

A NOVA CONTABILIDADE

Convergência ao Padrão Internacional

Luciano Guerra

Sobre o autor

Luciano Guerra é contador formado pela UFC - Universidade Federal do Ceará, Mestre em Contabilidade Gerencial pela Fundação Getulio Vargas do Rio de Janeiro e especialista em Avaliação Socioeconômica de Projetos pela Pontifícia Universidade Católica do Chile. Tem vários artigos e livros publicados na área contábil. Atua em cursos empresariais e no ensino superior de graduação e pós-graduação.

Contato com o autor: lucianoguerra@outlook.com.br

Demonstração dos fluxos de caixa

Os fluxos por atividades

Questões das provas do Conselho Federal de Contabilidade

1. Acerca do conteúdo das Demonstrações Contábeis, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.
 - I. O Balanço Patrimonial apresenta os elementos relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira: ativos, passivos e patrimônio líquido.
 - II. São considerados Caixa e Equivalente de Caixa o saldo em Caixa, Bancos e ainda todos os recursos em aplicação financeira independente do prazo de resgate.
 - III. A Demonstração do Valor Adicionado deve proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis informações relativas à riqueza criada pela entidade em determinado período e à forma como tais riquezas foram distribuídas.

Estão certos os itens:

- a) I e II, apenas.
- b) I e III, apenas.
- c) I, II e III.
- d) II e III, apenas.

Exame de Suficiência - Técnico em Contabilidade 2/2011 q.2

2. Com base nos dados abaixo, apure a variação do caixa e equivalentes de caixa que devem constar da Demonstração do Fluxo de Caixa.

BALANÇO PATRIMONIAL	Valores em R\$ mil	
	EXERCÍCIOS	
	2008	2007
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa	10.500	8.500
Aplicações no mercado aberto	110.000	90.000
Créditos tributários	20.000	15.000
Créditos das operações	550.000	350.000
Despesas antecipadas	10.000	5.000
TOTAL DO CIRCULANTE	700.500	468.500
PASSIVO CIRCULANTE		
Contas a pagar	100.000	80.000
Débitos de operações com seguros e resseguros	250.000	150.000
Débitos de operações com previdência complementar	50.000	30.000
TOTAL DO CIRCULANTE	400.000	260.000

- a) 32.000.
- b) 22.000.
- c) 92.000.
- d) 2.000.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) Prova específica para atuação na área de auditoria nas Instituições Reguladas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) 2009 q.44

3. Conforme a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, os equivalentes de caixa podem ser mantidos para atender a compromissos de curto prazo e não para investimentos e outros fins. Com base nesse assunto, assinale a opção **CORRETA**.
- a) Considera-se equivalente de caixa uma aplicação financeira que tenha conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa, sujeita a um significativo risco de mudança de valor.
 - b) Considera-se equivalente de caixa a aplicação com vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses, ou menos, contados a partir da data de contratação.
 - c) Se enquadram como equivalentes de caixa os investimentos em ações de outras entidades.
 - d) São equivalentes de caixa as ações preferenciais resgatáveis que tenham prazo definido de resgate e cujo prazo seja inferior a dois anos.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) Prova específica para atuação na área de auditoria nas Instituições Reguladas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) 2011 q.7

4. As instituições financeiras e as demais instituições autorizadas a funcionar pelo BCB, exceto as dispensadas pela norma do CMN, devem elaborar e publicar as demonstrações dos fluxos de caixa (DFC), a partir de 31 de dezembro de 2008. Nessa demonstração, DFC, para ser considerado equivalente de caixa, além do disposto nos itens 7 a 10 do Pronunciamento CPC 03, um investimento deverá ter, na data de aquisição, prazo igual ou inferior a:
- a) 30 dias.
 - b) 90 dias.
 - c) 180 dias.
 - d) 360 dias.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) Prova específica para atuação na área de auditoria nas Instituições Reguladas pelo Banco Central do Brasil (BCB) 2009 q.18

