



PARTE A (Grupos 1 e 2)

GRUPO 1- Tempo máximo recomendado: 75 minutos; Cotação: 10,00 valores

A empresa ExaNorm, 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.

Op	Descrição das operações																					
1	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 comercial de 2% incluído na fatura.																					
2	Fatura n.º 455 da TransUmância, Lda. relativa ao transporte das mesas da operação 1, no valor de €250,00 (com IVA Dedutível incluído a 23%).																					
3	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%).																					
4	Fatura n.º 1451 à Silvex, Lda. referente a cadeiras no valor de €6.000,00 (+IVA liquidado à taxa de 23%). A Silvex efetuou o aceite de 2 letras de igual valor nominal a 60 (letra 1) e a 120 (letra 2) dias, pelo valor total da dívida. A Silvex, Lda. suportou o imposto de selo sobre as letras (0,5%).																					
5	A ExaNorm procedeu ao desconto no Banco A da Letra 2 (op. 4), tendo o banco cobrado €178,50 de despesas bancárias.																					
6	Nota de crédito n.º 3032 à PortLusa, Lda. relativa a um desconto de pronto pagamento concedido de €35,00 (valor ilíquido), por lapso não incluído na fatura (o IVA da fatura foi Liquidado a 23%). A ExaNorm procedeu à TB do valor abatido.																					
7	Transferência bancária recebida da Ploex, SA, no valor de € 1.300,00, por conta de um fornecimento futuro de armários (<u>sem</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 £5.500,00 (o IVA Liquidado da transação se a mesma fosse realizada entre entidades localizadas território nacional seria de 23%). Sabe-se ainda: câmbio à data do balanço inicial: €1,00 = £0,86; e à data atual €1,00 = £0,83.																					
9	Fatura n.º 4545 da GLP relativa a gasolina no valor de €84,00 com IVA não dedutível incluído a 23%.																					
10	Pagamento, por transferência bancária, do prémio mensal de seguro obrigatório de acidentes de trabalho dos trabalhadores, relativo a Agosto, no valor de €720,00;																					
11	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 €250,00.																					
12	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>€100.000,00</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>11,00%</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>23,75%</td><td>23,75%</td></tr></table>	Remunerações mensais ilíquidas:	Órgãos sociais	Pessoal	Mês de julho	€10.000,00	€100.000,00	Descontos e encargos sobre remunerações	Órgãos sociais	Pessoal	Segurança Social	11,00%	11,00%	IRS (taxa média)	22,00%	12,00%	Sindicatos	-	1,00%	Contribuições patronais da empresa para a Segurança Social	23,75%	23,75%
Remunerações mensais ilíquidas:	Órgãos sociais	Pessoal																				
Mês de julho	€10.000,00	€100.000,00																				
Descontos e encargos sobre remunerações	Órgãos sociais	Pessoal																				
Segurança Social	11,00%	11,00%																				
IRS (taxa média)	22,00%	12,00%																				
Sindicatos	-	1,00%																				
Contribuições patronais da empresa para a Segurança Social	23,75%	23,75%																				
13	Da elaboração da reconciliação bancária apurou-se que existiam: a) €8,52 de juros ilíquidos do DO no extrato bancário, inexistente na contabilidade; b) €1.230,00 relativos a cheques emitidos e registados pela contabilidade, mas ainda em circulação; c) €200,00 de um depósito bancário já contabilizado, efetuado na noite anterior, e que ainda não consta no extrato bancário.																					



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

**Exame de Época Normal de
Contabilidade Financeira I**
Ano letivo 2014-2015

■ **Data: 2015-01-19**
■ **Licenciatura em Gestão**
■ **Docentes: Fernando Lobo e Francisco Antunes**
■ **Duração: 3h 00 m**

14

Apuramento do IVA com base no seguinte balancete:

Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
243	IVA	5.507,98	7.803,54	2.295,56	C
2432	IVA – Dedutível	5.205,58	0,00	5.205,58	D
24321	IVA D - Inventários	5.123,54	0,00	5.123,54	D
243211	IVA D - Inv - Mercado Nacional	4.750,00	0,00	4.750,00	D
2432113	IVA D - Inv - MN - Taxa de 23%	4.750,00	0,00	4.750,00	D
243212	IVA D - Inv - UE	373,54	0,00	373,54	D
2432123	IVA D - Inv - UE - Taxa de 23%	373,54	0,00	373,54	D
24323	IVA D - Outros bens e serviços	82,04	0,00	82,04	D
243231	IVA D - OBS - Mercado Nacional	82,04	0,00	82,04	D
2432311	IVA D - OBS - MN - Taxa de 6%	56,34	0,00	56,34	D
2432313	IVA D - OBS - MN - Taxa de 23%	25,70	0,00	25,70	D
2433	IVA – Liquidado	0,00	7.733,54	7.733,54	C
24331	IVA L - Inventários	0,00	7.733,54	7.733,54	C
243311	IVA L - Inv - Mercado Nacional	0,00	7.360,00	7.360,00	C
2433113	IVA L - Inv - MN - Taxa de 23%	0,00	7.360,00	7.360,00	C
243312	IVA L - Inv - UE	0,00	373,54	373,54	C
2433123	IVA L - Inv - UE - Taxa de 23%	0,00	373,54	373,54	C
2434	IVA – Regularizações	52,40	70,00	17,60	C
24341	IVA – Reg - a favor da entidade	52,40	0,00	52,40	D
24342	IVA – Reg - a favor do estado	0,00	70,00	70,00	C
2437	IVA - Excesso a reportar	250,00	0,00	250,00	D

Pedido:

- a. Proceda à classificação das operações referidas, no Diário, utilizando a subdivisão das contas do IVA fornecida na última folha do enunciado (a utilização de contas que não sejam de movimento originam descontos na cotação das operações).



GRUPO 2- Tempo máximo recomendado: 30 minutos; Cotação: 2,50 valores

A empresa ExaNorm2, Lda. utiliza o sistema de inventário periódico. Da sua contabilidade extraíram-se os seguintes balancetes:

Balancete da classe 3 (3*) em 31 Dez. de 2014 (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 abatimentos 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 2014 (euros)

Conta	Descrição	Saldo Devedor	Saldo Credor
11	Caixa	450,00	-
12	Depósitos à ordem	25.000,00	-
21	Clientes	(V)	-
22	Fornecedores	-	40.000,00
23	Pessoal	-	6.000,00
24	Estado e outros entes públicos	-	4.000,00
25	Financiamentos obtidos	-	30.000,00
42	Propriedades de investimento	50.000,00	-
43	Ativos fixos tangíveis	25.000,00	-
51	Capital	-	150.000,00
55	Reservas	-	35.000,00
62	Fornecimentos e serviços externos	24.400,00	-
63	Gastos com o pessoal	41.600,00	-
64	Gastos de depreciação e de amortiz.	8.300,00	-
68	Outros gastos e perdas	700,00	-
69	Gastos e perdas de financiamento	9.000,00	-
71	Vendas	-	100.000,00
72	Prestações de serviços	-	25.000,00
78	Outros rendimentos e ganhos	-	5.600,00
79	Juros, dividendos out. rend. similares	-	4.400,00

Pedido:

- Sabendo que foi determinado fisicamente que o valor final das mercadorias em armazém é €0,00 e com base no balancete acima apresentado calcule o CMVMC.
- Efetue no **Razão** os lançamentos para regularizarem os inventários (recorde o valor da Ef).
- Com base nos balancetes e alíneas anteriores elabore a DR e o Balanço, considerando ainda que:
 - o imposto sobre os lucros do exercício de 2014 a pagar em 2015 é de €3.790;
 - na conta 25, €25.000 são exigíveis a 3 anos e o remanescente a 3 meses;
 - na conta 55, apenas existem reservas legais;
 - na conta 79 estão rendimentos relacionados com financiamentos obtidos no valor de €2.000;
 - o valor de clientes ("V") é o que permite com que DR e Balanço fiquem corretos.



