

Classificação	
I	
II	
III	
IV	
V	
Σ	



UNIVERSIDADE DA BEIRA INTERIOR

Faculdade de Ciências Sociais e Humanas
Departamento de Gestão e Economia

Prova cotada para 7,00 valores

Teste

A

2.ª Frequência de Contabilidade Financeira I

Ano lectivo 2010-2011

Contabilidade Financeira I

Prova: Frequência – Data: 2011-01-22
Comprovativo de entrega da prova

Nome: _____

N.º Aluno: _____

■ Data: 2011-01-22
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Ana Paula Matias, Cristina Estevão
e Francisco Antunes
■ Duração: 2h 30 m

Rúbrica
do
docente
ou da
vigilante

NOME: _____

N.º: _____

GRUPO I: Operações com IVA



Tempo máximo recomendado: 40 minutos; Cotação: 4,00 valores

A empresa Frequencius2, SA dedica-se à compra e venda de material de escritório, adoptando o sistema de inventário periódico. Durante o mês de Março do corrente ano, a empresa realizou as operações descritas na tabela seguinte.

Regras de movimentação das contas

A e G		P, CPP e R	
+	-	-	+

Cot.	Op.	Descrição das operações
0,25	1	Factura n.º E/01 da Escrivania, Lda. relativa a mobiliário de escritório no valor de € 5.000,00 + IVA Dedutível a 23%.
0,25	2	Factura n.º 1 à UBI relativa a marcadores para quadros por € 2.500,00 + IVA Liquidado a 23%.
0,25	3	Factura n.º 2 e recibo n.º 2 à UBI, Lda. relativa a toner de impressora no valor de € 5.000,00 + IVA Liquidado a 23%. Foi concedido um desconto de pronto-pagamento de 5%, incluído na factura.
0,25	4	Nota de crédito n.º 1 à UBI, devido a um desconto de quantidade de 10%, por lapso não incluído na factura n.º 1 (Op. 2).
0,25	5	Transferência bancária efectuada da UBI, Lda., no valor de € 900,00, por conta de um fornecimento futuro de agrafadores (com preço fixado e IVA Liquidado incluído à taxa de 23%).
0,30	6	Recibo-verde (modelo 6) de Manuel Tabelião por serviços de advocacia prestados, no montante de € 1.000,00 (valor ilíquido). A taxa de retenção de IRS é 21,5% e a taxa de IVA Dedutível de 23%.
0,30	7	Factura n.º S/1 da Scriptorium (empresa italiana) relativa a cartolinas no valor de € 1.000,00 (o IVA da transacção é 23%).
0,25	8	Factura n.º 4545 da GLP relativa a gasóleo no valor de € 242,00 (com IVA incluído à taxa de 23% e dedutível em 50%)
0,25	9	Factura n.º 2 à Printing & Co. (empresa americana) relativa a canetas no valor de € 2.000,00.
0,25	10	Factura n.º 23 da Agência de Viagens XPTO relativa à deslocação de férias do administrador no valor de € 700,00 (a factura tem IVA incluído à taxa de 23%).
0,40	11	Nota de crédito n.º 2 à UBI relativa à devolução de metade dos marcadores vendidos (Ops. 2 e 4), que não correspondiam ao encomendado.
0,30	12	Factura n.º 2 à DesChamps (empresa francesa) relativa a cadeiras no valor de € 6.000,00 (o IVA da transacção é 23%).
0,30	13	Factura n.º 45343 da Transportex, Lda. relativa ao transporte das cadeiras no valor de € 300,00 (com IVA Dedutível incluído à taxa de 23%), que foi acordado seria por conta da Frequencius2.
0,40	14	Um incêndio deflagrou no armazém da empresa destruindo mobiliário para venda, adquirido no ano anterior, com valor de inventário de € 2.000,00 (a empresa procedeu à dedução do IVA de 23% no registo da compra).

Pedido:

- a) Efectue a classificação das operações apresentadas na tabela anterior.



