

C T D

DFC Direto e Indireto

Horário: 14:00h

Ministrante: Denner Rodrigues

O que será abordado nesse treinamento?

- ✓ CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- ✓ Diferença entre DFC Direto e Indireto;
- ✓ Exemplo DFC Direto;
- ✓ Exemplo DFC Indireto;
- ✓ Tira Dúvidas;

CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

OBJETIVO

‘O objetivo deste Pronunciamento Técnico é requerer a prestação de informações acerca das alterações históricas de caixa e equivalentes de caixa da entidade por meio de demonstração dos fluxos de caixa que classifique os fluxos de caixa do período por atividades operacionais, de investimento e de financiamento.’

CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

CAIXA E EQUIVALÊNCIAS DE CAIXA

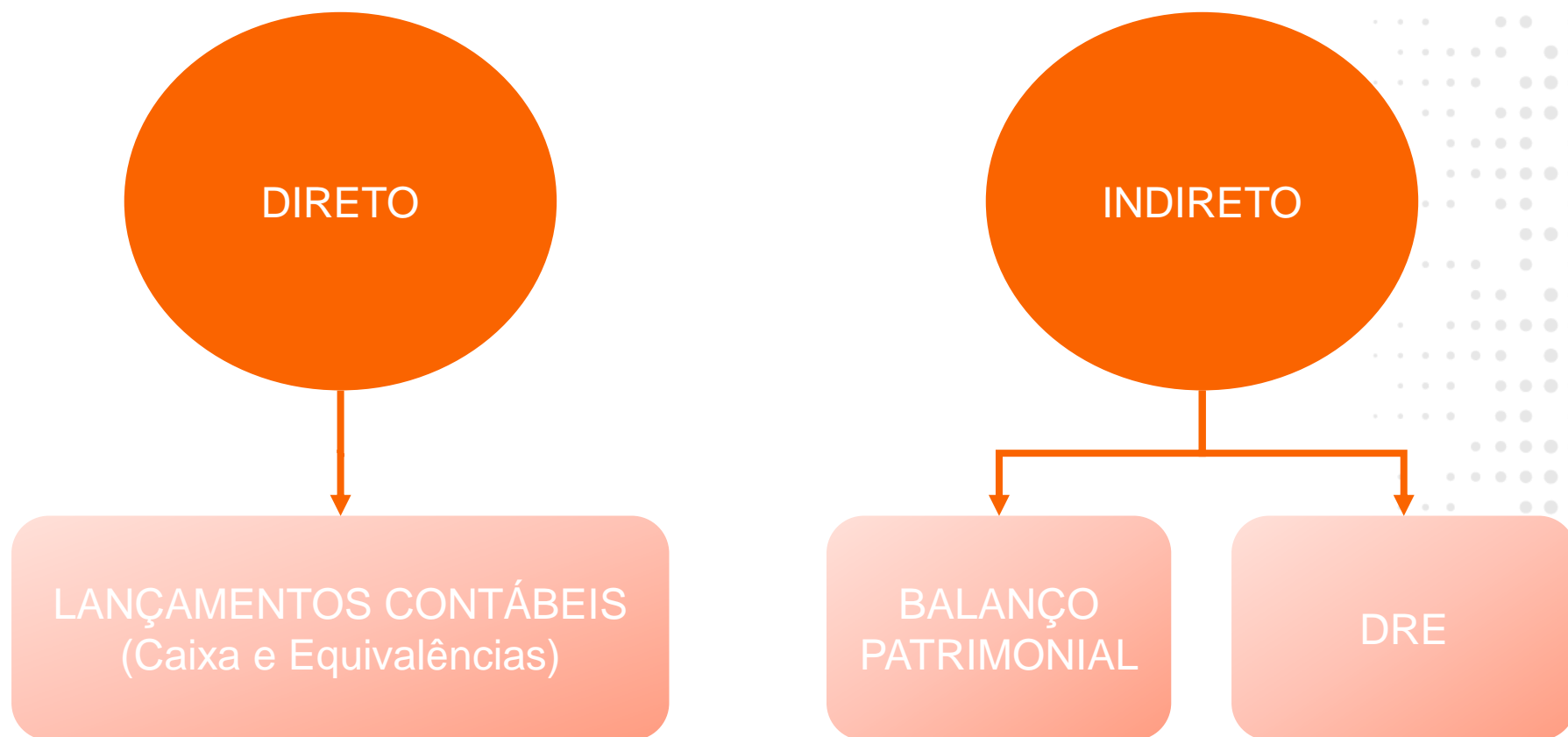
‘Para que um investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição.’

CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

APRESENTAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

- ✓ **Atividades Operacionais:** Recebimentos de clientes; Pagamentos a fornecedores; Pagamentos a empregados; Pagamento de impostos; etc...
- ✓ **Atividades de Investimento:** Pagamento ou recebimento na compra ou venda de imobilizado; Pagamento ou recebimento na aquisição ou venda de participações societárias (joint ventures); etc...
- ✓ **Atividades de Financiamento:** Integração de Capital Social em caixa; Caixa recebido pela emissão de ações; Amortização de empréstimos e financiamentos;

Direto X Indireto



Exemplo DFD Direto

Empresa:	DFC DIRETO	Folha:	0001
C.N.P.J.:	99.555.111/0001-21	Número livro:	0001
Período:	01/01/2023 - 31/01/2023		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM			
31 DE JANEIRO DE 2023			
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Valores Recebidos de Clientes		41.666,66	
Valores pagos a fornecedores		(50.000,00)	
Valores pagos a empregados		(15.000,00)	
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES		(23.333,34)	
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS		(23.333,34)	
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		(23.333,34)	
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Compras de imobilizado		(1.770,83)	
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		(1.770,83)	
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Integralização de capital		100.000,00	
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		100.000,00	
Aumento nas Disponibilidades		74.895,83	
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO		74.895,83	

C T D

Exemplo DFD Indireto

C T D

1º Passo: Lucro ou Prejuízo do DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/01/2023		
Descrição	Saldo	Total
RECEITA BRUTA		
VENDA DE MERCADORIAS	500.000,00	500.000,00
DEDUÇÕES		
(-) ICMS	(85.000,00)	
(-) COFINS	(15.000,00)	
(-) PIS	(3.250,00)	(103.250,00)
RECEITA LÍQUIDA		396.750,00
CMV		
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(150.000,00)	(150.000,00)
LUCRO BRUTO		246.750,00
DESPESAS OPERACIONAIS		0,00
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS		
SALÁRIOS E ORDENADOS	(15.000,00)	
DEPRECIAÇÃO	(6.000,00)	(21.000,00)
RESULTADO OPERACIONAL		225.750,00
RESULTADO ANTES DO IR E CSL		225.750,00
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		225.750,00

C T D

2º Passo: Ajustar o Lucro/Prejuízo

OPERACIONAL		
Lucro/Prejuízo do Período	R\$	225.750,00
(+) Depreciação	R\$	6.000,00
(=) Lucro/Prejuízo Ajustado	R\$	231.750,00

- Depreciação;
- Amortização;
- Exaustão;
- Impairment;

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/01/2023		
Descrição	Saldo	Total
RECEITA BRUTA		
VENDA DE MERCADORIAS	500.000,00	500.000,00
DEDUÇÕES		
(-) ICMS	(85.000,00)	
(-) COFINS	(15.000,00)	
(-) PIS	(3.250,00)	(103.250,00)
RECEITA LÍQUIDA		396.750,00
CMV		
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(150.000,00)	(150.000,00)
LUCRO BRUTO		246.750,00
DESPESAS OPERACIONAIS		0,00
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS		
SAÍNTOS E ORDENADOS	(15.000,00)	
DEPRECIAÇÃO	(6.000,00)	(21.000,00)
RESULTADO OPERACIONAL		225.750,00
RESULTADO ANTES DO IR E CSL		225.750,00
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		225.750,00

3º Passo: Observar a Variação Patrimonial

Empresa: **DFC INDIRETO**
 C.N.P.J.: 66.555.111/0001-72
 Balanço encerrado em: 31/01/2023

Folha: 0001
 Emissão: 28/03/2023
 Hora: 16:46:00

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual	Saldo Anterior	Descrição	Saldo Atual	Saldo Anterior
	31/01/2023	31/12/2022		31/01/2023	31/12/2022
ATIVO	1.528.229,17D	0,00	PASSIVO	1.528.229,17C	0,00
ATIVO CIRCULANTE	849.229,17D	0,00	PASSIVO CIRCULANTE	302.479,17C	0,00
DISPONÍVEL	74.895,83D	0,00	FORNECEDORES	233.229,17C	0,00
CAIXA	74.895,83D	0,00	FORNECEDORES	233.229,17C	0,00
CAIXA GERAL	74.895,83D	0,00	FORNECEDOR 1	233.229,17C	0,00
CLIENTES	458.333,34D	0,00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	69.250,00C	0,00
DUPLICATAS A RECEBER	458.333,34D	0,00	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	69.250,00C	0,00
CLIENTE 1	458.333,34D	0,00	ICMS A RECOLHER	51.000,00C	0,00
ESTOQUE	316.000,00D	0,00	PIS A RECOLHER	3.250,00C	0,00
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	316.000,00D	0,00	COFINS A RECOLHER	15.000,00C	0,00
MERCADORIAS PARA REVENDA	316.000,00D	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.225.750,00C	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	679.000,00D	0,00	CAPITAL SOCIAL	1.000.000,00C	0,00
IMOBILIZADO	679.000,00D	0,00	CAPITAL SUBSCRITO	1.000.000,00C	0,00
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	600.000,00D	0,00	CAPITAL SOCIAL	1.000.000,00C	0,00
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	600.000,00D	0,00	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	225.750,00C	0,00
VEÍCULOS	85.000,00D	0,00	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	225.750,00C	0,00
VEÍCULOS	85.000,00D	0,00	LUCROS ACUMULADOS	225.750,00C	0,00
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	6.000,00C	0,00			
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	5.500,00C	0,00			
(-) DEPRECIACÕES DE VEÍCULOS	500,00C	0,00			