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 - Ativos 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 - Ativos 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 oficiosas

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:
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

NOME: _____

N.º _____

Entidade: _____

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

PERÍODO FINDO EM _____ DE _____ DE _____

UNIDADE MONETÁRIA (1)		
RENDIMENTOS E GASTOS	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 depreciables/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 depreciables/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



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

**Exame de Época Normal de
Contabilidade Financeira I**
Ano letivo 2014-2015

- Data: 2015-01-19
- Licenciatura em Gestão
- Docentes: Fernando Lobo e Francisco Antunes
- Duração: 3h 00 m



PARTE B (Grupos 3 e 4)

Realize a parte B numa folha de teste separada devidamente identificada

Nome: _____ N.º _____

GRUPO 3 - Tempo máximo recomendado: 30 minutos; Cotação: 2,5 valores

FICHA DE ARMAZÉM: Sumo (Litros)

☐ Custo médio Ponderado
☐ FIFO

Porquê? _____



Op.	Desc.	Id. Lote	Entradas			Saídas			Armazém									
									Custo histórico (1)			Imparidades Acumuladas (2)				Valor ajustado (3) = (1) - (2)		
			Qtd	C.un	Valor	Qtd	C.un	Valor	Qtd	C.un	Valor	Qtd	C.un	Valor	Var.	Qtd	C.un	Valor
0	Ex. inicial	-							1.000	1,50	1.500,00	1.000	0,30	300,00		1.000	1,20	1.200,00
1	Aquisição	-																
2	Venda	-																
3	Fuga	-																
4	T. Imp.	-																

Pedido: REALIZAR ESTE EXERCÍCIO NESTA FOLHA E ENTREGAR COM A FOLHA DE TESTE DA PARTE B



- Assinale e justifique na ficha de armazém, o sistema de custeio que a empresa deve adotar.
- Proceda à classificação das operações 1, 2, 3 e 4 abaixo apresentadas.
- Proceda ao preenchimento das operações classificadas, na ficha de armazém.

Op.	Sistema de inventário permanente (os materiais entraram/saíram nas datas das operações)
1	Fatura da Sumal, relativa a 1.000 Lt por €1.300,00 + IVA Dedutível a 23%
2	Fatura à Restex, relativa a 500 Lt por €2.500,00 + IVA Liquidado a 23 %
3	Uma fuga numa válvula fez derramar 100 Lt de sumo.
4	Teste de imparidade, sabendo que o VRL (valor de mercado) unitário apurado é €2,50/Lt.



GRUPO 4 - Tempo máximo recomendado: 45 minutos; Cotação: 5,00 valores

A empresa ExaNorm4, SA dedica-se à compra e venda de mobiliário, adotando o **sistema de inventário periódico**. À data de 31/12/2014 a empresa levantou, entre outras, as situações descritas nas operações da tabela seguinte.

Op.	Descrição das operações			
1	Pagamento em 30/12/2014, por transferência bancária (TB) da fatura n.º 0530 da Seguradora Teikitizi referente ao seguro semestral da viatura da empresa, no valor de €600,00. A data de início do contrato é 2 de janeiro de 2015.			
2	A empresa não recebeu ainda a fatura dos serviços de limpeza respeitantes ao mês de dezembro. Todavia, o montante usual do serviço é €170,00 + IVA dedutível à taxa de 23%.			
3	A composição do saldo de caixa é:			
	Notas e moedas			€925,00
	Cheques			€2.500,00
	Vales de caixa não reembolsados do gerente da empresa			€300,00
	A empresa mantém também em caixa desde o início do ano £1.000,00, cujo câmbio era €1,00 = £0,87 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 2014. 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 25%).			
5	Fatura-recibo n.º 747 à Xpto, Lda., referente ao recebimento, por transferência bancária, da renda de 2015 da loja da empresa (propriedade de investimento), no valor de €1.200,00 + IVA liquidado à taxa de 23%.			
6	Sabe-se que o valor das existências iniciais de produtos acabados era €2.000,00 e que as existências finais de produtos acabados eram €1.000,00, avaliadas ao custo de produção.			
7	Após análise da situação do cliente NHeidPag, Lda., com uma dívida de €20.000,00, decidiu-se o reconhecimento da imparidade de 75% da dívida relacionados com a sua dívida. A empresa já tinha registado uma perda por imparidade de €8.000,00 com este cliente.			
8	Correção da estimativa do subsídio de férias, calculada no ano anterior. Os valores <u>reais</u> a considerar são os seguintes:			
		Remuneração Ilíquida	Descontos aos beneficiários IRS Seg. Social	Remuneração Líquida Encargo Patronal com 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 <u>serviram de base à contabilização</u> 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	
9	Foi apurado um valor de €350,00 relativos a papel 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.

