

DISCIPLINA: GESTÃO FINANCEIRA  
ATIVIDADES: ELABORAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

- 1) O administrador financeiro de uma empresa comercial exportadora está preparando o orçamento quadrimestral de caixa para os meses de setembro, outubro, novembro e dezembro. Para elaboração do demonstrativo o administrador dispõe das seguintes informações:

**Previsão de Recebimentos:**

- a) Vendas de mercadorias:

julho R\$ 520.000, agosto R\$ 425.000, setembro R\$ 460.000, outubro R\$ 380.000, novembro R\$ 370.000 e dezembro R\$ 520.000

Do total das vendas previstas, 25% são à vista, 45% tem um prazo de 30 dias para recebimento e 30% tem um prazo de 60 dias.

- b) Aluguéis: Recebimento de R\$ 5.500 mensais durante todo o período

- c) Venda de Imobilizado: Foi efetuada a venda de um ativo imobilizado, cujo recebimento se dará da seguinte forma: R\$ 25.000 em setembro e R\$ 20.000 em outubro

**Previsão de Pagamentos:**

- a) Compras (fornecedores) : Representam 60% das vendas sendo que 20% são pagas à vista, 60% são pagas em 30 dias e 20% são pagas em 60 dias.

- b) Salários e Comissões: São pagos mensalmente. Salários R\$ 18.000 e comissões 10% das vendas no mês

- c) Impostos : São pagos mensalmente e estimados em 27% das vendas

- d) Aquisição de Equipamento: Compra e pagamento de um equipamento em julho novembro no valor de R\$ 25.000

- e) Pagamento de Juros: Juros bancários referente a empréstimo são pagos mensalmente R\$ 3.500

- f) Pagamento de Dividendos : Pagamento de Dividendos previsto para o mês de outubro de R\$ 30.000

- g) Pagamento mensal de despesas operacionais R\$ 29.000

**Outras Informações:**

**Saldo inicial de Caixa R\$ 40.000**

**Saldo mínimo de Caixa R\$ 25.000**

**ORÇAMENTO DE CAIXA**

	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Recebimentos:				
Vendas à vista				
Recebimentos 30 dias				
Recebimentos 60 dias				
Aluguel				
Venda de Imobilizado				
Total de Recebimentos				
Pagamentos:				
Compras à vista				
Pagamentos 30 dias				
Pagamentos 60 dias				
Salários e Comissões				
Impostos				
Aquisição de Equipamentos				
Pagamento de despesas				
Pagamentos de Juros				
Pagamento de Dividendos				
Total de Pagamentos:				
(=) Caixa Gerado no Período				
(+) Caixa Inicial				
(=) Caixa Final				
(-) Caixa Mínimo				
(=) Financiamento Necessário ou Caixa Excedente				