5. Na Demonstração do Fluxo de Caixa, qual o tratamento a ser considerado em relação a saldos bancários a descoberto decorrentes de empréstimos obtidos por meio de instrumentos, como cheques especiais ou contas correntes garantidas?
- a) Devem ser incluídos como componentes de caixa ou equivalentes de caixa.
 - b) Devem compor os equivalentes de caixa as parcelas não utilizadas do limite dessas linhas de crédito.
 - c) Devem ser reclassificados para o passivo e excluídos da movimentação de caixa.
 - d) Devem ser reclassificados para o grupo de caixa de investimentos.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) Prova específica para atuação na área de auditoria nas Instituições Reguladas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) 2011 q.50

6. Dentre as opções abaixo identifique a que representa informação relevante e obrigatória para divulgação na demonstração dos Fluxos de Caixa.
- a) O montante dos fluxos de caixa advindos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, incluindo os montantes totais dos juros e dividendos e juros sobre o capital próprio, pagos e recebidos.
 - b) O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito.
 - c) O montante agregado dos fluxos de caixa de cada uma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, referentes às participações societárias em empreendimentos controlados em conjunto apresentados mediante o uso da consolidação proporcional.
 - d) O montante agregado dos fluxos de caixa que representam aumentos na capacidade operacional, separadamente dos fluxos de caixa que são necessários apenas para manter a capacidade operacional.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) Prova específica para atuação na área de auditoria nas Instituições Reguladas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) 2011 q.40

7. Na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), elaborada pelo Método Direto, serão evidenciados como Atividades Operacionais, Atividades de Investimento e Atividades de Financiamento, respectivamente:
- a) pagamento de empréstimos, aquisição de imobilizado e aumento de capital com reservas de lucros.
 - b) pagamento de fornecedores, venda de imobilizado e aumento de capital em dinheiro.
 - c) recebimentos de clientes, transferência do saldo e m conta corrente para aplicações de liquidez imediata e integralização de capital com terrenos.
 - d) recebimentos por vendas de mercadorias à vista, compra de veículo financiado a longo prazo e venda de imóveis de uso.

Exame de Suficiência - Bacharel em Contabilidade 2/2012 q.10

8. Relacione as atividades descritas de uma empresa comercial na primeira coluna com exemplos de fluxos de caixa que decorrem dessas atividades na segunda coluna e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- | | |
|---------------------------------|--|
| (1) Atividades Operacionais | () Pagamentos em caixa pelo arrendatário para redução do passivo relativo a arrendamento mercantil financeiro |
| (2) Atividades de Investimentos | () Recebimentos de caixa resultantes da venda de intangíveis. |
| (3) Atividades de Financiamento | () Pagamentos de caixa a empregados. |
| | () Caixa recebido pela emissão de debêntures. |

A sequência CORRETA é:

- a) 2, 3, 2, 1.

- b) 3, 1, 2, 2.
- c) 3, 2, 1, 3
- d) 2, 2, 1, 3

Exame de Suficiência - Técnico em Contabilidade 1/2012 q.9

9. Acerca das demonstrações contábeis, julgue os itens abaixo e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.
- I. O recebimento de caixa resultante da venda de Ativo Imobilizado e Intangível é apresentado na Demonstração dos Fluxos de Caixa como atividade operacional.
 - II. No Balanço Patrimonial, os ativos mantidos com o propósito de serem negociados classificam-se no grupo do Ativo Circulante.
 - III. Uma empresa que realize uma operação de venda do seu estoque por R\$21.000,00, que foi adquirido por R\$11.000,00 e que, ainda, tenha incorrido em comissões sobre venda no valor total de R\$2.000,00 apresentará na Demonstração do Resultado um Lucro Bruto de R\$8.000,00.

Está(ão) certo(s) apenas o(s) item(ns):

- a) I e II.
- b) II e III.
- c) II.
- d) III.