Classe 1 – Meios financeiros líquidos***11 CAIXA****12 DEPÓSITOS À ORDEM****13 OUTROS DEPÓSITOS BANCÁRIOS****14 OUTROS INSTRUMENTOS FINANCEIROS ***

- 141 Derivados
 - 1411 Potencialmente favoráveis
 - 1412 Potencialmente desfavoráveis
- 142 Instrumentos financeiros detidos para negociação
 - 1421 Ativos financeiros
 - 1422 Passivos financeiros
- 143 Outros ativos e passivos financeiros (justo valor através dos resultados)
 - 1431 Outros ativos financeiros
 - 1432 Outros passivos financeiros

Classe 2 – Contas a receber e a pagar***21 CLIENTES***

- 211 Clientes c/c
 - 2111 Clientes gerais
 - 2112 Clientes – empresa-mãe
 - 2113 Clientes – empresas subsidiárias
 - 2114 Clientes – empresas associadas
 - 2115 Clientes – empreendimentos conjuntos
 - 2116 Clientes – outras partes relacionadas
- 212 Clientes – títulos a receber
 - 2121 Clientes gerais
 - 2122 Clientes – empresa-mãe
 - 2123 Clientes – empresas subsidiárias
 - 2124 Clientes – empresas associadas
 - 2125 Clientes – empreendimentos conjuntos
 - 2126 Clientes – outras partes relacionadas
- 218 Adiantamentos de clientes*
- 219 Perdas por imparidade acumuladas*

22 FORNECEDORES *

- 221 Fornecedores c/c
 - 2211 Fornecedores gerais
 - 2212 Fornecedores – empresa-mãe
 - 2213 Fornecedores – empresas subsidiárias
 - 2214 Fornecedores – empresas associadas
 - 2215 Fornecedores – empreendimentos conjuntos
 - 2216 Fornecedores – outras partes relacionadas
- 222 Fornecedores – títulos a pagar
 - 2221 Fornecedores gerais
 - 2222 Fornecedores – empresa-mãe
 - 2223 Fornecedores – empresas subsidiárias
 - 2224 Fornecedores – empresas associadas
 - 2225 Fornecedores – empreendimentos conjuntos
 - 2226 Fornecedores – outras partes relacionadas
- 225 Faturas em receção e conferência*
- 228 Adiantamentos a fornecedores*
- 229 Perdas por imparidade acumuladas*

23 PESSOAL

- 231 Remunerações a pagar*
 - 2311 Aos órgãos sociais
 - 2312 Ao pessoal
- 232 Adiantamentos
 - 2321 Aos órgãos sociais
 - 2322 Ao pessoal
- 237 Cauções
 - 2371 Dos órgãos sociais
 - 2372 Do pessoal
- 238 Outras operações
 - 2381 Com os órgãos sociais
 - 2382 Com o pessoal

239 Perdas por imparidade acumuladas***24 ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS***

- 241 Imposto sobre o rendimento*
- 242 Retenção de impostos sobre rendimentos*
- 243 Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)*
 - 2431 IVA – Suportado
 - 2432 IVA – Dedutível
 - 2433 IVA – Liquidado
 - 2434 IVA – Regularizações
 - 2435 IVA – Apuramento
 - 2436 IVA – A pagar
 - 2437 IVA – A recuperar
 - 2438 IVA – Reembolsos pedidos
 - 2439 IVA – Liquidações oficiosas
- 244 Outros impostos
- 245 Contribuições para a Segurança Social
- 246 Tributos das autarquias locais
- 248 Outras tributações

