



PARTE A (13,50v)

Realize as partes A e B em folhas de teste separadas devidamente identificadas

I

A empresa A1, SA dedica-se à compra e venda de mobiliário, adotando o **sistema de inventário periódico**. Algumas das operações realizadas durante o mês de julho aparecem descritas na tabela seguinte.

Dia	Descrição das operações																					
2	Fatura-recibo n.º 302 da Mó & Veis, Lda., paga por cheque, relativa a mesas no valor de €10.000,00 + IVA Dedutível a 23%. Foi obtido um desconto de pronto-pagamento de 2% incluído na fatura.																					
3	Fatura n.º 455 da TransUmância, Lda. relativa ao transporte das mesas da operação 2, no valor de €250,00 + IVA Dedutível a 23%.																					
4	Fatura n.º 1 da Francof (empresa francesa) relativa a cadeiras no valor de €8.500,00 (o IVA dedutível da transação, se a mesma fosse realizada entre entidades localizadas território nacional, seria de 23%).																					
5	Fatura n.º 3 à Sompal, Lda. no valor de €21.000,00 + IVA Liquidado a 23%. Foi concedido um desconto de quantidade de €200, incluído na fatura. Foi acordado que a dívida seria titulada por 3 letras (L1, L2, L3) de igual valor nominal a 30, a 60 e a 90 dias. A Sompal, Lda. suportou o imposto de selo sobre as letras.																					
6	Nota de crédito n.º 3032 à PortLusa, Lda. relativa a um desconto de quantidade ilíquido de €150,00, por lapso não incluído na fatura (o IVA da fatura foi Liquidado a 23%).																					
7	Transferência bancária recebida da Ploex, SA, no valor de € 1.131,60, por conta de um fornecimento futuro de armários (<u>com</u> preço fixado e IVA Liquidado incluído à taxa de 23%).																					
8	Fatura n.º 2 à Smith & Co. (empresa inglesa) relativa a cadeiras no valor de £7.500,00 (o IVA Liquidado da transação se a mesma fosse realizada entre entidades localizadas território nacional seria de 23%). Sabe-se ainda que: câmbio à data do balanço inicial: €1,00 = £0,86; e à data atual €1,00 = £0,84.																					
10	Entrega à Segurança Social das retenções a Segurança efetuadas aos trabalhadores e das contribuições da entidade empregadora relativas aos vencimentos do mês de junho, através de transferência bancária, no valor de €16.860.																					
11	Fatura n.º 4545 da GLP relativa a gasolina no valor de €84,00 com IVA não dedutível incluído a 23%.																					
12	Pagamento, por transferência bancária, do prémio mensal de seguro de acidentes de trabalho dos trabalhadores, relativo a Agosto de 2013, no valor de €720,00;																					
13	Adiantamento ao trabalhador Sr. António Martins (trabalhador do armazém), por conta do vencimento do corrente mês através do cheque nº 15632564, sobre o Banco A, no valor de €300,00.																					
27	Processamento das remunerações e encargos sobre as mesmas: <table><tr><td>Remunerações mensais ilíquidas:</td><td>Órgãos sociais</td><td>Pessoal</td></tr><tr><td>Mês de julho</td><td>€10.000,00</td><td>€40.000,00</td></tr><tr><td>Descontos e encargos sobre remunerações</td><td>Órgãos sociais</td><td>Pessoal</td></tr><tr><td>Segurança Social</td><td>9,30%</td><td>11,00%</td></tr><tr><td>IRS (taxa média)</td><td>22,00%</td><td>12,00%</td></tr><tr><td>Sindicatos</td><td>-</td><td>1,00%</td></tr><tr><td>Contribuições patronais da empresa para a Segurança Social</td><td>20,30%</td><td>23,75%</td></tr></table>	Remunerações mensais ilíquidas:	Órgãos sociais	Pessoal	Mês de julho	€10.000,00	€40.000,00	Descontos e encargos sobre remunerações	Órgãos sociais	Pessoal	Segurança Social	9,30%	11,00%	IRS (taxa média)	22,00%	12,00%	Sindicatos	-	1,00%	Contribuições patronais da empresa para a Segurança Social	20,30%	23,75%
Remunerações mensais ilíquidas:	Órgãos sociais	Pessoal																				
Mês de julho	€10.000,00	€40.000,00																				
Descontos e encargos sobre remunerações	Órgãos sociais	Pessoal																				
Segurança Social	9,30%	11,00%																				
IRS (taxa média)	22,00%	12,00%																				
Sindicatos	-	1,00%																				
Contribuições patronais da empresa para a Segurança Social	20,30%	23,75%																				



28

Correção da estimativa do subsídio de férias, calculada no ano anterior. Os valores reais a considerar são os seguintes:

	Remuneração Ilíquida	Descontos aos beneficiários		Remuneração Líquida	Encargo Patronal com Seg. Social
		IRS	Seg. Social		
Órgãos sociais	€10.500,00	€2.310,00	€976,50	€7.213,50	€2.131,50
Pessoal	€42.000,00	€5.040,00	€4.620,00	€32.340,00	€9.975,00
Total	€52.500,00	€7.350,00	€5.596,50	€39.553,50	€12.106,50
		€52.500,00			

