

# Contabilidade Financeira I

2014/2015

LG, LFC, LE, LGIL, LGM, LGRH

## Capítulo 6

Resolução dos casos

---



## Resolução dos casos (\*)



Caso 6.01 Renova

Caso 6.02 Worten

Caso 6.03 Logoplaste

(\*) Os casos foram preparados com base na consulta das fontes mencionadas em cada um deles. Foram construídos exclusivamente para fins pedagógicos, numa perspetiva académica. Algumas das informações qualitativas e quantitativas e as questões apresentadas são meramente hipotéticas. As denominações, marcas e logótipos são propriedade da(s) entidade(s) mencionada(s), às quais agradecemos a compreensão, colaboração e cortesia.

## Resolução

### Renova: the sexiest paper on earth

#### 1. Conceito de inventário

**a. O que é um inventário?**

Os inventários são ativos detidos para venda no decurso normal do negócio, ativos que se encontram em processo de produção para venda e matérias-primas e outros materiais a incluir no processo de produção ou na prestação de serviços.

**b. Comente a seguinte afirmação: “Os inventários mais importantes da Renova são as suas mercadorias”.**

A afirmação está incorreta. A Renova é uma empresa industrial, pelo que os seus inventários compreendem matérias-primas e produtos acabados.

As mercadorias são inventários que predominam em empresas comerciais.

**c. Qual o produto acabado diferenciador da Renova? Dê exemplos de outros produtos acabados desta empresa.**

O produto acabado diferenciador da Renova é o papel higiénico preto.

Outros produtos acabados da Renova incluem papel higiénico branco e colorido, guardanapos de papel e lenços de papel.

**d. Qual a principal matéria-prima da Renova? Dê exemplos de outras matérias-primas.**

A principal matéria-prima da Renova é a pasta de papel.

Outras matérias-primas da Renova incluem químicos branqueadores, ???

**e. Se a Renova decidir vender um equipamento industrial deve classificá-lo como inventário? Porquê?**

Não, porque o equipamento industrial não será vendido no decurso normal do negócio.

---

<sup>1</sup> Caso elaborado por Isabel Lourenço e José Pinhão Rodrigues.

## 2. Custo dos inventários

- a. **Admita que a Renova comprou 5 toneladas de pasta de papel à Portucel. Quais as despesas que devem ser incluídas no custo da pasta?**

A Renova deve incluir as seguintes despesas no custo da pasta:

- Preço de compra.
- Despesas suportadas com o transporte da pasta para as fábricas da Renova.
- Despesas com um seguro que cobre o transporte da pasta.

- b. **Comente a seguinte afirmação: “O custo do papel higiénico fabricado pela Renova é determinado da mesma forma que o custo da pasta de papel que esta empresa adquire à Portucel”.**

A afirmação está incorreta.

Uma vez que a pasta de papel é uma matéria-prima, o seu custo inclui o preço de compra e outras despesas necessárias para a colocar na fábrica.

Contudo, uma vez que o papel higiénico é um produto acabado, o seu custo deve incluir não apenas o custo das matérias-primas consumidas mas também os custos suportados com a sua transformação no produto acabado.

## 3. Métodos de custeio das saídas de inventários

- a. **Quais os critérios que a Renova pode usar no custeio das saídas de papel higiénico? Porquê?**

A Renova por usar os critérios FIFO ou Custo médio ponderado no custeio das saídas de papel higiénico. Não é economicamente viável a Renova usar o custo específico.

- b. **Comente a seguinte afirmação: “Num cenário de inflação, o critério FIFO (*first-in-first out*) permite obter um maior CMVMC, quando comparado com o critério CMP (custo médio ponderado).”**

A afirmação está incorreta. Num cenário de inflação, o critério FIFO permite obter um menor CMCMV porque se assume que são vendidos os inventários adquiridos há mais tempo (por um preço inferior).