25 FINANCIAMENTOS OBTIDOS

- 251 Instituições de crédito e sociedades financeiras
 - 2511 Empréstimos bancários
 - 2512 Descobertos bancários
 - 2513 Locações financeiras
- 252 Mercado de valores mobiliários
 - 2521 Empréstimos por obrigações*
- 253 Participantes de capital
 - 2531 Empresa-mãe – Suprimentos e outros mútuos
 - 2532 Outros participantes – Suprimentos e outros mútuos
- 254 Subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos
- 258 Outros financiadores

26 ACIONISTAS/SÓCIOS

- 261 Acionistas c/ subscrição*
- 262 Quotas não liberadas*
- 263 Adiantamentos por conta de lucros
- 264 Resultados atribuídos
- 265 Lucros disponíveis
- 266 Empréstimos concedidos – empresa-mãe
- 268 Outras operações
- 269 Perdas por imparidade acumuladas*

27 OUTRAS CONTAS A RECEBER E A PAGAR

- 271 Fornecedores de investimentos*
 - 2711 Fornecedores de investimentos – contas gerais
 - 2712 Faturas em receção e conferência*
 - 2713 Adiantamentos a fornecedores de investimentos*
- 272 Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)*
 - 2721 Devedores por acréscimos de rendimentos
 - 2722 Credores por acréscimos de gastos
- 273 Benefícios pós-emprego*
- 274 Impostos diferidos*
 - 2741 Ativos por impostos diferidos
 - 2742 Passivos por impostos diferidos
- 275 Credores por subscrições não liberadas*
- 276 Adiantamentos por conta de vendas*
- 278 Outros devedores e credores
- 279 Perdas por imparidade acumuladas*

28 DIFERIMENTOS*

- 281 Gastos a reconhecer
- 282 Rendimentos a reconhecer

29 PROVISÕES*

- 291 Impostos
- 292 Garantias a clientes
- 293 Processos judiciais em curso

- 294 Acidentes de trabalho e doenças profissionais
- 295 Matérias ambientais
- 296 Contratos onerosos
- 297 Reestruturação
- 298 Outras provisões

Classe 3 – Inventários e ativos biológicos***31 COMPRAS**

- 311 Mercadorias
- 312 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
- 313 Ativos biológicos
- 317 Devoluções de compras
- 318 Descontos e abatimentos em compras

32 MERCADORIAS

- 325 Mercadorias em trânsito
- 326 Mercadorias em poder de terceiros
- 329 Perdas por imparidade acumuladas

33 MATÉRIAS-PRIMAS, SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO

- 331 Matérias-primas
- 332 Matérias subsidiárias
- 333 Embalagens
- 334 Materiais diversos
- 335 Matérias em trânsito
- 339 Perdas por imparidade acumuladas

34 PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS

- 346 Produtos em poder de terceiros
- 349 Perdas por imparidade acumuladas

35 SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS

- 351 Subprodutos
- 352 Desperdícios, resíduos e refugos
- 359 Perdas por imparidade acumuladas

36 PRODUTOS E TRABALHOS EM CURSO**37 ATIVOS BIOLÓGICOS**

- 371 Consumíveis
 - 3711 Animais
 - 3712 Plantas
- 372 De produção
 - 3721 Animais
 - 3722 Plantas

38 RECLASSIFICAÇÃO E REGULARIZAÇÃO DE INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

- 382 Mercadorias
- 383 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
- 384 Produtos acabados e intermédios
- 385 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos
- 386 Produtos e trabalhos em curso
- 387 Ativos biológicos*

39 ADIANTAMENTOS POR CONTA DE COMPRAS***Classe 4 – Investimentos*****41 INVESTIMENTOS FINANCEIROS***

- 411 Investimentos em subsidiárias
 - 4111 Participações de capital – método da equivalência patrimonial
 - 4112 Participações de capital – outros métodos
 - 4113 Empréstimos concedidos
- 412 Investimentos em associadas
 - 4121 Participações de capital – método da equivalência patrimonial
 - 4122 Participações de capital – outros métodos
 - 4123 Empréstimos concedidos

