

# Contabilidade Financeira I

2012/2013

GES, FC, GEI, GRH, GMKT, ECO

## Capítulo 5

Exercício para trabalho autónomo  
(Enunciado e Resolução)

---



## Exercício para trabalho autónomo (\*):



### Exercício 5.01 – LeYa

(\*) Estes exercícios foram preparados com base na consulta das fontes mencionadas em cada um deles. Foram construídos exclusivamente para fins pedagógicos. 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.



## Exercício 5.01 LeYa<sup>1</sup>

---

### Conceitos abordados

- ❖ Réditos das vendas. Vendas a pronto pagamento e vendas a prazo.
- ❖ Descontos comerciais e descontos financeiros. Devoluções de vendas.
- ❖ Dívidas a receber, imparidades e reversões de imparidades.
- ❖ Caixa.

---

### Objectivos de aprendizagem

Após o estudo/resolução deste exercício os alunos devem:

- ❖ Compreender o reconhecimento e mensuração dos réditos das vendas.
- ❖ Entender a necessidade do reconhecimento de imparidades em dívidas a receber.
- ❖ Compreender a finalidade da conta caixa.

---

### Diapositivos das aulas teóricas

- ❖ Todos os diapositivos relativos ao capítulo 5.

---

### Recursos de apoio ao exercício

- ❖ Website: <http://www.leya.com>
- ❖ Diapositivos das aulas teóricas.
- ❖ Livro recomendado da UC.

---

### Trabalho autónomo prévio

- ❖ Pesquisa no website acima referido.
- ❖ Leitura do enunciado do exercício.
- ❖ Estudo dos diapositivos das aulas teóricas e capítulo 5 do livro recomendado correspondentes aos conceitos abordados no exercício.

---

<sup>1</sup>Fontes: <http://www.leya.com>. Este exercício foi construído exclusivamente para fins pedagógicos, numa perspectiva académica. Algumas das informações e as questões apresentadas são meramente hipotéticas. As denominações, marcas e logótipos são propriedade da(s) entidade(s) mencionada(s) no caso, às quais agradecemos a compreensão, colaboração e cortesia.



## LeYa a sério ou a brincar.

A LeYa nasceu em Janeiro de 2008 como empresa holding, na qual se integram algumas das mais prestigiadas editoras portuguesas e duas das mais bem sucedidas editoras africanas.

Ao integrar editoras e profissionais profundamente enraizados nos respectivos mercados, a LeYa possui hoje um sólido e diversificado *know-how* no mercado editorial, sendo actualmente líder no mercado editorial português, angolano e moçambicano.



A LeYa tem hoje mais de 500 colaboradores, entre os quais se encontram alguns dos melhores e mais conceituados editores do universo de língua portuguesa, mas também profissionais muito experimentados em outras áreas fundamentais como a produção, a distribuição e a promoção do seu principal produto, os livros.

Através do esforço diário dos seus colaboradores espalhados por três continentes, a LeYa procura:

- Publicar os livros que as pessoas querem;
- Estimular a criatividade editorial;
- Apostar nos autores de língua portuguesa;
- Projectar no mundo os autores de língua portuguesa;
- Criar um modelo de negócio que permita colocar os livros da melhor forma no mercado;
- Ser um grupo editorial de referência no espaço de língua portuguesa.

Na área das edições escolares a LeYa publica, através das marcas Texto, ASA, Gailivro, NovaGaia e, mais recentemente, Sebenta, centenas de livros pelos quais estudam centenas de milhares de alunos em Portugal, Angola e Moçambique.



As editoras da LeYa publicam para todos os níveis de ensino, do pré-escolar ao secundário, disponibilizando também manuais para o ensino profissional. Na área de auxiliares escolares publicam também dicionários, livros de preparação para exames e provas de aferição, livros de revisão, férias, análise de obras recomendadas, ensino de português para estrangeiros, entre outros.



Ciente do seu papel no apoio ao ensino a LeYa é responsável pela publicação de milhares de recursos de apoio exclusivo para o professor, que o auxiliam na sua prática lectiva, desde planificações, guiões de exploração, recursos para aulas de substituição ou *powerpoints*.

