

Como habilitar o relatório de DFC (Demonstração de Fluxo de Caixa)?

O relatório de Demonstração dos Fluxos de Caixa (ou DFC) fornece um resumo financeiro de três importantes atividades da empresa: operacionais, de investimentos e de financiamentos. O relatório permite ao usuário analisar e evidenciar como o caixa sofreu alterações de um período a outro, quais contas foram responsáveis por estas mudanças e quais foram os resultados obtidos com cada atividade.

Segundo a Resolução 1.285/2010 - CFC, A DFC é uma “demonstração que oferece informações sobre as alterações em caixa e equivalentes de caixa da entidade por um período, mostrando alterações separadamente durante o período em atividades operacionais, de investimento e de financiamento.”

E de acordo com a DELIBERAÇÃO CVM Nº 547, DE 13 DE AGOSTO DE 2008:

“As informações dos fluxos de caixa de uma entidade são úteis para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez. As decisões econômicas que são tomadas pelos usuários exigem avaliação da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como da época e do grau de segurança de geração de tais recursos.

A demonstração dos fluxos de caixa, quando usada em conjunto com as demais demonstrações contábeis, proporciona informações que habilitam os usuários a avaliar as mudanças nos ativos líquidos de uma entidade, sua estrutura financeira e sua capacidade para alterar os valores e prazos dos fluxos de caixa, a fim de adaptá-los às mudanças nas circunstâncias e oportunidades. A demonstração dos fluxos de caixa também melhora a comparabilidade dos relatórios de desempenho operacional para diferentes entidades porque reduz os efeitos decorrentes do uso de diferentes tratamentos contábeis para as mesmas transações e eventos.

Atividades operacionais são as principais atividades geradoras de receita da entidade e outras atividades diferentes das de investimento e de financiamento.

Atividades de investimento são as referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos nos equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade, não classificadas como atividade operacional.”

Um pouco mais sobre o DFC:

- Diferenças entre o Demonstrativo de Resultados do Exercício (DRE) e o Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC)
- Demonstração de fluxo de caixa para pequenas e médias empresas: um enfoque na NBC TG 1000
- Deliberação CVM 547
- DFC - Demonstração dos Fluxos de Caixa (Portal da Contabilidade)

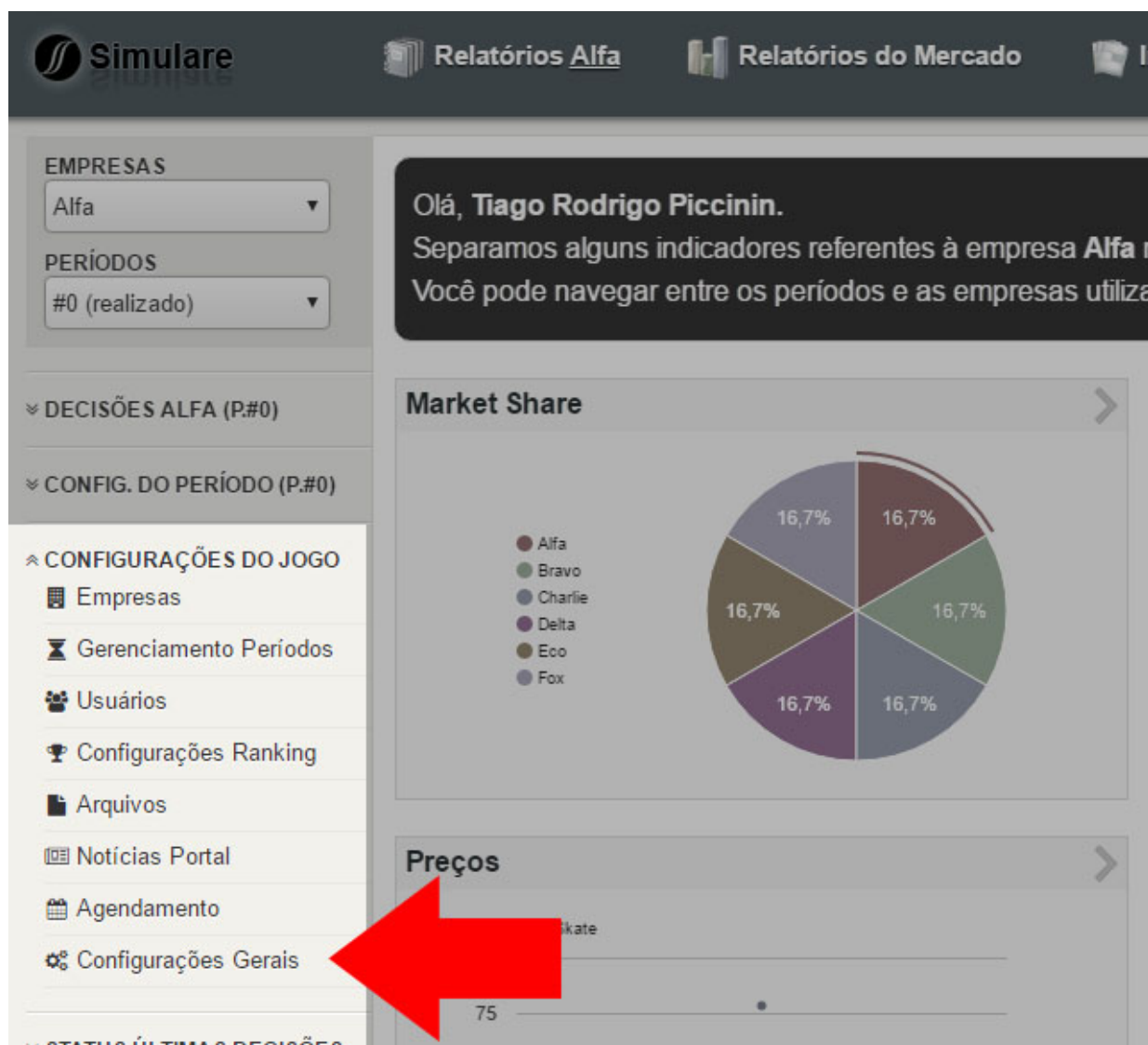
E qual diferença para o relatório de Entradas e Saídas de Caixa?

