

6-107 - Administração de Contas a Pagar, Receber e Tesouraria

Plano de Aula - 12 Aulas (Aulas de 1 hora)



Aula 1

Capítulo 1 - Introdução

1.1. O Empreendedor	19
1.1.1. Conceito de Empreendedor	22
1.1.2. Transformação do Empreendedor	23
1.1.3. A Equipe Faz a Força.....	24
1.2. A Empresa	24
1.2.1. Postulados, Princípios Geralmente Aceitos e Convenções.....	25
1.2.1.1. Postulados	25
1.2.2. Origem do Débito e Crédito.....	27
1.2.3. Classificação das Contas	28
1.2.3.1. Contas Patrimoniais.....	28
1.2.3.1.1. Ativo.....	29
1.2.3.1.2. Passivo.....	30
1.2.3.1.3. Patrimônio Líquido	32
1.2.3.2. Contas de Resultados.....	34
1.2.3.2.1. Receitas.....	34
1.2.3.2.2. Despesas.....	34
1.2.4. Custo.....	34
1.2.5. Resultados.....	35
1.3. Considerações Finais.....	36

Aula 2

Capítulo 2 - Gerenciamento Financeiro

2.1. Finança Empresarial.....	41
2.1.1. Finanças.....	41
2.2. Gestão de Disponibilidade.....	43
2.3. Gestão de Obrigações com Terceiros.....	43
2.4. Controles Financeiros.....	43
2.5. Ciclo do Capital de Giro	43
2.6. Cadeia de Relacionamento	44
2.7. Registro de Caixa/Bancos.....	47
2.7.1. Procedimento Para Implantação do Caixa	47
2.7.2. Procedimento Para Implantação de Conta Corrente.....	49
2.8. Contas a Receber.....	49
2.8.1. Procedimento Para Implantação do Contas a Receber.....	50
2.8.2.1. Ficha de Cadastro.....	50
2.8.2. Controle de Contas a Receber	53

Aula 3

Capítulo 2 - Gerenciamento Financeiro

2.9. Contas a Pagar.....	55
2.9.1. Procedimento Para Implantação do Contas a Pagar.....	55
2.9.1.1. Pedidos.....	56
2.9.1.2. Ficha de Compromissos Assumidos.....	58
2.9.1.3. Controle de Contas a Pagar por Fornecedor.....	58
2.9.1.4. Controle de Contas a Pagar - Global	60
2.10. Estoques	62
2.10.1. Controle de Estoques	62
2.10.2. Procedimento Para Implantação Controle de Estoque	63
2.10.3. A Importância dos Estoques	63
2.10.4. Níveis de Estoque	64
2.10.4.1. Estoques Mínimos.....	64

Capítulo 2 - Gerenciamento Financeiro

2.10.5. Interpretação Sobre Estoque de Mercadorias	65
2.11. Custo de Mercadoria Vendida (CMV)	66
2.12. Operação com Inventário Permanente e Periódico.....	66
2.12.1. Inventário Permanente	67
2.12.1.1. Interpretação do Inventário Permanente	67
2.12.2. Inventário Periódico	72

Aula 5

Capítulo 3 - Análise Financeira

3.1. Investimento.....	82
3.2. Projeção do Fluxo de Caixa	84
3.2.1. Rotação dos Estoques	85
3.2.2. Administração dos Recursos em Caixa	86
3.3. Fluxo de Caixa.....	86
3.3.1. Análise dos Resultados do Fluxo de Caixa.....	87
3.4. A Importância do Planejamento	88
3.4.1. Métodos de Análise da Administração Financeira.....	89

Aula 6

Capítulo 4 - Planejamento Financeiro

4.1. Gerenciamento do Fluxo de Caixa	100
4.1.1. Demonstração do Fluxo de Caixa Realizado	101
4.2. Demonstrações Financeiras.....	102
4.2.1. Balanço Patrimonial	102
4.2.1.1. Ativo Circulante	102
4.2.1.2. Passivo Circulante	103
4.2.2. Demonstração do Resultado do Exercício	104
4.2.3. Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados.....	104
4.2.4. Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido	104
4.2.4.1. As Mutações nas Contas Patrimoniais.....	105
4.2.5. Demonstração do Valor Adicionado.....	105
4.2.6. Notas Explicativas	106

