

Alexandre Alcântara da Silva

ESTRUTURA, ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Inclui planilhas
e formulários
para análises
e exercícios

Atualizada
conforme
Novas Regras
Contábeis

5^a
Edição



atlas

Alexandre Alcântara da Silva

ESTRUTURA, ANÁLISE E INTERPRETAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Papéis
de Trabalho

Material
Suplementar
à 5ª Edição

Versão
5.0



atlas

Apresentação

Os Papéis de Trabalho constantes neste Material Suplementar correspondem àqueles apresentados no Capítulo 17 do livro-texto.

1. Formulário de Padronização – Balanço Patrimonial.
2. Formulário de Padronização – Demonstração do Resultado.
3. Formulário de Padronização – Demonstração dos Fluxos de Caixa – Direto.
4. Formulário de Padronização – Demonstração dos Fluxos de Caixa – Indireto.
5. Formulário de Padronização – Demonstração do Valor Adicionado.
6. Formulário de Análise – Análise de Cenário.
7. Formulário de Análise – Análise Horizontal e Vertical.
8. Formulário de Análise – Indicadores de Rotatividade/Atividade.
9. Formulário de Análise – Indicadores de Liquidez.
10. Formulário de Análise – Indicadores da Estrutura de Capital.
11. Formulário de Análise – Indicadores de Rentabilidade.
12. Formulário de Análise – Indicadores da Necessidade de Capital de Giro.
13. Formulário de Análise – Conclusões sobre a situação econômica, financeira e patrimonial da empresa.

Os papéis de trabalho de 1 a 5 são formulários de padronização que podem ser utilizados para facilitar a digitação dos dados das demonstrações contábeis na **Planilha Análise Financeira**. O Guia do Usuário da planilha consta no Capítulo 19 do livro-texto.

Os demais papéis de trabalho podem ser utilizados para anotação das percepções do analista diante dos cálculos e demonstrativos produzidos pela **Planilha Análise Financeira**.

A síntese da análise, que constará no papel de trabalho 13, deverá ser inserida no espaço próprio da **Planilha Análise Financeira** para que seja integrada aos relatórios gerados, conforme explicado no Guia do Usuário.

Ao rodapé de cada papel de trabalho indicamos onde o referencial teórico necessário para efetuar a interpretação das demonstrações contábeis pode ser consultado. Recomendamos, portanto, a leitura do referido capítulo para melhor aproveitamento deste material.

Alexandre Alcântara
<http://www.alcantara.pro.br>

Formulário de Padronização – Balanço Patrimonial

Exercícios Findos em:

--	--	--	--

ATIVO

ATIVO TOTAL

ATIVO CIRCULANTE

Disponibilidades e Aplicações Financeiras
 Clientes – Contas a Receber
 Estoques
 Outros

ATIVO NÃO CIRCULANTE

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Com pessoas ligadas
 Outros

INVESTIMENTOS

IMOBILIZADO

INTANGÍVEL

DIFERIDO

PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PASSIVO TOTAL

PASSIVO CIRCULANTE

Fornecedores
 Financiamentos (inclui Debêntures)
 Impostos, Taxas e Contribuições
 Provisões Diversas
 Outras Contas a Pagar

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Financiamentos
 Dívidas com pessoas ligadas
 Receita Diferida (deduzidos custos)
 Outros

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

--	--	--	--

Antes de utilizar este papel de trabalho, consulte o Capítulo 19 – Seção 19.3.

Formulário de Padronização – Demonstração do Resultado

	Exercícios Findos em:		
Receita Líquida de Vendas/Serviços			
Custo de Bens e/ou Serv. Vendidos			
(=) Resultado Bruto			
Despesas/Receitas Operacionais			
Despesas com Vendas			
Gerais e Administrativas			
Outras Receitas/despesas			
Outras Receitas			
Outras Despesas			
(=) Lucro Operacional antes resultado financeiro			
Resultado Financeiro			
Receitas Financeiras			
Despesas Financeiras			
Participação em controladas/coligadas			
Outras receitas e despesas			
(=) Lucro antes do Imp. Renda e Contribuições			
Imp. Renda e Contribuições			
Imp. Renda e Contribuições – Corrente			
Imp. Renda e Contribuições – Diferido			
(=) Lucro do Exercício antes das participações			
Participações no resultado			
Participações de empregados e diretores			
Outras participações/destinadas/reversões			
(=) Lucro Líquido de Exercício			

Número de Ações em circulação			
Lucro Líquido por ação em circulação			
Valor de cotação da ação			
Dividendo por ação			

Antes de utilizar este papel de trabalho, consulte o Capítulo 19 – Seção 19.3.

