

Considere a informação constante do **quadro** abaixo referente a 2006 e 2007:

Rubricas	SalDOS	
	31/12/2006	31/12/2007
111-Caixa.....	2.500	1.680
12-Depósitos à Ordem	8.600	12.430
14-Instrumentos financeiros	7.500	8.190
211-Clientes, c/c	1.200 000	1.850 000
212-Clientes-Títulos a receber	630 000	170 000
218-Adiantamentos de Clientes	200 000	170 000
221-Fornecedores, c/c	750 000	1 250 000
222-Fornecedores-Títulos a pagar	140 000	270 000
228-Adiantamentos a Fornecedores	170 000	--
231-Remunerações a pagar	30 000	52 000
232-Adiantamentos ao pessoal	1.000	2.500
25-Financiamentos Obtidos.....	400.000	680.000
2711-Fornecedores investimentos (Tangíveis) ...	1.110.000	1.280.000
2713-Adiant. a Fornecedores Investimentos (Tangíveis)	300 000	100 000
27214-Devedores p/ Acrésc. rendimentos/Juros a receber	800	1.150
2811-Gastos a reconhecer/Seguros	1.450	1.200
2812-Gastos a reconhecer/Rendas e Alugueres.....	1.250	1.320
2813-Gastos a reconhecer/Juros	1 600	1 300
27221-Credores por acréscimos de gastos/Remunerações a liquidar	200 000	225 000
32-Mercadorias.....	230 000	270 000
41-Investim. Financeiros/Particip de Capital (Aquisições feitas no ano)	380.000	120.000
433-Activos fixos tangíveis/Equipam. Básico (Aquisições feitas no ano)	402 000	608 000
434-Activos fixos tangíveis/Equip. Transporte (Aquisições feitas no ano)	148.000	362.000
53-Prestações Suplementares e out instrumentos de capital próprio...	230.000	-
59-Resultados Transitados.....	(160.000)	(110.000)
61-Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas...	7.670.000	8.130 000
62-Fornecimentos e Serviços Externos	1.230 000	1.370 000
6261-Rendas e Alugueres.....	14.400	15.000
6263-Seguros	4.800	5.600
63-Gastos com o pessoal	2.300.000	2.850 000
683-Dívidas incobráveis (Clientes)	36 000	17.500
691-Juros suportados	40 000	37 000
71-Vendas	7.340 000	8.056.000
- A pronto pagamento	120 000	256 000
- A prazo	7.220.000	7.800.000
72-Prestações de serviços	1.660.000	2.444 000
7862-Rend e ganhos restantes inv financeiros/Juros obtidos	12 000	7 000
81-Resultado Líquido do período	50.000	110.000

Notas: Os valores indicados nas contas da classe 4 – Imobilizações não representam saldos de final de ano. São montantes de aquisições anuais. O Resultado líquido de 2006 foi mantido em Resultados transitados.

Com base nos dados constantes do quadro anterior, indique:

1. O recebimento de clientes em 2007 foi de:
a) 10.250.000; b) 10.280.000; c) 10.262.500; d) 10.292.500.
2. O pagamento a fornecedores em 2007 foi de;
a) 7.370.000; b) 8.739.820; c) 7.540.000; d) 8.669.820.
3. O Fluxo de Actividades de Investimento em 2007 foi de:
a) (726.650); b) (712.650); c) (713.350); d) (717.650).
4. O recebimento de juros em 2007, foi de:
a) 7.000; b) 36.300; c) 37.000; d) 6.650.
5. O pagamento efectuado ao pessoal em 2007, foi de
a) 2.850.000; b) 2.854.500; c) 2.804.500; d) 2.829.500.
6. O Fluxo das actividades de financiamento, em 2007, foi de
a) 12.700; b) 13.300; c) (12.700); d) (13.300).
7. O Fluxo de Actividades Operacionais em 2007, foi de (obter valor por diferença):
a) 704.350; b) 703.650; c) 717.650; d) Nenhuma das anteriores.
8. O pagamento relativo a Activos fixos tangíveis, em 2007, foi de:
a) 800.000; b) 370.000; c) 600.000; d) 1.170.000.
9. Na apresentação da demonstração dos fluxos de caixa das actividades operacionais, pelo método directo, podem ser apresentados **numa base líquida**:
a) Os recebimentos e os pagamentos relativos à reforma e amortização sistemática de letras sacadas sobre clientes;
b) Os recebimentos de clientes;
c) Os pagamentos aos fornecedores;
d) Os pagamentos ao pessoal.
10. Na demonstração de fluxos de caixa, as actividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio e nos empréstimos pedidos pela empresa, são incluídos em:
a) Actividades operacionais;
b) Actividades de investimento e actividades de financiamento;
c) Actividades de financiamento;
d) Actividades de investimento.
11. Os fluxos de caixa agregados provenientes de aquisições e alienações de subsidiárias ou de outras entidades devem ser apresentados como:
a) Actividades operacionais e actividades de investimento;
b) Actividades de investimento;
c) Actividades de financiamento;
d) Actividades de investimento e de financiamento.

