

Universidade da Beira Interior
Departamento de Gestão e Economia
Contabilidade Financeira I

Exame Recurso

Licenciatura em Gestão

Ano letivo 2018/2019

PARTE A

I

A empresa AA dedica-se à importação e venda no mercado interno da bebida energética E, utiliza o SIP e o FIFO e está enquadrada no regime trimestral de IVA. Relativamente ao início do mês de dezembro de n, dispõe-se da seguinte informação sobre a bebida E em armazém:

| Data de aquisição | Quantidade | Custo unitário |
|-------------------|--------------|----------------|
| Outubro/n | 350 litros | € 10 |
| Novembro/n | 2.000 litros | € 11,40 |

No mês de dezembro de n ocorreram, entre outras, as seguintes operações:

Dia 2 - Transferência bancária no valor de € 1.000 a favor do administrador financeiro referente a um adiantamento por conta da remuneração de dezembro de n a regularizar no processamento de salários.

Dia 6 - N/ fatura referente à venda de 200 litros da bebida E a € 19,68/litro (IVA incluído à taxa de 23%) ao cliente Y.

Dia 6 - Cheque no valor de € 450 (valor após retenção na fonte de IRS à taxa de 25%) para pagamento da renda do armazém referente ao mês de dezembro de n.

Dia 10 - Envio de 450 litros da bebida E ao consignatário U.

Dia 11 - N/ nota de crédito a favor do cliente Y referente a descontos de revenda de 4% não incluídos na fatura anterior (foi regularizado IVA à taxa de 23%).

Dia 15 - Envio de 10 litros da bebida E ao cliente X em amostras gratuitas (não sujeitas a IVA).

Dia 20 - O consignatário U, vendeu a pronto (transferência bancária), por conta da empresa, 250 litros da bebida E a € 16,80/litro (+ IVA à taxa de 23%), tendo o cliente pago apenas € 5.062,68 por ter beneficiado de um desconto financeiro.

Dia 30 - Fatura do fornecedor brasileiro R referente a 3.000 litros da bebida E a 32 BRL (reais brasileiros) por litro. A taxa de câmbio é nesta data de € 0,38/BRL. As mercadorias estão a aguardar desalfandegamento e de acordo com as condições de venda já pertencem à empresa.

Dia 31 - Processamento da remuneração de dezembro do administrador financeiro e dos encargos sobre a respetiva remuneração. A remuneração bruta é de € 1.520, sujeita a retenção na fonte de IRS à taxa de 18,5% e contribuição para a segurança social à taxa de 11% por conta do trabalhador e 23,75% por conta da entidade patronal e o subsídio de alimentação (não está sujeito a contribuições e impostos) é de € 80.

Dia 31 – Fatura/recibo da empresa L referente à aquisição de tinteiros para as impressoras no valor de € 800 (+ IVA à taxa de 23%), tendo a empresa pago por cheque apenas € 934,80 por ter beneficiado de um desconto financeiro.

Registe no Diário da empresa AA os lançamentos que achar convenientes.

PARTE B

II

A empresa BB comercializa a mercadoria M, adota o Sistema de Inventário intermitente (SII) e o FIFO. Do balancete da empresa D em 30/nov/n, retirou-se a seguinte informação:

| Contas | | Saldos | |
|--------|-----------------------|-----------|----------|
| | | Devedores | Credores |
| 311 | Mercadorias | 250.000 | |
| 317 | Devoluções de compras | | 2.000 |
| 321 | Armazém | 35.000 | |
| 382 | Mercadorias | | 300 |

Durante o mês de dezembro de n ocorreram as seguintes operações na empresa B relacionadas com a mercadoria M:

Dia 2 - Compra a crédito de 4.000 unidades de mercadoria M à filial G ao preço unitário de € 6 (+ IVA à taxa de 23%).

Dia 3 - Fatura do transportador K referente à aquisição do serviço de transporte das mercadorias compradas à empresa G no valor de € 1.000 (isento de IVA).

