20.000	5.000
Exigível a Longo Prazo	100.000	100.000	250.000	150.000
Financiamento	100.000	100.000	250.000	150.000
Patrimônio Líquido	100.000	139.500	99.450	390.000
Capital Social	100.000	100.000	130.000	390.000
Lucros Acumulados	-	39.500	(30.550)	-

DRE	X1	X2	X3
Receita	1.000.000	815.000	1.500.000
(-) CMV	(600.000)	(500.000)	(850.000)
= Lucro Bruto	400.000	315.000	650.000
(-) Desp. Depreciação	(20.000)	(50.000)	(50.000)
(-) Desp. c/ Prov. p/ Dev. Duvidosos	(250)	(50)	-
(-) Apropriação de Desp. Antecipadas	-	(2.000)	(9.000)
(-) Desp. Operacionais	(199.750)	(300.000)	(280.000)
(+) Rec. Financeiras (RLP)	-	2.000	2.000
(-) Desp. Financeiras	(25.000)	(30.000)	(25.000)
(+) Rec. Equiv. Patrimonial	-	-	20.000
= Lucro Operacional	155.000	(65.050)	308.000
(+/-) Res. Não Operac.	-	(5.000)	-
= LAIR	155.000	(70.050)	308.000
(-) IR e CSLL	(15.500)	-	(30.800)
= Lucro Líquido	139.500	(70.050)	277.200

Obs. X1:
Sabe-se que a empresa distribuiu e pagou dividendos no valor de \$100.000,00.

Obs. X2:
a) Sabe-se que a empresa não distribuiu dividendos neste ano.
b) Em janeiro, venda do imobilizado adquirido em X0 por \$175.000,00.
c) Ainda em janeiro, novo imobilizado foi adquirido por \$500.000,00.
d) Aumento do Capital Social em dinheiro, pelo valor de \$30.000,00.
e) A empresa descontou duplicata no valor de \$10.000,00.

Obs. X3:
a) Sabe-se que a empresa não distribuiu dividendos neste ano.
b) O Capital Social foi aumentado, com aproveitamento de Lucros Acumulados e com integralização de \$13.350,00, em dinheiro.
c) Em junho foi adquirida participação acionária em coligada, por \$55.000,00
d) Em dezembro a coligada pagou dividendos no valor de \$5.000,00.