

COMPANHIA DE PAPÉIS CONDOR

□ Composição dos Balanços Patrimoniais para emissão dos Demonstrativos de Fluxo de Caixa e alterações propostas a partir do exercício X1.¹

Ativo	X0	X1	Passivo	X0	X1
Caixa Geral	890	760	Fornecedores	350	70
Duplicatas a Receber	450	450	Empréstimos LP		500
Mercadorias	139	439	Capital Social	1.000	1.000
Móveis Utensílios		200	Resultados	129	279
Aplicações	1.479	1.849	Origens	1.479	1.849



ATIVIDADE PROPOSTA

□ Alterações sugeridas para composição de novos demonstrativos contábeis e DFC.²

• Exercício X2

Venda de mercadorias AV com prejuízo de 20%	160
Compra de veículos AV	300
Recebido duplicatas com juros de 10%	110
Desconto bancário de títulos (banco cobrou despesas de 20)	80
Pagamento parte de empréstimos	200

• Exercício X3

Pagamento de fornecedores	30
Empréstimos obtidos para pagamento em 500 dias	100
Pagamento antecipado de juros sobre empréstimos	15
Recebido aviso bancário de liquidação de títulos descontados	50
Calculada depreciação de bens tangíveis	20
Recolhimento do Imposto de Circulação de Mercadorias X2	29

• Exercício X4

Subscrição para aumento do capital social	250
Integralização parte do capital em dinheiro	200
Recebido duplicata de cliente em carteira com juros de 20%	120
Compra de mercadorias AP	170
Venda de mercadorias AV com lucro de 30%	260

¹ Com a alteração da legislação societária introduzida na Lei das Sociedades por Ações, a partir do exercício de 2008 ficam obrigadas pelas empresas abertas e por aquelas outras citadas no diploma legal a elaborar juntamente com as demonstrações contábeis, o demonstrativo de fluxo de caixa. Este assunto foi abordado amplamente na Dissertação de Mestrado defendida pelo autor em 1998, com o título "A Contabilidade com Fonte de Informações da Administração das Empresas" e esta disponibilizada em algumas bibliotecas no Rio de Janeiro (UFRJ, UERJ, ESTÁCIO, CASTELO BRANCO), São Paulo (USP, MACKENZIE, GUARULHOS, FGV) e Recife (UFPE, METROPOLITANA, METODISTA).

² Ao elaborar os novos papéis de trabalho observar que todos os fatos administrativos se referem ao final da operação, justificadas pela inclusão e/ou dedução do ganho ou da perda. Quando se tratar de operações mercantis de compra e venda é necessário o cálculo do ICMS = 18%. O mesmo procedimento para o caso de lucros IR = 20%