UNIVERSIDADE DA BEIRA INTERIOR
Faculdade de Ciências Sociais e Humanas
Departamento de Gestão e Economia

**2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I**
Ano lectivo 2010-2011

■ Data: 2011-01-22
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Ana Paula Matias, Cristina Estevão e Francisco Antunes
Duração: 2h 30 m

Classificação das operações do Grupo I

Op.	Classificação	Op.	Classificação
1		2	
Cot. 0,25		Cot. 0,25	
3		4	
Cot. 0,25		Cot. 0,25	
5		6	
Cot. 0,25		Cot. 0,30	
7		8	
Cot. 0,30		Cot. 0,25	
9		10	
Cot. 0,25		Cot. 0,25	
11		12	
Cot. 0,40		Cot. 0,30	
13		14	
Cot. 0,30		Cot. 0,40	



UNIVERSIDADE DA BEIRA INTERIOR
Faculdade de Ciências Sociais e Humanas
Departamento de Gestão e Economia

**2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I**
Ano lectivo 2010-2011

■ Data: 2011-01-22
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Ana Paula Matias, Cristina Estevão e Francisco Antunes
Duração: 2h 30 m

GRUPO II: Custo da mercadoria vendida e da matéria consumida

🕒 *Tempo máximo recomendado: 15 minutos; Cotação: 1,00 valores*

A empresa FrekTu, Lda. apresentava os seguintes balancetes (inicial e final) relativos aos seus inventários em 2010:

Balancete em 1 Jan. de 2010					
Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
32	Mercadorias	35.000,00	0,00	35.000,00	D
321	Mercadorias: A	35.000,00	0,00	35.000,00	D

Balancete em 31 Dez. de 2010					
Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
31	Compras	9.000,00	1.000,00	8.000,00	D
311	Compras de mercadorias	9.000,00	0,00	9.000,00	D
3111	Compras de mercadorias: A	9.000,00	0,00	9.000,00	D
317	Devolução de Compras	0,00	600,00	600,00	C
3172	Devoluções: A	0,00	600,00	600,00	C
318	Descontos e abatim. em compras	0,00	400,00	400,00	C
3182	Desc e abatim.: A	0,00	400,00	400,00	C
32	Mercadorias	35.000,00	0,00	35.000,00	D
321	Mercadorias: A	35.000,00	0,00	35.000,00	D
38	Reclass. E reg. De inventários	0,00	600,00	600,00	C
382	Reclass. E reg. Invent: Mercadorias	0,00	600,00	600,00	C
3822	Regularizações: A	0,00	600,00	600,00	C

Pedido:

- a) Com base nos balancetes acima apresentados, classifique as seguintes situações:

Op.	Apuramento do CMVMC
1)	
Cot. 0,50	
Op.	Saldos finais das contas de inventários
2)	
Cot. 0,50	



UNIVERSIDADE DA BEIRA INTERIOR
Faculdade de Ciências Sociais e Humanas
Departamento de Gestão e Economia

**2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I**
Ano lectivo 2010-2011

■ Data: 2011-01-22
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Ana Paula Matias, Cristina Estevão e Francisco Antunes
Duração: 2h 30 m

GRUPO III: Apuramento do IVA

Tempo máximo recomendado: 15 minutos; Cotação: 0,75 valores

A contabilidade da empresa Frequencius2 produziu o seguinte balancete das contas 243 – IVA, relativamente a um dado mês:

Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
243	IVA	3.100,00	4.930,00	1.830,00	C
2432	IVA – Dedutível	3.050,00	0,00	3.050,00	D
24321	IVA D - Inventários	2.530,00	0,00	2.530,00	D
243211	IVA D - Inv - Mercado Nacional	2.300,00	0,00	2.300,00	D
2432113	IVA D - Inv - MN - Taxa de 23%	2.300,00	0,00	2.300,00	D
243212	IVA D - Inv - UE	230,00	0,00	230,00	D
2432123	IVA D - Inv - UE - Taxa de 23%	230,00	0,00	230,00	D
24323	IVA D - Outros bens e serviços	520,00	0,00	520,00	D
243231	IVA D - OBS - Mercado Nacional	520,00	0,00	520,00	D
2432311	IVA D - OBS - MN - Taxa de 6%	60,00	0,00	60,00	D
2432313	IVA D - OBS - MN - Taxa de 23%	460,00	0,00	460,00	D
2433	IVA – Liquidado	0,00	4.830,00	4.830,00	C
24331	IVA L - Inventários	0,00	4.830,00	4.830,00	C
243311	IVA L - Inv - Mercado Nacional	0,00	4.600,00	4.600,00	C
2433113	IVA L - Inv - MN - Taxa de 23%	0,00	4.600,00	4.600,00	C
243312	IVA L - Inv - UE	0,00	230,00	230,00	C
2433123	IVA L - Inv - UE - Taxa de 23%	0,00	230,00	230,00	C
2434	IVA – Regularizações	50,00	100,00	50,00	C
24341	IVA – Reg - a favor da entidade	50,00	0,00	50,00	D
24342	IVA – Reg - a favor do estado	0,00	100,00	100,00	C