- c. **Admita, por hipótese, que é contratado para trabalhar na empresa Paper Plus, que se dedica à distribuição dos produtos da marca Renova em França. O diretor de reporte financeiro apresenta-lhe as seguintes informações sobre o movimento de inventários da Paper Plus no ano N.**

**Determine o custo das mercadorias vendidas e o valor dos inventários no final do ano N, considerando a utilização dos critérios FIFO e Custo método ponderado (CMP).**

<b>Critério FIFO</b>	<b>Renova Black</b>	<b>Valor</b>
1. Inventários no início do ano N	100.000 un x 5 €	500.000 €
2. Compra de papel higiênico (lote 1)	250.000 un x 5,56 €	1.390.000 €
3. CMVMC papel higiênico (V1)	100.000 un x 5 € + 150.000 un x 5,56 €	1.334.000 €
4. Inventários após a venda	100.000 un x 5,56 €	556.000 €
4. Compra de papel higiênico (lote 2)	400.000 un x 5,85 €	2.340.000 €
5. CMVMC de papel higiênico (V2)	100.000 un x 5,56 € + 250.000 un x 5,85 €	2.018.500 €
8. Inventários no final do ano N	150.000 un x 5,85 €	877.500 €

CMVMC de Renova Black: 1.334.000 € + 2.018.500 € = 3.352.500 €.

Inventário de Renova Black no final do ano N: 877.500 €.

<b>Critério CMP</b>	<b>Renova Black</b>	<b>Valor</b>
1. Inventários no início do ano N	100.000 un x 5 €	500.000 €
2. Compra de papel higiênico (lote 1)	250.000 un x 5,56 €	1.390.000 €
3. CMVMC papel higiênico (V1)	250.000 un x 5,4 € (CMP1)	1.350.000 €
4. Inventários após a venda	100.000 un x 5,4 €	540.000 €
4. Compra de papel higiênico (lote 2)	400.000 un x 5,85 € (CMP2)	2.340.000 €
5. CMVMC de papel higiênico (V2)	350.000 un x 5,76 €	2.016.000 €
8. Inventários no final do ano N	150.000 un x 5,76 €	864.000 €

**CMP1** = 5,4 € = (500.000 € + 1.390.000 €) / (100.000 un + 250.000 un)

**CMP2** = 5,85 € = (540.000 € + 2.340.000 €) / (100.000 un + 400.000 un)

CMVMC de Renova Black: 1.350.000 € + 2.016.000 € = 3.366.000 €.

Inventário de Renova Black no final do ano N: 864.000 €.

## Resolução

### Worten: os melhores preços

#### 1. Conceito de inventários

##### a. Dê exemplos de inventários da Worten?

Os inventários da Worten incluem, por exemplo, os eletrodomésticos que a Worten detém para venda no decurso normal do negócio.

##### b. Como devem ser classificados os computadores detidos pela Worten em exposição para venda em loja? E os computadores que estão em armazém? E os computadores que estão a ser usados no departamento de apoio ao cliente?

Os computadores detidos pela Worten em exposição para venda em loja, e também os que estão em armazém, são inventários, porque são detidos para venda no decurso normal do negócio.

Os computadores que estão a ser usados no departamento de apoio ao cliente da Worten são ativos fixos tangíveis, porque são detidos para uso na venda de bens.

#### 2. Custo e métodos de custeio das saídas de inventários

##### a. Registe, no diário, o efeito de cada uma das transações realizadas pela Worten na última semana de dezembro do ano N, considerando que esta empresa utiliza o custo médio ponderado no custeio das saídas dos inventários.

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor
1	Compra a crédito	Mercadorias	Fornecedores	4.120
2	Compra a crédito	Mercadorias	Fornecedores	55.500
3	Venda a pronto pagamento	Caixa	Vendas	32.500
		CMVMC	Mercadorias	24.260
4	Compra a crédito	Mercadorias	Fornecedores	10.750
5	Compra a pronto pagamento	Mercadorias	Caixa	57.000

<sup>2</sup> Caso elaborado por Isabel Lourenço e José Pinhão Rodrigues.

6	Venda a pronto pagamento	Caixa	Vendas	48.950
		CMVMC	Mercadorias	42.708,75

- b. Se a Worten utilizasse o critério FIFO no custeio das saídas de inventários, qual seria o custo das mercadorias vendidas na transação 6?**

Se a Worten utilizasse o critério FIFO, o custo das mercadorias vendidas na transação 6 seria 42.135.

### 3. Perdas de imparidade em inventários

- a. Em que situações é que a Worten tem que reconhecer perdas de imparidade em inventários?**

A Worten tem que reconhecer perdas de imparidade em inventários sempre que, no final do ano, tem inventários cujo valor realizável líquido é inferior ao valor contabilístico.