O relatório de entradas e saídas de caixa mostra uma lista simples do que entrou e saiu do caixa da empresa. Fornece uma visão útil e geral dos compromissos e das disponibilidades de recursos no período, permitindo planejar o encaixe e desencaixe financeiro. Mas os recursos provenientes das operações do negócio com os provenientes de investimentos e financiamentos acabam de misturando e podem camuflar o saldo de caixa gerado e impedir uma visão realista da situação financeira da empresa.

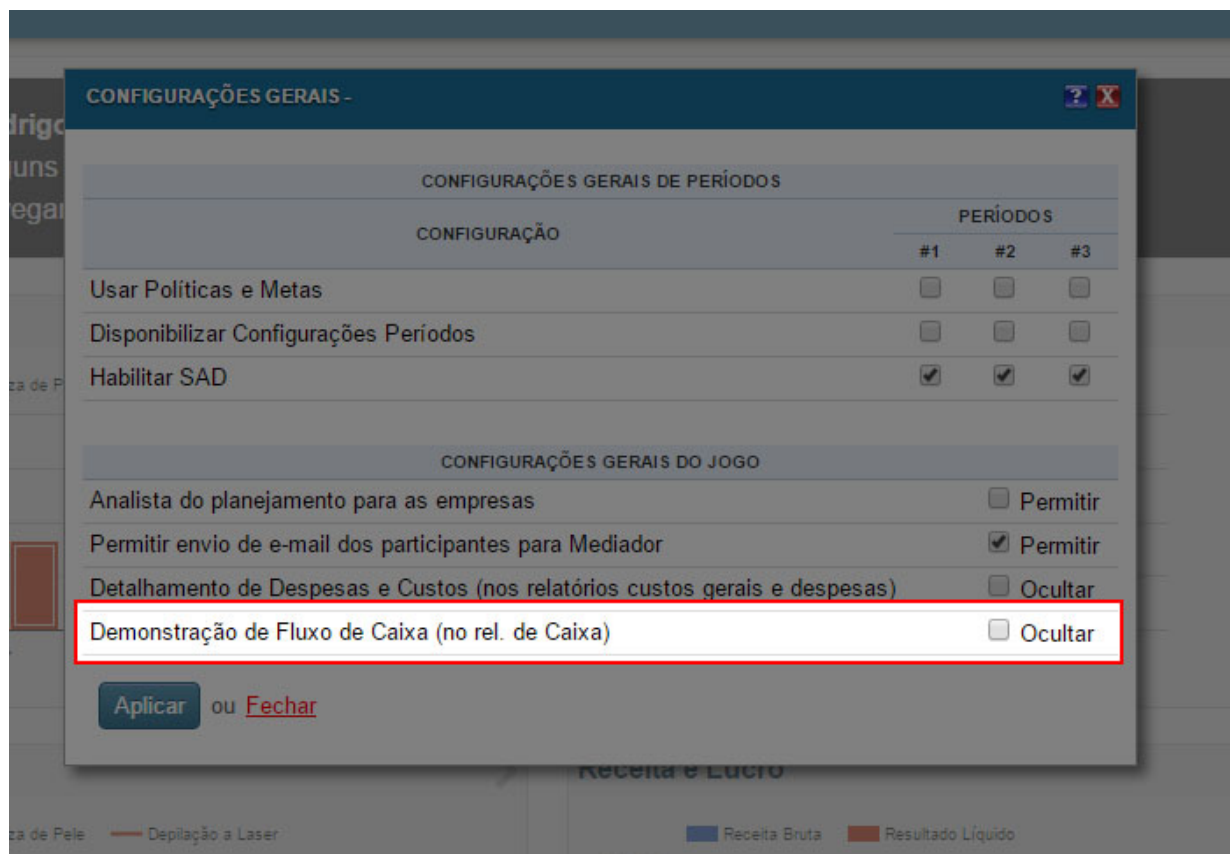
Como ativar o relatório no jogo?

Nós optamos por deixar relatório desativado por padrão, mas se você quiser ativar e disponibilizar para seus alunos basta fazer o seguinte:

1. Acesse o simulador normalmente com seu e-mail e senha.
2. Entre no jogo clicando sobre um dos jogos que tem acesso.
3. Após entrar no jogo, localize a opção Configurações Gerais, no menu Configurações do Jogo (ver imagem abaixo).



4. Com o painel 'Configurações Gerais' aberto, localize o item 'Demonstração de Fluxo de Caixa (no rel. de Caixa)' e desmarque a opção para Ocultar, se estiver marcada (ver imagem abaixo).



5. Pronto! Para conferir basta acessar o relatório 'Caixa' - disponível no menu 'Relatórios Empresa' > 'Financeiros e Econômicos' > 'Caixa'. A DFC ficará disponível na segunda tabela, abaixo do relatório de 'Entradas e Saídas de Caixa'.