



FORMAÇÃO

PREPARAÇÃO E ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Lisboa: 08/06/15 | Porto: 04/06/15

Formador: Dra. Leonor Ferreira

objetivos

Este curso tem como objetivo fornecer elementos sobre a preparação e utilização da informação de fluxos de caixa. Ao rever o essencial das normas de relato NCRF 2 e IAS 7, salientam-se as diferenças nas obrigações de relato, modelos de apresentação das demonstrações dos fluxos de caixa, conceito de caixa e equivalentes de caixa e problemas na classificação dos fluxos de caixa e divulgações. Com base em exemplos de empresas reais discutem-se as implicações de critérios alternativos de mensuração e os seus efeitos na tesouraria e ajuiza-se acerca da relevância e fiabilidade da informação sobre fluxos de caixa e da ligação com a informação proporcionada pelas outras demonstrações financeiras.

No fim do curso, o participante deve:

- Conhecer o âmbito de aplicação e as diferenças entre as principais normas de relato sobre fluxos de caixa.
- Compreender o conceito de caixa e equivalentes de caixa e as convenções em que assenta;
- Ser capaz de preparar uma demonstração dos fluxos de caixa, com destaque para particularidades quanto a formatos, classificação dos fluxos de caixa e divulgações;
- Conhecer as obrigações das empresas em matéria de relato da demonstração dos fluxos de caixa;
- Saber analisar uma demonstração dos fluxos de caixa e interpretar os rácios construídos com base em fluxos de caixa;
- Compreender como os fluxos de caixa se interligam com a informação de outras demonstrações financeiras.

destinatários

Revisores Oficiais de Contas e seus colaboradores, membros estagiários e todos os que necessitam dominar os conceitos fundamentais da demonstração dos fluxos de caixa, sua elaboração, verificação e análise de modo a compreender a informação de tesouraria e saber integrá-la com a de outras demonstrações financeiras.

programa

Enquadramento

- Objetivos e características da informação sobre fluxos de caixa.
- Pressupostos contabilísticos da continuidade e do acréscimo na demonstração dos fluxos de caixa.
- Panorâmica dos normativos NCRF 2 e IAS 7.
- Obrigações de relato da demonstração dos fluxos de caixa.
- Conceitos de caixa e equivalentes de caixa.
- Classificação dos fluxos de caixa: operacionais, de investimento e de financiamento.
- Método directo *versus* método indirecto no cálculo dos fluxos de caixa operacionais.
- Exemplos.

Preparação da demonstração dos fluxos de caixa – particularidades de certas operações

- Transacções que não movimentam caixa.
- Fluxos de caixa em moeda estrangeira.
- Juros e dividendos.
- Impostos sobre o rendimento.
- Fluxos de caixa de aquisições e alienações de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos.
- Definição de caixa e seus equivalentes e reconciliação com o balanço.
- Divulgações: importância do anexo à demonstração dos fluxos de caixa.
- Exemplos.

Análise da demonstração dos fluxos de caixa – instrumento de apoio à decisão financeira

- Utilizadores e usos da informação sobre fluxos de caixa.
- Fiabilidade e relevância de uma demonstração dos fluxos de caixa.
- Efeito das escolhas contabilísticas na tesouraria de uma empresa.
- Análise dos fluxos de caixa com base em rácios.
- Fluxos de caixa *versus* origens e aplicações de fundos.
- *Cash flow*, *free cash flow* e autofinanciamento.
- Vantagens e limitações da análise dos fluxos de caixa.
- Exemplos.