Tirando o máximo partido das novas tecnologias a LeYa, através das suas editoras escolares, produz igualmente conteúdos digitais educativos desenhados com elevados padrões de qualidade.

# Enunciado<sup>1</sup>

## Questão 1

Admita que durante o mês de Novembro de 2011, entre outras, ocorreram as seguintes transacções.

1. No dia 02/11, foi efectuada uma venda a pronto pagamento de manuais escolares ao agrupamento de escolas da região de Leiria pelo valor total de 45.000 euros. Foi atribuído um desconto de pronto pagamento de 2,5% sobre o valor dos livros vendidos. Estes livros escolares tinham sido adquiridos por 32.000 euros.
2. No dia 04/11, foi efectuada uma venda a pronto pagamento de dicionários e enciclopédias à cadeia de lojas LerDevagar pelo valor total de 37.500 euros. Foi atribuído ao cliente um desconto de quantidade de 1%. A entrega no armazém do cliente ocorrerá dentro de 5 dias úteis. Os dicionários e enciclopédias tinham sido adquiridos por 25.000 euros.
3. No dia 10/11, foi registada uma venda ao Ministério da Leitura, de manuais para o ensino profissional. O pagamento será efectuado em prestações mensais, sendo a primeira paga no dia 1 de Dezembro. O valor da venda a pronto pagamento corresponde a 60.000 euros. Os manuais tinham sido adquiridos por 47.500 euros.
4. Devido a um erro na paginação dos manuais, no dia 16/11 o agrupamento de escolas da região de Leiria devolveu manuais escolares que tinham sido vendidos por 3.500 euros (venda referida em 1.), contra reembolso imediato dos valores que tinham sido pagos.
5. Devido a uma inundação no armazém central, ficaram inutilizados dicionários e manuais escolares no valor de 500 euros.
6. Pagamento à transportadora Rodinhas no valor de 750 euros, referentes ao transporte e distribuição dos livros escolares na região de Leiria. Estes gastos são suportados pela LeYa.
7. Pagamento de 7.500 euros a fornecedores diversos.
8. Gastos com o aluguer do armazém central, relativos ao mês de Novembro, no valor de 7.500 euros.
9. Depreciação do equipamento de movimentação do armazém central no valor de 6.000 euros.
10. Processamento e pagamento das remunerações dos colaboradores no valor de 7.500 euros.

11. No dia 28/11 foram enviadas para cobrança coerciva dívidas dos clientes Saber Ler e Abc, no montante de 7.500 e 12.000 euros, respectivamente. A empresa tem razões para acreditar que irá receber apenas 40% dos valores em dívida.

NOTA : Apenas os pagamentos são efectuados através da conta Depósitos à Ordem

<sup>1</sup> Estes elementos são meramente hipotéticos e foram criados para efeitos académicos e pedagógicos.

**Pretende-se que:**

1. Indique o impacto de cada uma destas transacções no Balanço e/ou na Demonstração de Resultados da LeYa e verifique a equação fundamental da contabilidade. Identifique igualmente o momento em que a empresa deve reconhecer o rédito das vendas.
2. Apure o valor das vendas líquidas.
3. Tendo em consideração as transacções realizadas, determine o resultado líquido da LeYa relativo ao mês de Novembro.



## Resolução:

1) Indique o impacto de cada uma destas acontecimentos no Balanço e/ou na Demonstração dos Resultados da LeYa e verifique a equação fundamental da contabilidade. Identifique igualmente o momento em que a empresa deve reconhecer o rédito das vendas.

- No dia 02/11, foi efectuada uma venda a pronto pagamento de manuais escolares ao agrupamento de escolas da região de Leiria pelo valor total de 45.000 euros. Foi atribuído um desconto de pronto pagamento de 2,5% sobre o valor dos livros vendidos. Estes livros escolares tinham sido adquiridos por 32.000 euros.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
1	Vendas	+45.000	Outros Gastos e Perdas CMVMC	-1.125	+43.875
				-32.000	-32.000

Oper	BALANÇO					
	Activo		Passivo		Capital Próprio	
1	Caixa	+43.875			RLP	+11.875
	Inventários	-32.000				

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
+ 11.875	=	+ 11.875	+	0

No dia 02/11 estão satisfeitas as condições para ser reconhecido o rédito das vendas.

