



INSTITUTO POLITÉCNICO
DO CÁVADO E DO AVE
ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO

TRABALHOS PRÁTICOS DE CONTABILIDADE FINANCEIRA I

Cursos:

Contabilidade
Fiscalidade
Finanças
Gestão Bancária e Seguros

Docentes:

Sónia Monteiro
Susana Rua
José Manuel Pereira

Ano Lectivo 2010/11

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 1

Assunto: Património/Elementos patrimoniais

1. Considere o seguinte património do comerciante X:

• dinheiro e cheques.....	3.741 €
• empréstimo do BBV.....	52.374 €
• edifício.....	124.699 €
• dívida do cliente Y.....	17.458 €
• automóvel.....	12.470 €

1.1. Identifique os bens, direitos e obrigações do comerciante.

1.2. Identifique os elementos patrimoniais activos e passivos.

1.3. Determine o valor do património do comerciante.

2. Considere os seguintes elementos patrimoniais de uma empresa que se dedica à comercialização de electrodomésticos:

* 10 frigoríficos	1.746 €
* 1 carrinha	21.947 €
* 3 micro-ondas	698 €
* 2 máquinas de lavar	648 €
* dívida ao fornecedor J. Sousa	12.884 €
* empréstimo do Banco Mello	27.434 €
* 1 secretária	190 €
* 3 televisores	1.122 €
* dinheiro em caixa	499 €
* dívida à segurança social	1.995 €
* letra a receber de “JS, Lda”	9.477 €
* depósito à ordem no Banco Mello	2.494 €
* dívida de “SS, Lda”	3.990 €

2.1. Determine o valor do activo e do passivo.

2.2. Determine o valor do património.

3. A empresa “J. C. Lda.” retalhista de pronto a vestir apresenta os elementos patrimoniais referidos no anexo 1.

3.1. Complete o quadro em anexo.

3.2. Determine o valor do Activo e do passivo.

3.3. Determine o valor do património.

3.4. Elabore o Inventário (classificado analítico).

Anexo 1

(valores em Euros)

Elementos Patrimoniais	Valores	Bens	Direitos	Obrigações	Activo	Passivo
Dinheiro em cofre	1247					
Empréstimo obtido no BCI	20.451					
Dívida à Maconde	7.482					
100 saias “escocês”	898					
Balcões	4.988					
Cheques em caixa	349					
100 camisolas “fofa”	1.746					
Depósito à ordem no BPA	1.596					
Expositores	698					
50 casacos compridos “long”	1.995					
Dívida às Confecções Europa	3.591					
Depósito a prazo no BCI	4.988					
100 blusas Xadrez	1.746					
cruzetas	1.048					
200 calças “blue”	2.095					
Edifício	18.954					
Dívida de J. Reis	484					
Quota na Sociedade A&A	748					
200 gabardines “Pluie”	6.883					
Dívida do cliente Amaral	1.048					
Máquina registadora	150					
Mobiliário de escritório	2.195					

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 2

Assunto: Balanço

DADOS:

1. Em 8 de Junho do ano n, constitui-se a GESTÃO DOIS, Lda, com o capital social de 99.759,58 €, realizado integralmente em partes iguais por todos os sócios.
2. Em 31 de Dezembro/n, o património da sociedade era constituído pelos valores seguintes (valores em Euros):

• 2.000 unidades de P1.....	7.481,97
• 1.000 unidades de P2.....	87.289,63
• 5.000 unidades de P3.....	52.373,78
• notas e moedas	1.596,15
• 10.000 GBP.....	1.242,01
• ordenado a pagar ao empregado Luís.....	448,92
• empréstimo do Banco Ómega, com 3 amortizações anuais iguais.....	149.639,37
• viatura ligeira DO-00-02.....	7.481,97
• IVA em dívida ao Estado.....	8.987,36
• débito a A. Abrantes, Lda, a 3 meses.....	4.489,18
• crédito sobre B. Bento, Lda, a 6 meses.....	2.992,79
• Goodwill.....	14.963,94
• 5 secretárias.....	7.481,97
• 1 computador.....	14.963,94
• 10 cadeiras.....	997,60
• 1 máquina de escrever eléctrica.....	1.995,19
• 3 máquinas de calcular.....	299,28
• acções da sociedade Gestão Três, S.A.....	2.493,99
• aceite, a 6 meses, a “Autoviana, Lda”, relativo à compra de uma viatura.....	4.489,18
• depósito à ordem no Banco Nacional.....	2.992,79
• edifício onde está instalada a empresa.....	149.639,37
• 1 carrinha AA-11-22.....	9.975,96
• saque sobre A Dantas, a 120 dias.....	3.990,38
• cheques recebidos.....	3.740,98
• empréstimo concedido ao sócio Alfa, a 60 dias.....	2.493,99
• saque sobre A Ramos, a 45 dias.....	748,20
• crédito de Fernando Fernandes, a 30 dias.....	1.247,00
• aceite a Gustavo Guedes, a 45 dias.....	1.496,39
• crédito sobre Helder H. Lda, a 90 dias.....	897,84
• bilhetes de tesouro (3 meses).....	997,60
• débito a IVO, Lda, a 3 meses.....	2.493,99
• prédio de rendimento em Monserrate.....	49.879,79
• dívida ao Stand “Atlântico”, a 6 meses, relativa a uma viatura.....	2.493,99
• dívida à Segurança Social.....	1.596,15

PEDIDO: Elabore o Balanço em 31/12/n.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 3
Assunto: Contas de Resultados

OPERAÇÕES	GASTOS	RENDIMENTOS	CONTAS
Compra de material de escritório			
Descontos de p.p. obtidos			
Juros de depósitos bancários			
Processamento remunerações do pessoal			
Encargos sobre remunerações			
Recebimento de rendas de imóveis			
Pagamento de água, luz e telefone			
Compra de selos de correio			
Descontos de p.p. concedidos			
Vendas de mercadorias (p.v.)			
Vendas de mercadorias (p.c.)			
Pagamento da renda do estabelecimento			
Juros de empréstimos bancários			
Seguro incêndio pago			
Recebimento de aluguer de equipamento			
Pagamento de serviços bancários			
Recebimento de juros de títulos			
Despesas de publicidade pagas			
Pagamento de multa			
Seguro de acidentes de trabalho			
Despesas de transporte de mercadorias vendidas			

PEDIDOS:

1. Identifique os gastos e os rendimentos
2. Indique, para cada facto, o título da conta de gastos ou rendimentos que movimentaria.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 4
Assunto: Variações patrimoniais

A empresa “Silvestre & Silvestre, Lda.”, iniciou a sua actividade no dia 5 de Março deste ano, com os seguintes valores patrimoniais (valores em Euros):

Balanço em 5 de Março de n		Unidade monetária (euro)
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis		8.879
Activo corrente		
Inventários		17.458
Caixa e Depósitos bancários		22.446
Total do activo		48.783
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
CAPITAL PRÓPRIO		
Capital realizado		9.976
Total do capital próprio		9.976
PASSIVO		
Passivo corrente		
Fornecedores		26.337
Financiamentos obtidos		12.470
Total do passivo		38.807
Total do capital próprio e passivo		48.783

Durante o primeiro mês efectuou as seguintes operações:

Dia 7- N/ factura n.º 1 referente à venda, a 30 dias, de um quarto das mercadorias.....4.988 €

Dia 8- Levantamento para reforço do caixa498 €

Dia 15- Compra a pronto de uma máquina registadora374 €

Dia 20-N/ factura-recibo n.º 2 referente à venda, a pronto, de um terço das mercadorias, com um lucro de 15% sobre o preço de custo

Dia 22- Depósito4.738 €

PEDIDOS:

Mostre como os factos patrimoniais alteram o saldo das contas.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 5
Assunto: Variações patrimoniais

A empresa “Quaresma & Fonseca, Lda”, com sede em Lisboa, comercializa uma vasta gama de artigos fotográficos. A empresa iniciou a sua actividade em 2 de Janeiro do ano passado com os seguintes valores (em Euros):

Caixa	500
Depósitos à ordem	3.990
Mercadorias	7.482
Activos fixos tangíveis	39.904
Activos intangíveis	5.487
Fornecedores	7.482

Durante o mês de Janeiro desse ano, realizou as seguintes operações:

1. Comprou, a pronto pagamento, uma máquina registadora “Olivetti”, emitindo o cheque n.º 1172071 sobre o BAB, no valor de 300 €.
2. Vendeu, a pronto pagamento, 1/3 das mercadorias com um lucro de 20% sobre o preço de custo.
3. Depositou no BAB (guia de depósito n.º 1257984): 2.494 €.
4. Vendeu a prazo, a J. Simões, do Barreiro, uma remessa de mercadoria por 1.496 €, que lhe haviam custado 1.197 €.
5. Comprou, a prazo, à Fotomáquina, S:A., 10 projectores de *slides* “FTL-2000” por 998 €.
6. Pagou, com cheque, material de escritório e telefone no valor de 100 € e 125 €, respectivamente.
7. O cliente J. Simões pagou parte da sua dívida, com o cheque n.º 65449879 no valor de 499 €, sobre o BTA.