Exame de Suficiência – Bacharel em Ciências Contábeis 2/2011 q.1

10. O objetivo da Resolução CFC n.º 1.125/08, que aprovou a NBC TG 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa, é o de exigir o fornecimento de informações acerca das alterações históricas de caixa e equivalentes de caixa de uma entidade por meio de uma demonstração que classifique os fluxos de caixa durante os períodos. Com relação a esse assunto, assinale a opção **CORRETA**.
- a) A norma permite que algumas entidades não divulguem a demonstração de fluxos de caixa, já que esta informação encontra-se divulgada nas outras demonstrações contábeis básicas.
 - b) A entidade deve divulgar os fluxos de caixa das atividades operacionais utilizando quaisquer dos métodos previstos: direto, indireto e operacional.
 - c) Uma empresa que contabilize seu investimento em uma entidade de controle conjunto utilizando a consolidação proporcional incluirá, em sua demonstração consolidada de fluxo de caixa, a totalidade dos fluxos de caixa da controlada em conjunto.
 - d) Transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalentes de caixa não devem ser incluídas na demonstração dos fluxos de caixa.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) 2009 q.5

11. Os itens que geram maior controvérsia na apresentação dos fluxos de caixa são os juros e dividendos. De acordo com o estabelecido pela NBC TG 03, assinale a opção **INCORRETA**.

- a) Os fluxos de caixa referentes a juros, dividendos e juros sobre capital próprio recebidos e pagos devem ser apresentados separadamente. Cada um deles deve ser classificado de maneira uniforme de período a período, como decorrentes de atividades operacionais, de investimento ou de financiamento.
- b) O valor dos juros pagos durante o período é divulgado na demonstração dos fluxos de caixa apenas quando tenha sido reconhecido como despesa na demonstração do resultado.
- c) Os dividendos e os juros sobre o capital próprio pagos podem ser classificados como fluxo de caixa de financiamento porque são custos de obtenção de recursos financeiros.
- d) Os dividendos e os juros sobre o capital próprio pagos podem ser classificados como componentes dos fluxos de caixa das atividades operacionais, a fim de auxiliar os usuários a determinar a capacidade de a entidade pagar dividendos e juros sobre o capital próprio utilizando os fluxos de caixa operacionais.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) Prova específica para atuação na área de auditoria nas Instituições Reguladas pela Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) 2009 q.30

12. Moeda funcional é a moeda do ambiente econômico principal no qual a entidade opera. Uma entidade deve considerar os seguintes fatores na determinação da moeda funcional, **EXCETO**:

- a) a moeda na qual as conversões são normalmente realizadas pelo mercado, devendo atentar para a separação entre os itens monetários e não monetários.
- b) a moeda que mais influencia os preços de seus bens e serviços.
- c) a moeda que mais influencia mão-de-obra, material e outros custos para o fornecimento de seus produtos ou serviços.
- d) a moeda do país cujas forças competitivas e regulamentos mais influenciam na determinação do preço de venda de seus produtos ou serviços.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) 2009 q.49

13. De acordo com a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, cada entidade deve identificar sua moeda funcional e, para tanto, deve considerar os seguintes fatores na sua determinação, **EXCETO**:

- a) a moeda que mais influencia os preços de bens e serviços (esta é frequentemente a moeda na qual o preço de venda de seus produtos e serviços está expresso e é liquidado).
- b) a moeda do país cujas forças competitivas e regulamentos mais influenciam na determinação do preço de venda de seus produtos e serviços.
- c) a moeda que mais influencia a mão de obra, o material e outros custos para o fornecimento de produtos ou serviços (esta é, frequentemente, a moeda na qual tais custos estão expressos e são liquidados).
- d) a moeda na qual as demonstrações contábeis são consolidadas na matriz quando se tratar de controlada.

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) 2011 q.11

14. Uma sociedade empresária foi constituída em 31.12.2010 com capital de R\$100.000,00, dos quais R\$10.000,00 foram integralizados em dinheiro naquela data. Em janeiro de 2011, os sócios entregaram mais R\$30.000,00 em dinheiro e R\$40.000,00 em terrenos. Ainda em janeiro, a sociedade empresária

adquiriu mercadorias para revenda por R\$32.000,00, metade à vista e metade para pagamento em 30 dias.

Desconsiderando a incidência de tributos e com base nos dados informados, é **CORRETO** afirmar que, na Demonstração dos Fluxos de Caixa relativa ao mês de janeiro de 2011:

- a) as atividades de financiamento geraram caixa no valor de R\$70.000,00.
- b) as atividades de financiamento geraram caixa no valor de R\$80.000,00.
- c) as atividades de investimento consumiram caixa no valor de R\$40.000,00.
- d) as atividades operacionais consumiram caixa no valor de R\$16.000,00.