- 413 Investimentos em entidades conjuntamente controladas
 - 4131 Participações de capital – método da equivalência patrimonial
 - 4132 Participações de capital – outros métodos
 - 4133 Empréstimos concedidos

- 414 Investimentos noutras empresas
 - 4141 Participações de capital
 - 4142 Empréstimos concedidos
- 415 Outros investimentos financeiros
 - 4151 Detidos até à maturidade
 - 4158 Outros

- 419 Perdas por imparidade acumuladas*

42 PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO

- 421 Terrenos e recursos naturais
- 422 Edifícios e outras construções
- 426 Outras propriedades de investimento
- 428 Depreciações acumuladas
- 429 Perdas por imparidade acumuladas*

43 ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS

- 431 Terrenos e recursos naturais
- 432 Edifícios e outras construções
- 433 Equipamento básico
- 434 Equipamento de transporte
- 435 Equipamento administrativo
- 436 Equipamentos biológicos*
- 437 Outros ativos fixos tangíveis
- 438 Depreciações acumuladas
- 439 Perdas por imparidade acumuladas*

44 ATIVOS INTANGÍVEIS

- 441 Goodwill
- 442 Projetos de desenvolvimento*
- 443 Programas de computador
- 444 Propriedade industrial
- 446 Outros ativos intangíveis
- 448 Amortizações acumuladas
- 449 Perdas por imparidade acumuladas*

45 INVESTIMENTOS EM CURSO

- 451 Investimentos financeiros em curso
- 452 Propriedades de investimento em curso
- 453 Ativos fixos tangíveis em curso
- 454 Ativos intangíveis em curso
- 455 Adiantamentos por conta de investimentos*
- 459 Perdas por imparidade acumuladas*

46 ATIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS PARA VENDA*

- 469 Perdas por imparidade acumuladas*

Classe 5 – Capital, reservas e resultados transitados***51 CAPITAL*****52 AÇÕES (QUOTAS) PRÓPRIAS***

- 521 Valor nominal
- 522 Descontos e prémios

53 OUTROS INSTRUMENTOS DE CAPITAL PRÓPRIO***54 PRÊMIOS DE EMISSÃO****55 RESERVAS**

- 551 Reservas legais
- 552 Outras reservas

56 RESULTADOS TRANSITADOS

57 AJUSTAMENTOS EM ATIVOS FINANCEIROS*

- 571 Relacionados com o método da equivalência patrimonial
- 5711 Ajustamentos de transição*
- 5712 Lucros não atribuídos*
- 5713 Decorrentes de outras variações nos capitais próprios das participadas*
-
- 579 Outros

58 EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO DE ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS E INTANGÍVEIS*

- 581 Reavaliações decorrentes de diplomas legais
- 5811 Antes de imposto sobre o rendimento
- 5812 Impostos diferidos
-
- 589 Outros excedentes
- 5891 Antes de imposto sobre o rendimento
- 5892 Impostos diferidos

59 OUTRAS VARIAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO

- 591 Diferenças de conversão de demonstrações financeiras*
- 592 Ajustamentos por impostos diferidos
- 593 Subsídios*
- 594 Doações
-
- 599 Outras

Classe 6 – Gastos***61 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS**

- 611 Mercadorias
- 612 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
- 613 Ativos biológicos (compras)*

62 FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

- 621 Subcontratos
- 622 Serviços especializados
- 6221 Trabalhos especializados
- 6222 Publicidade e propaganda
- 6223 Vigilância e segurança
- 6224 Honorários
- 6225 Comissões
- 6226 Conservação e reparação
-
- 6228 Outros
- 623 Materiais
- 6231 Ferramentas e utensílios de desgaste rápido
- 6232 Livros e documentação técnica
- 6233 Material de escritório
- 6234 Artigos para oferta
-
- 6238 Outros
- 624 Energia e fluidos
- 6241 Eletricidade
- 6242 Combustíveis
- 6243 Água
-
- 6248 Outros
- 625 Deslocações, estadas e transportes
- 6251 Deslocações e estadas
- 6252 Transportes de pessoal
- 6253 Transportes de mercadorias
-
- 6258 Outros
- 626 Serviços diversos
- 6261 Rendas e alugueres
- 6262 Comunicação
- 6263 Seguros
- 6264 *Royalties*
- 6265 Contencioso e notariado
- 6266 Despesas de representação
- 6267 Limpeza, higiene e conforto
- 6268 Outros serviços