Considere a informação constante do quadro abaixo referente a 2006 e 2007:

Rubricas	Saldos	
	31/12/2006	31/12/2007
111-Caixa.....	1.250	1.360
12-Depósitos à Ordem	16.400	6.140
14-Instrumentos financeiros	2.500	1.500
211-Clientes, c/c	3.600.000	2.350.000
212-Clientes-Títulos a receber	570.000	330.000
218-Adiantamentos de Clientes	220.000	280.000
221-Fornecedores, c/c	2.680.000	1.870.000
222-Fornecedores-Títulos a pagar	360.000	380.000
228-Adiantamentos a Fornecedores	240.000	150.000
231-Remunerações a pagar ao pessoal	60.000	40.000
232-Adiantamentos ao pessoal	6.000	3.000
25-Financiamentos Obtidos/Empréstimos bancários	750.000	500.000
25-Financiamentos obtidos/Participantes de capital	350.000	400.000
2711-Fornecedores Investimentos (Tangíveis)	1.020.000	1.380.000
2711-Fornecedores Investimentos (Leasing mobiliário)	-	25.000
2713-Adiant. a Fornecedores de investimentos (Tangíveis)	420.000	270.000
27214-Devedores por acréscimo de rendimentos/Juros a receber	1.200	800
27221-Credores por acréscimo de gastos/Remunerações a liquidar ...	180.000	200.000
2811-Gastos a reconhecer/Seguros	1.450	1.360
2812-Gastos a reconhecer/Rendas e Alugueres.....	2.200	2.400
2813-Gastos a reconhecer/Juros	600	1.200
32-Mercadorias.....	180.000	240.000
392-Adiantamentos por Conta das Compras/Mercadorias	160.000	180.000
433-Activos fixos tangíveis/Equip Básico (Valor das aquisições do ano)	402.000	625.000
53-Prestações Suplementares e out instrumentos de capital próprio	170.000	230.000
59-Resultados Transitados.....	(120.000)	-
61-Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas...	8.630.000	9.270.000
62-Fornecimentos e Serviços Externos	2.680.000	3.230.000
6261-Rendas e Alugueres.....	24.600	26.800
6263-Seguros	8.400	7.600
63-Gastos com o pessoal	3.670.000	4.050.000
683-Dívidas incobráveis (Clientes)	18.000	25.000
691-Juros suportados	35.000	37.000
71-Vendas	10.270.000	12.640.000
72-Prestações de serviços	1.660.000	2.400.000
786-Rendim e ganhos restantes investimentos financeiros/Juros ...	12.000	7.000
.....		
88-Resultado Líquido do período	(27.500)	30.000

Com base nos dados disponíveis, refira:

1. O recebimento de clientes em 2007 foi de:

- a) 16.505.000; b) 16.685.000; c) 16.590.000; d) 16.565.000; e) _____.

2. O pagamento a fornecedores em 2007 foi de;
a) 13.280.110; b) 13.279.890; c) 13.219.890; d) 13.300.110; e) _____.
3. O Fluxo de Actividades de Financiamento em 2007 foi de:
a) 57.600; b) (57.600); c) 22.600; d) (30.100) e) _____.
4. O Fluxo de Actividades de Investimento em 2007, foi de:
a) 97.400 b) (97.400); c) 97.000; d) (97.000); e) _____.
5. Os pagamentos efectuados ao pessoal em 2007, foram de
a) 4.067.000; b) 4.053.000; c) 4.087.000; d) 4.090.000; e) _____.
6. O Fluxo de Actividades Operacionais em 2007 (a obter por diferença), foi de:
a) 78.450; b) (116.350); c) (78.450); d) 116.350; e) _____.
7. O pagamento relativo a imobilizações corpóreas em 2007, foi de:
a) 115.000; b) 240.000; c) 265.000; d) 90.000; e) _____.