

1. APRESENTAÇÃO DO SIMULADO.

Sejam bem-vindos, meus amigos! Somos os professores **Julio Cardozo, Gabriel Rabelo e Luciano Rosa** e lecionamos as disciplinas de Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Análise das Demonstrações Contábeis aqui no site Estratégia Concursos.

Este simulado foi uma ideia da nossa equipe, com o objetivo de ajudar os diversos concurseiros do Brasil a avaliarem seus conhecimentos sobre este tema tão complexo, mas que é muito exigido em provas de concursos públicos: Demonstração dos Fluxos de Caixa.

O simulado irá conter 15 questões objetivas **e uma questão discursiva**; todas sobre DFC. Para que você possa extrair o melhor do simulado, nós gostaríamos de dar algumas dicas:

- Imprima este material e encontre um lugar reservado para que você possa resolvê-lo, como se fosse o dia do seu concurso;
- Não faça consultas a nenhum material! Você não precisa provar nada para ninguém, seu objetivo é fazer uma avaliação do seu aprendizado.
- As questões escolhidas possuem diferentes graus de complexidade.
- O tempo sugerido para a resolução desses simulado é 3 horas.

Si vis pacem, para bellum - se quer paz, prepare-se para a guerra"

Boa prova, guerreiros e guerreiras!

Equipe Contabilidade Facilitada!

2. QUESTÕES OBJETIVAS

1. Considere os balanços patrimoniais e a demonstração do resultado do exercício da Comercial Gama S.A., apresentados a seguir.

Comercial Gama S.A.
Balanco patrimonial em 31/12
em milhares de reais

	2014	2013
Ativo circulante	83.200	75.000
Caixa e equivalentes de caixa	4.200	2.000
Clientes	40.000	30.000
Dividendos a receber	4.000	3.000
Estoques	35.000	40.000
Ativo não circulante	323.500	330.000
Investimentos	86.000	80.000
Imobilizado	237.500	250.000
Total do ativo	406.700	405.000
	2014	2013
Passivo circulante	81.750	71.000
Fornecedores	20.000	15.000
Contas e salários a pagar	20.000	12.000
IR e CSLL a recolher	1.200	8.000
Empréstimos e financiamentos	34.200	30.000
Dividendos a distribuir	6.350	6.000
Passivo não circulante	102.600	120.000
Empréstimos e financiamentos	102.600	120.000
Patrimônio líquido	222.350	214.000
Capital social	200.000	200.000
Reservas de lucros	22.350	14.000
Total do passivo e do patrimônio líquido	406.700	405.000

Comercial Gama S.A.
Demonstração do resultado do exercício findo em 31/12/2014
em milhares de reais

Vendas de mercadorias	230.000
(-) Custo das mercadorias vendidas	(160.000)
(=) Resultado bruto	70.000
(-/+) Despesas/receitas operacionais	(29.900)
(-) Despesas com vendas	(9.400)
(-) Despesas gerais e administrativas	(32.500)
(+) Resultado da equivalência patrimonial	12.000
(=) Resultado antes do resultado financeiro e dos tributos	39.500
(-) Resultado financeiro	(21.000)
(-) Despesas financeiras	(21.000)
(=) Resultado antes dos tributos sobre o lucro	19.100
(-) Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	(2.400)
(=) Lucro líquido	16.700

Durante o exercício de 2014 a companhia não adquiriu ou alienou investimentos ou ativos imobilizados, nem tampouco tomou novos empréstimos e financiamentos. Em sua Demonstração dos Fluxos de Caixa, a Comercial Gama S.A. classifica os dividendos, recebidos ou pagos, conforme o CPC 03 (R2) encoraja, enquanto os juros pagos são classificados da maneira alternativa que o pronunciamento permite. Assim, no exercício de 2014, seus fluxos de caixa das atividades operacionais apresentarão uma geração líquida de caixa de:

- A) R\$ 31.400.000;
- B) R\$ 36.400.000;
- C) R\$ 39.400.000;
- D) R\$ 40.200.000;
- E) R\$ 44.400.000.