PEDIDOS:

1. Determinação do valor de capital com que a empresa Quaresma & Fonseca, Lda iniciou a sua actividade em 2 de Janeiro do ano passado.
2. Registo dos factos patrimoniais descritos, classificando-os.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 6
Assunto: Variações patrimoniais

O balanço da empresa “Boaventura & Filhos, Lda”, em 1/1/n era o seguinte (valores em Euros):

Balanço em 1 de Janeiro de n	Unidade monetária (euro)
ACTIVO	
Activo não corrente	
Activos fixos tangíveis	4.498
Activo corrente	
Inventários	48.383
Caixa e Depósitos bancários	10.466
Total do activo	63.347
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	
CAPITAL PRÓPRIO	
Capital realizado	24.940
Total do capital próprio	24.940
PASSIVO	
Passivo corrente	
Fornecedores	38.407
Total do passivo	38.407
Total do capital próprio e passivo	63.347

Durante o mês de Janeiro de n efectuou as seguintes operações:

Dia 3-Compra de mobiliário, 50% a crédito e o restante com um cheque no valor de 2.743 €.

Dia 7- Venda ao sr. Zacarias de mercadorias, no valor de 5.986 €, que lhe haviam custado 4.863 €, tendo pago 3.492 € e deixado o restante em conta corrente.

Dia 15- Empréstimo do B.T.A., pelo prazo de 1 ano, no montante de 14.964 €, tendo sido cobrados juros antecipados de 1.596 €.

Dia 17- Depósito de 4.988 €.

Dia 20- Recebimento, via transferência bancária, da restante dívida do Sr. Zacarias.

Dia 21- Compra de selos do correio, no montante de 125 €.

Dia 26- Venda de mercadorias ao preço de venda de 13.966 €, com um lucro de 20% sobre o preço de custo, a “Faria & Guimarães, Lda”. Este valor foi titulado por uma letra a 60 dias.

Dia 31- Processamento de remunerações do pessoal, no montante de 3.740 € (suponha que isenção de IRS e segurança social).

PEDIDOS: Registe os factos patrimoniais descritos, classificando-os.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 7
Assunto: Diário e Razão

A empresa “Iminho-Informática do Minho, Lda.”, iniciou em 2 de Janeiro de n, com um capital social de 24.940 €, a sua actividade de comercialização de produtos informáticos.

Durante aquele mês, efectuou as seguintes operações:

Dia 4- Depositou à ordem no BES, conforme guia de depósito 7.482 €

Dia 7- Comprou a crédito mobiliário diverso para o escritório, à Móveis Centro, S.A (sua factura n.º 64).....998 €

Dia 14- Pagou as rendas do edifício arrendado, referentes aos meses de Janeiro e Fevereiro.....499 €

Dia 19- Adquiriu uma viatura de carga à Barcar, Lda, no valor de 4.988 €, tendo pago apenas 60% do valor de aquisição

Dia 24- Comprou à Sociedade Megabytes, Lda as seguintes mercadorias:

- 2 computadores ao preço unitário de 998 €

- 5 impressoras ao preço unitário de 200 €

Esta compra foi efectuada nas seguintes condições:

- entrega imediata de um cheque (n.º 88675) s/ BES, no valor de 1.496 €

- o restante a 90 dias

Dia 25- Vendeu um computador à ACL, Lda1.247 €

Condições de venda: 50% a p.p. e 50% a 30 dias

Dia 28- Liquidou a dívida para com Móveis Centro, S.A., com o cheque n.º 31415 s/ o BES

PEDIDOS:

Efectue os lançamentos das operações:

1. no Diário

2. no Razão

Resolução da alínea a)

Resolução da alínea b)

Deve												Haver			

Deve												Haver			

Deve												Haver			

Deve												Haver			

Deve				Haver							

Deve				Haver							

Deve				Haver							

Deve				Haver							

Deve				Haver			

Deve				Haver			

Deve				Haver			

Deve				Haver			

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático nº 8
Assunto: Apuramento dos Resultados

Considere os seguintes valores da empresa GESNORTE, SA em 31 de Dezembro de N (valores em Euros):

Cod	Contas	Saldos	
		Devedor	Credor
11	Caixa	8.978,36	
12	Depósitos à ordem	116.219,91	
21	Clientes	189.543,2	
22	Fornecedores		81.304,06
24	Estado e O. E. Públicos		21.448,31
25	Financiamentos obtidos		73.323,29
27	Outras contas a receber e a pagar	11.472,35	5.985,57
32	Mercadorias	311.249,89	
41	Investimentos financeiros	30.426,67	
43	Activos fixos tangíveis	309.254,7	
44	Activos intangíveis	11.971,15	
51	Capital		???
61	Custo das Mercadorias Vendidas	1.396.634,1	
62	Fornecimentos e serviços externos	89.783,62	
63	Gastos c/ pessoal	123.701,88	
64	Gastos de depreciação e de amortização	3.990,38	
68	Outros gastos e perdas	18.455,52	
69	Gastos e perdas de financiamento	10.474,76	
71	Vendas		1.980.227,7
72	Prestações de serviços		159.615,33
75	Subsídios à exploração		59.855,75
78	Outros rendimentos e ganhos		31.923,07
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares		8.978,36

Apresente:

1. Apuramento dos Resultados (considere uma taxa de IRC de 25% para efeitos de cálculo da estimativa de imposto)
2. Demonstração dos Resultados
3. Balanço

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático nº 9
Assunto: Razão/Balancete/Balanço/DR

A empresa Gama, Lda apresentava em 30 de Novembro de n o balancete de verificação acumulado apresentado em anexo.

Durante o mês de Dezembro realizou as seguintes operações:

- 1- Venda a p.p. de mercadorias por 7.481,97 € sendo o custo das mercadorias vendidas de 4.987,98 €;
- 2- Compra a p.p. por cheque de uma máquina de escrever no valor de 498,8 €;
- 3- Depósito a prazo no BTA no montante de 997,6 € que estavam em caixa;
- 4- Compra de mercadorias a prazo no montante de 997,6 €;
- 5- Pagamento de clientes, por cheque, no montante de 30% da dívida;
- 6- Pagamento a fornecedores, em cheque, de uma dívida no valor de 1.995,2 €;
- 7- Venda a prazo de mercadorias por 2.493,99 € que haviam custado 2.094,95 €;
- 8- Depósito à ordem no valor de 498,8 €;
- 9- Pagamento de juros de financiamentos obtidos no montante de 374,1 €;
- 10- Aquisição de porta-chaves para oferta a clientes no valor de 49,88 €;
- 11- Pagamento de água e electricidade: 109,74 €;
- 12- Pagamento na Repartição de Finanças do imposto do selo em dívida ao Estado: 24,94 €;
- 13- Desconto de p.p. obtido na compra de mercadorias no fornecedor F., SA (sua nota de crédito nº 27): 14,96 €;
- 14- Pagamento da renda do estabelecimento: 224,46 €;
- 15- Pagamento por cheque do seguro de acidentes de trabalho: 49,88 €;
- 16- Pagamento de um anúncio publicitário num jornal diário: 74,82 €.

PEDIDOS:

1. Registo no Razão das operações realizadas pela empresa durante o mês de Dezembro (utilize apenas as contas principais)
2. Balancete de verificação do razão em 31/12/n
3. Apuramento dos resultados em 31/12/n (considere uma taxa de IRC de 25% para efeitos de cálculo da estimativa de imposto)
4. Demonstração dos resultados por Natureza em 31/12/n
5. Balanço em 31/12/n

ANEXO TP 9

Balancete de verificação em 30/11/n

Cod	Conta	Saldos	
		Devedor	Credor
11	Caixa	74,82	
12	Depósitos à ordem	5.137,62	
21	Clientes	52.373,78	
22	Fornecedores		27.433,88
24	Estado e O. E. Públicos		3.142,43
27	Outras contas a receber e a pagar	9.975,96	
32	Mercadorias	72.999,07	
43	Activos fixos tangíveis	81.054,66	
44	Activos intangíveis	2.493,99	
51	Capital		129.687,45
56	Resultados Transitados	3.042,67	
61	Custo das Mercadorias Vendidas	452.933,43	
62	Fornecimentos e serviços externos	5.112,68	
63	Gastos c/ pessoal	32.172,46	
68	Outros gastos e perdas	2.244,59	
69	Gastos e perdas de financiamento	10.724,16	
71	Vendas		570.076,13
	Totais	730.339,89	730.339,89

Contabilidade Financeira I**Trabalho Prático nº 10****Assunto: Razão/Balancete/Balanço/DR**