2. No dia 04/11, foi efectuada uma venda a pronto pagamento de dicionários e enciclopédias à cadeia de lojas LerDevagar pelo valor total de 37.500 euros. Foi atribuído ao cliente um desconto de quantidade de 1%. A entrega no armazém do cliente ocorrerá dentro de 5 dias úteis. Os dicionários e enciclopédias tinham sido adquiridos por 25.000 euros.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
2	Vendas	+37.125	CMVMC	-25.000	+12.125

Oper	BALANÇO					
	Activo		Passivo		Capital Próprio	
2	Caixa	+37.125			RLP	+12.125
	Inventários	-25.000				

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
+12.125	=	+12.125	+	0

**Apenas no dia 11/11, quando a mercadoria é entregue ao cliente, estão efectivamente reunidas as condições para reconhecer o rédito das vendas.**

3. No dia 10/11, foi registada uma venda ao Ministério da Leitura, de manuais para o ensino profissional. O pagamento será efectuada em prestações mensais, sendo a primeira paga no dia 1 de Dezembro. O valor da venda a pronto pagamento corresponde a 60.000 euros. Os manuais tinham sido adquiridos por 47.500 euros.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
3	Vendas	+60.000	CMVMC	- 47.500	+12.500

Oper	BALANÇO					
	Activo		Passivo		Capital Próprio	
3	Cientes	+60.000			RLP	+12.500
	Inventários	-47.500				

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
+12.500	=	+12.500	+	

Apesar de a mercadoria ser paga em prestações mensais, no dia 10/11 estão reunidas as condições para reconhecer o rédito das vendas.

4. Devido a um erro na paginação dos manuais, no dia 16/11, o agrupamento de escolas da região de Leiria devolveu manuais escolares que tinham sido vendidos por 3.500 euros (venda referida em 1.), contra reembolso imediato dos valores que tinham sido pagos.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
4	Vendas	-3.500	CMVMC	+2.489	-1.011

Oper	BALANÇO					
	Activo		Passivo		Capital Próprio	
4	Caixa	-3.500			RLP	-1.011
	Inventários	+2.489				

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-1.011	=	-1.011	+	0

$$2.489 = (3.500/45.000) \times 32.000$$

5. Devido a uma inundação no armazém central, ficaram inutilizados dicionários e manuais escolares no valor de 500 euros.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
5			Outros Gastos e Perdas	-500	-500

Oper	BALANÇO				
	Activo		Passivo		Capital Próprio
5	Inventários	-500			RLP -500

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-500	=	-500	+	0

6. Pagamento à transportadora Rodinhas no valor de 750 euros, referentes ao transporte e distribuição dos livros escolares na região de Leiria. Estes gastos são suportados pela LeYa.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
6			F.S.E.	-750	-750

Oper	BALANÇO				
	Activo		Passivo		Capital Próprio
6	Dep. Ordem	-750			RLP -750

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-750	=	-750	+	0

7. Pagamento de 7.500 euros a fornecedores diversos.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
7					

Oper	BALANÇO				
	Activo		Passivo		Capital Próprio
7	Dep. Ordem	-7.500	Fornecedores	-7.500	

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-7.500	=	0	+	-7.500

8. Gastos com o aluguer do armazém central, relativos ao mês de Novembro, no valor de 7.500 euros.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
8			F.S.E.	-7.500	-7.500

Oper	BALANÇO				
	Activo		Passivo		Capital Próprio
8	Dep. Ordem	-7.500			RLP -7.500

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-7.500	=	-7.500	+	0

9. Depreciação do equipamento de movimentação do armazém central no valor de 8.000 euros.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
9			Gastos com Depreciação	-6.000	-6.000

Oper	BALANÇO				
	Activo		Passivo		Capital Próprio
9	AFT	-6.000			RLP -6.000

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-6.000	=	-6.000	+	0

10. Processamento e pagamento das remunerações dos colaboradores no valor de 7.500 euros.

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
10			Gastos c/ Pessoal	-7.500	-7.500

Oper	BALANÇO				
	Activo		Passivo		Capital Próprio
10	Dep. Ordem	-7.500			RLP -7.500

