

Contabilidade Financeira

Carlos Antônio Maciel Meneses

01 Uma sociedade empresária adquiriu mercadorias para revenda por R\$ 5.000,00, estando incluso neste valor ICMS de R\$ 1.000,00. No mesmo período, revendeu toda a mercadoria adquirida por R\$ 9.000,00, estando incluso neste valor ICMS de R\$ 1.800,00. A sociedade empresária registrou, no período, despesas com representação comercial no montante de R\$ 1.200,00 e depreciação de veículos de R\$ 200,00. Na Demonstração do Valor Adicionado - DVA, elaborada a partir dos dados fornecidos, o valor adicionado a distribuir é igual a:

- (A) R\$ 1.800,00.
- (B) R\$ 2.600,00.
- (C) R\$ 3.200,00.
- (D) R\$ 4.000,00.

Grau de dificuldade - - - - -

❖ **DICA:** É preciso que o estudante tenha noção da estrutura da Demonstração de Valor Adicionado para responder a questão. Sugerimos a leitura da Norma Contábil CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

Alternativa A: INCORRETA. Considera que o valor adicionado a distribuir corresponde ao valor do ICMS incluído na operação de venda, que foi de R\$ 1.800,00. Na verdade, o ICMS incluso no preço de venda faz parte da distribuição do valor adicionado ao governo estadual.

Alternativa B: CORRETA. Após a definição do valor adicionado bruto, no valor de R\$ 9.000,00, deduz-se desse valor os insumos e serviços de terceiros que, no caso, foram o custo da mercadoria vendida, incluindo o ICMS, e a despesa com representação comercial, chegando-se ao valor adicionado bruto. Após deduzir o valor da depreciação, chega-se ao valor adicionado líquido, tendo em vista que não houve transferências externas, conforme planilha abaixo.

1. Gerador de valor adicionado	
Vendas de mercadorias	9.000,00
Devoluções	0,0
Total	9.000,00
2. (-) Insumos e serviços de terceiros	
Custos das mercadorias vendidas	- 5.000,00
Serviços de terceiros	- 1.200,00
Total	- 6.200,00
3. Valor adicionado bruto	2.800,00
4. Depreciação, amortização. Exaustão.	- 200,00
5. Valor adicionado líquido	2.600,00
6. (+) Transferências	
Resultado de equivalência patrimonial	0,0
Receitas financeiras	0,0
Outras	0,0
7. Valor adicionado a distribuir	2.600,00

Alternativa C: INCORRETA. Considera como valor adicionado a distribuir o valor das vendas líquidas, sem o ICMS, no valor de R\$ 7.200,00, subtraído do custo das mercadorias vendidas, sem o ICMS, no valor de R\$ 4.000,00, obtendo um resultado de R\$ 3.200,00.

Alternativa D: INCORRETA. Considera como valor adicionado a distribuir o valor das vendas brutas, de R\$ 9.000,00, deduzido do custo das mercadorias vendidas, com ICMS, no valor de R\$ 5.000,00, obtendo-se um resultado de R\$ 4.000,00.

02 Uma companhia efetuou, em dezembro de 2010, a venda de mercadorias para recebimento com prazo de 13 meses, considerando uma taxa de juros de 10% no período. O valor da nota fiscal foi de R\$ 110.000,00. O registro contábil CORRETO no ato da transação é:

- | | | |
|-----|--|----------------|
| (A) | Débito: Contas a Receber (Ativo Não Circulante) | R\$ 110.000,00 |
| | Crédito: Receita Bruta de Vendas | R\$ 110.000,00 |
| (B) | Débito: Contas a Receber (Ativo Não Circulante) | R\$ 110.000,00 |
| | Crédito: Receita Bruta de Vendas | R\$ 100.000,00 |
| | Crédito: Receita Financeira | R\$ 10.000,00 |
| (C) | Débito: Contas a Receber (Ativo Não Circulante) | R\$ 100.000,00 |
| | Crédito: Receita Bruta de Vendas | R\$ 100.000,00 |
| (D) | Débito: Contas a Receber (Ativo Não Circulante) | R\$ 110.000,00 |
| | Crédito: Receita Bruta de Vendas | R\$ 100.000,00 |
| | Crédito: Receita Financeira a Apropriar (Ativo Não Circulante) | R\$ 10.000,00 |

Grau de dificuldade -----

❖ **DICA:** A questão envolve conhecimentos de princípio da competência, matemática financeira e prazo de realização de créditos.

