

# Planeamento e Controlo Orçamental

PG CGFE

Exercise 12



*idefe*

# Agenda

Apresentação dos cálculos auxiliares

Apresentação dos mapas previsionais

A)

IVA das Vendas = 19%

IVA das Compras e FSE's = 15%

Entrega do IVA ao Estado 30 dias após o apuramento

B)

Não há sazonalidade

C)

Vendas<sub>2015</sub> = 10.000 €

D.R.

D)

$$\%MB \text{ das Vendas}_{2015} = \%MB \text{ das Vendas}_{2014}$$

$$\%MB \text{ das Vendas}_{2014} = \frac{(12.000 \text{ €} - 7.200 \text{ €})}{12.000 \text{ €}} = 40\%$$

$$\%CMVMC_{2015} = 100\% - \%MB \text{ das Vendas}_{2015}$$

$$\%CMVMC_{2015} = 100\% - 40\% = 60\%$$

$$CMVMC_{2015} = 60\% \times 10.000 = 6.000 \text{ €}$$

D.R.

E)

$$\left. \begin{aligned} \text{FSE's variáveis}_{2015} &= 10\% \text{ Vendas}_{2015} \\ \text{FSE's variáveis}_{2015} &= 10\% \times 10.000 \text{ €} = 1.000 \text{ €} \\ \text{FSE's fixos}_{2015} &= \text{FSE's fixos}_{2014} = 300 \text{ €} \end{aligned} \right\} \text{D.R.}$$
  
$$\left. \begin{aligned} \text{FSE's com IVA:} \\ \text{Variáveis}_{2015} &= 1.000 \text{ €} \times 1,15 = 1.150 \text{ €} \\ \text{Fixos}_{2015} &= 300 \text{ €} \times 1,15 = 345 \text{ €} \end{aligned} \right\} \text{ORÇ. TES.}$$

F)

$$\left. \begin{aligned} \text{Gastos com Pessoal}_{2015} &= \\ 90\% \text{ Gastos com Pessoal}_{2014} & \\ \text{Gastos com Pessoal}_{2015} &= \\ 90\% \times 2.100 \text{ €} &= 1.890 \text{ €} \end{aligned} \right\} \text{D.R.}$$

F)

$$\text{Encargos Sociais}_{(\text{Empresa}): 2015} = 462 \text{ €}$$

$$\text{Valor Pago}_{2015} = \frac{462 \text{ €}}{14} \times 12 = 396 \text{ €} \left. \vphantom{\frac{462 \text{ €}}{14}} \right\} \text{ORÇ.TES.}$$

$$\text{Encargos Sociais}_{(\text{Pessoal}) 2015} = 140 \text{ €}$$

$$\text{Valor Pago}_{2015} = \frac{140 \text{ €}}{14} \times 12 = 120 \text{ €} \left. \vphantom{\frac{140 \text{ €}}{14}} \right\} \text{ORÇ.TES.}$$

$$F) \text{ Encargos Sociais}_{(\text{Empresa}) 2015} = 462 \text{ €}$$

$$\text{Valor em dívida}_{2015} = \frac{462 \text{ €}}{14} \times 2 = 66 \text{ €} \left. \vphantom{\frac{462 \text{ €}}{14}} \right\} \text{BALANÇO}$$

$$\text{Encargos Sociais}_{(\text{Pessoal}) 2015} = 140 \text{ €}$$

$$\text{Valor em dívida}_{2015} = \frac{140 \text{ €}}{14} \times 2 = 20 \text{ €} \left. \vphantom{\frac{140 \text{ €}}{14}} \right\} \text{BALANÇO}$$

$$\text{Dívida ao EOEP}_{(\text{Seg.Social})} = \underbrace{66 \text{ €} + 20 \text{ €}}_{\text{BALANÇO}} = 86 \text{ €}$$

F)

$$\left. \begin{array}{l} \text{Salários Líquidos} = 1.890 \text{ €} - 462 \text{ €} - 140 \text{ €} \\ \text{Salários Líquidos} = 1.288 \text{ €} \end{array} \right\} \text{ORÇ.TES.}$$

G)

Gastos e Perdas de Financiamento  $_{2015} = \text{G.P.F.}_{2015} = 400 \text{ €}$   
D.R. e ORÇ. FIN.

H)

Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares  $_{2015} = \text{J.D.R.S.}_{2015} = 100 \text{ €}$   
D.R. E ORÇ. FIN.

1)

PMR = 2 meses

$$\text{Clientes}_{2015} = \frac{\text{Vendas} \times (1 + \text{IVA})}{12} \times 2$$

$$\text{Clientes}_{2015} = \frac{10.000 \text{ €} \times 1,19}{12} \times 2 = 1.983 \text{ €}$$

**BALANÇO**

I)

Recebimentos de Clientes em 2015 é dado por:

$$\frac{\text{Vendas}_{2015} \times (1 + \text{IVA})}{12} \times 10 + \text{Clientes}_{2014} =$$

$$\frac{10.000 \text{ €} \times 1,19}{12} \times 10 + 1.850 \text{ €} = 11.767 \text{ €}$$

Recebimentos de Clientes em 2015 = 11.767 €

ORÇ.TES.