2. Para fins de demonstração de Fluxo de Caixa, as transações com os Ativos Financeiros, bem como as aquisições ou vendas de participações em outras empresas, classificam-se como:

- a) Atividades Operacionais.
- b) Atividades Contingenciais.
- c) Ativo Não-Circulante Imobilizado.
- d) Ativo Circulante.
- e) Atividades de Investimentos

3. Uma sociedade empresária foi constituída em novembro de 2012. Após a constituição, foram realizadas as seguintes transações no referido ano:

Transações	Valores
✓ Integralização de capital pelos acionistas da empresa em dinheiro	R\$500.000,00
✓ Valor bruto da aquisição de mercadorias, sendo 50% à vista e 50% a serem pagos em 2013	R\$80.000,00
✓ ICMS a recuperar sobre aquisição de mercadorias	R\$9.600,00
✓ Aquisição, à vista, de um item do Ativo Imobilizado	R\$50.000,00
✓ Venda à vista de todas as mercadorias adquiridas no período	R\$150.000,00
✓ Tributos incidentes sobre a venda a serem pagos em 2013	R\$15.000,00

Considerando que estas foram as únicas transações realizadas no ano de 2012 e desconsiderando a incidência de tributos sobre o Lucro, é CORRETO afirmar que na Demonstração dos Fluxos de Caixa do ano de 2012:

- a) As Atividades Operacionais geraram caixa no valor de R\$110.000,00; as Atividades de Investimento consumiram caixa no valor de R\$50.000,00; e as Atividades de Financiamento geraram caixa no valor de R\$500.000,00.
- b) As Atividades Operacionais geraram caixa no valor de R\$110.000,00; as Atividades de Investimento geraram caixa no valor de R\$450.000,00; e as Atividades de Financiamento não consumiram nem geraram caixa.
- c) As Atividades Operacionais geraram caixa no valor de R\$60.000,00; as Atividades de Investimento não consumiram nem geraram caixa; e as Atividades de Financiamento geraram caixa no valor de R\$500.000,00.
- d) As Atividades Operacionais geraram caixa no valor de R\$60.000,00; as Atividades de Investimento consumiram caixa no valor de R\$500.000,00; e as Atividades de Financiamento não consumiram nem geraram caixa.

4. A Cia. Topázio apresentou o seguinte Balanço em 31.12.2008:

As seguintes operações ocorreram durante o ano de 2009:

ATIVO	
Disponibilidades	180.000
Clientes	100.000
Seguros Antecipados	20.000
Investimentos – Cia. Alfa	100.000
Equipamentos	200.000
Total	600.000
PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Financiamentos	310.000
Capital Social	290.000
Total	600.000

- I. a empresa auferiu receitas de vendas no valor de \$ 600.000, integralmente recebidas.
- II. a empresa incorreu em despesas operacionais no valor de \$ 250.000, que serão pagas no período seguinte.
- III. os equipamentos são depreciados à taxa de 10% ao ano, sem considerar valor residual.
- IV. a Cia. Alfa, em que a Cia. Topázio tem 100% de participação, gerou um lucro de \$10.000.

- V. metade do saldo inicial de caixa foi aplicada gerando um rendimento de 12% durante o ano.
- VI. do saldo de clientes, 90% foram integralmente recebidos.
- VII. compra de um terreno por \$ 40.000 à vista.
- VIII. os financiamentos consumiram encargos de 10% sobre o saldo inicial, que foram pagos no período.
- IX. os seguros antecipados foram 100% apropriados ao resultado do período.

Dado que a empresa reconhece como operacionais as opções existentes no CPC 03, aprovado pelo CFC, assinale a alternativa que indique o valor do caixa gerado pela atividade operacional da empresa durante o ano de 2009.

- (A) \$ 649.800.
- (B) \$ 669.800.
- (C) \$ 690.000.
- (D) \$ 849.800.
- (E) \$ 870.000.