Alternativa A: INCORRETA. Considera a receita de juros (receita financeira) embutida na transação como integrante do preço de venda, quando, na verdade, os juros são considerados uma remuneração pelo prazo de financiamento.

Alternativa B: INCORRETA. Considera a receita de juros totalmente realizada no ato da venda, sem observar que o recebimento é no longo prazo.

Alternativa C: INCORRETA. Desconsidera a receita de juros na transação. Além disso, a nota fiscal foi emitida com a inclusão dos juros do financiamento, conforme enunciado da questão.

Alternativa D: CORRETA. Foi reconhecida, pelo regime de competência,

a receita bruta da operação, no valor de R\$ 100.000,00, a receita de juros a apropriar, no valor de R\$ 10.000,00, equivalente a 10% sobre o faturamento, em função do prazo de financiamento, e o direito a receber de longo prazo pelo valor total da operação.

03 Uma sociedade empresária realizou as seguintes aquisições de produtos no primeiro bimestre de 2011:

03/01/2011	40 unidades a R\$ 30,00
24/01/2011	50 unidades a R\$ 24,00
01/02/2011	50 unidades a R\$ 20,00
15/02/2011	60 unidades a R\$ 20,00

Sabe-se que:

- A empresa não apresentava estoque inicial.
- No dia 10/02/2011, foram vendidas 120 unidades de produtos ao preço de R\$ 40,00 cada uma.
- Não será considerada a incidência de ICMS nas operações de compra e venda.
- O critério de avaliação adotado para as mercadorias vendidas é o PEPS.

O Lucro Bruto com Mercadorias, a quantidade final de unidades em estoque e o valor unitário de custo em estoques de produtos, no dia 28.2.2011, são de:

- (A) R\$ 1.800,00 e 80 unidades a R\$ 20,00 cada.
- (B) R\$ 1.885,71 e 80 unidades a R\$ 24,29 cada.
- (C) R\$ 1.980,00 e 80 unidades a R\$ 23,50 cada.
- (D) R\$ 2.040,00 e 80 unidades a R\$ 23,00 cada.

Grau de dificuldade -----

❖ **DICA:** A questão envolve conhecimentos sobre critério de custeio de estoques e Demonstração de Resultado do Exercício.

Alternativa A: CORRETA. A questão solicita a elaboração do cálculo do lucro bruto com mercadorias, a quantidade final de unidades em estoque e o valor unitário de custo em estoque de produtos, respectivamente. Para se determinar o valor do lucro bruto com mercadorias é preciso calcular a receita bruta e o custo das mercadorias vendidas. Não existem deduções da receita bruta. A receita bruta é obtida facilmente, através da multiplicação do preço de venda (R\$ 40,00) pela quantidade vendida (120), obtendo-se o valor de **R\$ 4.800,00**. O custo das mercadorias vendidas é obtido pela multiplicação das quantidades vendidas pelos preços de vendas, levando em consideração o critério de custeio, que no caso foi o PEPS (Primeiro que Entra é o Primeiro que Sai). Para obter o valor do CMV, é preciso elaborar a movimentação do estoque que segue abaixo discriminada. Com base na movimentação dos estoques em quantidade e valores, obtém-se o custo das mercadorias vendidas, no valor de **R\$ 3.000,00**. Confrontando a receita bruta com o custo das mercadorias vendidas, já que não temos deduções da receita, encontra-se o valor do lucro bruto de **R\$ 1.800,00**. Como a alternativa “A” é a única que possui a opção de R\$ 1.800,00 de lucro bruto, essa condição, por si só, já justifica a marcação dessa alternativa como correta. Observando a movimentação do estoque, conforme planilha abaixo, foram adquiridas 200 unidades e vendidas 120. Logo, o saldo das mercadorias em quantidade é de **80 unidades**. Como foi utilizado o critério de custeio PEPS, primeiro que entra é o primeiro que sai, o estoque final de mercadorias fica avaliado pelo preço das últimas compras, que, no caso, foi de **R\$ 20,00**, conforme movimentação abaixo discriminada.