Aula 7

Capítulo 4 - Planejamento Financeiro

4.2.7. Demonstração do Fluxo de Caixa.....	107
4.2.7.1. Demonstração dos Fluxos de Caixa Realizados por Atividades	107
4.2.7.1.1. Fluxos Operacionais.....	107
4.2.7.1.2. Fluxos de Investimento.....	108
4.2.7.1.3. Fluxos de Financiamentos	108
4.2.7.2. Método de Apresentação	109
4.2.7.2.1. Método Direto	109
4.2.7.2.2. Método Indireto	111
4.2.7.2. Análise dos Fatores Externos da Empresa Sobre a Demonstração do Fluxo de Caixa.....	112
4.2.7.3. Análise dos Fatores Internos da Empresa Sobre a Demonstração do Fluxo de Caixa	114

Aula 8

Capítulo 5 - Administração do Caixa, Bancos, Contas a Receber, Contas a Pagar e Estoque

5.1. A Importância do Fluxo de Caixa.....	139
5.2. Valor do Dinheiro no Tempo.....	140
5.3. Fluxo de Caixa Incremental.....	140
5.4. Fluxo de Caixa Líquido.....	140
5.5. Análise de Custos como Base para Análise do Fluxo de Caixa.....	142
5.6. Controle do Fluxo de Caixa e Suas Variáveis.....	142
5.7. Elaboração do Fluxo de Caixa.....	143

Aula 9

Capítulo 6 - Análise da Viabilidade Financeira

6.1. Valor Presente Líquido.....	155
6.1.1. Cálculo do Valor Presente Líquido – VPL.....	155
6.1.2. Análise Completa Envolvendo o Valor Presente Líquido	156

6.2. Valor Futuro.....	159
6.3. Valor Anual Equivalente	160
6.4. Valor Presente dos Custos e Custo Anual Equivalente	162
6.5. Taxa Interna de Retorno	164
6.6. Prazo do Retorno do Investimento (PRI) ou Período de Recuperação do Investimento	165
6.7. Período Payback.....	166
6.8. Taxa de Retorno Sobre o Investimento	166
6.9. Lucratividade	167
6.10. Rentabilidade	167
6.11. Custo de Capital	168
6.12. Markup	169

Aula 10

Capítulo 7 - Análise Financeira de Negócios

7.1. Necessidade Líquida de Capital de Giro	185
7.2. Tesouraria	186
7.2.1. Operação de Tesouraria.....	186
7.3. Alavancagem Operacional e Financeira	188
7.4. Margem de Segurança	190
7.5. Ponto de Equilíbrio	191
7.5.1. Fórmulas do Ponto de Equilíbrio	191
7.6. Margem de Contribuição	194

Aula 11

Capítulo 7 - Análise Financeira de Negócios

7.7. Métodos de Análise da Administração Financeira.....	194
7.7.1. Quocientes de Estrutura de Capitais	195
7.7.1.1. Participação dos Capitais de Terceiros em Relação aos Recursos Totais.....	195
7.7.1.2. Participação dos Capitais de Terceiros em Relação aos Capitais Próprios.....	196
7.7.1.3. Endividamento Total.....	197
7.7.1.4. Imobilização do Patrimônio Líquido	198
7.7.1.5. Imobilização de Recursos Não Correntes	200
7.7.2. Quociente de Liquidez	202
7.7.2.1. Liquidez Geral.....	202
7.7.2.2. Liquidez Corrente	203
7.7.2.3. Liquidez Seca.....	203
7.7.2.4. Liquidez Imediata	204
7.7.3. Índices de Solvência	204
7.7.3.1. Solvência Geral.....	204

Aula 12

Capítulo 7 - Análise Financeira de Negócios

7.7.4. Lucratividade	206
7.7.4.1. Rotação do Ativo	206
7.7.4.2. Margem Líquida	206
7.7.4.3. Margem Operacional	206
7.7.4.4. Margem Bruta.....	207
7.7.4.5. Rentabilidade do Ativo	207
7.7.4.6. Rentabilidade do Patrimônio Líquido.....	207
7.7.4.7. Risco Financeiro	208
7.7.4.8. Capital de Giro	208
7.7.5. Análise de Curto Prazo	211
7.8. Indicadores de Atividades ou Eficiência.....	212
7.9. Sistema Du Pont de Análise Financeira	213
7.10. Previsão de Falência de Kanitz	213
7.11. Análise Vertical e Horizontal para as Demonstrações Financeiras	218
7.11.1. Análise Vertical.....	218
7.11.2. Análise Horizontal	219