

MBA - ATIVIDADE 3COMERCIAL BONANZA LTDA.

A Comercial Bonanza é uma loja de conveniências e elabora orçamentos trimestrais para acompanhamento de suas atividades e para decisões sobre a política de preços e prazos. Para o segundo trimestre de 2008 temos as seguintes projeções:

Mês	Compras	Vendas	Despesas
Abril	60.000,00	70.000,00	11.000,00
Maio	80.000,00	86.000,00	12.100,00
Junho	85.000,00	92.000,00	13.840,00

Mês	Compras	ICMS s/ Compras	Vendas	ICMS s/ Vendas	ICMS a Pagar	Mês de Pagamento
Abril	60.000,00	10.800,00	70.000,00	12.600,00	1.800,00	Mai/08
Maio	80.000,00	14.400,00	86.000,00	15.480,00	1.080,00	Jun/08
Junho	85.000,00	15.300,00	92.000,00	16.560,00	1.260,00	Jul/08

Informações complementares:

- a) Compras: 50% à vista e o restante com 30 dias de prazo.
- b) Vendas: 50% à vista e o restante com 30 dias de prazo.
- c) ICMS: 18% sobre as compras e vendas. O pagamento é calculado sobre as vendas, deduzido o ICMS sobre as compras, e realizado no mês seguinte à apuração. Somente o valor a ser efetivamente pago deve ser lançado no fluxo de caixa.
- d) O saldo de caixa projetado em 01 de abril de 2008 é de R\$ 10.000,00.
- e) A empresa projetou, ainda, que em 01 de abril haveria saldos a receber (vendas) no valor de R\$ 11.000,00 e a pagar (compras) no valor de R\$ 16.000,00. Os impostos a recolher em abr/08 foram estimados em R\$ 1.220,00.

Atividades a serem desenvolvidas pelos grupos:

- a)** O Líder do grupo deverá abrir uma mensagem no Fórum (tema: *Comercial Bonanza*) com o nome do grupo no título da mensagem.
- b)** Os integrantes do grupo deverão utilizar o fórum para discutir a atividade e tirar dúvidas. As mensagens dos participantes deverão ser postadas em resposta à mensagem do grupo (postada pelo líder), visando manter a organização do Fórum.

Questões propostas:

Considerando as projeções de compras, vendas e despesas, assim como a política de prazos de comercialização, resolvam as seguintes questões:



CONTABILIDADE GERENCIAL

Prof. Francisco Avelino de Assis

- 1) Utilizando uma planilha excel, elaborem o fluxo de caixa das atividades operacionais da empresa.
- 2) Comentem sobre a necessidade de mudança na política de prazos da empresa como alternativa para melhorar o fluxo de caixa. Pode ser elaborada uma segunda planilha com simulação de novos prazos.