

I

A empresa A, Lda. dedica-se à comercialização de vinhos de mesa engarrafados. Do balancete da empresa A, Lda. em 24/Dez/n, retirou-se a seguinte informação:

Contas		Saldos	
		Devedores	Credores
311	Mercadorias	375.000	
317	Devoluções de compras		28.000
318	Descontos e abatimentos em compras		12.000
321	Armazém	45.000	
382	Mercadorias		2.500

Durante a última semana de Dezembro de n ocorreram as seguintes operações na empresa A, Lda. relacionadas com mercadorias:

Dia 26 - Venda a crédito à empresa B, S.A. de 160 garrafas ao preço unitário de € 10 + IVA à taxa de 13% (N/ factura).

Dia 26 - Pagamento (em dinheiro) do transporte das mercadorias vendidas à empresa B, S.A. no valor de € 147,60 (IVA incluído à taxa de 23%), conforme factura/recibo da empresa transportadora D, Lda..

Dia 27 - Compra a crédito à empresa C, S.A. de 280 garrafas ao preço de € 6 + IVA à taxa de 13% (V/ factura).

Dia 28 - N/ nota de crédito a favor da empresa B, S.A. relativa a um desconto de quantidade de 5% não incluído na factura anterior (foi regularizado IVA à taxa de 13%).

Dia 30 - Nota de crédito da empresa C, S.A. relativa à n/ devolução de 30 garrafas compradas no dia 27 (foi regularizado IVA à taxa de 13%).

Dia 30 - N/ recibo no valor de € 3.500 relativo ao recebimento (através de cheque) do cliente E, S.A..

Dia 31 - Recibo da empresa C, S.A. relativo ao n/ pagamento (através de cheque) do valor em dívida, tendo beneficiado de um desconto de € 33,90 por antecipação de pagamento.

Dia 31 – Depósito à ordem do cheque recebido do cliente E, S.A..

Admitindo o SII:

- Registe no Diário as operações atrás mencionadas.
- Registe no Razão os lançamentos de apuramento do custo das mercadorias vendidas (sem calcular previamente o seu valor), considerando um saldo final de mercadorias de € 79.000 (de acordo com a contagem realizada em 31/Dez/n e respectiva valorização ao custo de aquisição).
- O saldo final de mercadorias inclui 1.000 garrafas de vinho tibetano adquirido ao preço unitário de € 20 sem aceitação no mercado português. Admitindo que o valor realizável líquido deste vinho não ultrapassará os € 5 por garrafa, registe no Diário as correcções às contas do exercício n (reportadas a 31/dez/n) que entenda necessárias.
- Diga qual o valor a incluir na linha 'Inventários' do balanço da empresa A, Lda. reportado a 31/Dez/n.

II

Considere as seguintes operações na empresa X, Lda. que se dedica à comercialização de águas de mesa engarrafadas:

4/Dez/n - Factura da empresa Y, Lda. respeitante à aquisição a crédito de 500 resmas de papel ao preço unitário de € 2 + IVA à taxa de 23%.

18/Dez/n – Factura/recibo de gasóleo no valor de € 49,20 (IVA incluído à taxa de 23% dedutível em 50%). Valor pago em dinheiro.

30/Dez/n - Processamento da remuneração de Dezembro de n do chefe da secção de pessoal e dos encargos sobre a respectiva remuneração. A remuneração bruta é de € 3.000, sujeita a retenção na fonte de IRS à taxa de 20% e contribuição para a segurança social à taxa de 11% (por conta do trabalhador) e 23,75% (por conta da entidade patronal).

31/Dez/n - No âmbito do trabalho de fim de exercício sabemos que:

- Ainda não efectuou no exercício n qualquer registo respeitante aos juros anuais a receber no final do prazo de € 6.750 (valor após retenção na fonte de IRC à taxa de 25%) de um depósito anual realizado em 1 de Setembro de n.
- Nesta data ainda não tinha consumido 450 resmas de papel adquiridas no início do mês.
- Não há qualquer estimativa contabilizada de encargos com férias do chefe da secção de pessoal a pagar em n+1. O cálculo da estimativa deve considerar um aumento do salário mensal de € 200 para n+1.
- A conta 219 inclui € 20.000 que corresponde ao valor total da dívida do cliente Z reclamada judicialmente. No início de Dezembro de n a empresa e o cliente chegaram a acordo para o pagamento da dívida em 10 prestações mensais sem juros a partir de 30 de Janeiro de n+1.

Admitindo o SIP:

- a) *Registe no Diário as operações atrás mencionadas.*
- b) *Diga qual o valor (e respectivo sinal) a incluir na linha 'Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)' da DR por naturezas da empresa X, Lda. relativa ao exercício n.*

Aviso importante

Os dois exercícios terão de ser resolvidos em duas folhas de teste diferentes.