Dia 31 - Venda a crédito de 6.000 unidades à empresa canadiana N ao preço unitário de 25 CAD (isenta de IVA). O câmbio nesta data era de € 0,65/CAD.

a) Registe no Diário da empresa BB as operações atrás mencionadas.

b) Registe no Diário da empresa BB em 31/dez/n os lançamentos de apuramento do custo das mercadorias vendidas (calculando previamente o seu valor), considerando que existem nesta data em armazém 3.000 unidades de mercadoria M.

III

Do balancete da empresa CC em 31/dez/n, constavam, entre outros, os seguintes valores:

| Contas | | Saldos | |
|--------|---------------------------------------|-----------|----------|
| | | Devedores | Credores |
| 2111 | Clientes gerais | € 468.110 | |
| 2116 | Clientes – outras partes relacionadas | € 77.900 | |
| 2121 | Clientes gerais | € 58.700 | |
| 218 | Adiantamentos de clientes | | € 90.000 |
| 219 | Perdas por imparidade acumuladas | | € 60.875 |

Considere as seguintes informações no âmbito do trabalho de fim de exercício reportado a 31/dez/n:

1. Está por contabilizar uma fatura/recibo do Hotel H, no valor € 60 (+ IVA à taxa de 6% não dedutível), emitida em nome da empresa e paga pelo vendedor (através da sua conta particular). O valor ainda não foi devolvido ao vendedor.
2. A empresa pagou e contabilizou como gasto do exercício n prémios de seguro de acidentes no trabalho no valor de € 540 referente ao período de 1/ago/n a 31/jul/n+1.

3. O saldo da conta 2116 corresponde a um crédito de 95.000 CHF sobre uma participada suíça relativo a uma venda de produtos. Nesta data o câmbio era de € 0,80/CHF.
4. Não foi ainda registada a anulação de um crédito no valor de € 14.000 considerada incobrável em resultado da falência do cliente espanhol. Está contabilizada, relativamente a este crédito, uma perda por imparidade no valor de € 5.200.
5. Estão por contabilizar algumas faturas de gasóleo relativos ao mês de dezembro no valor de € 340 (+ IVA à taxa de 23% dedutível em 50%).
6. A conta 219 inclui € 6.000 que corresponde a 75% do valor da dívida do cliente V. No início de dezembro de n a empresa e o cliente chegaram a acordo para o pagamento da dívida em 6 prestações mensais sem juros a partir de 30 de janeiro de n+1.
7. A empresa recebeu no início do prazo e contabilizou como rendimento do exercício n os juros anuais no valor de € 1.575 (valor após retenção na fonte de IRC à taxa de 25%) de um depósito anual realizado em 1/mar/n.
8. A conta 2111 inclui uma dívida do cliente T no valor de € 30.000 em mora há 17 meses. O cliente atravessa dificuldades económicas e o departamento comercial não espera receber mais do que 10% do valor da dívida. O ano passado foi já reconhecida uma perda por imparidade correspondente a 30% do valor do crédito.
9. Da composição dos valores em caixa nesta data fazem parte € 480 (contravalor em euros de 500 GBP). Nesta data o câmbio é de € 1,00/GBP.
10. A despesa com telefones fixos e móveis da empresa referente a dezembro de n, a faturar em janeiro de n+1, estima-se em € 150 (+ IVA à taxa de 23%).

a) Registe no diário da empresa CC os lançamentos que achar convenientes.

b) Com base na informação disponível, determine o valor (e respetivo sinal) da linha 'Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)' a incluir na DR por naturezas da empresa CC relativa ao exercício n.

c) Com base na informação disponível, determine o valor das linhas 'diferimentos' e 'Clientes' a incluir no ativo corrente do balanço da empresa CC reportado a 31/dez/n.

Nota importante:
Resolva a parte A (exercício I) e a parte B (exercícios II e III)
em folhas de teste diferentes