



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

**2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I**
Ano letivo 2014-2015

■ Data: 2015-01-09
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Francisco Antunes e Fernando Lobo
Duração: 2h 00 m



PARTE A (Grupos 1 e 2)

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



GRUPO 1



Tempo máximo recomendado: 60 minutos; Cotação: 12,00 valores

A empresa Frequencius2, SA dedica-se à compra e venda de material e equipamento de escritório, adotando o sistema de inventário **permanente** e tendo realizado as operações descritas na tabela seguinte, com referência ao mês de julho do corrente ano.

Regras de movimentação das contas

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

Op.	Descrição das operações
1	Fatura n.º 1 à UBI relativa a marcadores para quadros por €1.000,00 + IVA liquidado a 23% (<i>o custo histórico das mercadorias vendidas foi €600,00; as mercadorias vendidas não têm imparidades acumuladas</i>).
2	Fatura n.º 2 à UBI, Lda. relativa a impressoras no valor de €4.000,00 + IVA liquidado a 23% (<i>o custo histórico das mercadorias vendidas foi €4.150,00; as mercadorias vendidas têm imparidades acumuladas no valor de €150</i>). Foi concedido um desconto de quantidade de 10%, incluído na fatura.
3	Fatura n.º 3 à UBI, Lda. relativa a papel de impressora no valor de €2.000,00 + IVA liquidado a 23% (<i>o custo histórico das mercadorias vendidas foi €1.300,00; as mercadorias vendidas não têm imparidades acumuladas</i>).
4	Recibo n.º 3 à UBI relativamente ao pagamento da Fatura n.º 3 (op. anterior), tendo sido concedido um desconto de pronto pagamento de 2%.
5	Nota de crédito n.º 1 à UBI, devido a um desconto de quantidade de 5%, por lapso não incluído na fatura n.º 1 (Op. 1).
6	Transferência bancária recebida da UBI, no valor de €375,00, por conta de um fornecimento futuro de agramadores (sem preço fixado e IVA liquidado incluído à taxa de 23%).
7	Fatura-recibo de Manuel Tabelião por serviços de advocacia prestados, no montante de €4.000,00 (valor ilíquido). A taxa de retenção de IRS é 25% e a taxa de IVA dedutível é 23%.
8	Fatura n.º S/1 da Scriptorium (empresa italiana) relativa a papel de impressora no valor de €750,00 (<i>o IVA dedutível da transação de uma operação similar em território nacional é 23%; o papel deu entrada no armazém da empresa na mesma data</i>).
9	Fatura n.º 4545 da GLP relativa a gásóleo no valor de €76,80 (com IVA incluído à taxa de 23% e dedutível em 50%).
10	Fatura n.º 1451 da Silvex, Lda. referente a papel de escritório (para uso e não para venda) no valor de €3.000,00 (+IVA dedutível à taxa de 23%). A Frequencius2 efetuou o aceite de 2 letras de igual valor nominal a 60 (letra 1) e a 120 (letra 2) dias, pela totalidade da dívida. A Silvex, Lda. suportou o imposto de selo sobre as letras (0,5%).
11	Nota de crédito n.º 2 à UBI relativa à devolução de metade dos marcadores vendidos (Ops. 1 e 5), que não correspondiam ao encomendado (<i>os marcadores voltaram ao armazém da Frequencius2 nesta data</i>).
12	Decorrido o prazo de pagamento da Letra 1 e por dificuldades de tesouraria, a Frequencius2 solicitou a reforma desta letra, por mais 30 dias. A Silvex concordou com a situação, tendo a Frequencius2 suportado encargos de €100,00 (reconhecidos na nota de débito n.º24) a incluir na nova letra e procedeu ao pagamento do imposto de selo (0,5%) relativo ao novo aceite.
13	Da elaboração da reconciliação bancária apurou-se que existiam: a) €150,00 de juros ilíquidos no extrato bancário, no valor de, que não constavam na contabilidade; b) €1.750,00 relativos a cheques emitidos e registados pela contabilidade, mas ainda em circulação; c) €25,00 pagos à PT, SA (de telefone), por débito direto, no extrato bancário, sem registo na contabilidade; d) €300,00 de um depósito bancário já contabilizado, efetuado na noite anterior numa máquina multibanco, e que ainda não consta no extrato bancário.