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-7.500	=	-7.500	+	0

11. No dia 28/11 foram enviadas para cobrança coerciva dívidas dos clientes Saber Ler e Abc, no montante de 7.500 e 12.000 euros, respectivamente. A empresa tem razões para acreditar que irá receber apenas 40% dos valores em dívida;

Oper	DR				
	Rendimentos		Gastos		RLP
11			Imparidade de Activos (Perdas)	-11.700	-11.700

Oper	BALANÇO				
	Activo		Passivo		Capital Próprio
11	Cientes	-11.700			

<b>Activo</b>	=	<b>Capital Próprio</b>	+	<b>Passivo</b>
-11.700	=	-11.700	+	0

2. Apure o valor das vendas líquidas.

Vendas Líquidas = Vendas Brutas – Descontos Comerciais concedidos – Devoluções de vendas

Vendas Líquidas = (45.000+37.500+60.000) – 375 – 3.500 = 138.625

3. Tendo em consideração as transacções realizadas, determine o resultado líquido da LeYa relativo ao mês de Novembro.

Rendimentos :

- Vendas Líquidas = 138.625

Gastos :

- CMVMC =  $32.000 + 25.000 + 47.500 - 2.489 = 102.011$
- F.S.E. =  $750 + 7.500 = 8.250$
- Gastos com Pessoal = 7.500
- Imparidades de Activos (Perdas/Reversões) = 11.700
- Outros Gastos e Perdas =  $1.125 + 500 = 1.625$
- Gastos com Depreciação = 6.000

$$\text{Resultado Líquido do Período} = 138.625 - 102.011 - 8.250 - 7.500 - 11.700 - 1.625 - 6.000 = 1.539$$

## Questão 2

Considere que durante a 1ª semana de Dezembro de 2011, foram registadas, entre outras, as seguintes transacções no Razão da LeYa :

Caixa			
1)	21.560		
6)	8.000		
	29.560		0

Vendas			
		1)	22.000
		3)	10.000
	2.500		32.000

Clientes			
3)	10.000	6)	8.000
	10.000		8.000

CMVMC			
2)	16.500		
4)	7.500		
	24.000		0

Inventários			
		2)	16.500
		4)	7.500
		5)	1.875
	1.875		25.875

Outros Gastos e Perdas			
1)	440		
5)	1.875		
	2.315		0

<sup>1</sup> Estes elementos são meramente hipotéticos e foram criados para efeitos académicos e pedagógicos.

**Pedido:**

- Identifique e prepare a listagem das transacções realizadas.
- Apure o resultado bruto das vendas.
- Tendo em consideração o valor do custo das vendas apresentado no Razão, qual teria que ser a margem bruta das vendas por forma a que a mesma atinja um valor em percentagem de 45% sobre o custo das vendas ?



### Resolução :

a) Identifique e prepare a listagem das transacções realizadas.

Nº	Descrição
1)	Venda a pronto pagamento de livros escolares no valor de 22.000 euros com desconto de pronto pagamento de 2%
2)	O custo dos livros e enciclopédias vendidos em 1) foi de 16.500 euros.
3)	Venda a crédito de enciclopédias no valor de 10.000 euros.
4)	O custo das enciclopédias vendidos em 3) foi de 7.500 euros.
5)	Registo de perda de mercadoria no valor de 1.875 euros.
6)	Recebimento de clientes no valor de 8.000 euros.

b) Apure o resultado bruto das vendas.

$$\begin{aligned}\text{Resultado Bruto das Vendas} &= \text{Vendas Líquidas} - \text{CMVMC} \\ &= (32.000 - 2.500) - (24.000) = \\ &= 5.500\end{aligned}$$

- c) Tendo em consideração o valor do custo das vendas apresentado no Razão, qual teria que ser a margem bruta das vendas por forma a que a mesma seja 45% sobre o custo das vendas ?

$$\text{Margem Bruta das Vendas} = (\text{Res. Bruto das Vendas} / \text{Custo das Vendas}) * 100 = 45\%$$

$$(\text{Resultado Bruto das Vendas} / 24.000) * 100 = 45\%$$

$$\text{Resultado Bruto das Vendas} = 10.800$$