Em 1 de Dezembro de n, constitui-se a sociedade Mendes & Costa, Lda., com os seguintes valores activos e passivos (valores em Euros):

Numerário	4.239,78
Depósitos à ordem	9.876,20
Créditos s/ clientes	3.341,95
Débitos de curto prazo ao banco	3.890,62
Empréstimos a terceiros	598,56
Mercadorias em armazém	9.826,32
Equipamento diverso	2.244,59
Débitos aos fornecedores	2.593,75

Durante o mês de dezembro efectuou as seguintes operações:

1. Comprou, a crédito, mobiliário diverso para o escritório a Móveis Lousada (factura nº 1080): 2.094,95€;
2. Pediu e obteve um empréstimo ao BPA, a pagar no prazo de 2 anos: 6.484,37€
3. Comprou, a pronto, selos de correio: 139,66€
4. Aquisição de uma viatura de carga a Socarros, SA, tendo pago de imediato 20 % do seu valor pelo que, nesta data, foi emitido o cheque nº 13898 s/ o BPA no valor de 7.382,21€.
5. Comprou à sociedade Beta mercadorias no valor de 5.786,06€, tendo pago metade (Factura-recibo nº 2225) por cheque, comprometendo-se a pagar o restante dentro de 6 meses.
6. Venda, a pronto pagamento, de mercadorias (Factura-recibo nº 1), por 6.484,37€, cujo custo tinha sido de 4.588,94€.
7. Pagamento da dívida, em dinheiro, a Móveis Lousada, tendo a empresa beneficiado de um desconto de 5%.
8. Pagou juros relativos ao empréstimo obtido no valor de 648,44€.
9. Vendeu, a prazo, mercadorias (factura nº 1) por 6.983,17€. Custo da mercadoria vendida: 4.539,06€.

PEDIDOS:

1. Elabore o balanço de “Mendes & Costa, Lda.”, em 1/12/n.
2. Faça a abertura das contas do Razão.
3. Proceda ao registo das operações efectuadas, nas respectivas contas do Razão.
4. Elabore o Balancete de Verificação do Razão.
5. Proceda ao apuramento dos resultados. Determine o resultado bruto obtido pela empresa, neste período.
6. Elabore a Demonstração dos Resultados (considere uma taxa de IRC de 25% para efeitos de cálculo da estimativa de imposto) e o Balanço final da empresa.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático nº 11

Assunto: Razão/Balancete/Apuramento dos Resultados/Balanço/DR

Em 1 de Outubro de n, o património da sociedade XYZ era constituído pelos seguintes valores patrimoniais (em Euros):

Mercadorias	39.903,83
Depósitos à ordem	33.419,46
Caixa	2.893,03
Activos financeiros detidos p/ negociação (acções)	10.375,00
Activos fixos tangíveis	14.723,52
Outras contas a receber	3.192,31
Fornecedores	45.091,33
Financiamentos obtidos	1.923,07
Estado e outros entes públicos (saldo credor)	4.987,98
Investimentos financeiros	9.879,79
Outras contas a pagar	2.793,27
Capital	59.591,29

Durante o mês seguinte efectuou as seguintes operações:

- Factura nº 120, a 60 dias, de A&B, referente a mercadorias no valor de 8.978,36 €
- Guia de depósito 1.995,19 €
- Factura nº 45, a 30 dias para B&S, referente a mercadorias no valor de 20.949,51 € (custo 14.963,94 €)
- Nota de contabilidade a B&S, referente ao seu cheque de 9.975,96 €
- Depósito do cheque anterior
- Pagamento, por cheque, a A&B, do saldo da conta
- Compra de uma carrinha no valor de 29.927,88 € nas seguintes condições.
 - pagamento a pronto de 50% (com cheque)
 - restantes 50% titulados por aceite
- Factura-recibo da “Livraria Vinha” relativo a artigos de expediente 119,71 €
- Cheque s/ BNU para reforço de caixa 1995,19 €
- Renda de edifício, pago por cheque 1247 €
- Juros de empréstimos obtidos 872,9 €

12. Cheque s/ BNU para pagamento do aceite (operação 7)
13. Pagamento do prémio de seguro de acidentes de trabalho 598,56 €
14. Juros de depósitos bancários 74,82 €
15. Adiantamento a um funcionário: 299,28
16. Factura a C&D de mercadorias por 3.990,38 € (custo 2.493,99 €)
17. Pagamento de despesas efectuadas pelo motorista:
 - Gasóleo: 269,35 €
 - Portagens: 89,78 €
 - Almoços: 124,7 €
18. Pagamento de diversas despesas, com cheque:
 - electricidade: 119,71 €
 - telefone: 523,74 €
 - água: 14,96 €

PEDIDOS:

- 1- Registe os movimentos no Razão.
- 2- Elabore o Balancete de Verificação.
- 3- Efectue o apuramento dos resultados (considere uma taxa de IRC de 25% para efeitos de cálculo da estimativa de imposto)
- 4- Balanço final e a Demonstração dos Resultados.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático nº 12
Assunto: Razão/ Balanço/DR

A Sociedade “António Araújo, Lda” dedica-se à comercialização de materiais de escritório. Em 1 de Janeiro do ano n o seu património era constituído por (valores em Euros):

• Dinheiro em caixa.....	1.496,39
• 2 máquinas registadoras.....	2.369,29
• 1 fotocopiadora.....	3.142,43
• trespasse do estabelecimento.....	24.939,90
• depósito a prazo.....	9.975,96
• artigos para venda.....	36.162,85
• débitos a Fornecedores.....	27.932,68
• Estado (saldo credor).....	7.980,77
• 1 Ford Transit.....	20.949,51
• depósito à ordem no BPSM.....	2.992,79
• Outras contas a pagar.....	4.987,98
• Capital.....	24.939,90
• Resultados transitados.....	36.187,79

Durante o mês efectuou as seguintes operações:

- 1- Venda a p.p. de mercadorias para a Escola C+S de Carnaxide (custo 3.990,38 €):
6.459,43 €.
- 2- Depósito no Banco: 6.484,37 €
- 3- Transferência de dep. à ordem para a conta de depósitos a prazo de 4.987,98 €.
- 4- Renda de estabelecimento paga com cheque: 1.496,39 €
- 5- Compra, a 90 dias, de mercadorias: 4.090,14 €
- 6- Comissão de 5% a “J.C., Lda” pela intermediação na operação nº 1, cheque nº 96852224.
- 7- Juros de depósito a prazo: 99,76 €
- 8- Transferência para a conta à ordem (da conta de dep. a prazo): 2.493,99 €
- 9- Pagamento ao fornecedor XUP, por cheque: 1.596,15 €

- 10- Venda de mercadorias no valor de 16.460,33 € à Câmara Municipal de Braga, tendo sido efectuado o pagamento de 70% das mercadorias e o restante ficou em c/c. (custo 12.469,95 €)
- 11- Recebimento de um cheque no valor de 1.376,75 €, pela intermediação na venda de uma grande quantidade de mercadorias ao Supermercado Feirinha.
- 12- Pagamento de electricidade e telefone, com cheque, 259,38 € e 119,71€, respectivamente.
- 13- Pagamento da quota da Associação das Papelarias, via transferência bancária: 49,88€.
- 14- Depósito de 7.481,97€.
- 15- Pagamento, com cheque, à Segurança Social dos encargos sobre remunerações do pessoal: 698,32 €
- 16- Pagamento, com cheque, do IRS retido na fonte relativo às remunerações do pessoal: 189,54€
- 17- Pagamento da última prestação referente à Ford Transit (por cheque): 3.366,89€.
- 18- Prémio de seguro de acidentes de trabalho (159,62€) e incêndio (€), pagos por cheque.
- 19- Recebimento de um subsídio do Estado pela criação de um posto de trabalho: 4.239,78 €
- 20- Compra de selos de correio: 84,8 €

PEDIDOS:

- a) Efectue as operações no Razão
- b) Elabore o Balanço Final e a Demonstração dos Resultados (considere uma taxa de IRC de 25% para efeitos de cálculo da estimativa de imposto)

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático nº 13

Assunto: Apuramento dos Resultados/Balanço/DR

Balancete rectificado da Empresa Gest, Lda. em 31/12/n:

