

01 Contabilidade e finanças

Conferir: Total do ativo = Capital próprio + Total do passivo.

Faturação = Vendas + Prestações de serviços.

Total do ativo

Ativo corrente + Ativo não corrente

Total do passivo

Passivo corrente + Passivo não corrente

Capital próprio

Total do ativo – Total do passivo

Resultado líquido do período

Rendimentos – Gastos totais (incluindo imposto)

Ou: Capital próprio – outras parcelas do capital próprio

Valor líquido de um bem

Valor bruto – Amortizações acumuladas

Capitais alheios / Investimento total líquido

Capitais alheios = Passivo

Investimento total líquido = Ativo líquido

Capitais permanentes

Capital próprio + Passivo não corrente

Fundo de maneo

Ativo corrente – Passivo corrente

Ou: Capitais permanentes – Ativo não corrente líquido

Liquidez geral

Ativo corrente ÷ Passivo corrente

Liquidez reduzida

(Ativo corrente – Inventários) ÷ Passivo corrente

Liquidez imediata

(Caixa + Bancos disponíveis) ÷ Passivo corrente

Autonomia financeira

Capital próprio ÷ Total do ativo

Endividamento

Total do passivo ÷ Total do ativo

Solvabilidade

Capital próprio ÷ Total do passivo

Rentabilidade dos capitais próprios

Resultado líquido ÷ Capital próprio

Rentabilidade das vendas

Resultado líquido ÷ Faturação

Rotação do ativo

Faturação ÷ Ativo

Cobertura do imobilizado

Capitais permanentes ÷ Imobilizado líquido

02 Preparar os custos

Amortização anual da viatura

$(\text{Preço de aquisição} - \text{Valor residual}) \div \text{Anos}$

Se o residual vier em percentagem

Primeiro: $\text{Preço de aquisição} \times \text{Taxa residual}$

Juro anual do formulário de custos

$(\text{Preço de aquisição} \div 2) \times \text{Taxa de juro}$

Salário e encargos anuais

$\text{Salário anual} = \text{Salário mensal} \times 14$

$\text{Encargos patronais} = \text{Salário anual} \times \text{Taxa}$

Total dos custos fixos anuais

$\text{Amortização} + \text{Juro} + \text{Salário} + \text{Encargos} + \text{Seguros} + \text{Imposto único de circulação} + \text{Outros fixos indicados}$

Custo fixo por hora

$\text{Total dos custos fixos anuais} \div \text{Horas anuais}$

$\text{Horas anuais} = \text{Horas por dia} \times \text{Dias por ano}$

$\text{Custo fixo por quilómetro} = \text{Total dos custos fixos anuais} \div \text{Quilómetros anuais}$

Gasóleo por quilómetro

$(\text{Litros por 100 quilómetros} \div 100) \times \text{Preço por litro}$

Óleo por quilómetro

$(\text{Litros} \div \text{Quilómetros correspondentes}) \times \text{Preço por litro}$

Ou: $\text{Custo da mudança} \div \text{Intervalo em quilómetros}$

Pneus por quilómetro

$(\text{Número de pneus} \times \text{Preço de cada pneu}) \div \text{Duração em quilómetros}$

Manutenção por quilómetro

$\text{Custo anual de manutenção} \div \text{Quilómetros anuais}$

Variável por quilómetro

Somar os custos por quilómetro de: Gasóleo + Óleo + Pneus + Manutenção

Carga útil

$\text{Peso bruto} - \text{Tara (se não vier já indicada)}$

Coeficiente de carga

$\text{Toneladas anuais} \div (\text{Carga útil} \times \text{Trajetos anuais EM CARGA})$

Carga útil faturável

$\text{Carga útil} \times \text{Coeficiente de carga}$

Este resultado será usado no custo por tonelada.

03 Calcular o serviço

1 → Coeficiente de distância

$\text{Quilómetros anuais EM CARGA} \div \text{Quilómetros anuais TOTAIS}$

2 → Distância faturável

$\text{Quilómetros do trajeto em carga} \div \text{Coeficiente de distância (calcule antes no 1)}$

3 → Tempo de condução

$\text{Distância faturável (calcule antes no 2)} \div \text{Velocidade média}$

4 → Tempo total do serviço

$\text{Tempo de condução (calcule antes no 3)} + \text{Tempo de carga} + \text{Tempo de descarga}$

5 → Custo do serviço

$(\text{Custo fixo por hora} \times \text{Tempo total do serviço}) + (\text{Custo variável por quilómetro} \times \text{Distância faturável})$

6 → Custo por tonelada

$\text{Custo do serviço} \div \text{Carga útil faturável}$

7 → Preço de venda: escolha UMA fórmula

Acréscimo sobre o CUSTO: $\text{Custo} \times (1 + \text{Taxa})$

Margem sobre a VENDA: $\text{Custo} \div (1 - \text{Margem})$

"Custo" = custo do serviço. Para preço por tonelada, use o custo por tonelada. Some esperas e despesas específicas se pedidas e ainda não incluídas. Não duplique o vazio se já estiver considerado.

Imposto sobre o valor acrescentado / Desconto

Acrescentar imposto: $\text{Preço sem imposto} \times (1 + \text{Taxa})$

Retirar imposto: $\text{Preço com imposto} \div (1 + \text{Taxa})$

Após desconto = $\text{Preço} \times (1 - \text{Taxa})$

Prazos médios (em dias)

Receber = $\text{Clientes} \div \text{Faturação} \times 365$

Pagar = $\text{Fornecedores} \div (\text{Compras} + \text{Fornecimentos e serviços externos}) \times 365$

Autofinanciamento (fórmula do curso)

$\text{Lucros retidos} + \text{Amortizações} + \text{Provisões}$

$\text{Lucros retidos} = \text{Resultado líquido} - \text{Lucros distribuídos}$

REGRAS: $25\% = 0,25 \cdot \text{Rácio} \times 100$ para obter % · Minutos $\div 60$ = horas · Quilogramas $\div 1\,000$ = toneladas.

Imobilizado não é sempre todo o ativo não corrente. Solvabilidade total pode usar $\text{Total do ativo} \div \text{Total do passivo}$: confirme o formulário.

Use a base e o arredondamento pedidos. Médias, 360 dias e ajustamentos de imposto sobre o valor acrescentado só quando aplicáveis.