

Exercício

Se uma empresa tiver uma projeção de receitas de \$ 360.000 para o ano, prazo médio de recebimento (PMR) de 35 dias, prazo de estocagem (PME) de 25 dias, prazo médio de pagamento (PMP) de 32 dias, e margem bruta de 50%, quais serão seus saldos médios de contas a receber, estoques e fornecedores, e sua necessidade de capital de giro (NCG), considerando que a variação do estoque no período seja nula?

Resposta:

Receita Diária = $360.000 / 360 \text{ dias (assumindo um ano comercial de 360 dias)} = \$ 1.000$

CMV Diário = $(360.000 \times 50\%) / 360.000 = \$ 500$

Compras = $EF - EI + CMV \Rightarrow$ Considerando $EF - EI = 0$, Compras = CMV

SALDO Contas a Receber = $1.000 \times 35 = \$ 35.000$

SALDO Estoques = $500 \times 25 = \$ 12.500$

SALDO Fornecedores = $500 \times 32 = \$ 16.000$

NCG = $35.000 + 12.500 - 16.000 = \$ 31.500$