Cod	Contas	Movimentos		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedores	Credores
11	Caixa	3.267,13	3.147,42	119,71	
12	Depósitos à ordem	18.729,86	16.188,99	2.540,87	
13	Outros depósitos bancários	7.481,97		7.481,97	
21	Clientes	29.678,48	19.951,92	9.726,56	
22	Fornecedores	11.701,8	32.958,07		21.256,27
24	Estado e O. E. Públicos	1.527,57	805,06	722,51	
27	Outras contas a receber e a pagar	847,96	1.246,99		399,03
32	Mercadorias	77.413,43	52.772,82	24.640,61	
41	Investimentos Financeiros	249,4		249,4	
43	Activos fixos tangíveis	4.838,34		4.838,34	
44	Activos intangíveis	832,99		832,99	
51	Capital		4.987,98		4.987,98
59	Resultados Transitados		1.930,35		1.930,35
61	Custo de Merc. Vendidas	53.944,99	1.670,97	52.274,02	
62	Fornecimentos Serviços Externos	5.554,11		5.554,11	
63	Gastos com o Pessoal	22.944,70		22.944,70	
68	Outros gastos e perdas	773,14		773,14	
69	Gastos e Perdas de financiamento	74,82		74,82	
71	Vendas	2.493,99	101.430,55		98.936,56
78	Outros rendimentos e ganhos		2.364,30		2.364,30
79	Juros, dividendos e outros rend. similares		2.899,26		2.899,26
	TOTAIS	242.354,68	242.354,68	132.773,75	132.773,75

Pedidos:

1. Lançamentos de Apuramento dos Resultados no Razão e no Diário (considere uma taxa de IRC de 25% para efeitos de cálculo da estimativa de imposto).
2. Demonstração dos Resultados do ano n.
3. Balanço a 31/12/n.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 14

Assunto: Meios Financeiros Líquidos

- 1) O saldo de caixa da “Surria, Lda.”, no final do dia 15/12 era composto por:

Cheques e vales de correio	2.289,48 €
Numerário	473,86 €

O movimento no dia 15/12 foi o seguinte

Vendas a dinheiro	618,51 €
Outras cobranças	3.007,75 €
Depósito no Banco M	1.017,55 €

Pedido: Determine o saldo de caixa no final do dia 14/12;

- 2) A companhia “ARC, Lda.”, iniciou a sua actividade em 1/11/n tendo procedido a um levantamento da conta de depósitos à ordem no montante de 500 €, para constituição do saldo inicial de caixa. Durante o mês de Novembro, efectuaram-se as seguintes operações:

- 6/11 – Pagamento à mulher da limpeza 34,92 €;
- 9/11 – Compra de selos postais: 4,90 €;
- 12/11 - Pagamento de taxi: 9,49 €;
- 16/11 – Gratificação paga pela entrega de uma encomenda: 12,50 €;
- 18/11- Compra de material de expediente: 89,78 €;
- 20/11 – Nota de despesas do gerente numa representação da empresa: 24,94 €;
- 22/11 – Despesas postais na expedição de uma encomenda: 5,74 €;
- 25/11 – Consumo de água: 45,89 €;

Pedido: Efectue o registo contabilístico das operações mencionadas.

- 3) A firma “Joselino & C^a, Lda.”, com sede em Barcelos e lojas em Braga, Vila Verde e Viana do Castelo, efectuou ao longo do mês de Setembro de n os seguintes movimentos:

- 1- Saída da sede de 820 € remetidos para a filial de Braga: 820 €
- 2- Entrada na sede de numerário remetido pela filial de Vila Verde: 750 €
- 3- Entrada do numerário na filial de Braga remetido na operação 1.
- 4- Saída da filial de Viana do Castelo de 235 € remetidos para a sede.

Pedido: Efectue os registos contabilísticos efectuados pela empresa “Joselino & C^a, Lda.” (sede de Barcelos) relativo às transferências de caixa efectuadas no mês de Setembro.

4) Considere os seguintes dados relativos à empresa “Gama, Lda.”:

O saldo de caixa do dia 17/12 era constituído por:

Notas e moedas em euros: 1.496,39 €

Cheques: 8.479,56 €

Moeda estrangeira: 1832,62 GBP (1€ = GBP 0,644574): 2.843,15 €

Vales de correio: 1.246,99 €

Os recebimentos e pagamentos efectuados no dia 18/12 foram os seguintes:

- 1- Depósitos de cheques: 8.479,56 €
- 2- Vendas a dinheiro: 5.237,38 €
- 3- Pagamento de telefone: 179,57 €
- 4- Compra de material de higiene e limpeza: 49,88 €
- 5- Recebimentos de diversos clientes: 2.493,99 €
- 6- Pagamentos a fornecedores: 1.496,39 €
- 7- Pagamento da renda do edifício: 2.493,99 €
- 8- Adiantamento à recepcionista (vale de adiantamento): 99,76 €

Pedidos:

4.1. Efectue o registo das operações realizadas no dia 18 (contas do 3º grau).

4.2. Elabore uma folha de caixa com os movimentos do dia 18.

4.3. Considerando que em 31/12 o câmbio da GBP era de 1 € = 0,658924 GBP, efectue a correcção necessária de acordo com o preceituado na NCRF nº 23.

5) A empresa “XPTO, Lda.” possui as seguintes contas bancárias na CGD:

Depósitos à ordem:

Conta nº 23467878

Conta nº 23467900

Depósitos a prazo:

Conta nº 23498000

A referida empresa efectuou os seguintes movimentos:

- 1- Relativamente à conta bancária nº 23467900 s/ a CGD, a empresa emitiu o cheque nº 135904, de 14/12, no valor de 258, 50 € para pagamento ao fornecedor KLM.
- 2- Cheque nº 985211, no valor de 310,85 €, do cliente ABC, para pagamento da sua dívida.
- 3- Talão de depósito nº 379, na conta bancária nº 23467878 s/ a CGD, relativo ao depósito do cheque enviado pelo cliente ABC.
- 4- Transferência da conta bancária nº 23467900 s/ a CGD, para a conta de depósito a prazo nº 23498000, também na CGD, no montante de 12.500 €.
- 5- No final de seis meses de capitalização, o referido depósito a prazo rendeu juros no montante líquido de 100 € (IRC retido à taxa de 20 %), depositados automaticamente no depósito à ordem nº 23467900 s/ a CGD.

Pedido: Efectue o registo das operações citadas.



Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 15

Assunto: Compras e outras operações com fornecedores

A empresa Cruz & Almeida, com sede na Rua Direita n.º 57 em Barcelos, registou durante o mês de Novembro do ano N, as seguintes operações:

Dia 3 – Factura n.º 529 a 45 dias, de A. Costa relativa a mercadorias no valor de 2.493,99 €.

Dia 4 – Nota de crédito n.º 827 de A. Costa da qual consta um abatimento de 5% que, por lapso, não foi incluído na factura n.º 529.

Dia 6 – Recibo n.º 431 de Barbosa & Pinto, Lda. no valor de 598,56 € (n/ cheque n.º 9876 sobre o BES) correspondente ao adiantamento de 30% do valor da mercadoria pedida na n/ nota de encomenda n.º 117.

Dia 7 – Cheque n.º 9877 s/ BES para pagamento da renda do armazém no valor de 299,28 €.

Dia 11 – Factura n.º 639 a 30 dias de A. Costa da qual consta:

Valor da mercadoria 3.491,59 €

Abatimento de 5%

Dia 13 – Nota de crédito n.º 25 de A. Costa relativa à devolução de mercadorias constantes da sua factura n.º 639. Valor da mercadoria devolvida 349,16 €.

Dia 16 – Factura-recibo n.º 1320 de A. Costa da qual consta:

Valor da mercadoria 1.995,19 €

Abatimento de 3%

Desconto de pronto pagamento de 3%

Dia 22 – Factura n.º 923 a 60 dias de Barbosa & Pinto, Lda. relativa à encomenda feita em 6 do corrente mês. Da factura consta:

Valor da mercadoria 1.995,19 €

Abatimento de 5%

Dia 26 – Recibo n.º 198 de Barbosa & Pinto, Lda. referente à remessa do n/ cheque n.º 9878 sobre o BES, no valor de 498,8 €, para pagamento parcial da factura n.º 923

Dia 28 – Aceite n.º 51 a 60 dias a Barbosa & Pinto, Lda., pelo valor em dívida.

PEDIDO: Registo das operações indicadas.

Contabilidade Financeira I**Trabalho Prático n.º 16****Assunto: Compras e outras operações com fornecedores**

O património da empresa “Marques – revendedor têxtil, Lda” em 01/03/n era constituído por: (valores em Euros)

- Caixa	1.493,99
- 1 fotocopiadora	2.244,59
- 350 T/shirts	2.743,39
- clientes	5.985,57
- 1 carrinha de carga	27.433,88
- depósito à ordem	38.448,31
- fornecedores	9.227,76
- capital	24.939,90
- resultados transitados	28.182,08

Durante o mês efectuou as seguintes operações:

01/03 – Compra a Antunes & Filhos de 10.000 Sweat Shirts, a crédito ao preço unitário de 3,74 €.

02/03 – Pagamento da renda do edifício (n/ cheque n.º 565434): 1.745,79 €.

03/03 – Venda a p.p. de ¼ das Sweat shirts por 15.462,74 €.

04/03 – Pagamento por cheque de:

- seguro da viatura	897,84 €
- telefone	399,04 €
- água	59,86 €
- selos do correio	174,58 €
- fax	114,72 €

05/03 – Guia de depósito no montante de 14.963,94.

