



www.estudar.com.vc

Finanças Corporativas 1

Revisão de Contabilidade

Financeira

Lista de Exercícios





1. Conceitos básicos de contabilidade e importância para finanças

Elaboração própria

- a. O que é contabilidade e quais são os três principais relatórios estudados?
- b. Quais os principais tópicos estudados em Finanças Corporativas 1 que demandarão conhecimentos de contabilidade?

2. Balanço Patrimonial

Elaboração própria

A empresa XYZ é uma estreante no setor de calçados. Os sócios da empresa colocaram juntos um total de R\$ 50.000,00 para iniciar as operações. Além disso, captaram mais R\$ 30.000,00 a 10% a.a. (juros compostos) com pagamento total previsto para daqui a 5 anos. Com esse montante, compraram máquinas e equipamentos por R\$ 45.000,00 os quais foram recebidos, porém metade do pagamento foi à vista e metade em 6 meses. Adquiriram matérias-primas por R\$ 25.000,00, recebidas e pagas à vista. Um galpão, de um dos sócios, era o local da produção, contudo não constituía um bem da empresa, era utilizado apenas para economia do custo fixo. O restante do dinheiro foi alocado em uma aplicação com liquidez diária que rendia 0,5% líquido a.m.

Como ficou o balanço patrimonial da empresa XYZ, logo após estes fatos, no início do primeiro mês de empresa? Monte a resposta em uma planilha de Excel.



3. DRE

Elaboração própria

A empresa XYZ, do exercício anterior, realizou a produção de 1000 pares de sapatos, com um custo unitário total de R\$ 25,00 por par, o qual é composto praticamente pelo custo das matérias primas adquiridas já que o rateio dos custos fixos da produção era arcado por um dos sócios (o dono do lugar), a alíquota de imposto sobre a receita bruta é de 5%, a empresa vendeu todos dos pares produzidos por R\$ 40,00 cada e recebeu tudo à vista. Para tanto, teve de contratar dois vendedores com salários de R\$ 250,00 por mês, alugou uma loja por R\$ 400,00 por mês e os custos totais com a logística foram de R\$ 500,00. O total das despesas com a administração foi de R\$ 300,00. As máquinas e equipamentos depreciam linearmente a uma taxa de 5% a.m. Nem o saldo aplicado em investimentos líquidos nem a dívida sofreram alterações no período, com uma alíquota de IR de 34%, assinale a alternativa que contém o lucro líquido e o EBITDA da empresa XYZ, respectivamente.

Escolha uma alternativa:

- A. R\$ 5294,43 e R\$ 5840,20
- B. R\$ 5494,12 e R\$ 9400,50
- C. R\$ 4894,32 e R\$ 10342,00
- D. R\$ 5922,36 e R\$ 11300,00



4. DFC

Elaboração própria

A empresa XYZ precisa fazer o DFC. A administração ficou muito entusiasmada com o resultado do primeiro mês da empresa. No final do mês, resgatou todo o dinheiro da aplicação e fez mais uma captação de recursos, dessa vez de R\$ 20.000,00 a 11% a.a. (juros compostos) com prazo de pagamento de 13 meses para a aquisição de mais 3 máquinas, que foram pagas à vista no valor de R\$ 45.000,00. Comprou matérias-primas no valor de R\$ 30.000,00, recebeu-as, mas pagou metade à vista e metade pagará em 3 meses, adiantou todo o financiamento das primeiras máquinas e pagou todo o imposto de renda do exercício. Qual o saldo final restante no caixa, após essas operações? Como ficou o balanço no final do primeiro mês? Para a segunda pergunta, também utilize uma planilha em Excel para responder.



Gabarito

1.

a. Contabilidade é a ciência que estuda o registro e classificação das movimentações financeiras de agentes econômicos, os três principais relatórios produzidos são: Balanço patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

b. O curso de finanças corporativas irá estudar, principalmente, as decisões de investimento e financiamento das empresas, com foco no curto prazo, além da administração do capital de giro, geração de valor e também aborda análise financeira das empresas, nesse contexto é fundamental conhecer ao menos os três principais relatórios financeiros para interpretação e uso dos dados no decorrer do curso.



2. Alternativa D

Ativos	102.500,00
Ativos circulantes	57.500,00
Caixa	-
Equivalentes de caixa	32.500,00
Matérias-primas	25.000,00
Contas a receber	-
Ativos não circulantes	45.000,00
Imobilizado líquido	45.000,00
Passivo e Patrimônio líquido	102.500,00
Passivos circulantes	22.500,00
Fornecedores	22.500,00
Empréstimos e financiamentos	
Passivos não circulantes	30.000,00
Empréstimos e financiamentos	30.000,00
Patrimônio líquido	50.000,00
Capital social	50.000,00



3. R\$ 3.411,59

Ativos	121.161,59
Ativos circulantes	33.411,59
Caixa	3.411,59
Equivalentes de caixa	-
Matérias-primas	30.000,00
Contas a receber	-
Ativos não circulantes	87.750,00
Imobilizado líquido	87.750,00
Passivo e Patrimônio líquido	121.161,59
Passivos circulantes	15.000,00
Fornecedores	15.000,00
Empréstimos e financiamentos	-
Passivos não circulantes	50.239,22
Empréstimos e financiamentos	50.239,22
Patrimônio líquido	55.922,36
Capital social	50.000,00
Resultados acumulados	5.922,36