4º Passo: Entender as Variações Patrimoniais

Descrição	Valor	Observação	Efeito no Caixa
Aumento de Duplicatas a Receber	R\$ 458.333,34	Empresa teve aumento nas duplicatas a receber, então deixou de receber, então isso tem efeito negativo no caixa;	Diminui
Aumento de Estoque	R\$ 316.000,00	Empresa teve aumento de estoque, então comprou mercadorias, então isso tem efeito negativo no caixa;	Diminui
Aumento de Imobilizado	R\$ 685.000,00	Empresa teve aumento de imobilizado, então comprou imobilizado, então isso tem efeito negativo no caixa;	Diminui
Aumento de Duplicatas a Pagar	R\$ 233.229,17	Empresa teve aumento de duplicatas a pagar, então deixou de pagar, então isso tem efeito positivo no caixa;	Soma
Aumento de Impostos a Recolher	R\$ 69.250,00	Empresa teve aumento de impostos a recolher, então deixou de pagar, então isso tem efeito positivo no caixa;	Soma
Aumento de Capital Social	R\$ 1.000.000,00	Empresa teve aumento de Capital Social, então foi injetado valores na empresa, então isso tem efeito positivo no caixa;	Soma

Dica: Regra para Entender a Variação Patrimonial



5º Passo: Organizar as Informações

Empresa: DFC INDIRETO		Folha:	0001
C.N.P.J.: 66.555.111/0001-72		Número livro:	0001
Período: 01/01/2023 - 31/01/2023			
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO EM			
31 DE JANEIRO DE 2023			
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
LUCRO/PREJUÍZO DO PERÍODO		225.750,00	
(+) Depreciação do Período		6.000,00	
(=) LUCRO/PREJUÍZO AJUSTADO		231.750,00	
Variação Duplicatas a Receber		(458.333,34)	
Variação Estoques		(316.000,00)	
Variação Fornecedores		233.229,17	
Variação Impostos a Recolher		69.250,00	
(=) CAIXA CONSUMIDO ATIVIDADE OPERACIONAL		(240.104,17)	
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Variação Ativo Imobilizado		(685.000,00)	
(=) CAIXA CONSUMIDO ATIVIDADE INVESTIMENTO		(685.000,00)	
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Variação Capital Social		1.000.000,00	
(=) CAIXA CONSUMIDO ATIVIDADE FINANCIAMENTO		1.000.000,00	
Aumento nas Disponibilidades		74.895,83	
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO		74.895,83	

Central de Soluções

DFC Direto

- [Como configurar o DFC pelo método Direto?](#)
- [Como gerar os lançamentos do DFC \(Método Direto\) em grupo?](#)
- [Como gerar os lançamentos do DFC \(Método Direto\) por conta contábil?](#)
- [Como emitir o relatório de acompanhamento do DFC \(Método Direto\)?](#)
- [Mensagem DFC Direto: 'Valor do aumento/redução nas disponibilidades está diferente do seu detalhamento';](#)

DFC Indireto

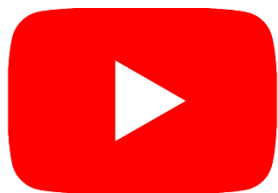
- [Como configurar o DFC pelo método Indireto?](#)
- [Mensagem DFC Indireto: 'Valor do aumento/redução nas disponibilidades está diferente do seu detalhamento';](#)

Outras

- [Como replicar a estrutura do DFC para outra empresa?](#)
- [Mensagem Parâmetros: 'Conta já definida como caixa';](#)
- [Mensagem Lançamento Contábil: 'O valor do caixa não está todo relacionado';](#)

CTD

Redes Sociais



Youtube: Treinamentos ao vivo todos os dias.

@CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3EEALvN>



Instagram: Publicações todos os dias com dicas, informações de treinamentos..

@CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3nVNMeP>



Telegram: Divulgação dos treinamentos, novidades do sistema e dicas.

Acesse: <https://bit.ly/3u91A6n>