

GRUPO I

 **Tempo máximo recomendado: 60 minutos; Cotação: 13,5 valores**

A empresa Industrol, SA dedica-se à compra e venda de máquinas e equipamentos industriais, adotando o sistema de inventário permanente. Indicam-se na tabela seguinte algumas das operações realizadas durante o ano são. **Assuma que apenas as mercadorias respeitantes a faturas nacionais deram entrada no armazém da empresa à data da receção das faturas.**

Op.	Descrição das operações																					
1	Fatura n.º 2345 da XPTO, Lda., SA relativa a 5 bancadas industriais, com valor ílíquido de €7.500 (+ IVA dedutível a 23%). Foi concedido à empresa um desconto de quantidade de 4%, incluído na fatura.																					
2	Fatura-recibo n.º 333 à BuédaAgrícola, Lda relativa a 2 bancadas industriais (adquiridas na op. anterior), com valor ílíquido de €4.000,00 (+ IVA liquidado à taxa de 23%). Foi concedido à empresa um desconto de pronto pagamento de 5%, incluído na fatura.																					
3	Fatura da Ciseaux & Co. (empresa francesa) relativa a 100 tabuleiros aço, por €10.000,00 (o IVA da transação é 23%).																					
4	Fatura n.º 445 da ExpressCo relativa ao transporte dos tabuleiros aço (adquiridos na op. 3), no valor de €1.200 (com IVA dedutível incluído à taxa de 23%).																					
5	Transferência bancária (TB 22) para a Serras & Serras, Lda, no valor de €738,00, por conta de um fornecimento futuro (sem preço fixado e IVA dedutível incluído a 23%).																					
6	Fatura-recibo n.º 200 de Serras & Serras, Lda. referente a 20 discos de corte, por €3.000,00 (+ IVA dedutível a 23%).																					
7	Nota de crédito n.º 3 da Serras & Serras, Lda, devido um desconto de pronto pagamento de 10%, por lapso não incluído na fatura n.º 200 (op. 6). O valor foi devolvido, por transferência bancária.																					
8	Fatura n.º 78 da GLP relativa a gasóleo no valor de €78,50 (com IVA incluído à taxa de 23% e dedutível em 50%)																					
9	Processamento das remunerações <table><tr><td>Remunerações mensais ilíquidas:</td><td>Órgãos sociais</td><td>Pessoal</td></tr><tr><td>Mês de março</td><td>€ 25.500,00</td><td>€ 61.200,00</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></td></tr><tr><td>IRS (taxa média)</td><td>30,00%</td><td>15,00%</td></tr><tr><td>Sindicatos</td><td>-</td><td>1,00%</td></tr><tr><td>Encargos patronais com a Segurança Social</td><td>23,75%</td><td></td></tr></table>	Remunerações mensais ilíquidas:	Órgãos sociais	Pessoal	Mês de março	€ 25.500,00	€ 61.200,00	Descontos e encargos sobre remunerações	Órgãos sociais	Pessoal	Segurança Social	11,00%		IRS (taxa média)	30,00%	15,00%	Sindicatos	-	1,00%	Encargos patronais com a Segurança Social	23,75%	
Remunerações mensais ilíquidas:	Órgãos sociais	Pessoal																				
Mês de março	€ 25.500,00	€ 61.200,00																				
Descontos e encargos sobre remunerações	Órgãos sociais	Pessoal																				
Segurança Social	11,00%																					
IRS (taxa média)	30,00%	15,00%																				
Sindicatos	-	1,00%																				
Encargos patronais com a Segurança Social	23,75%																					

Op.	Descrição das operações
10	Fatura n.º 1451 à Silvex, Lda. referente a 20 discos de corte (adquiridas na op. 6) no valor de €6.000,00 (+IVA liquidado à taxa de 23%). A empresa efetuou o aceite de 1 letras de igual valor nominal a 120 dias. A Silvex, Lda. suportou o imposto de selo sobre as letras (0,5%).
11	Fatura-recibo n.º 5667 da Honoris Causa, Lda, por serviços de advocacia, no montante de €1.500,00. A taxa de retenção de IRS é 25% e taxa de IVA dedutível de 23%.
12	Receção dos tabuleiros aço (adquiridas na op. 3).
13	Fatura n.º 2334 à Bottiglione & Cia. (que provou ser sujeito passivo de IVA em Itália) relativa a 20 cubas inox, por €5.000,00, que estavam em armazém, valorizadas por €4.000,00.
14	Da elaboração da reconciliação bancária apurou-se que existiam: ▪ €23,00 de pagamento de portes no extrato bancário, que não constavam na contabilidade; ▪ €166,50 relativos ao depósito de um cliente, no extrato bancário, sem registo na contabilidade; ▪ €125,00 referentes a juros de um descoberto bancário ▪ €2.780,00 relativos a cheques emitidos e registados pela contabilidade, mas ainda em circulação; ▪ €670,00 de um depósito bancário já contabilizado, efetuado na noite anterior, e que ainda não consta no extrato bancário.
15	Fatura n.º 5436 relativo a uma máquina de lavagem à pressão, <u>que estava consignada (a contabilização dessa consignação já foi realizada)</u> por €2.500,00 (+ IVA Liquidado à taxa de 23%).

Pedido: Proceda à classificação das operações que entender pertinentes, utilizando a folha de resposta para o efeito e utilizando a subdivisão das contas do IVA fornecida (a utilização de quaisquer contas que não sejam de movimento origina descontos na cotação das operações).