Pedidos, tendo como referência os dados do balancete:

- Efectue a classificação das seguintes situações (1, 2 e 3) (0,50 valores)
- Complete a informação em falta na declaração periódica do IVA (0,25 valores)

Op.	Apuramento do IVA		
1)			
Cot. 0,30			
Op.	Determinação de IVA a entregar/pagar	Op.	Entrega/recebimento do IVA
2)		3)	
Cot. 0,10		Cot. 0,10	



UNIVERSIDADE DA BEIRA INTERIOR
Faculdade de Ciências Sociais e Humanas
Departamento de Gestão e Economia

2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I
Ano lectivo 2010-2011

■ Data: 2011-01-22
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Ana Paula Matias, Cristina Estevão e Francisco Antunes
Duração: 2h 30 m

MINISTÉRIO DAS FINANÇAS DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS		DECLARAÇÃO PERIÓDICA		01 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	
IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO				500.000.000	
03 SERVIÇO DE FINANÇAS COMPETENTE (art. 77.º do CIVA)		01-A NÚMERO DA DECLARAÇÃO		Prazo da declaração Dentro do prazo ☒ 1 Fora do prazo ☐ 2	
IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO				02 PERÍODO A QUE RESPEITA	
CONTINENTE ☒ 1 AÇORES ☐ 2 MADEIRA ☐ 3				Ano 2011	
				Mensal ☒ Trimestral ☐	
04 ANEXOS ENTREGUES DEC. LEI N.º 347/85 DE 23/08		04-A DECLARAÇÕES RECAPITULATIVAS ALÍNEA I) DO N.º 1 DO ART.º 26.º DO CIVA E N.º 1 DO ART.º 30.º DO RII		05 INEXISTÊNCIA DE OPERAÇÕES	
CONTINENTE ☐ 1 AÇORES ☐ 2 MADEIRA ☐ 3		☐ 1 ASSINALE SE, NO PERÍODO DE REFERÊNCIA, APRESENTOU ALGUMA DECLARAÇÃO RECAPITULATIVA		SE NO PERÍODO A QUE RESPEITA A DECLARAÇÃO, NÃO REALIZOU OPERAÇÕES ACTIVAS NEM PASSIVAS QUE DEVAM CONSTAR DO QUADRO DE ASSINALE COM ☒ NESTE QUADRO E PASSE JÁ AO QUADRO 20 ☐ 1	
06 APURAMENTO DO IMPOSTO RESPEITANTE AO PERÍODO A QUE A DECLARAÇÃO SE REFERE					
EFFECTUOU OPERAÇÕES DESTA NATUREZA? (valores incluídos nos campos 1, 5, 3 ou 9) ☐ SIM ☐ NÃO ☒ (Preencha também o Quadro 66-A)					
1 - TRANSMISSÕES DE BENS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS EM QUE LIQUIDOU IMPOSTO		BASE TRIBUTÁVEL		IMPOSTO A FAVOR DO ESTADO	
• À taxa reduzida (%)		1 20.000,00		2	
• À taxa intermédia (%)		5		6	
• À taxa normal (23 %)		3		4	
• Isentas ou não tributadas		7		17	
Atenção: Estes campos são controlados automaticamente, pelo que os valores a inscrever devem corresponder rigorosamente aos que resultam da aplicação das respectivas taxas.		8			
Transmissões intracomunitárias de bens e prestações de serviços mencionadas nas declarações recapitulativas		9			
Operações que conferem direito à dedução		10 TOTAL (10 - 12+14+15) 1.000,00		11 TOTAL (21 - 13)	
Operações que não conferem direito à dedução		12 1.000,00		13	
2 - AQUISIÇÕES INTRACOMUNITÁRIAS DE BENS E OPERAÇÕES ASSIMILADAS		14			
• Cujo imposto foi liquidado pelo declarante		15			
• Abrangidas pelos artigos 15.º do CIVA ou do RII		16			
• Abrangidas pelos n.ºs 3, 4, e 5. do artigo 22.º do RII					
3 - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS EFECTUADAS POR SUJEITOS PASSIVOS DE OUTROS ESTADOS MEMBROS, CUJO IMPOSTO FOI LIQUIDADO PELO DECLARANTE					
