

LICENCIATURA EM GESTÃO

LICENCIATURA EM ECONOMIA

LICENCIATURA EM MAEG

LICENCIATURA EM FINANÇAS



GESTÃO FINANCEIRA I

**I - CADERNO DE EXERCÍCIOS
FOLHAS DE RESOLUÇÃO**

APURAMENTO DA TESOURARIA

10. TESOURARIA ACTIVA	
11. TESOURARIA PASSIVA	
12. TESOURARIA LÍQUIDA	

CASO PRÁTICO 3

BALANÇO FUNCIONAL DA EMPRESA	N	N+1
1. CAPITAL PRÓPRIO		
2. CAPITAL ALHEIO ESTÁVEL		
3. CAPITAIS PERMANENTES		
4. ACTIVO FIXO		
5. FUNDO DE MANEIO FUNCIONAL		
6. NECESSIDADES CÍCLICAS		
7. RECURSOS CÍCLICOS		
8. NECESSIDADES EM FUNDO DE MANEIO		
9. TESOURARIA LÍQUIDA		
10. TESOURARIA ACTIVA		
11. TESOURARIA PASSIVA		
12. TESOURARIA LÍQUIDA		

CASO PRÁTICO 4
a) Rácios de Actividade ou Funcionamento

Dados Disponíveis		N-1	N	N+1
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas				
Mercadorias	Saldo Inicial (Ei)			
	Saldo Final (Ef)			
	Saldo Médio			
Clientes	Saldo Inicial			
	Saldo Final			
	Saldo Médio			
Fornecedores	Ei			
	Ef			
	Saldo Médio			
Vendas				
Vendas c/ IVA				
Compras (Ef-Ei+CMVMC)				
Compras c/ IVA				
Cálculo dos Rácios de Funcionamento		N-1	N	N+1
Rotação Inventários = Vol. Negócios / Inventários Médios				
PMPermanência Mercadorias Armazém = Merc. Médias/CMVMC * 365				
PMRecebimentos = Sld. Médio Clientes / Vendas c/ IVA * 365				
PMPagamentos = Sld. Médio Fornecedores / Compras c/ IVA * 365				
Ciclo Operacional = PMMA + PMR				
Ciclo de Caixa = (PMMA + PMR) - PMP				

b) Rácios de Liquidez

Dados Disponíveis		N-1	N	N+1
Activo Corrente				
Passivo Corrente				
Activo Corrente - Inventários				
Meios Financeiros Líquidos				
Cálculo dos Rácios de Liquidez		N-1	N	N+1
Liquidez Geral = Activo Corrente / Passivo Corrente				
Liquidez Reduzida = [Activo Corrente - Inventários] / Passivo Corrente				
Liquidez Imediata = Meios Financeiros Líquidos / Passivo Corrente				

CASO PRÁTICO 5

VALORES EM MILHARES DE €

BALANÇO FUNCIONAL	N1	N2
1. CAPITAL PRÓPRIO		
2. CAPITAL ALHEIO ESTÁVEL		
3. CAPITAIS PERMANENTES		
4. ACTIVO FIXO		
5. FUNDO DE MANEIO FUNCIONAL		
6. NECESSIDADES CÍCLICAS		
7. RECURSOS CÍCLICOS		
8. NECESSIDADES EM FUNDO DE MANEIO		
9. TESOURARIA LÍQUIDA		
10. TESOURARIA ACTIVA		
11. TESOURARIA PASSIVA		
12. TESOURARIA LÍQUIDA		