GRUPO II

 **Tempo máximo recomendado: 15 minutos; Cotação: 1,00 valores**

A contabilidade da empresa Industrol, SA produziu o seguinte balancete das contas 243 – IVA, relativamente a um dado mês:

Conta	Descrição	Débito	Credito	Saldo	D/C
243	IVA	7 614,20	32 305,20	24 691,00	C
2432	IVA - Dedutível	7 108,46	0,00	7 108,46	D
24321	IVA D - Inventários	7 025,00	0,00	7 025,00	D
243211	IVA D - Inv - Mercado Nacional	5 780,00	0,00	5 780,00	D
2432113	IVA D - Inv - MN - Taxa de 23%	5 780,00	0,00	5 780,00	D
243212	IVA D - Inv - UE	1 245,00	0,00	1 245,00	D
2432123	IVA D - Inv - UE - Taxa de 23%	1 245,00	0,00	1 245,00	D
24323	IVA D - Outros bens e serviços	83,46	0,00	83,46	D
243231	IVA D - OBS - Mercado Nacional	83,46	0,00	83,46	D
2432311	IVA D - OBS - MN - Taxa de 6%	57,76	0,00	57,76	D
2432313	IVA D - OBS - MN - Taxa de 23%	25,70	0,00	25,70	D
2433	IVA - Liquidado	0,00	32 235,20	32 235,20	C
24331	IVA L - Inventários	0,00	32 235,20	32 235,20	C
243311	IVA L - Inv - Mercado Nacional	0,00	30 990,20	30 990,20	C
2433113	IVA L - Inv - MN - Taxa de 23%	0,00	30 990,20	30 990,20	C
243312	IVA L - Inv - UE	0,00	1 245,00	1 245,00	C
2433123	IVA L - Inv - UE - Taxa de 23%	0,00	1 245,00	1 245,00	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	453,34	0,00	453,34	D

Pedido, tendo como referência os dados do balancete:

- a) Efetue a classificação das operações de apuramento do IVA (a utilização de quaisquer contas que não sejam de movimento origina descontos na cotação das operações).

GRUPO III

 **Tempo máximo recomendado: 60 minutos; Cotação: 5,5 valores**

Considere a seguinte informação referente à empresa Industrol, SA à data de 31 de dezembro de 2019, momento em que a empresa apurou, entre outras, as situações descritas nas operações da tabela seguinte.

Op.	Descrição das operações												
1	A empresa não recebeu ainda a fatura dos serviços de limpeza respeitantes ao mês de dezembro. Todavia, o montante usual do serviço é €175,00 + IVA Dedutível à taxa de 23%.												
2	A empresa tinha contabilizado como gastos de 2019 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 novembro de 2019.												
3	A empresa mantém 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	A empresa determinou que os juros de 2019 do depósito a prazo, não renovável, com prazo de 6 meses que empresa constituiu em 1 de outubro de 2019, ascendem a €1.245,00.												
5	Em 3 de dezembro, a empresa contabilizou, por lapso, como rendimentos de 2019 a fatura-recibo n.º 747 à Xpto, Lda., referente ao recebimento, por transferência bancária, da renda do ano de 2020, relativa à loja da empresa (propriedade de investimento), no valor de €575,00 (+ IVA liquidado à taxa de 23%).												
6	O teste de imparidade efetuado às algumas mercadorias em armazém, determinou: <table><tr><th>Tipo</th><th>Custo de aquisição</th><th>Imparidade associada</th><th>Valor realizável líquido apurado a 31/12/2019 no teste de imparidade</th></tr><tr><td>Ref.ª 001</td><td>€10.000,00</td><td>€9.400,00</td><td>€400,00</td></tr><tr><td>Ref.ª 002</td><td>€7.000,00</td><td>€5.000,00</td><td>€2.500,00</td></tr></table>	Tipo	Custo de aquisição	Imparidade associada	Valor realizável líquido apurado a 31/12/2019 no teste de imparidade	Ref.ª 001	€10.000,00	€9.400,00	€400,00	Ref.ª 002	€7.000,00	€5.000,00	€2.500,00
Tipo	Custo de aquisição	Imparidade associada	Valor realizável líquido apurado a 31/12/2019 no teste de imparidade										
Ref.ª 001	€10.000,00	€9.400,00	€400,00										
Ref.ª 002	€7.000,00	€5.000,00	€2.500,00										
7	Sabe-se que as existências iniciais de produtos acabados tinham um valor de €1.800,00 e que as existências finais de produtos acabados foram €5.700,00, avaliadas ao custo de produção.												
8	Devido à morte do cliente Manuel Joaquim, a dívida de €350 foi considerada incobrável (não existia qualquer imparidade reconhecida nesta dívida).												
9	A previsão dos valores relativos ao subsídio de férias para o próximo ano foi: <table><tr><th></th><th>Remuneração Ilíquida</th><th>Encargo Patronal com Seg. Social</th></tr><tr><td>Órgãos sociais</td><td>€28.000,00</td><td>€6.650,00</td></tr><tr><td>Pessoal</td><td>€63.800,00</td><td>€15.152,50</td></tr><tr><td>Total</td><td>€91.800,00</td><td>€21.802,50</td></tr></table>		Remuneração Ilíquida	Encargo Patronal com Seg. Social	Órgãos sociais	€28.000,00	€6.650,00	Pessoal	€63.800,00	€15.152,50	Total	€91.800,00	€21.802,50
	Remuneração Ilíquida	Encargo Patronal com Seg. Social											
Órgãos sociais	€28.000,00	€6.650,00											
Pessoal	€63.800,00	€15.152,50											
Total	€91.800,00	€21.802,50											

Pedido: Classifique as operações anteriormente apresentadas, no espaço adequado na folha de resposta (a utilização de quaisquer contas que não sejam de movimento origina descontos na cotação das operações).

Nota: Apresente todos os cálculos que entender necessários à classificação

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 oficiais