4 - IMPOSTO DEDUTÍVEL					
• Imobilizado		20		41	
• Existências		21		66	
• À taxa reduzida (%)		23		68	
• À taxa intermédia (%)		22			
• À taxa normal (23 %)		24			
• Outros bens e serviços		40			
5 - REGULARIZAÇÕES MENSIS/ TRIMESTRAIS E ANUAIS COM EXCEÇÃO DAS INDICADAS NO CAMPO 81		61			
6 - EXCESSO A REPORTAR DO PERÍODO ANTERIOR (CAMPO 96 DA DECLARAÇÃO ANTERIOR - N.º 4 DO ART.º 22.º)		65			
7 - ANEXO - (ver campo 1, 2 ou 3 do Quadro 04)		67			
8 - ANEXO - (ver campo 1, 2 ou 3 do Quadro 04)		81			
9 - REGULARIZAÇÕES A FAVOR DO SUJEITO PASSIVO, COMUNICADAS PELA D.S. COBRANÇA (Mod. - BH008)				PERÍODO(S) A QUE RESPEITA(M)	
TOTAL DA BASE TRIBUTÁVEL (1+5+3+...+19+16)		TOTAL DO IMPOSTO A FAVOR DO SUJEITO PASSIVO (20+21+...+81)		TOTAL DO IMPOSTO A FAVOR DO ESTADO (2+6+4+11+17+...+68)	
90 21.000,00		91		92	
IMPOSTO A ENTREGAR AO ESTADO				(92 - 91)	
93					
CRÉDITO DE IMPOSTO A RECUPERAR		(91 - 92)		SOLICITO REEMBOLSO 95 ☐	
94				EXCESSO A REPORTAR 96 ☐	
				Esta opção pelo pedido de reembolso veda a possibilidade de utilizar em declarações seguintes o respectivo valor como «EXCESSO A REPORTAR», salvo comunicação em contrário da DSR (situações de indeferimento de reembolso). Valor a inscrever no campo 91 da declaração do período seguinte, se apresentada dentro do prazo legal.	



UNIVERSIDADE DA BEIRA INTERIOR
Faculdade de Ciências Sociais e Humanas
Departamento de Gestão e Economia

**2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I**
Ano lectivo 2010-2011

■ Data: 2011-01-22
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Ana Paula Matias, Cristina Estevão e Francisco Antunes
Duração: 2h 30 m

GRUPO IV: Acréscimos e diferimentos

Tempo máximo recomendado: 15 minutos; Cotação: 1,25 valores

Cot.	Dia	Descrição das operações
0,20	1 Out/ 2010	Factura-recibo da Seguradora Teikitizi referente ao seguro anual das instalações da empresa, no valor de € 5.000,00. <u>O período de vigência da apólice de seguro inicia-se neste dia.</u>
0,25	2 Dez/ 2010	Recibo n.º 23 à Salti, Lda, referente ao <u>recebimento antecipado da renda relativa a Janeiro de 2011</u> de um espaço de escritórios propriedade da empresa, no valor de € 420,00 + IVA liquidado a 23%.
0,20	31 Dez/ 2010	A empresa calculou que os juros de uma aplicação bancária (ref.ª OAB/50) relativos ao ano 2010 foram de € 1.200,00. Todavia, <u>o recebimento total dos juros só vai ocorrer no início de Abril do ano 2011.</u>
0,20	1 Jan/ 2011	Recebimento da factura da Limpinho, Lda., referente ao serviço de serviços de limpeza prestados no mês de Dezembro/2010, no valor de € 200,00. <u>O gasto reconhecido em Dezembro de 2010 foi de € 190,00.</u>
0,20	1 Abr/ 2011	Recebimento, por entrada na conta de depósitos à ordem da empresa, dos juros da aplicação bancária (ref.ª OAB/50), no valor de € 1.350,00.
0,20	1 Jun/ 2011	Receberam-se € 25.000 na conta à ordem da empresa, relativos a um subsídio de 5 anos referente a apoios à contratação (correspondendo a um apoio definido de € 5.000 ao ano) atribuídos pela Segurança Social.