J)

PMMA = 90 dias

$$PMMA = \frac{\text{Saldo médio de Inventários}_{2015}}{CMVMC_{2015}} \times 365$$

$$\frac{1.800 \text{ €} + \text{Saldo final}}{2}$$

$$90 \text{ dias} = \frac{2}{6.000 \text{ €}} \times 365 \Leftrightarrow \dots \Leftrightarrow \text{Saldo final} = 1.159 \text{ €}$$

$$\text{Inventários}_{2015} = 1.159 \text{ €}$$

**BALANÇO**

J)

$$\text{Compras}_{2015} = S_f - S_i + \text{CMVMC}_{2015}$$

$$\text{Compras}_{2015} = 1.159 \text{ €} - 1.800 \text{ €} + 6.000 \text{ €} = 5.359 \text{ €}$$

$$\text{Compras}_{2015} \text{ com IVA} = 5.359 \text{ €} \times 1,15 = 6.163 \text{ €}$$

$$\text{Fornecedores}_{2015} = 0 \text{ €}$$

**BALANÇO**

J)

Pagamentos a Fornecedores em 2015

é dado por :

Compras<sub>2015</sub> com IVA + Fornecedores<sub>2014</sub> =

6.163 € + 1.200 € = 7.363 €

Pagamentos a Fornecedores em 2015 = 7.363 €

ORÇ.TES.

K)

Capital Social<sub>2015</sub> = 15.000 € → BALANÇO

$C.S._{2015} = C.S._{2014} + \text{Aumentos Capital}_{2015}$

Aumentos Capital<sub>2015</sub> = 5.000 €

→ ORÇ. FIN.

L)

Taxa de Depreciação = 5%

Activos Fixos Tangíveis<sub>2015</sub> = Activos Fixos Tangíveis<sub>2014</sub>

A.F.T.<sub>2015</sub> = 23.000 € ⇒ **BALANÇO**

Gastos de Depreciação do Exercício<sub>2015</sub> = A.F.T.<sub>2015</sub> × T.D.

G.D.E.<sub>2015</sub> = 23.000 € × 5% = 1.150 € ⇒ **D.R.**

Depreciações Acum<sub>2015</sub> = D.A.<sub>2014</sub> + G.D.E.<sub>2015</sub>

D.A.<sub>2015</sub> = 4.100 € + 1.150 € = 5.250 € ⇒ **BALANÇO**

M)

$$\text{EOEP}_{2014} = 300 \text{ €} \begin{cases} \text{IRC} = 210 \text{ €} \Rightarrow \text{ORÇ. FIN.} \\ \text{IVA} = 90 \text{ €} \Rightarrow \text{ORÇ. TES.} \end{cases}$$

Taxa de I.R.C. = 30%

$$\underbrace{\text{I.R.C.}_{2015} = \text{R.A.I.}_{2015} \times 30\% = (-640 \text{ €}) \times 30\% = 0 \text{ €}}_{\text{D.R.}}$$

$$\underbrace{\text{R.L.E.}_{2015} = \text{R.A.I.}_{2015} - \text{I.R.C.}_{2015} = -640 \text{ €}}_{\text{BALANÇO ED.R.}}$$

$$\text{R.TRANS.}_{2015} = \text{R.TRANS.}_{2014} + \text{R.L.E.}_{2015}$$

$$\text{R.TRANS.}_{2015} = 500 \text{ €} + 490 \text{ €} = 990 \text{ €} \Rightarrow \text{BALANÇO}$$

## Ajustamentos adicionais

Para as restantes contas, para as quais nada é dito, pressupõe-se que o valor se mantém. Assim:

$$\text{Reservas}_{2015} = \text{Reservas}_{2014} = 1.300 \text{ €}$$

$$\text{Emp. C.P.}_{2015} = \text{Emp. C.P.}_{2014} = 900 \text{ €}$$

**BALANÇO**

## Apuramento do IVA

IVA Liquidado<sub>2015</sub> = Vendas<sub>2015</sub> x Taxa IVA

IVA Liquidado<sub>2015</sub> = 10.000 € x 19% = 1.900 €

IVA Dedutível<sub>2015</sub> = (Compras<sub>2015</sub> + FSE's) x Taxa IVA

IVA Dedutível<sub>2015</sub> = (5.359 € + 1.000 € + 300€) x 15%  
= 999 €

IVA Liquidado > IVA Dedutível

IVA a pagar = 1.900 € - 999 € = 901 €

Pagamento do IVA em 2015 é dado por:

$$\frac{\text{IVA a pagar}}{12} \times 11 = \frac{901 \text{ €}}{12} \times 11 = 826 \text{ €} \Rightarrow \text{ORÇ.TES.}$$

Valor de IVA em dívida em 2015 é dado por:

$$\frac{\text{IVA a pagar}}{12} \times 1 = \frac{901 \text{ €}}{12} \times 1 = 75 \text{ €} \Rightarrow \text{BALANÇO}$$

N) Caixa e Depósitos à Ordem<sub>2015</sub> =  
1% x Vendas<sub>2015</sub>

$$\text{C.D.O.}_{2015} = 0,01 \times 10.000 \text{ €} = 100 \text{ €}$$

Se existir excesso ou necessidade de tesouraria, deve-se reembolsar ou reforçar os empréstimos de médio e longo prazo.

**BALANÇO**