Exame de Suficiência – Bacharel em Ciências Contábeis 2/2011 q.11

15. Uma sociedade empresária apresentou, no exercício de 2010, uma variação positiva no saldo de caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$18.000,00. Sabendo-se que o caixa gerado pelas atividades operacionais foi de R\$28.000,00 e o caixa consumido pelas atividades de investimento foi de R\$25.000,00, as atividades de financiamento:

- a) geraram um caixa de R\$21.000,00.
- b) consumiram um caixa de R\$15.000,00.
- c) consumiram um caixa de R\$21.000,00.
- d) geraram um caixa de R\$15.000,00.

Exame de Suficiência – Bacharel em Ciências Contábeis 1/2011 q.10

16. Companhia Caxias forneceu as seguintes informações para a preparação da sua demonstração dos fluxos de caixa pelo método indireto:

	R\$
- Lucro Líquido do Exercício	400.000,00
- Depreciação	200.000,00
- Lucro na Alienação do Imobilizado	100.000,00
- Despesa com Juros	150.000,00
- Juros a Pagar no início do exercício	100.000,00
- Juros a Pagar no final do exercício	50.000,00
- Imposto de Renda Pago	100.000,00
- Contas a Receber no início do exercício	500.000,00
- Contas a Receber no final do exercício	850.000,00
- Estoques no início do exercício	500.000,00
- Estoques no final do exercício	400.000,00
- Contas a Pagar no início do exercício	200.000,00
- Contas a Pagar no final do exercício	500.000,00

Considerando as informações acima, assinale a opção que apresenta o valor do caixa e equivalentes de caixa no final do exercício, conforme a NBC TG 03.

- a) R\$650.000,00.
- b) R\$550.000,00.
- c) R\$500.000,00.
- d) R\$600.000,00

Exame de Qualificação Técnica para Registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) 2011 q.4

17. Uma sociedade empresária apresentou o Balanço Patrimonial a seguir, ao qual foi acrescida uma coluna de variação, e também a Demonstração do Resultado do período encerrado em 31.12.2011:

Balanço Patrimonial

	31.12.2011	31.12.2010	Varição
ATIVO CIRCULANTE	R\$322.000,00	R\$230.000,00	R\$92.000,00
Caixa	R\$57.500,00	R\$23.000,00	R\$34.500,00
Duplicatas a Receber	R\$195.500,00	R\$161.000,00	R\$34.500,00
Estoques	R\$69.000,00	R\$46.000,00	R\$23.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$115.000,00	-	R\$115.000,00
Imobilizado	R\$126.500,00	-	R\$126.500,00
(-) Depreciação Acumulada	(R\$11.500,00)	-	(R\$11.500,00)
TOTAL DO ATIVO	R\$437.000,00	R\$230.000,00	R\$207.000,00
PASSIVO CIRCULANTE	R\$184.000,00	R\$46.000,00	R\$138.000,00
Fornecedores	R\$142.600,00	R\$46.000,00	R\$96.600,00
Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	R\$41.400,00	-	R\$41.400,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$253.000,00	R\$184.000,00	R\$69.000,00
Capital	R\$184.000,00	R\$184.000,00	-
Reservas de Lucros	R\$69.000,00	-	R\$69.000,00
TOTAL PASSIVO + PL	R\$437.000,00	R\$230.000,00	R\$207.000,00

Demonstração do Resultado

Vendas Líquidas	R\$391.000,00
Custo da Mercadoria Vendida	(R\$207.000,00)
Resultado Bruto	R\$184.000,00
Despesas com Vendas	(R\$4.600,00)
Despesas com Pessoal	(R\$57.500,00)
Despesas com Depreciação	(R\$ 11.500,00)
Resultado antes dos tributos sobre o Lucro	R\$ 110.400,00
Tributos sobre o Lucro	(R\$ 41.400,00)
Resultado Líquido do Período	R\$ 69.000,00

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa elaborada a partir dos dados apresentados, as atividades operacionais geraram caixa no valor de:

- a) R\$59.800,00.
- b) R\$82.800,00.
- c) R\$138.000,00.
- d) R\$161.000,00.