Pedido:

a) Proceda à contabilização das operações acima descritas.

Classificação das operações do Grupo III

Op.	Classificação	Op.	Classificação
1 Nov/ 2010		2 Dez/ 2010	
Cot. 0,20		Cot. 0,25	
31 Dez/ 2011		1 Jan/ 2011	
Cot. 0,20		Cot. 0,20	
1 Abr/ 2011		1 Jun/ 2011	
Cot. 0,20		Cot. 0,20	



Lista de contas de IVA a utilizar

243 - IVA

2431 - IVA – Suportado (uso facultativo)

2432 - IVA – Dedutível

24321 - Inventários

243211 - Mercado Nacional

2432111 - Taxa de 6%

2432112 - Taxa de 13%

2432113 - Taxa de 23%

243212 - UE

2432121 - Taxa de 6%

2432122 - Taxa de 13%

2432123 - Taxa de 23%

243213 - Fora UE

2432131 - Taxa de 6%

2432132 - Taxa de 13%

2432133 - Taxa de 23%

24322 - Activos fixos tangíveis

243221 - Mercado Nacional

2432211 - Taxa de 6%

2432212 - Taxa de 13%

2432213 - Taxa de 23%

243222 - UE

2432221 - Taxa de 6%

2432222 - Taxa de 13%

2432223 - Taxa de 23%

243223 - Fora UE

2432231 - Taxa de 6%

2432232 - Taxa de 13%

2432233 - Taxa de 23%

24323 - Outros bens e serviços

243231 - Mercado Nacional

2432311 - Taxa de 6%

2432312 - Taxa de 13%

2432313 - Taxa de 23%

243232 - UE

2432321 - Taxa de 6%

2432322 - Taxa de 13%

2432323 - Taxa de 23%

243233 - Fora UE

2432331 - Taxa de 6%

2432332 - Taxa de 13%

2432333 - Taxa de 23%

2433 - IVA – Liquidado

24331 - Inventários

243311 - Mercado Nacional

2433111 - Taxa de 6%

2433112 - Taxa de 13%

2433113 - Taxa de 23%

243312 - UE

2433121 - Taxa de 6%

2433122 - Taxa de 13%

2433123 - Taxa de 23%

243313 - Fora UE

2433131 - Taxa de 6%

2433132 - Taxa de 13%

2433133 - Taxa de 23%

24332 - Activos fixos tangíveis

243321 - Mercado Nacional

2433211 - Taxa de 6%

2433212 - Taxa de 13%

2433213 - Taxa de 23%

243322 - UE

2433221 - Taxa de 6%

2433222 - Taxa de 13%

2433223 - Taxa de 23%

243323 - Fora UE

2433231 - Taxa de 6%

2433232 - Taxa de 13%

2433233 - Taxa de 23%

24333 - Outros bens e serviços

243331 - Mercado Nacional

2433311 - Taxa de 6%

2433312 - Taxa de 13%

2433313 - Taxa de 23%

243332 - UE

2433321 - Taxa de 6%

2433322 - Taxa de 13%

2433323 - Taxa de 23%

243333 - Fora UE

2433331 - Taxa de 6%

2433332 - Taxa de 13%

2433333 - Taxa de 23%

2434 IVA – Regularizações

24341 Mensais (ou trimestrais) a favor da entidade

24342 Mensais (ou trimestrais) a favor do Estado

2435 IVA – Apuramento

2436 IVA – A pagar

2437 IVA – A recuperar

2438 IVA – Reembolso pedidos

2439 IVA - Liquidações officiosas