08/03 – Compra de 2.000 fatos de treino a 12,47 €/cada – factura n.º 3754 de “Isidro-confeccões, Lda.”.

09/03 – Pagamento do prémio de seguro de incêndio do edifício, referente ao período até 31/12/n: 149,64 €.

14/03 – Compra a prazo a “Lima & Cunha, Lda.” de 500 camisolas a 1,1 €/cada, com um desconto de quantidade, incluído na factura, de 2%.

15/03 – Pagamento, com cheque, a “Antunes & Filhos” com um desconto de antecipação de pagamento de 1%.

16/03 – Devolução de 35 camisolas por defeito de fabrico.

17/03 – Factura de “Seleita-comissionista textil, Lda”, referente à sua comissão na venda do dia 3 – 8% do valor facturado.

18/03 – Nota de crédito de “Lima & Cunha, Lda.” referente à devolução de 50 peças que não se encontravam nas condições especificadas na nota de encomenda.

19/03 – Pagamento a “Lima & Cunha, Lda.” (n/ cheque n.º 6547656).

20/03 – Nota de crédito de “Isidro- confecções, Lda.” – diferença no preço das peças (o valor correcto é de 12,35 €/cada)

21/03 – Factura de “Máquinas & Acessórios, Lda.” – contrato de assistência técnica, até 31/12/n, para as máquinas de escritório: 847,92 €.

22/03 – Pagamento, com cheque, de 15% do montante em dívida a “Isidro – confecções, Lda.”.

25/03 – Empréstimo do sócio Junqueira Castro, para reforço da tesouraria – depósito do seu cheque no montante de 24.939,90 €.

28/03 – Pagamento ao contabilista – trabalhador independente : 1247 €.

30/03 – Compra de canetas e isqueiros com o nome da empresa, para divulgação da mesma – cheque n.º 745244 no valor de 423,98 €.

PEDIDO: Efectue o registo das operações descritas.



Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 17

Assunto: Valorimetria das dívidas a receber

Em 31/12/n, a empresa XYZ apresentava os seguintes saldos de clientes, em moeda estrangeira:

Cliente	Moeda	Valor	Cotação à data da factura
A	GBP	320.000,00	1€ = 0,651789/0,651737 GBP
B	USD	15.436,00	1€ = 1,04575/1,04364 USD

Também em 31/12/n, a cotações (taxas de câmbio) dessas moedas, face ao euro, eram as seguintes:

Moeda	Código	Compra	Venda
Reino Unido – libra esterlina	GBP	0,652095	0,650082
EUA – Dólar americano	USD	1,043210	1,04115

PEDIDO: Pretende-se o cálculo dos valores em dívida, em 31/12/n, e a contabilização dos ajustamentos a que houver lugar, relativamente a estes dois clientes.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 18

Assunto: Vendas e outras operações com clientes

A empresa “Alfema, Lda”, que se dedica ao comércio de artigos de vestuário, em Maio do ano n efectuou as seguintes operações:

1. Venda a crédito a X, de mercadorias no valor de 25.937,49 €, nas quais foi efectuado um desconto de 7% + 2%. O custo de aquisição da mercadoria foi de 18.704,92 €.
2. Venda a pronto de 3.000 peças a 2.49 €/cada, com um lucro de 20% sobre o preço de custo – talão de depósito n.º 5463.
3. Venda a crédito a Y de diversas mercadorias, no valor de GBP 20.000 – custo de aquisição 27.084,73 €. (a)
4. Nota de crédito a X, referente à devolução de mercadorias, no valor de 2.493,99 €, em virtude de se encontrarem com defeito de fabrico.
5. O cliente Y procedeu ao pagamento da sua dívida (b), por transferência bancária, tendo-lhe sido concedido um desconto por antecipação de pagamento de 10%.
6. Encomenda de K de 100.000 peças ao preço unitário de 0,75 €. A empresa recebe 25% no acto da encomenda, mais 25% no acto da entrega e o restante a 30 dias da entrega.
7. Factura da “Transportadora, SA”, referente ao transporte das mercadorias para o cliente X, no valor de 374,1 €. Esse montante foi debitado ao cliente, conforme havia sido acordado.
8. Nota de crédito n.º 765 no valor de 249,4 €, correspondente ao rappel que a empresa Y obteve devido ao facto de ter atingido nesta data o volume de compras estipulado.
9. Encontra-se por contabilizar a comissão de 2%, em dívida ao Sr. Joaquim Furtado, sobre as vendas da operação 3. (c)
10. Venda a pronto a Z de mercadorias no montante de 37.419,82 €, com os seguintes descontos:
 - Pronto pagamento 3%
 - Revenda 8%Esta mercadoria foi vendida com um lucro de 10% sobre o preço de custo (valor calculado partindo do PV líquido de descontos).

11. Com referência à venda efectuada para o cliente Z, há as seguintes despesas por contabilizar (não pagas):
- Seguro do transporte das mercadorias 139,66 €
 - Transporte das mercadorias 428,97 €
12. Entrega das mercadorias encomendadas por K – tudo decorre conforme acordo (lucro: 10% sobre o preço de custo).
13. Depósito de 50.000 € existentes em caixa.
14. Pagamento da comissão a Joaquim Furtado, via transferência bancária. (d)
15. Nosso saque n.º 70 sobre o cliente x, no montante total em dívida.
16. Desconto do nosso saque n.º 70. Crédito do banco no montante da letra deduzidos:
- Juros 124,7 €
 - Despesas 14,96 €
 - Comissão 9,98 €
- Cotações da GBP:
- (a) 0,658924
 - (b) 0,657652
 - (c) 0,644571
 - (d) 0,644467

PEDIDO: Registe as operações descritas, no razão.



Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 19

Assunto: Contabilização de letras a receber

As empresas A e B mantêm estreitas relações comerciais e, durante os meses de Maio e Agosto de n, registaram-se as seguintes operações entre ambos:

6/5 – A empresa A emitiu a sua factura n.º 830 sobre B, relativa à venda de mercadorias por 2.244,59 €. A saca de B (saque n.º 97) uma letra no montante da factura, pelo que B aceita.

9/5 – A empresa A endossa o seu saque n.º 95 ao fornecedor F1 – 1.496,39 €

15/5 – A empresa B reformou o seu aceite n.º 170 (saque n.º 80 de A), no valor de 1.247 €, que se vence nesta data, nas seguintes condições:

- Amortização de 20%
- Nova letra (com juros incluídos) no valor de 1.027,48 € – saque n.º 115 de A (aceite n.º 210 de B)

21/5 – Desconto do saque n.º 115, no Banco moeda. Os encargos com o desconto ascendem a 59,86 €.

16/8 – O banco Moeda informou-nos que, na data de vencimento, a empresa B liquidou o seu aceite n.º 210, através do cheque n.º 455333 sobre o Banco Moeda

PEDIDO:

Registe, no razão da empresa A, as operações atrás descritas.



Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 20
Assunto: IVA

Considere as seguintes operações:

1. Venda de mercadorias ao cliente A. Santos no valor de 1.496,39 €. N/ factura - recibo n.º 1 (IVA de 21%)
2. Nota de crédito enviada a A Santos por desconto de pronto pagamento concedido de 3% (é mencionada a regularização do IVA)
3. Pagamento à EDP no montante de 134,68 € (IVA de 6%).
4. Compra de mercadorias no valor de 997,6 € ao fornecedor F. Fernandes. Sua factura-recibo n.º 7 (IVA de 21%)
5. Desconto de pronto pagamento de 5% obtido de F. Fernandes (sua nota de crédito mencionando regularização do IVA)
6. Pagamento de gasolina no montante de 84,7 € (IVA incluído de 21%)
7. Compra de 50 pastas de arquivo, pagas por cheque s/ o banco A, no valor de 84,7 € (IVA incluído de 21%)
8. Pagamento de despesas de alojamento no valor de 220,35 € (IVA de 13%)

PEDIDOS:

1. Registo das operações.
2. Apuramento do IVA.

Contabilidade Financeira I**Trabalho Prático n.º 21****Assunto: IVA**

A empresa Alfa comercializa a mercadoria X sujeita à taxa de 21% e utiliza o sistema de inventário periódico. Efectuou a desintegração das contas do IVA de forma a contemplar a existência de três mercados:

Território nacional;
Países comunitários
Países terceiros

Durante o mês de Dezembro, realizou as seguintes operações:

Dia 1: N/ factura n.º 34 para o cliente C1- MJ & Sobrinho, Lda., do Porto, na qual consta:

Mercadoria X (500 unidades) 74.820 €
Desconto de quantidade de 10%
IVA liquidado à taxa de 21%

Dia 2: Pagamento das seguintes despesas, por transferência bancária

Água	53,00 €	
Electricidade	87,98 €	Nota: IVA Incluído às taxas em vigor
Gasóleo	701,80 €	

