



PARTE A (13,50v)

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

I

A empresa A2, 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 à Mó & Veis, Lda., paga por cheque, relativa a mesas no valor de €10.000,00 + IVA Liquidado a 23%. Foi concedido um desconto de pronto-pagamento de 2% incluído na fatura.																					
3	Fatura-recibo n.º 455 da TransUmância, Lda. relativa ao transporte das mesas da operação 2, no valor de €250,00 + IVA Dedutível a 23%. Metade do pagamento foi efetuado através de caixa e o resto por cheque.																					
4	Fatura n.º 1 à Francof (empresa francesa) relativa a cadeiras no valor de €8.500,00 (a operação está isenta de IVA).																					
5	Fatura n.º 3 da Sompal, Lda. no valor de €21.000,00 + IVA Dedutível a 23%. Foi obtido 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 da PortLusa, Lda. relativa a um desconto de quantidade ilíquido de €150,00, por lapso não incluído na fatura (o IVA da fatura foi Deduzido a 23%).																					
7	Transferência bancária efetuada à Ploex, SA, no valor de € 1.131,60, por conta de um fornecimento futuro de armários (<u>sem</u> preço fixado e IVA Dedutível incluído à taxa de 23%).																					
8	Fatura n.º 2 da Smith & Co. (empresa inglesa) relativa a cadeiras no valor de £7.500,00 (como IVA Dedutível e Liquidado a 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 do IRS das retenções efetuadas aos trabalhadores relativas aos vencimentos do mês de junho, através de transferência bancária, no valor de €7.350,00.																					
11	Fatura n.º 4545 da GLP relativa a gásóleo no valor de €84,00 com IVA Dedutível em 50% incluído a 23%.																					
12	Pagamento, por transferência bancária, do prémio mensal do seguro dentário com os trabalhadores, relativo a Agosto de 2013, no valor de €620,00.																					
13	Devolução do trabalhador Sr. António Martins (trabalhador do armazém) relativo a um adiantamento no valor de €300,00. O trabalhador entregou o valor na tesouraria da empresa.																					
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></table> <table><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	€11.200,00	€3.070,60
Pessoal	€41.800,00	€9.690,00
Total	€53.000,00	€12.760,60

30

Da elaboração da reconciliação bancária apurou-se que existiam:

a) €18,00 de pagamento de portes no extrato bancário, que não constavam na contabilidade;

b) €145,50 relativos ao depósito de um cliente, 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	4.963,98	8.021,10	3.057,12	C
2432	IVA – Dedutível	4.911,58	0,00	4.911,58	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 2.ª Chamada de Contabilidade Financeira Ano letivo 2013-2014

- Data: 2014-02-03
- 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	22.000,00	470,00	21.530,00	D
311	Compras de mercadorias	22.000,00	0,00	22.000,00	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	1.850,00	1.850,00	C
382	Reclass. E reg. Invent: Mercadorias	0,00	1.850,00	1.850,00	C
Total		48.000,00	2.320,00	45.680,00	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	-
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 €4.250 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 €1.670 (já incluído na conta 24);
 - 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 permanente**. À data de 31 de dezembro de 2013 a empresa levantou, entre outras, as situações descritas nas operações da tabela seguinte.

Op.	Descrição das operações												
1	A empresa tinha contabilizado como gastos de 2013 a fatura n.º 0530 da Seguradora Teikitizi referente ao seguro semestral da viatura da empresa, no valor de €324,00. No entanto, a data de início do contrato é 1 de dezembro de 2013.												
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 = £0,88 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: <table><tr><th>Tipo</th><th>Custo de aquisição</th><th>Imparidade associada</th><th>Valor realizável líquido determinado</th></tr><tr><td>Ref.ª 001</td><td>€10.000,00</td><td>€10.000,00</td><td>€250,00</td></tr><tr><td>Ref.ª 002</td><td>€6.000,00</td><td>€4.000,00</td><td>€2.000,00</td></tr></table>	Tipo	Custo de aquisição	Imparidade associada	Valor realizável líquido determinado	Ref.ª 001	€10.000,00	€10.000,00	€250,00	Ref.ª 002	€6.000,00	€4.000,00	€2.000,00
Tipo	Custo de aquisição	Imparidade associada	Valor realizável líquido determinado										
Ref.ª 001	€10.000,00	€10.000,00	€250,00										
Ref.ª 002	€6.000,00	€4.000,00	€2.000,00										
7	Sabe-se que as existências iniciais de produtos acabados tinham um valor de €1.200,00 e que as existências finais de produtos acabados eram €8.700,00, avaliadas ao custo de produção.												
8	Devido à falência ditada em tribunal do cliente NHeidPag, Lda., com uma dívida de €7.500,00, a empresa reconheceu a incobrabilidade da dívida, sem, no entanto, ter procedido ainda ao desreconhecimento da dívida. A empresa já tinha registado uma perda por imparidade de €5.700,00 com este cliente.												
9	A previsão dos valores relativos ao subsídio de férias do próximo ano foram: <table><tr><th></th><th>Remuneração Ilíquida</th><th>Encargo Patronal com Seg. Social</th></tr><tr><td>Órgãos sociais</td><td>€8.200,00</td><td>€1.750,00</td></tr><tr><td>Pessoal</td><td>€31.800,00</td><td>€10.300,00</td></tr><tr><td>Total</td><td>€40.000,00</td><td>€12.050,00</td></tr></table>		Remuneração Ilíquida	Encargo Patronal com Seg. Social	Órgãos sociais	€8.200,00	€1.750,00	Pessoal	€31.800,00	€10.300,00	Total	€40.000,00	€12.050,00
	Remuneração Ilíquida	Encargo Patronal com Seg. Social											
Órgãos sociais	€8.200,00	€1.750,00											
Pessoal	€31.800,00	€10.300,00											
Total	€40.000,00	€12.050,00											
10	Foi apurado um valor de €1.700,00 relativos a material de escritório, contabilizado como tal, adquirido este ano, mas ainda não consumido.												

Pedido:

- a) Registe no **Diário**, a 31 de dezembro de 2013, os lançamentos que entender convenientes, relativamente às operações apresentadas.

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

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					