Diante do exposto, torna-se desnecessário comentar as demais alternativas.

Movimentação do estoque	Quantidade	Preço Unitário	Total
Compras - 03/01/2011	40,00	30,00	1.200,00
Compras - 24/01/2011	50,00	24,00	1.200,00
Compras - 01/02/2011	50,00	20,00	1.000,00
Compras - 15/02/2011	60,00	20,00	1.200,00
Total de compras	200,00		4.600,00

Custo de mercadorias vendidas - PEPS		
Quantidade	Preço Unitário	Total
40,00	30,00	1.200,00
50,00	24,00	1.200,00
30,00	20,00	600,00
120,00		3.000,00

Demonstração de Resultado do Exercício	
Receita Bruta de Vendas	4.800,00
(-) Deduções da Receita Bruta	0,00
Receita Líquida de Vendas	4.800,00
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	-3.000,00
Lucro Operacional Bruto	1.800,00

Quantidade de Estoque	200,00
Quantidade Vendida	-120,00
Quantidade no estoque final	80,00

04 Uma determinada sociedade empresária, em 31/12/2010, apresentou os seguintes saldos:

Caixa	6.500,00
Bancos conta movimento	14.000,00
Capital social	20.000,00
Custo de Mercadorias Vendidas	56.000,00
Depreciação Acumulada	1.500,00
Despesas Gerais	23.600,00
Fornecedores	9.300,00
Duplicatas a receber em 60 dias	20.900,00
Equipamentos	10.000,00
Reservas de Lucros	3.000,00
Estoques de Mercadorias	4.000,00
Receita de vendas	97.700,00
Salários a pagar	3.500,00

Após a apuração do Resultado do Período e antes da sua destinação, o total do Patrimônio Líquido e o total do Ativo Circulante são, respectivamente:

- (A) R\$ 37.100,00 e R\$ 41.400,00.
- (B) R\$ 37.100,00 e R\$ 46.100,00.
- (C) R\$ 41.100,00 e R\$ 45.400,00.
- (D) R\$ 41.100,00 e R\$ 50.400,00.

Grau de dificuldade -----

❖ **DICA:** A questão envolve conhecimentos sobre o Balanço Patrimonial, apuração do resultado do exercício e Demonstração de Resultado do Exercício.

ALTERNATIVA A: INCORRETA. A questão solicita o cálculo do valor do patrimônio líquido após a transferência do resultado do período e antes da destinação desse resultado, além do cálculo do ativo circulante. Para se determinar o valor do patrimônio líquido, após a transferência do resultado do período e antes da destinação desse resultado, é necessário, preliminarmente, calcular o resultado do período. Conforme cálculo abaixo, o lucro do período é de **R\$ 18.100,00**. Após o cálculo do resultado do período, é necessário determinar o valor do patrimônio líquido, acrescentar o lucro do período para, finalmente, encontrar o valor final do patrimônio líquido, que, no caso, foi de **R\$ 41.100,00**. Diante da determinação do valor do patrimônio líquido, as alternativas “a” e “b” estão incorretas.

Alternativa B: INCORRETA. Diante da determinação do valor do patrimônio líquido de **R\$ 41.100,00**, conforme explicação anterior.

Alternativa C: CORRETA. Só restam duas alternativas: a “c” e a “d”. O que vai determinar qual dessas alternativas é a correta é a determinação do valor do ativo circulante. Como a identificação das contas de ativo circulante é relativamente fácil, conforme cálculos abaixo, encontramos o valor do ativo circulante de **R\$ 45.400,00**.