Dia 5: Factura n.º 186 do fornecedor ABC, Lda, de Lisboa, na qual consta:

300 unidades da mercadoria X	67.337,72 €
despesas de transporte	49,88 €
IVA dedutível à taxa de 21%	

Dia 6: Nota de débito n.º 3 do cliente C1 – MJ & Sobrinho, Lda, na qual consta:

Devolução de 50 unidades	7.482 €
IVA regularizações à taxa de 21%	

Dia 7: N/ factura n.º 40 sobre C5, de Inglaterra, referente a 60 unidades da mercadoria M, ao preço unitário de 20 GBP

Condições de venda: a 15 dias da data da factura, sem desconto
Câmbio: 1 € : 0,654345 / 0,643568 GBP

Dia 16: Factura n.º 30 de F100, de Londres, referente a 40 unidades da mercadoria M, ao preço unitário de 200 GBP

Condições de venda: a 30 dias da data da factura, sem desconto
Câmbio: 1€: 0,674345 / 0,667568 GBP

PEDIDOS:

1. Proceda ao registo das operações.
2. Proceda ao apuramento do IVA do mês de Dezembro, sabendo que a conta 2437 – IVA a recuperar apresentava, no final do mês de Novembro, um saldo devedor de 573,62 €.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 22
Assunto: IVA

Nos exercícios de n e n+1, a empresa B, que efectua simultaneamente operações que conferem direito a dedução e operações que não conferem esse direito, os seguintes valores:

(valores em Euros)

	Em n	Em n+1
Vendas no mercado interno		
- de produtos tributados em IVA	289.302,78	359.134,49
- de produtos isentos	169.591,29	99.759,58
Prestações de serviços tributados	24.939,90	39.903,83
Exportações	74.819,69	179.567,24
TOTAL	558.653,64	678.365,14

Admita que a empresa B efectuou no exercício de n+1 compras tributadas no montante de 249.398,95 €, distribuídas da seguinte forma:

(valores em Euros)

	Valor	IVA suportado
Aquisições de bens e serviços (6%)	24.940,00	1.496,40
Aquisições de inventários (21%)	204.507,00	42.946,47
Aquisições de activos fixos tangíveis (21%)	19.951,00	4.189,71
TOTAL	249.398,00	48.632,58

PEDIDOS:

1. Calcular o pro-rata provisório em n+1.
2. Lançamentos em T das operações realizadas em n+1, pressupondo que as compras foram pagas a pronto.
3. Efectuar as regularizações em 31/12/n+1, caso sejam necessárias.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 23

Assunto: IVA

A empresa “Zequinha da Silva, Lda”, iniciou a sua actividade em Janeiro deste ano e dedica-se ao comércio de electrodomésticos.

O balanço inicial da empresa era composto pelos seguintes elementos:

Caixa	249,40 €
Depósitos à ordem	12.220,55 €
Equip. de transporte	26.436,29 €
Outras contas a pagar	26.436,29 €
Capital Realizado	12.469,95 €

Durante o primeiro mês de actividade registou, entre outras, as seguintes operações:

1. Compra, a crédito, a Joaquim Vieira de 5 máquinas de lavar roupa a 226,95 €/cada, 7 máquinas de secar a 250,65 €/cada e 9 fogões a 277,33 €/cada. (IVA à taxa de 21%).
2. Compra, a crédito, de um computador, para uso da empresa, no montante de 1.038,18 € (IVA incluído à taxa de 21%).
3. Factura-recibo no valor de 102,85 €, referente à compra de material de escritório (IVA incluído à taxa de 21%).
4. Venda a pronto pagamento de duas máquinas, uma de lavar e outra de secar, com um lucro de 25% sobre o preço de custo.
5. Factura n.º 562 de Gráfica JCM, referente a calendários para oferta a clientes, no valor de 394,46 € (IVA incluído à taxa de 21%).
6. Venda a pronto de 2 fogões por 694,54 € (IVA incluído à taxa de 21%).
7. Talão de gasóleo, no montante de 31,46 € (IVA incluído à taxa de 21%).
8. Compra de um relógio, para oferta a um cliente, no valor de 99,22 € (IVA incluído à taxa de 21%).

9. Pagamento da renda do edifício, por cheque: 498,8 €
10. Pagamento de 1/5 do débito referente à compra do carro (por transferência bancária)
11. Talão de depósito no montante de 598,56 €
12. Devolução de 1 fogão a Joaquim Vieira, por defeito de fabrico
13. Factura de Joaquim Sameiro referente a esquentadores, no montante de 6.719,13 € (IVA incluído à taxa de 21%)
14. Factura-recibo da transportadora referente à compra efectuada a Joaquim Sameiro, no valor de 62,92 € (IVA incluído à taxa de 21%)
15. N/ nota de crédito referente à devolução de um fogão, por se encontrar com defeito
16. Desconto obtido de Joaquim Sameiro, devido ao montante da compra: 2% da factura

PEDIDO

Efectue os lançamentos descritos no razão, sabendo que a empresa utiliza o sistema de inventário permanente.

Contabilidade Financeira I**Trabalho Prático n.º 24****Assunto: IVA**

A sociedade X, Lda foi constituída em 8 de Fevereiro de n.

As operações realizadas pela sociedade, durante o mês de Março, foram as seguintes:

1. Compra a F1 de um lote de mercadorias M1 (s/ factura n.º 1054) nas seguintes condições:

* preço ilíquido	1.496,39 €
* desconto de revenda	5% + 5%
* IVA	21%
2. Factura n.º 436 da transportadora T correspondente ao transporte das mercadorias referidas na operação anterior: 30,25 €. IVA incluído à taxa de 21%.
3. Pagamento de diversas despesas:

* selos do correio:	84,80 €
* seguro de acidentes de trabalho:	49,88 €
* honorários ao advogado da empresa:	500 € (IVA a 21%; IRS retido a 21,5%)
4. Venda a pronto a C2 de um lote de mercadorias M2 (n/ factura-recibo n.º 534) nas seguintes condições:

* preço ilíquido:	997,6 €
* abatimento concedido:	10%
* IVA:	21%
* desconto de pronto pagamento:	2%

Nota: A mercadoria M2 é comercializada com uma margem de lucro bruto de 25% sobre o preço de custo
5. Factura-recibo n.º 470 da transportadora T correspondente ao transporte das mercadorias vendidas a C2 (ver operação 4): 12,20 € (IVA a 21%).
6. O cliente C2 procedeu à devolução de $\frac{1}{4}$ de mercadorias que lhe havíamos vendido (operação 4) – n/ nota de crédito n.º 74. De entre outros elementos, constava a regularização do IVA.
7. O fornecedor concede-nos um abatimento adicional referente à compra referida na operação 1: 49,88 € (não é mencionada a regularização do IVA).
8. Empréstimo obtido, garantido por uma livrança, de 2.493,99 €, com vencimento em 30/06/n.

PEDIDO

Lançamentos das operações enunciadas, com utilização do sistema de inventário permanente.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 25

Assunto: IVA

1 - A sociedade Y, Lda constituiu-se em Junho de n, com um capital de 49.879,79 € realizados em dinheiro, tendo declarado o início de actividade em 1 de Julho do mesmo ano. A empresa utiliza o sistema de inventário periódico.

2 - No trimestre de Julho a Setembro a sociedade realizou as seguintes operações:

2.1 - Compra de mobiliário de escritório, a pronto, por 5.933,84 € - IVA incluído a 21%.

2.2 - Compra a crédito ao stand W de uma viatura de mercadorias, por 22.000 € - acresce IVA a 21%.

2.3 - Compra a pronto de uma viatura de turismo (ligeira de passageiros) por 14.798,3 € - IVA incluído à taxa de 21%.

2.4 - Compra a crédito, ao fornecedor F1, de 2000 unidades de mercadorias P por 99.760 € - acresce IVA a 21%.

2.5 - Venda a crédito, ao cliente C1, de 1.200 unidades de mercadoria P por 83.796 €, mais IVA a 21%.

2.6 - Venda a pronto, ao cliente C2 de 600 unidades de mercadoria P por 37.410 €, mais IVA a 21%.

2.7 - Compra a pronto, ao fornecedor F2, de 400 unidades de mercadoria P por 17.956 €, mais IVA a 21%.

2.8 - Pagamento ao fornecedor F1 da mercadoria referida em 2.4, através do aceite de uma letra de 74.820 €; entrega de cheque pelo restante.

2.9 - Cobrança ao cliente C1, no valor da venda, através do saque a 90 dias, no valor de 49.879,79 €, e entrega do restante em cheque.

2.10 - Depósito no montante de 49.879,79 €.

2.11 - Desconto da letra referida em 2.9:

valor líquido	47.884,60 €
encargos	1.995,19 €

2.12 - Pagamento, por cheque, ao stand do valor da viatura referida em 2.2, com um desconto de p.p. de 5% - sem regularização de IVA.