5. A Demonstração do Resultado do ano de 2015 da empresa Produtos de Segurança Porta Aberta S.A. é apresentada a seguir:

Produtos de Segurança Porta Aberta S.A.	
<i>Demonstração do Resultado – Período: 01/01/2015 a 31/12/2015</i>	
Receita de Vendas	816.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	(524.000)
(=) Resultado Bruto com Mercadorias	292.000
(-) Despesas Operacionais	
Depreciação	(24.000)
Outras despesas operacionais	(236.000)
(+) Resultado de Equivalência Patrimonial	12.000
(+) Resultado antes dos efeitos financeiros	44.000
(-) Despesas Financeiras	(20.000)
(=) Resultado após os efeitos financeiros	24.000
(=) Outras receitas e despesas não recorrentes	
Lucro na Venda de Terrenos	28.000
(=) Resultado antes de Impostos e Participações	52.000
(-) Despesa com Imposto de Renda	(15.600)
(=) Resultado Líquido	36.400

As seguintes informações adicionais são conhecidas:

- A empresa não tinha saldo a receber de vendas no início de 2015.
- Do total das vendas efetuadas em 2015, 20% foram vendidos a prazo e serão recebidos em 2016.

- Todas as mercadorias vendidas foram adquiridas e pagas em 2015 e não havia estoques iniciais de mercadorias.
- No início do período, a empresa não tinha dívidas com fornecedores.
- Todas as outras despesas operacionais foram pagas no próprio ano de 2015.
- Do total de Despesas Financeiras, a empresa pagou 80% no próprio ano de 2015. A empresa classifica as Despesas Financeiras no grupo das atividades operacionais.
- O Imposto de Renda será pago em 2016.

Desconsiderando os tributos sobre vendas e sobre compras, o valor correspondente ao Caixa das Atividades Operacionais do ano de 2015 foi, em reais:

- (A) 40.000 (positivo).
- (B) 123.200 (negativo).
- (C) 48.400 (positivo).
- (D) 20.400 (positivo).
- (E) 127.200 (negativo).

6. A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) evidencia a variação do grupo disponível da sociedade entre dois exercícios sociais consecutivos.

O grupo disponível compreende a soma dos saldos das contas Caixa, Bancos e Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata. É correto afirmar que os juros pagos e recebidos e os dividendos e juros sobre o capital próprio das entidades recebidos são comumente classificados como:

- a) Equivalente de caixa.
- b) Fluxos de caixa de investimento.
- c) Fluxos de caixa de financiamento.
- d) Fluxos de caixa operacionais em instituições financeiras. Todavia, não há consenso sobre a classificação desses fluxos de caixa para outras entidades.

7. Em X9, as atividades operacionais da Cia. X consumiram R\$ 3.000, as atividades de financiamentos consumiram R\$ 7.000 e as atividades de investimento geraram R\$ 12.000. Qual foi o saldo de caixa e equivalentes a caixa da Cia. X em 31/12/X9, considerando que esse saldo em 01/01/X9 era de R\$ 14.000?

- a) 12.000
- b) 8.000
- c) 2.000
- d) 16.000

e) 26.000

8. A Cia. MM apresentava o seguinte Balanço Patrimonial em 31/12/2009:

ATIVO	
Disponibilidades	67.000
Cientes	45.000
Estoques	30.000
Aluguel antecipado	20.000
Móveis	80.000
Computadores	20.000
Total	262.000
PASSIVO e PATRIMONIO LIQUIDO	
Fornecedores	112.000
Capital Social	150.000
Total	262.000

As seguintes operações ocorreram em 2010:

1. Reconhecimento de Receitas Operacionais à vista, no valor de R\$ 500.000.
2. Despesa de depreciação dos móveis, no valor de R\$ 10.000.
3. Venda dos computadores por R\$ 30.000. Metade do valor foi recebida à vista, e o restante será recebido em janeiro de 2011.
4. O saldo de clientes foi integralmente recebido.
5. Compra de estoque por R\$ 30.000 à vista.
6. Compra de um terreno por R\$ 40.000 à vista.
7. O aluguel foi inteiramente apropriado.
8. Pagamento de dividendos no valor de R\$ 5.000.

Assinale o valor do caixa consumido pela atividade de Investimento da empresa.