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

**2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I**
Ano letivo 2014-2015

■ Data: 2015-01-09
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Francisco Antunes e Fernando Lobo
Duração: 2h 00 m

Op.	Descrição das operações		
14	Processamento das remunerações e encargos sobre as mesmas:		
	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%	
	IRS (taxa média)	22,00%	12,00%
	Sindicatos	-	1,00%
	Contribuições patronais da empresa para a Segurança Social	23,75%	
	Seguro obrigatório de acidentes de trabalho	€5.000,00	

Pedido: Registe no **Diário** os lançamentos que entender convenientes, relativamente às operações apresentadas e 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: 15 minutos; Cotação: 2,00 valores**

A empresa FrekTu, Lda., que utiliza o sistema de inventário periódico, apresentava o seguinte balancete relativo aos seus inventários em 31 de dezembro de 2014:

Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
31	Compras	20.000,00	500,00	19.500,00	D
311	Compras de mercadorias	20.000,00	0,00	20.000,00	D
3111	Compras de mercadorias: A	20.000,00	0,00	20.000,00	D
317	Devolução de Compras	0,00	400,00	400,00	C
3172	Devoluções: A	0,00	400,00	400,00	C
318	Descontos e abatim. em compras	0,00	100,00	100,00	C
3182	Desc e abatim.: A	0,00	100,00	100,00	C
32	Mercadorias	10.000,00	0,00	10.000,00	D
321	Mercadorias: A	10.000,00	0,00	10.000,00	D
38	Reclass. E reg. De inventários	0,00	1.000,00	1.000,00	C
382	Reclass. E reg. Invent: Mercadorias	0,00	1.000,00	1.000,00	C
3822	Regularizações: A	0,00	1.000,00	1.000,00	C
	<i>Total</i>	30.000,00	1.500,00	28.500,00	D

Pedido:

- a) Sabendo que foi determinado fisicamente que o valor final das mercadorias A em armazém é €5.000, efetue no **Razão** os lançamentos correspondentes, com base no balancete acima apresentado.

NOTA: INDIQUE APENAS OS MOVIMENTOS, SEM INCLUSÃO DE SALDOS NA REPRESENTAÇÃO



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

**2.ª Frequência de
Contabilidade Financeira I**
Ano letivo 2014-2015

■ Data: 2015-01-09
■ Licenciatura em Gestão
■ Docentes:
Francisco Antunes e Fernando Lobo
Duração: 2h 00 m



PARTE B

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



GRUPO 3



Tempo máximo recomendado: 45 minutos; Cotação: 6,00 valores

A empresa B, 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 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 composição do saldo de caixa é:			
	Notas e moedas			€1.125,00
	Cheques			€2.367,50
	Vales de caixa não reembolsados do gerente da empresa			€320,00
	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 = £0,89 à data atual.			
4	Juros vincendos de um depósito a prazo, não renovável, com prazo de 6 meses que empresa constituiu em 1 de dezembro 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 €500,00 + 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.ª 001	€10.000,00	€0,00	€8.500,00
	Ref.ª 002	€6.000,00	€1.500,00	€5.000,00
7	Sabe-se que o valor das existências iniciais de produtos acabados era €5.300,00 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 €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 €5.000,00 com este cliente.			
9	A previsão dos valores relativos ao subsídio de férias do próximo ano foi:			
		Remuneração Ilíquida	Encargo Patronal com Seg. Social	
	Órgãos sociais	€10.200,00	€1.750,00	
	Pessoal	€30.800,00	€9.250,00	
	Total	€41.000,00	€11.000,00	
10	Foi apurado um valor de €750,00 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.



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 officiosas