2.13 - Compra a pronto de material de escritório no valor de 592,9 € - IVA incluído a 21%.

2.14 - Pagamento de telefone no valor de 411,4 € - IVA incluído a 21%.

2.15 - Compra de gasolina no valor de 456,17 € - com IVA incluído a 21%.

2.16 - Compra de gasóleo no valor de 677,6 € - IVA incluído a 21%.

2.17 - Pagamento de 4 meses de renda do escritório e armazém no total de 3.990,38 €.

3 - No trimestre de Outubro a Dezembro, a sociedade realizou as seguintes operações:

3.1 - Levantamentos de cheques para aprovisionamento de tesouraria, no valor de 49.879,79 €.

3.2- Compra a pronto, ao fornecedor F1, de 1000 unidades da mercadoria P, ao preço unitário de 49,88 €, com um desconto de pronto pagamento de 5% - IVA à taxa de 21%.

3.3 - Reforma do aceite referido em 2.8, de acordo com seguintes condições:

cheque de 24.939,90 €
novo aceite pelo restante

3.4 - Devolução por F1 do aceite inicial, acompanhado de uma nota de débito dos encargos com a reforma, no valor de 1.895,43 €.

3.5 - O cliente C1 solicita a reforma do seu aceite, para o que envia os seguintes valores:

cheque de 29.927,87 €
nova letra pelo restante

3.6 - Depósito do cheque enviado por C1.

3.7 - Venda a crédito ao cliente C2, de 1.200 unidades de P ao preço unitário de 69,83 € (+ IVA a 21%).

3.8 - Recebimento do cliente C2 de 59.855,75 € e respectivo depósito.

3.9 - Pagamento de selos de correio no valor de 56,34 € - isento de IVA.

3.10 - Pagamento de telefone no valor de 273,46 € - IVA incluído à taxa de 21%.

3.11 - Pagamento de electricidade no valor de 754,72 € - IVA incluído a 6%.

3.12 - Envio de declaração periódica do terceiro trimestre ao SIVA, solicitando o reembolso parcial de 2.493,99 €.

3.13 - Compra de gasolina no valor de 405,35 €, IVA incluído a 21%.

3.14 - Compra de gasóleo no total de 544,5 €, IVA incluído a 21%.

3.15 – Pagamento, por cheque, de rendas no valor de 2.992,79 €.

PEDIDOS:

1. Registe as operações do trimestre de Julho a Setembro e proceda ao apuramento do respectivo IVA.
2. Registe as operações do trimestre de Outubro a Dezembro e proceda ao apuramento do respectivo IVA.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 26
Assunto: IVA

O comerciante Aladino exerce desde há vários anos a actividade de compra e venda de aparelhos electrodomésticos e máquinas de escritório.

O balancete de situação acumulado até 31 de Novembro de n, era o seguinte:

(valores em Euros)

CONTAS	SALDOS DEVEDORES	SALDOS CREDITORES
Caixa	49,88	
Depósitos à ordem	2.493,99	
Clientes	22.445,91	
Fornecedores		20.450,71
Empréstimos obtidos		4.987,99
Estado e outros entes públicos		648,44
Sócios		5.087,74
Outros devedores e credores	2.493,99	723,26
Mercadorias	19.951,92	
Investimentos financeiros	448,92	
Imobilizações corpóreas	7.980,77	
Imobilizações incorpóreas	149,64	
Capital		12.469,95
Reservas		7.132,81
Custo das mercadorias vendidas	34.915,85	
Fornecimentos e serviços externos	1.995,19	
Impostos	99,76	
Custos com o pessoal	2.992,79	
Custos financeiros	199,52	
Outros custos operacionais	498,8	
Custos extraordinários	49,88	
Vendas		44.891,81
Proveitos financeiros		374,1
TOTAL	96.766,81	96.766,81

Durante o mês de Dezembro, o comerciante Aladino realizou as seguintes operações :

Dia 2: Venda a dinheiro de 4 televisores a um preço unitário de 404,03 € (IVA a 21%) e que haviam custado 274,34 € /cada.

Dia 3: Aviso de lançamento do Banco do Norte referente ao produto líquido do desconto do saque n.º 115, enviado àquele banco em 29/11/9n, no montante de 349,16 €, sendo 14,96 € os encargos do desconto.

Dia 5: Compra a Electro-Sol, Lda (s/ factura n.º 525) de 200 moinhos de café a 14,47 € /cada (IVA a 21%). Pagamento imediato de 648,44 € através de cheque sobre o Banco Norte e o restante a 30 dias.

Dia 7: Compra a dinheiro por 1.396,63 € (IVA a 21%), de um impressora para instalar no escritório.

Dia 9: Factura-recibo da transportadora Levita, paga em dinheiro, referente ao transporte das mercadorias compradas no dia 5 de Dezembro, no montante de 200 € (IVA a 21%), sendo metade deste valor imediatamente debitado ao fornecedor Electro-Sol, de acordo com condições anteriormente estabelecidas.

Dia 10: Reforma do aceite n.º 98, saque n.º 1015 da Fábrica de Frigoríficos Pólo Norte, Lda, de valor nominal 3.501,56 €, pelo que entrega a esta os seguintes valores:

- cheque sobre o Banco do Norte: 1.007,57 €
- nova letra (aceite n.º 103) a 60 dias: 2.493,99 €

Dia 14: Venda a pronto pagamento a F. Fernandes de metade dos moinhos de café adquiridos no dia 5, tendo o cliente entregue um cheque sobre o Banco do Sul no montante de 2.155,68 €.

Dia 15: Depósito no Banco do Norte do cheque recebido no dia anterior.

Dia 16: Nota de débito da Fábrica de Frigoríficos Pólo Norte, Lda, referente aos encargos do desconto do aceite n.º 103 (referido no dia 10), no montante de 74,82 €

Dia 19: Venda contra letra aceite a 30 dias (saque n.º 116) a F. Lucas de um computador por 2.992,79 € (IVA a 21%) que tinha sido adquirido por 1.995,19 €.

Dia 20: Pagamento da factura n.º 410 de Olho Vivo Televisores, SA, através de cheque sobre o Banco do Norte, com um desconto de pronto pagamento de 2%. Valor do cheque 978,04 €.

Dia 21: Desconto no Banco do Norte do saque n.º 116 s/ F. Lucas, emitido no dia 19. Produto líquido creditado imediatamente pelo banco: 3.247,90 €

Dia 22: Recebimento em dinheiro de Duarte & Cª, Lda do valor referente ao saque n.º 114 que se encontrava em carteira: 599,52 €

Dia 23: Compra a dinheiro de:

- * selos do correio: 5,99 €
- * artigos de limpeza: 14,52 € (IVA incluído a 21%)
- * material de escritório : 12,1 € (IVA incluído a 21%)

Dia 28: Pagamento a F. Cardão, através do cheque s/ o Banco do Norte, da comissão acordada de 5% sobre o valor da venda do computador realizado por seu intermédio no dia 19.

PEDIDO:

1. Registo das operações realizadas no mês de Dezembro.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 27

Assunto: Inventários

A empresa Alfa, Lda., com sede em Lisboa, comercializa entre outros, o produto X, cuja existência em 1 de Janeiro era de 300 unidades ao custo unitário de 149,65€.

Durante o mês de Janeiro registaram-se as seguintes operações, sujeitas a IVA à taxa de 21%, relativamente àquele produto:

Dia 8: – Factura nº 748 de Gama, Lda., referente à compra de 600 unidades ao preço de 174,58 € (Guia de Entrada nº 1).

- Pagamento através de cheque s/ o Banco Lusitano, à Transportadora Ideal, Lda., no valor de 3.615,48 € (s/ factura-recibo nº 14098) relativo ao transporte para o armazém.

Dia 20: - Venda a crédito a Beta, SA, de 500 unidades a 224,46 € cada (Guia de Saída nº 5 e factura nº 1253).

