Técnico em Vendas

Gestão Financeira e Orçamentária

Professor: Jorge Augusto Costa

Conteúdo: Fluxo Financeiro

Data: 20/06/2018

Atividade

Com base no Balanço Patrimonial sob a ótica contábil elabore o Balanço Patrimonial sob a ótica financeira completando os campos em destaque do modelo de Balanço Patrimonial sob a ótica financeira abaixo.

Balanço Patrimonial – Ótica Contábil

ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
CIRCULANTE	**32.000**	**CIRCULANTE**	**18.750**
Caixa	1.200	**Duplicatas a Pagar**	**14.200**
Duplicatas a Receber	16.000	Impostos e Contas a Pagar	4.550
Estoques	14.800		
NÃO CIRCULANTE	**38.000**	**NÃO CIRCULANTE**	**35.000**
Realizável a Longo Prazo		**Exigível a Longo Prazo**	
Imobilizado		Financiamentos	35.000
Máquinas e Equipamentos	38.000	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**16.250**
		Capital Social	**14.000**
		Lucros Acumulados	**2.250**
TOTAL	**70.000**	**TOTAL**	**70.000**

Balanço Patrimonial – Ótica Financeira

ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Capital de Giro		**Capital de Terceiros**	
Caixa		Financiamentos	
Duplicatas a Receber			
Estoques			
(-) Duplicatas a Pagar			
(-) Impostos e Contas a Pagar			
NÃO CIRCULANTE			
Realizável a Longo Prazo			
Imobilizado			
Máquinas e Equipamentos		**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	
		Capital Social	
		Lucros Acumulados	
TOTAL		**TOTAL**	

Estrutura Básica do Balanço Patrimonial

ATIVO	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
CIRCULANTE	**CIRCULANTE**
Disponibilidades, Contas a Receber de Clientes, Estoques e outros valores a receber e a realizar, dentro do prazo de um ano	Duplicatas e Contas a Pagar, Impostos a Recolher, Empréstimos e Financiamentos e outras obrigações, vencíveis dentro do prazo de um ano
NÃO CIRCULANTE	**NÃO CIRCULANTE**
Realizável a Longo Prazo	**Exigível a Longo Prazo**
Bens e direitos a receber ou a realizar com prazo superior a um ano, com intenção de negociação ou realização	Empréstimos e Financiamentos, Tributos parcelados e outras obrigações com vencimento superior a um ano, e receitas diferidas
Investimentos, Imobilizado e Intangível	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**
Bens e direitos, adquiridos ou construídos com intenção de não venda, para utilização nas atividades operacionais da companhia, com os valores líquidos das depreciações, amortizações e exaustões (antigo Ativo Permanente)	Valor das entradas de capital, mais as reservas originadas de doações, os ajustes de avaliação patrimonial ainda não contabilizadas em resultado, mais os lucros retidos nas Reservas de Lucros, menos Prejuízos Acumulados

Revisão para Atividade

Objetivo dessa adequação é ter uma visão mais clara o resultado das decisões de investimento e financiamento.

Decisões de investimento (aplicações) devem ser refletidas no passivo e classificadas entre capital de giro e ativo fixo.

Decisões de financiamento devem ser refletidas no passivo e classificadas entre capital de terceiros e capital próprio.

As fontes de recursos obtidas pela empresa para fazer os investimentos.

Vejamos o balanço patrimonial, sob a ótica financeira.

Prazo Predicto 5.000

Balanço Patrimonial – Ótica Contábil

ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
CIRCULANTE	**3.500**	**CIRCULANTE**	**1.600**
Caixa	100	**Duplicatas a Pagar**	**900**
Duplicatas a Receber	1.000	**Impostos e Contas a Pagar**	**700**
Estoques	2.400		
NÃO CIRCULANTE	**3.500**	**NÃO CIRCULANTE**	**2.000**
Realizável a Longo Prazo		**Exigível a Longo Prazo**	
Imobilizado		Financiamentos	2.000
Edificações	3.500	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**3.400**
		Capital Social	**3.000**
		Lucros Acumulados	**400**
TOTAL	**7.000**	**TOTAL**	**7.000**

P. ~~5000~~ → 2.700

Balanço Patrimonial – Ótica Financeira

ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Capital de Giro	**1.900**	**Capital de Terceiros**	**2.000**
Caixa	100	Financiamentos	2.000
Duplicatas a Receber	1.000		
Estoques	2.400		
(-) Duplicatas a Pagar	- 900		
(-) Impostos e Contas a Pagar	- 700		
NÃO CIRCULANTE	**3.500**		
Realizável a Longo Prazo			
Imobilizado			
Edificações	3.500	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**3.400**
		Capital Social	**3.000**
		Lucros Acumulados	**400**
TOTAL	**5.400**	**TOTAL**	**5.400**

8

8

– tx % ?

100