63 GASTOS COM O PESSOAL

- 631 Remunerações dos órgãos sociais
- 632 Remunerações do pessoal
- 633 Benefícios pós-emprego
- 6331 Prémios para pensões*
- 6332 Outros benefícios
- 634 Indemnizações
- 635 Encargos sobre remunerações

- 636 Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais
- 637 Gastos de ação social
- 638 Outros gastos com o pessoal

64 GASTOS DE DEPRECIACÃO E DE AMORTIZAÇÃO

- 641 Propriedades de investimento
- 642 Ativos fixos tangíveis
- 643 Ativos intangíveis

65 PERDAS POR IMPARIDADE

- 651 Em dívidas a receber
- 6511 Clientes
- 6512 Outros devedores
- 652 Em inventários
- 653 Em investimentos financeiros
- 654 Em propriedades de investimento
- 655 Em ativos fixos tangíveis
- 656 Em ativos intangíveis
- 657 Em investimentos em curso
- 658 Em ativos não correntes detidos para venda

66 PERDAS POR REDUÇÕES DE JUSTO VALOR

- 661 Em instrumentos financeiros
- 662 Em investimentos financeiros
- 663 Em propriedades de investimento
- 664 Em ativos biológicos

67 PROVISÕES DO PERÍODO*

- 671 Impostos
- 672 Garantias a clientes
- 673 Processos judiciais em curso
- 674 Acidentes no trabalho e doenças profissionais
- 675 Matérias ambientais
- 676 Contratos onerosos
- 677 Reestruturação
- 678 Outras provisões

68 OUTROS GASTOS E PERDAS

- 681 Impostos
- 6811 Impostos diretos
- 6812 Impostos indiretos
- 6813 Taxas
- 682 Descontos de pronto pagamento concedidos
- 683 Dívidas incobráveis*
- 684 Perdas em inventários*
- 6841 Sinistros
- 6842 Quebras
-
- 6848 Outras perdas
- 685 Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos
- 6851 Cobertura de prejuízos
- 6852 Aplicação do método da equivalência patrimonial*
- 6853 Alienações
-
- 6858 Outros gastos e perdas
- 686 Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros*
- 6861 Cobertura de prejuízos
- 6862 Alienações
- 6863 *Diferenças de câmbio desfavoráveis***
-
- 6868 Outros gastos e perdas
- 687 Gastos e perdas em investimentos não financeiros
- 6871 Alienações
- 6872 Sinistros
- 6873 Abates
- 6874 Gastos em propriedades de investimento
-
- 6878 Outros gastos e perdas
- 688 Outros*
- 6881 Correções relativas a períodos anteriores
- 6882 Donativos
- 6883 Quotizações
- 6884 Ofertas e amostras de inventários
- 6885 Insuficiência da estimativa para impostos
- 6886 Perdas em instrumentos financeiros*
- 6887 *Diferenças de câmbio desfavoráveis***
- 6888 Outros não especificados

69 GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO

- 691 Juros suportados

- 6911 Juros de financiamentos obtidos
-
- 6918 Outros juros
- 692 Diferenças de câmbio desfavoráveis
- 6921 Relativas a financiamentos obtidos
-
- 6928 Outras
-
- 698 Outros gastos e perdas de financiamento
- 6981 Relativos a financiamentos obtidos
-
- 6988 Outros

Classe 7 – Rendimentos***71 VENDAS***

- 711 Mercadorias
- 712 Produtos acabados e intermédios
- 713 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos
- 714 Ativos biológicos
-
- 716 IVA das vendas com imposto incluído
- 717 Devoluções de vendas
- 718 Descontos e abatimentos em vendas

72 PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS*

- 721 Serviço A
- 722 Serviço B
-
- 725 Serviços secundários
- 726 IVA dos serviços com imposto incluído
-
- 728 Descontos e abatimentos

