

Isabel Lourenço  
Professora Associada ISCTE-IUL

1

## Aula Teórica nº 9

### Capítulo 5

**Reporte e interpretação dos réditos das vendas,  
dívidas a receber e caixa**

## Objectivos de aprendizagem

- ✓ Aplicar as regras de reconhecimento e mensuração do rédito das vendas **(pág. 317)**;
- ✓ Analisar o impacto de descontos e devoluções de vendas na determinação do rédito de vendas **(pág. 317)**;
- ✓ Reconhecer e reportar o efeito das dívidas de cobrança duvidosa nas demonstrações financeiras **(pág. 322)**;
- ✓ Perceber o conceito de caixa e equivalentes e a necessidade de controlos sobre valores em caixa **(pág. 331)**.

## Rédito das vendas

3

Venda de mercadorias

Venda de produtos acabados



## Rédito das vendas

4

Venda de mercadorias

Registo  
contabilístico



|    |                  |        |
|----|------------------|--------|
| D: | Caixa / Clientes | 10.000 |
| C: | Vendas           | 10.000 |

|    |             |       |
|----|-------------|-------|
| D: | CMVMC       | 4.000 |
| C: | Mercadorias | 4.000 |

## Rédito das vendas

5

Venda de produtos acabados

|    |                  |        |
|----|------------------|--------|
| D: | Caixa / Clientes | 10.000 |
| C: | Vendas           | 10.000 |

O CMVMC é reconhecido anteriormente,  
quando as matérias-primas forem consumidas



## Reconhecimento do rédito

6



**Réditos das vendas** - deve ser reconhecido quando tiverem sido satisfeitas todas as seguintes condições:

- A entidade transferiu para o comprador os riscos e vantagens significativos da propriedades dos bens;
- A entidade não mantém o controlo efetivo dos bens vendidos;
- O valor do rédito pode ser mensurado com fiabilidade; e
- É provável que os benefícios económicos associados com a transação fluam para a entidade.

## Reconhecimento do rédito

7

- ✓ Venda a pronto
- ✓ Venda a crédito
- ✓ Venda à consignação
- ✓ Venda com montagem e instalação posterior
- ✓ Venda com serviço de manutenção incluído
- ✓ Venda para estrangeiro
- ✓ Venda com atribuição de pontos



**Quando reconhecer o rédito?**

## Mensuração do rédito

8



**Réditos das vendas** - deve ser mensurado pelo **justo valor** da retribuição recebida ou a receber.

- **Venda a pronto:** quantia em dinheiro ou seus equivalentes recebidos
- **Venda a crédito (condições normais de crédito):** quantia em dinheiro ou seus equivalentes a receber
- **Venda a crédito (com financiamento):** equivalente ao preço de venda a pronto ou em condições normais de crédito.

## Mensuração do rédito

9

**Rédito com financiamento?**

Rédito de juros = 2.000

**Venda**

10.000

**Recebimento**

12.000



**Descontos e devoluções?**

- ✓ **Descontos comerciais:** deduzir ao valor do rédito a reconhecer (justo valor da retribuição recebida ou a receber tomando em consideração quaisquer descontos comerciais)
- ✓ **Descontos comerciais:** deduzir ao valor do rédito reconhecido.

## Mensuração do rédito

11

Rédito de vendas =

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| <b>Vendas</b>        | <b>29.500</b> |
| Deduzido de:         |               |
| Descontos comerciais | 125           |
| Devoluções           | 250           |
|                      | <b>29.125</b> |

Valor a  
reportar  
na DR

## Dívidas de clientes

12

### Venda a crédito

|    |          |        |
|----|----------|--------|
| D: | Clientes | 10.000 |
| C: | Vendas   | 10.000 |



Justo valor da retribuição a receber

# Dívidas de clientes

## Recebimento de clientes



|    |          |        |
|----|----------|--------|
| D: | Caixa    | 10.000 |
| C: | Clientes | 10.000 |

**Sem financiamento**

|    |                      |        |
|----|----------------------|--------|
| D: | Caixa                | 12.000 |
| C: | Clientes             | 10.000 |
| C: | Juros e outros rend. | 2.000  |

**Com financiamento**

## Reconhecimento de perdas com clientes

14

### Reconhecimento de perdas por imparidade

Quando existir evidência objectiva de que a dívida a receber está em imparidade porque, por exemplo:

- O cliente está com dificuldades financeiras significativas;
- Houve incumprimento no pagamento da dívida;
- A empresa, por razões relacionados com a dificuldade financeira do cliente, oferece-lhe concessões que, em condições normais, não ofereceria; ou
- É provável que o cliente irá entrar em falência.

## Reconhecimento de perdas com clientes

15

### Perdas por imparidade

|    |                       |       |
|----|-----------------------|-------|
| D: | Perdas por imparidade | 6.000 |
| C: | Clientes              | 6.000 |

**Registo  
contabilístico**



- ✓ A dívida permanece por receber
- ✓ O valor inicial a receber era 10.000
- ✓ A empresa espera perda de 6.000
- ✓ O valor a apresentar no Balanço será 4.000 (o que espera receber)
- ✓ A perda na DR será 6.000 (a perda estimada)

## Reconhecimento de perdas com clientes

16

### Reversão de Perdas por imparidade

|    |                                   |       |
|----|-----------------------------------|-------|
| D: | Cientes                           | 3.000 |
| C: | Reversão de perdas por imparidade | 3.000 |



- ✓ Quando há alteração na estimativa de perda
- ✓ Na anulação ou redução de perda por imparidade (perda) usa-se uma conta de reversão de perdas por imparidade (ganho)

## Caixa e seus equivalentes

17

Caixa

Dinheiro em caixa e em depósitos à ordem

Equivalentes  
de caixa

- Investimentos de curto prazo
- prontamente convertíveis em dinheiro  
(vencimento a menos de três meses)
- sujeitos a um risco insignificante de  $\Delta$  valor

**A caixa de seus equivalentes** é o  
ativo mais sujeito a roubos e fraude

Necessidade de controlos internos para:

- ✓ Garantir a fiabilidade dos registos contabilísticos
- ✓ Garantir a protecção do dinheiro em caixa e depósitos



Separação de funções!!

**Fim do Capítulo 5**