- b. A Worten constatou que, no final do ano N, o valor realizável líquido de um lote de 120 leitores MP3 da marca Fiasco reconhecidos por 16 euros cada, era apenas 1.500 euros. Que procedimento contabilístico deve adotado pela Worten?**

A Worten deve reconhecer uma perda de imparidade em inventários no valor de 420 euros.

### 4. Sistemas de inventários

- a. Quais as principais diferenças entre o sistema de inventário permanente e o sistema de inventário intermitente?**

O sistema de inventário permanente implica o cálculo e o registo do CMVMC, e a atualização dos inventários, após cada venda.

O sistema de inventário intermitente implica o cálculo e o registo do CMVMC, e a atualização dos inventários, apenas no final do período de relato.

- b. Se a Worten utilizasse o sistema de inventário intermitente, como determinaria o custo das mercadorias vendidas?**

Se a Worten utilizasse o sistema de inventário intermitente, os registos relativos às entradas e saídas em armazém (registo das compras, CMVMC e perdas em inventários) seriam efetuados apenas no final do período.

O valor dos inventários no final do período seria determinado com base numa contagem física dos inventários e o CMVMC seria determinado por diferença (CMVMC = Inventário inicial + Compras – inventário final).

Em sistema de inventário intermitente são utilizadas as contas “Compras” e “Reclassificação e regularização de inventários”, cujos saldos são transferidos no final do período para a respectiva conta de inventários.

## Resolução

### Logoplaste: a excelência na fabricação de embalagens

Tópicos de enquadramento:

1. O imposto sobre o valor acrescentado (IVA) é um imposto que tem como objetivo tributar todo o consumo de bens e serviços, abrangendo na sua incidência todas as fases do circuito económico, ou seja desde a produção ao retalho. Contudo, a base tributável do imposto está limitada ao valor acrescentado em cada fase desse circuito económico.
2. Estão sujeitas a imposto sobre o valor acrescentado: a) As transmissões de bens e as prestações de serviços efetuadas no território nacional; b) As importações de bens; c) As operações intracomunitárias efetuadas no território nacional, tal como são definidas e reguladas no Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias.

#### Questão 1

N.º	DESCRIÇÃO	IVA LIQUIDADO	IVA DEDUTÍVEL	NÃO APLICÁVEL
1	Compra de matérias-primas para fabricação de embalagens		X	
2	Aquisição de equipamento industrial para moldagem por injeção		X	
3	Venda de embalagens para água mineral	X		
4	Aquisição de serviços de consultoria sobre sistemas de moldagem por estiramento		X	
5	Água e eletricidade utilizada nas instalações fabris		X	
6	Aquisição de mobiliário de escritório a instalar no departamento de contabilidade e finanças		X	
7	Venda de embalagens de grande dimensão para detergentes a cliente estrangeiro			X

<sup>3</sup> Caso elaborado por Ilídio Lopes.

## Questão 2

### 1. Registo do efeito das transações

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor (u.m.)
1	Compra de matérias-primas	Matérias-primas		50.000
		Estado		11.500
			Fornecedores	61.500
2	Aquisição de equipamento industrial	Ativos Fixos Tangíveis		35.000
		Estado		8.050
			Caixa/Depósitos à ordem	21.525
			Outras contas a pagar	21.525
3	Consumo de matérias-primas	CMVMC	Matérias-primas	35.000
4	Venda de embalagens (produtos acabados)	Cientes		123.000
			Vendas	100.000
			Estado	23.000
5	Aquisição de serviços de limpeza	FSE		3.000
		Estado		690
			Caixa/Depósitos à ordem	3.690
6	Aquisição de patente	Ativos Intangíveis		75.000
		Estado		17.250
			Outras contas a pagar	92.250
7	Serviços de telecomunicações	FSE		1.000
		Estado		230
			Depósitos à ordem	1.230

### 2. Apuramento do IVA a pagar ou a recuperar.

**IVA LIQUIDADO:** 23.000 u.m.

**IVA DEDUTÍVEL:** 11.500 + 8.050 + 690 + 17.250 + 230 = 37.720 u.m.

**IVA A RECUPERAR:** 14.720 u.m. (SALDO DEVEDOR DA CONTA "ESTADO")