73 VARIAÇÕES NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO*

- 731 Produtos acabados e intermédios
- 732 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos
- 733 Produtos e trabalhos em curso
- 734 Ativos biológicos

74 TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE

- 741 Ativos fixos tangíveis
- 742 Ativos intangíveis
- 743 Propriedades de investimento
- 744 Ativos por gastos diferidos
-

75 SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO*

- 751 Subsídios do Estado e outros entes públicos
- 752 Subsídios de outras entidades

76 REVERSÕES

- 761 De depreciações e de amortizações
- 7611 Propriedades de investimento
- 7612 Ativos fixos tangíveis
- 7613 Ativos intangíveis
- 762 De perdas por imparidade
- 7621 Em dívidas a receber
- 76211 Clientes
- 76212 Outros devedores
- 7622 Em inventários
- 7623 Em investimentos financeiros
- 7624 Em propriedades de investimento
- 7625 Em ativos fixos tangíveis
- 7626 Em ativos intangíveis
- 7627 Em investimentos em curso
- 7628 Em ativos não correntes detidos para venda
- 763 De provisões
- 7631 Impostos
- 7632 Garantias a clientes
- 7633 Processos judiciais em curso
- 7634 Acidentes no trabalho e doenças profissionais
- 7635 Matérias ambientais
- 7636 Contratos onerosos
- 7637 Reestruturação
- 7638 Outras provisões
-

77 GANHOS POR AUMENTOS DE JUSTO VALOR

- 771 Em instrumentos financeiros
- 772 Em investimentos financeiros
- 773 Em propriedades de investimento
- 774 Em ativos biológicos

78 OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

- 781 Rendimentos suplementares
- 7811 Serviços sociais
- 7812 Aluguer de equipamento
- 7813 Estudos, projetos e assistência tecnológica
- 7814 *Royalties*
- 7815 Desempenho de cargos sociais noutras empresas
- 7816 Outros rendimentos suplementares
- 782 Descontos de pronto pagamento obtidos
- 783 Recuperação de dívidas a receber
- 784 Ganhos em inventários
- 7841 Sinistros
- 7842 Sobras
-
- 7848 Outros ganhos
- 785 Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos
- 7851 Aplicação do método da equivalência patrimonial*
- 7852 Alienações
-
- 7858 Outros rendimentos e ganhos
- 786 Rendimentos e ganhos nos restantes ativos financeiros
- 7861 Diferenças de câmbio favoráveis
- 7862 Alienações
-
- 7868 Outros rendimentos e ganhos
- 787 Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros
- 7871 Alienações
- 7872 Sinistros
- 7873 Rendas e outros rendimentos em propriedades de investimento
-
- 7878 Outros rendimentos e ganhos
- 788 Outros*
- 7881 Correções relativas a períodos anteriores
- 7882 Excesso da estimativa para impostos
- 7883 Imputação de subsídios para investimentos
- 7884 Ganhos em outros instrumentos financeiros*
- 7885 Restituição de impostos
-
- 7887 *Diferenças de câmbio favoráveis***
- 7888 Outros não especificados

79 JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES

- 791 Juros obtidos
- 7911 De depósitos
- 7912 De outras aplicações de meios financeiros líquidos
- 7913 De financiamentos concedidos a associadas e empreendimentos conjuntos
- 7914 De financiamentos concedidos a subsidiárias
- 7915 De financiamentos obtidos
-
- 7918 De outros financiamentos concedidos
- 792 Dividendos obtidos
- 7921 De aplicações de meios financeiros líquidos
- 7922 De associadas e empreendimentos conjuntos
- 7923 De subsidiárias
-
- 7928 Outras
- 793 *Diferenças de câmbio favoráveis***
-
- 798 Outros rendimentos similares
-

Classe 8 – Resultados**81 RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO**

- 811 Resultado antes de impostos*
- 812 Imposto sobre o rendimento do período
- 8121 Imposto estimado para o período*
- 8122 Imposto diferido
-
- 818 Resultado líquido
-

89 DIVIDENDOS ANTECIPADOS