Exame de Suficiência - Bacharel em Ciências Contábeis 1/2012 q.9

18. Uma sociedade empresária apresentou os seguintes dados para elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa:

	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$10.000,00	R\$230.000,00	R\$200.000,00	R\$40.000,00
Contas a Receber	R\$30.000,00	R\$340.000,00	R\$280.000,00	R\$90.000,00
Estoque	R\$20.000,00	R\$80.000,00	R\$60.000,00	R\$40.000,00
Investimentos	R\$290.000,00	R\$70.000,00		R\$360.000,00
Imobilizado	R\$50.000,00	R\$35.000,00	R\$7.000,00	R\$78.000,00
Total Ativo	R\$400.000,00	R\$755.000,00	R\$547.000,00	R\$608.000,00
Fornecedores	R\$40.000,00	R\$85.000,00	R\$80.000,00	R\$35.000,00
Contas a Pagar	R\$10.000,00	R\$10.000,00	R\$8.000,00	R\$8.000,00
Dividendos				
Obrigatórios a Pagar			R\$15.000,00	R\$15.000,00
Financiamentos - Longo Prazo			R\$110.000,00	R\$110.000,00
Capital Social	R\$350.000,00		R\$90.000,00	R\$440.000,00
Lucro do Exercício				
Corrente		R\$15.000,00	R\$15.000,00	R\$0,00
Total Passivo e	R\$400.000,00	R\$110.000,00	R\$318.000,00	R\$608.000,00

Patrimônio Líquido				
---------------------------	--	--	--	--

Dados adicionais:

- A variação em Contas a Receber decorreu de vendas a prazo e recebimentos.
- Os investimentos são avaliados pelo método de custo.
- A variação no imobilizado no período decorreu de aquisições e depreciação.
- O financiamento foi contratado no último dia do período.

Considerando os dados fornecidos, o Caixa Consumido nas Atividades Operacionais, apurado na Demonstração dos Fluxos de Caixa, é de:

- a) R\$10.000,00.
- b) R\$65.000,00.
- c) R\$72.000,00.
- d) R\$100.000,00.

Gabarito das Questões

Capítulo 11	
1	b
2	b
3	b
4	b
5	a
6	a
7	b
8	c
9	c
10	d
11	b
12	a
13	d
14	d
15	d
16	d
17	d
18	b

Referências

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. Comunicado Técnico CT 01 – aborda como os ajustes das novas práticas contábeis adotadas no Brasil trazidas pela Lei no. 11.638/07 e MP no. 449/08 devem ser tratados. Brasília, 2009.

_____. Exame de Qualificação Técnica. Disponível em: <<http://www.cfc.org.br/conteudo.aspx?codMenu=218&codConteudo=529>>. Acesso em: 19 nov. 2011.

_____. Exames de suficiência: provas, gabaritos e estatísticas. Disponível em: <<http://www.cfc.org.br/conteudo.aspx?codMenu=45>>. Acesso em: 19 nov. 2011.

_____. NBC TG 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa. Brasília, 2010.

_____. NBC TG 13 - Adoção Inicial da Lei 11.638/07 e MP 449/08. Brasília, 2009.

_____. NBC TG 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. Brasília, 2009. Brasília, 2009.

_____. NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis. Brasília, 2009.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTUDOS E PESQUISAS EDUCACIONAIS ANÍSIO TEIXEIRA - INEP. Download de provas, gabaritos, padrões de resposta do provão e tabelas de especificação de habilidades e conteúdos. Curso: Ciências Contábeis. Disponível em: <[http://www.inep.gov.br/superior/provao/gab_prov_pad_res/Ciências contábeis.htm](http://www.inep.gov.br/superior/provao/gab_prov_pad_res/Ciências%20contábeis.htm)>. Acesso em: 25 set. 2006.

_____. Exame Nacional de Desempenho de Estudantes (Enade). Disponível em: <<http://portal.inep.gov.br/enade>>. Acesso em: 19 nov. 2011.