Sabe-se também que os montantes previstos e que serviram de base à contabilização em Dezembro do ano anterior dos valores relativos ao subsídio de férias deste ano foram:

	Remuneração Ilíquida	Encargo Patronal com Seg. Social
Órgãos sociais	€10.200,00	€2.070,60
Pessoal	€40.800,00	€9.690,00
Total	€51.000,00	€11.760,60

30

Da elaboração da reconciliação bancária apurou-se que existiam:

a) €128,52 de juros ilíquidos no extrato bancário, no valor de, que não constavam na contabilidade;

b) €145,50 pagos à EDP, por débito direto, no extrato bancário, sem registo na contabilidade;

c) €1.230,00 relativos a cheques emitidos e registados pela contabilidade, mas ainda em circulação;

d) €210,00 de um depósito bancário já contabilizado, efetuado na noite anterior, e que ainda não consta no extrato bancário.

31

Apuramento do IVA com base no seguinte balancete:

Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
243	IVA	3.963,98	8.021,10	4.057,12	C
2432	IVA – Dedutível	3.911,58	0,00	3.911,58	D
2433	IVA – Liquidado	0,00	7.951,10	7.951,10	C
2434	IVA – Regularizações	52,40	70,00	17,60	C

Pedido:

- a) Registe no **Diário** os lançamentos que entender convenientes, relativamente às operações apresentadas.



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

Exame de 1.^a Chamada de Contabilidade Financeira
Ano letivo 2013-2014

- Data: 2014-01-27
- Licenciatura em Gestão
- Docentes: Francisco Antunes e Paulo Mêda
- Duração: 3h 00m

II

A empresa A2, Lda. utiliza o sistema de inventário periódico. Da sua contabilidade extraíram-se os seguintes balancetes:

Balancete da classe 3 (3*) em 31 Dez. de 2013 (euros)

Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
31	Compras	12.000,00	470,00	11.530,00	D
311	Compras de mercadorias	12.000,00	0,00	12.000,00	D
317	Devolução de Compras	0,00	350,00	350,00	C
318	Descontos e abatim. em compras	0,00	120,00	120,00	C
32	Mercadorias	26.000,00	0,00	26.000,00	D
38	Reclass. E reg. De inventários	0,00	850,00	850,00	C
382	Reclass. E reg. Invent: Mercadorias	0,00	850,00	850,00	C
	<i>Total</i>	38.000,00	1.320,00	36.680,00	D

Balancete em 31 Dez. de 2013 (euros)

Conta	Descrição	Saldo Devedor	Saldo Credor
11	Caixa	600,00	-
12	Depósitos à ordem	22.100,00	-
21	Clientes	(V)	-
22	Fornecedores	-	35.300,00
23	Pessoal	-	5.500,00
24	Estado e outros entes públicos	-	3.800,00
25	Financiamentos obtidos	-	28.700,00
42	Propriedades de investimento	50.400,00	-
43	Ativos fixos tangíveis	25.700,00	-
51	Capital	-	150.000,00
55	Reservas	-	35.000,00
62	Fornecimentos e serviços externos	25.400,00	-
63	Gastos com o pessoal	41.500,00	-
64	Gastos de depreciação e de amortiz.	8.200,00	-
68	Outros gastos e perdas	700,00	-
69	Gastos e perdas de financiamento	8.700,00	-
71	Vendas	-	95.600,00
72	Prestações de serviços	-	27.800,00
78	Outros rendimentos e ganhos	-	3.600,00
79	Juros, dividendos out. rend. similares	-	4.900,00

Pedido:

- a) Sabendo que foi determinado fisicamente que o valor final das mercadorias em armazém é €3.750 e com base no balancete acima apresentado calcule o CMVMC.
- b) Efetue no **Razão** os lançamentos de apuramento do CMVMC, de acordo com o valor calculado.
- c) Com base nos balancetes e alíneas anteriores elabore a DR e o Balanço, considerando ainda que:
 - i. o imposto sobre os lucros do exercício de 2013 a pagar em 2014 é de €3.790;
 - ii. na conta 25, €20.000 são exigíveis a 3 anos e o remanescente a 3 meses;
 - iii. na conta 55, apenas existem reservas legais;
 - iv. na conta 79 estão rendimentos relacionados com financiamentos obtidos no valor de €2.500;
 - v. o valor de clientes ("V") é o que permite com que DR e Balanço fiquem corretos.



PARTE B (6,50v)

Realize a parte B em folha de teste separada devidamente identificada

A empresa B, SA dedica-se à compra e venda de mobiliário, adotando o **sistema de inventário intermitente**. À data de 31 de dezembro a empresa levantou, entre outras, as situações descritas nas operações da tabela seguinte.