- a) R\$ 20.000.
- b) R\$ 10.000.
- c) R\$ 25.000.
- d) R\$ 35.000.
- e) R\$ 30.000.

9. Uma empresa apresentava, em 01/01/2013, o seguinte balanço patrimonial:

Ativos		Passivos + PL	
Terrenos	R\$ 1.000,00	Capital Social	R\$ 1.000,00
Total	R\$ 1.000,00	Total	R\$ 1.000,00

Em 2013 a empresa vendeu o terreno por R\$ 4.000,00 à vista e pagou imposto de renda de 34% sobre o lucro.

Considerando apenas essa transação, assinale a opção que indica o valor que foi gerado pela atividade de investimento na DFC 2013.

- a) R\$ 1.360,00.
- b) R\$ 1.980,00.
- c) R\$ 2.640,00.
- d) R\$ 2.980,00.
- e) R\$ 4.000,00

10. 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 Patrimônio Líquido	R\$400.000,00	R\$110.000,00	R\$318.000,00	R\$608.000,00

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.

11. Uma empresa realizou e registrou as seguintes atividades, durante o exercício de 2014:

- Recebimento pela prestação de serviços, à vista; \$ 300.000
- Recebimento de empréstimos obtidos, via emissão de debêntures de longo prazo; \$ 75.000
- Pagamento à vista de fornecedores, referente ao suprimento de matérias-primas; \$ 25.000
- Recebimento de equipamentos de informática em doação; \$ 5.000
- Pagamento, no ato da compra, pela aquisição de terreno para construção da nova sede da empresa; \$ 200.000
- Recebimento de dividendos pela participação acionária em outra empresa; \$ 1.500
- Pagamento de bem do imobilizado, adquirido a prazo; \$ 2.500
- Recebimento de rendimentos de aplicações financeiras, que geraram ativos classificados como equivalentes de caixa; \$ 2.000
- Pagamento de juros sobre o capital próprio; \$ 1.300
- Aquisição de veículo, via contrato de alienação fiduciária; \$ 40.000
- Pagamento de duas parcelas do principal do empréstimo, obtido em exercício anterior; \$ 7.500
- Pagamento de imposto municipal sobre os serviços prestados pela empresa. \$ 15.000

Ao final do exercício de 2014, a Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, pelo método direto, da empresa evidenciou como efeito das transações ocorridas no exercício:

- (A) um resultado positivo das atividades de financiamento, no valor de R\$63.700;
- (B) um resultado positivo das atividades operacionais, no valor de R\$260.000;
- (C) um resultado negativo das atividades de investimento, no valor de R\$193.500;
- (D) uma geração líquida de caixa positiva, no valor de R\$132.200;
- (E) uma geração líquida de caixa negativa, no valor de R\$87.200.

12. Em relação à Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), é correto afirmar que:

- a) não é uma demonstração obrigatória.
- b) divide-se obrigatoriamente em dois fluxos: das operações e dos financiamentos.
- c) esta deve refletir todas as despesas incorridas pela empresa, a exemplo de Variações Cambiais Passivas.
- d) o pagamento de um empréstimo para aquisição de maquinário é uma atividade de financiamento.
- e) a venda de um maquinário obsoleto é uma atividade operacional.

13. As informações abaixo foram extraídas do Balanço Patrimonial e da Demonstração de Resultado do Exercício da Cia. Horto Florestal, relativas ao exercício encerrado em 31/12/2008 (em R\$):

Lucro líquido do exercício	380.000,00
Despesas de depreciação	70.000,00
Resultado positivo da equivalência patrimonial	
90.000,00	
Aumento de Duplicatas a Receber	65.000,00
Aumento de Fornecedores	40.000,00
Aumento de Contas a Pagar	20.000,00
Diminuição de estoques	
35.000,00	

Utilizando apenas as informações fornecidas acima, é correto afirmar que o fluxo de caixa derivado das atividades operacionais da companhia, nesse exercício, correspondeu a uma entrada líquida de recursos de, em R\$,

- (A) 380.000,00.
- (B) 390.000,00.
- (C) 295.000,00.
- (D) 335.000,00.
- (E) 355.000,00.