Formulário de Padronização – Demonstração dos Fluxos de Caixa – Direto

Exercícios Findos em:

Exercícios Findos em:				
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Recebimento de Clientes				
Recebimento de Juros				
Duplicatas Descontadas				
Pagamentos:				
Fornecedores				
Impostos				
Salários				
Juros				
Despesas pagas antecipadamente				
Outros				
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	A			
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Recebimento pela venda de ativo permanente				
Pagamento de compra de ativo imobilizado				
Investimentos em controladas				
Juros recebidos				
Dividendos recebidos				
Outros				
Caixa líquido usado nas atividades de investimento	B			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Aumento Capital (recebimento p/emissão ações)				
Captação de Empréstimos e Financiamentos				
Liquidação de Empréstimos e Financiamentos				
Pagamento de dividendos				
Outros				
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento	C			
Aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	D= A+B+C			
Caixa e equivalente de caixa-início do período	E			
Caixa e equivalente de caixa-fim do período	F			
Variação observada no período	G= F-E			

Antes de utilizar este papel de trabalho, consulte o Capítulo 19 – Seção 19.3.

Formulário de Padronização – Demonstração dos Fluxos de Caixa – Indireto (Parte 1)

Exercícios Findos em:

--	--	--

Fluxos de caixa das atividades operacionais

Lucro líquido antes do imposto renda/contrib. social			
Ajustes por:			
+ Depreciação			
- Valor Residual (alienação Imobilizados/Investimento)			
Lucro Ajustado			
- Aumento nas contas a receber de clientes e outros			
Aumento na Provisão Devedores Duvidosos			
+ Aumento nas Duplicatas Descontadas			
- Aumento em Estoques			
- Aumento em Despesas Pagas Antecipadamente			
Aumento em Fornecedores			
- Redução em Provisão para IR a pagar			
- Redução em Salários a pagar			
Outros			
Caixa líquido proveniente atividades operacionais	A		

Fluxos de caixa das atividades de investimento

Recebimento pela venda de ativo imobilizado			
Recebimento pela alienação em investimentos permanentes			
Pagamento de compra de ativo imobilizado			
Investimentos em controladas			
Títulos e Valores Mobiliários			
Juros recebidos			
Dividendos recebidos			
Outros			
Caixa líquido proveniente de atividades investimento	B		

Este papel de trabalho continua na próxima página.

Formulário de Padronização – Demonstração dos Fluxos de Caixa – Indireto (Parte 2)

Exercícios Findos em:

--	--	--

Fluxos de caixa das atividades de financiamento

Aumento Capital (recebimento p/ emissão ações)				
Captação de Empréstimos e Financiamentos				
Liquidação de Empréstimos e Financiamentos				
Pagamento de dividendos				
Outros				
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento	C			

Aumento líquido de caixa e equivalente de caixa

D=
A+B+C

--	--	--

Caixa e equivalente de caixa no início período

E

--	--	--

Caixa e equivalente de caixa no fim período

F

--	--	--

Varição observada no período

G=
F-E

--	--	--

Antes de utilizar este papel de trabalho, consulte o Capítulo 19 – Seção 19.3.

Formulário de Padronização – Demonstração do Valor Adicionado (Parte 1)

Exercícios Findos em:

1 – RECEITAS				
	Vendas de mercadorias, produtos e serviços			
	Receitas relativas à construção de ativos próprios			
	Prov. p/créditos liquidação duvidosa – Reversão /Constit.			
	Outras receitas			
2 – INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS				
	CMV, CPV ou CSV			
	Materiais, energia, serviços de terceiros e outros			
	Perda / Recuperação de valores ativos			
	Outras			
3 – VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)				
4 – DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO				
5 – VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)				
6 – VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA				
	Resultado de equivalência patrimonial			
	Receitas financeiras			
	Outras			
7 – VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)				

Antes de utilizar este papel de trabalho, consulte o Capítulo 19 – Seção 19.3.

Este papel de trabalho continua na próxima página.

Formulário de Padronização – Demonstração do Valor Adicionado (Parte 2)

Exercícios Findos em:				
7 – VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)				
8 – DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO (*)				
Pessoal				
	Remuneração direta			
	Benefícios			
	FGTS			
Impostos, taxas e contribuições				
	Federais			
	Estaduais			
	Municipais			
Remuneração de capitais de terceiros				
	Juros			
	Aluguéis			
	Outras			
Remuneração de capitais próprios				
	Juros sobre o Capital Próprio			
	Dividendos			
	Lucros retidos / Prejuízo do exercício			
	Participação não controladores nos lucros retidos (só p/ consolidação)			
	Outras			

Importante:

O total do item 8 deve ser exatamente igual ao item 7.

Antes de utilizar este papel de trabalho, consulte o Capítulo 19 – Seção 19.3.

Formulário de Análise – Análise Horizontal e Vertical
Comentários sobre as principais variações identificadas (Parte 1)



Balço Patrimonial

Demonstração do Resultado

Antes de utilizar este papel de trabalho, consulte o Capítulo 11.
Este papel de trabalho continua na próxima página.