Op.	Descrição das operações			
1	Pagamento por transferência bancária (TB) da fatura n.º 0530 da Seguradora Teikitizi referente ao seguro semestral da viatura da empresa, no valor de €470,00. A data de início do contrato é 2 de janeiro de 2014.			
2	A empresa não recebeu ainda a fatura dos serviços de limpeza respeitantes ao mês de dezembro. Todavia, o montante usual do serviço é €152,50 + IVA dedutível à taxa de 23%.			
3	A empresa mantém em caixa desde o início do ano £1.000,00, cujo câmbio era €1,00 = £0,86 à data do balanço inicial e €1,00 = £0,82 à data atual.			
4	Juros vincendos de um depósito a prazo, não renovável, com prazo de 6 meses que empresa constituiu em 1 de novembro de 2013. O valor do depósito foi de € 1.200,00 com taxa semestral de 1,00% (com uma taxa de retenção na fonte de IRC de 28%).			
5	Fatura-recibo n.º 747 à Xpto, Lda., referente ao recebimento, por transferência bancária, da renda de 2014 da loja da empresa (propriedade de investimento), no valor de €480,00 + IVA liquidado à taxa de 23%.			
6	O teste de imparidade efetuado às mercadorias constantes no inventário determinou:			
	Tipo	Custo de aquisição	Imparidade associada	Valor realizável líquido determinado
	Ref.º 001	€10.000,00	€0,00	€8.500,00
	Ref.º 002	€6.000,00	€1.500,00	€5.000,00
7	Sabe-se que não existiam existências iniciais de produtos acabados e que as existências finais de produtos acabados eram €8.700,00, avaliadas ao custo de produção.			
8	Após análise da situação do cliente NHeidPag, Lda., com uma dívida de €7.500,00, decidiu-se o reconhecimento da imparidade de 65% da dívida relacionados com a sua dívida. A empresa já tinha registado uma perda por imparidade de €3.000,00 com este cliente.			
9	A previsão dos valores relativos ao subsídio de férias do próximo ano foram:			
		Remuneração Ilíquida	Encargo Patronal com Seg. Social	
	Órgãos sociais	€8.200,00	€1.750,00	
	Pessoal	€30.800,00	€9.300,00	
	Total	€39.000,00	€11.050,00	
10	Foi apurado um valor de €1.300,00 relativos a material de escritório, contabilizado como tal, adquirido este ano, mas ainda não consumido.			

Pedido:

- a) Registe no **Diário** os lançamentos que entender convenientes, relativamente às operações apresentadas.

Entidade:
BALANÇO (INDIVIDUAL OU CONSOLIDADO) EM DE DE UNIDADE MONETÁRIA (1)

RUBRICAS		DATAS			
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO					
Capital próprio					
Capital realizado					
Acções (quotas) próprias					
Outros instrumentos de capital próprio					
Prémios de emissão					
Reservas legais					
Outras reservas					
Resultados transitados					
Ajustamentos em activos financeiros					
Excedentes de revalorização					
Outras variações no capital próprio					
Resultado líquido do período					
Interesses minoritários					
Total do capital próprio					
Passivo					
Passivo não corrente					
Provisões					
Financiamentos obtidos					
Responsabilidades por benefícios pós-emprego					
Passivos por impostos diferidos					
Outras contas a pagar					
Passivo corrente					
Fornecedores					
Adiantamentos de clientes					
Estado e outros entes públicos					
Accionistas/sócios					
Financiamentos obtidos					
Outras contas a pagar					
Diferimentos					
Passivos financeiros detidos para negociação					
Outros passivos financeiros					
Passivos não correntes detidos para venda					
Total do passivo					
Total do capital próprio e do passivo					

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências do relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

Entidade:
BALANÇO (INDIVIDUAL OU CONSOLIDADO) EM DE DE UNIDADE MONETÁRIA (1)

RUBRICAS		DATAS			
ACTIVO					
Activo não corrente					
Activos fixos tangíveis					
Propriedades de investimento					
Goodwill					
Activos intangíveis					
Activos biológicos					
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial					
Participações financeiras - outros métodos					
Accionistas/sócios					
Outros activos financeiros					
Activos por impostos diferidos					
Activo corrente					
Inventários					
Activos biológicos					
Clientes					
Adiantamentos a fornecedores					
Estado e outros entes públicos					
Accionistas/sócios					
Outras contas a receber					
Diferimentos					
Activos financeiros detidos para negociação					
Outros activos financeiros					
Activos não correntes detidos para venda					
Caixa e depósitos bancários					
Total do activo					

Entidade: _____
DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM _____ DE _____ DE _____

RENDIMENTOS E GASTOS	UNIDADE MONETÁRIA (1)	
	Períodos	
	N	N-1
Vendas e serviços prestados		
Subsídios à exploração		
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		
Fornecimentos e serviços externos		
Gastos com o pessoal		
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		
Provisões (aumentos/reduções)		
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Aumentos/reduções de justo valor		
Outros rendimentos e ganhos		
Outros gastos e perdas		
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros e gastos similares suportados		
Resultado antes de impostos		
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período		

Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período	
---	--

Resultado líquido do período atribuível a: (2)	
Detentores do capital da empresa-mãe	
Interesses minoritários	
Resultado por acção básico	

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências do relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

(2) - Esta informação apenas será fornecida no caso de contas consolidadas