14. A Cia. Novo Horizonte elabora a demonstração do fluxo de caixa pelo método direto. São dadas as seguintes informações extraídas de sua contabilidade, referentes ao exercício de 2005, em R\$:

Saldo inicial da conta Fornecedores	200.000,00
Saldo final da conta Estoque de Mercadorias	400.000,00
Custo das mercadorias vendidas	950.000,00
Saldo inicial da conta Estoque de Mercadorias	380.000,00

Saldo final da conta Fornecedores 260.000,00

O valor pago pela companhia a fornecedores no exercício de 2005 correspondeu a, em R\$:

- (A) 950.000,00
- (B) 910.000,00
- (C) 890.000,00
- (D) 870.000,00
- (E) 840.000,00

15. Considere as informações extraídas do Balanço Patrimonial e da Demonstração do Resultado do Exercício da empresa Horizonte, empresa comercial, referentes ao exercício de X2:

Cia. Horizonte					
Balanço Patrimonial – Exercício Findo em 31/12/X2 – Em R\$ (mil)					
<u>ATIVO</u>	<u>31/12/X1</u>	<u>31/12/X2</u>	<u>PASSIVO</u>	<u>31/12/X1</u>	<u>31/12/X2</u>
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>		
Disponível	35.000,00	30.000,00	Fornecedores	100.000,00	87.500,00
Clientes	110.000,00	140.000,00	Salários a Pagar	27.500,00	32.500,00
Estoques	75.000,00	55.000,00			
Total do Circulante	220.000,00	225.000,00	Total do Circulante	127.500,00	120.000,00

Cia. Horizonte	
Demonstração do Resultado do Exercício de X2 – Em R\$ (mil)	
Receita Bruta de Vendas	900.000,00
Impostos sobre Vendas	(223.000,00)
Receita Líquida de Vendas	677.000,00
CMV	(340.000,00)
Lucro Bruto	337.000,00

Com base nestas informações, o valor recebido de clientes em X2 foi, em milhares de reais,

- A) 870.000,00
- B) 930.000,00
- C) 900.000,00
- D) 875.000,00
- E) 547.000,00

3. QUESTÃO DISCURSIVA

evento/transação	R\$ mil
ajuste negativo para reconciliar o lucro líquido	918.292
aquisição de ações para tesouraria	71.956
aquisição de empresas, líquido do caixa	155.000
aquisição de imobilizados	678.862
lucro líquido do exercício	1.367.409
obtenção de financiamentos	1.815.957
pagamento de financiamentos	1.315.193
pagamento de juros sobre o capital próprio	501.644
recebimento pela venda de imobilizado	8.579
resgate de aplicações financeiras de títulos mantidos até o vencimento	20
variação positiva nos ativos e passivos circulantes	392.962

Considere que, para elaborar a demonstração do fluxo de caixa, de acordo com a legislação societária, determinada companhia de capital aberto tenha apurado as operações que afetaram o caixa e seus respectivos valores, referentes ao ano de 2011, conforme mostra a tabela acima. Considere, ainda, que o saldo de caixa e equivalentes de caixa, no início do exercício de 2011, tenha sido igual a R\$ 211.159 mil e que a variação cambial tenha gerado um efeito positivo nas disponibilidades na ordem de R\$ 1.340 mil.

Com base nessas informações e na tabela apresentada, responda, de maneira objetiva, os seguintes questionamentos:

- Quais empresas devem elaborar a Demonstração dos Fluxos de Caixa, segundo a lei 6404/76?
- Em qual Fluxo de Caixa a variação cambial positiva deverá ser classificada?
- Quais os valores dos Fluxos de Caixa Operacional, Investimento e Financiamentos?
- Qual a classificação dos Fluxos de Caixa para o pagamento de Juros sobre o Capital Próprio, conforme encoraja fortemente o CPC 03?
- Qual o saldo de Caixa ao final do período?

4. GABARITO DAS QUESTÕES APRESENTADAS

QUESTÃO	GABARITO
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	