Pretende-se:

1. Escrituração da ficha de armazém considerando, sucessivamente, que as saídas são custeadas pelos seguintes métodos:
 - a) Custo médio ponderado
 - b) FIFO
2. Contabilização das operações adoptando o método do custo médio ponderado.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 28

Assunto: Inventários

A empresa “Beta” que se dedica ao comércio de artigos de escritório, iniciou a sua actividade em Janeiro do ano n, durante o primeiro mês efectuou as seguintes operações (sujeitas a IVA às taxas em vigor):

- 1- Compra a J. Mendes & C^a Lda. de 50 máquinas de escrever, a crédito, ao preço unitário de 261,87 €.
- 2- Compra a C. Costa, Lda de 35 máquinas de calcular, a pronto (entraram em armazém pela seguinte ordem):
 - 10 ao preço unitário de 60,95 €
 - 15 ao preço unitário de 77,30 €
 - 10 ao preço unitário de 70,83 €
- 3- Venda a crédito a Y de 12 máquinas de escrever, no valor de 374,1 € a unidade.
- 4- Compra a Sousa, Lda de 7 fotocopiadoras, a crédito:
 - 2 ao preço de 748,2 € /cada
 - 5 ao preço de 660,91 € /cada
- 5- Venda a pronto a Z de 13 máquinas de calcular a 97,27 €/cada, e de uma fotocopiadora por 1.596,15 €.
- 6- Nota de crédito de J. Mendes & C^a referente à devolução de 15 máquinas de escrever, com defeito de fabrico.
- 7- Venda a pronto a K de 2 fotocopiadoras a 1.421,57 €/ cada – oferta de 2 máquinas de calcular.
- 8- Recibo de C. Costa, Lda no valor de 905,32 € (n/ cheque n.º 18987) correspondente a 30% do valor das máquinas de calcular encomendadas (nota de encomenda n.º 61)
- 9- Compra a prazo de 20 máquinas de calcular ao preço de 124,7 €/cada, conforme nota de encomenda n.º 61.
- 10- N/ nota de crédito a Y referente à devolução de 2 máquinas de escrever.

Pedidos:

- a) Elabore as fichas de inventário de todos os produtos adoptando o FIFO.
- b) Elabore as fichas de inventário de todos os produtos adoptando o custo médio ponderado.
- c) Determine a margem bruta das vendas nos dois casos.
- d) Proceda ao registo contabilístico das operações utilizando o método do FIFO.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 29

Assunto: Inventários

A sociedade “A Mercantil, Lda., com sede na Rua da Foz, nº 550, em Ovar, dedica-se ao comércio de 2 modelos de computador.

Em 1 de Abril de n possuía, em armazém, as seguintes existências:

- 10 computadores “Sigma” a 997,6 € cada;
- 12 computadores “Omega” a 1.147,24 € cada.

Durante o mês de Abril esta empresa efectuou as seguintes operações:

Dia 3 – Factura-recibo nº 60, de Castro & Rosa, Lda., de Lisboa, referente à aquisição de:

- 30 computadores “Sigma”, a 1.047,48 €, cada;
- 20 computadores “Omega”, a 1.247 €, cada.
- IVA à taxa de 21%.
- Pagamento por cheque.

Dia 9 – Factura nº 130, para Matos & Sousa, Lda., relativo à venda de 25 computadores “Sigma”, por 1.396,63 €, cada. IVA à taxa de 21%.

Dia 11 – N/ recibo nº 21 no valor de 5.696,68 €, relativo ao recebimento (por cheque) de 20% do valor da mercadoria (computadores “Omega”) encomendada por Duarte & Ramos.

Dia 15 – Compra a prazo de um barco de recreio por 79.121,9 €. IVA incluído à taxa de 21%.

Dia 18 – Nota de crédito nº 15, de Castro & Rosa, Lda., relativo à devolução de 3 computadores “Omega”, adquiridos no dia 3 de Abril, por se encontrarem avariados. É mencionado a regularização do IVA.

Dia 20 – Nota de crédito nº 3, para Matos & Sousa, Lda, relativa à sua devolução de dois computadores “Sigma”, vendidos no dia 9 do corrente mês. É mencionado a regularização do IVA.

Dia 22 – Factura-recibo nº 42, para Duarte & Ramos, relativa à venda de 16 computadores “Omega”, por 28.483,4 € (IVA incluído à taxa de 21%), conforme encomenda do dia 11.

Dia 26 – Factura nº 210, de Castro & Rosa, Lda., relativa à aquisição de:

- 15 computadores “Sigma”, a 1.097,36 €, cada;
- 8 computadores “Omega”, a 1.296,88 €, cada.
- IVA à taxa de 21%.

Dia 29 – Factura nº 131, para Jaime & Mendes, Lda., da qual consta:

- 18 computadores “Sigma”, a 1.396,63 €, cada;
- 12 computadores “Omega”, a 1.496,39 €, cada.
- IVA à taxa de 21%.

Pedidos:

1. Registe as operações indicadas em contas esquemáticas do Razão, sabendo que a empresa valoriza as saídas de armazém dos computadores “Sigma e “Omega” pelo critério FIFO.
2. Proceda ao apuramento do IVA, correspondente ao mês de Abril.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 30
Assunto: Inventários

A empresa Espinha & Espinho, Lda., apresentava o seguinte balancete de verificação em 30/11/n (valores em Euros):

Contas	Movimento Acumulado		Saldo	
	Débito	Crédito	Devedor	Credor
Caixa	149.639,37	139.663,41	9.975,96	
Depósitos à ordem	199.519,16	184.555,22	14.963,34	
Outros Instrumentos Financeiros	4.987,98		4.978,98	
Clientes	219.471,07	204.507,14	14.963,93	
Fornecedores	124.699,47	149.639,37		24.939,90
Estado e Outros Entes Públicos	54.867,77	57.361,76		2.493,99
Outras Contas a receber e a pagar		4.978,98		1 000
Mercadorias	49.879,79		49.879,79	
Activos Fixos Tangíveis	24.939,90		24.939,90	
Capital		93.275,21		93.275,21
Compras	498.797,9	14.963,94	483.833,96	
Fornecimentos e Serviços Externos	59.855,75		59.855,75	
Gastos com o Pessoal	79.807,66		79.807,66	
Outros Gastos e Perdas	9.477,16		9.477,16	
Gastos e Perdas de Financiamento	7.481,97		7.487,97	
Vendas	7.481,97	623.497,37		616.015,40
Outros Rendimentos e Ganhos		8.978,36		8.978,36
Juros, dividendos e outros rend. similares		9.477,16		9.477,16
TOTAL	1.490.906,90	1.490.906,90	1.490.906,90	1.490.906,90

Até ao final do exercício esta empresa efectuou as seguintes operações:

3/12 – Factura nº 98, para Vieira & Costa, Lda., da qual consta:

- Mercadoria diversa: 4.489,16 €
- Desconto de 5%
- IVA 21%
- Ficou acordado que a empresa Espinha & Espinho, Lda., suportaria a despesa de transporte destas mercadorias.

5/12 – Factura-recibo nº 34 da empresa transportadora A. Santos, Lda., referente ao transporte das mercadorias vendidas no dia 3/12. Cheque nº 12345 s/ o BPU no valor de 203,28 € (inclui IVA a 21%).

7/12 – Compra a prazo, factura nº 82, a Francisco & Pires, Lda., de 3.491,59 € de diversa mercadoria (IVA 21%).

10/12 – Pagamento por cheque do recibo de luz no valor de 109,18 € (IVA incluído 6%).

12/12 – Recibo nº 187 da Rodoviária relativo ao transporte das mercadorias compradas no dia 7/12 no valor de 100,43 € (IVA incluído 21%).

17/12 – Recibo nº 430 de Miguel & Antunes, Lda., relativo ao nosso pagamento da sua factura nº 410 no valor de 1.794,43 € (inclui IVA a 21%). Em virtude da antecipação de pagamento beneficiamos de um desconto de 5%.

20/12 – Compra, a pronto, de 3.990,38 € de mercadoria a Melo & Soares, Lda., factura-recibo nº 45. (IVA 21%)

23/12 – Pagamento à companhia de seguros, por cheque, do seguro de acidentes de trabalho, no valor de 299,28 €, seu recibo nº 720.

26/12 – Venda a pronto pagamento, nossa factura-recibo nº 45, no valor de 2.493,99 € (IVA 21%).

27/12 - Acidentalmente inutilizaram-se mercadorias no valor de 99,76 €.

30/12 – Compra a prazo de um computador para o escritório no valor de 5.985,58 € (IVA 21%).

NOTA: Em 31/12/n a existência final de Mercadorias foi avaliada em 54.867,77 €.

Pedidos:

1. Registo das operações realizadas durante o mês de Dezembro, no Razão.
2. Determine o custo das mercadorias vendidas:
 - Matematicamente
 - Contabilisticamente

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 31

Assunto: Inventários

A empresa comercial Z, dedica-se à comercialização de pneus.

Durante o 1º semestre do ano n foram realizados os seguintes movimentos, a seguir sintetizados:

a) Balanço Inicial (valores em Euros)

	1º Membro	2º Membro
Caixa	4.489,18	
Depósitos à Ordem	5.985,58	
Clientes	17.956,72	
Mercadorias – Pneus	59.860,00	
Viaturas	4.987,98	
Mobiliário	997,6	
Fornecedores		59.855,75
Estado		7.481,97
Situação Líquida (capital)		26.939,34
	<u>94.277,06</u>	<u>94.277,06</u>

b) A existência de mercadorias no início do ano n era de 2.000 pneus.

c) Os movimentos de mercadorias no 1º semestre do ano n podem ser sintetizados do seguinte modo:

Compras a prazo	10.400 pneus
Vendas a prazo	9.700 pneus
Dev. a Fornecedores	200 pneus
Dev. de Clientes	50 pneus
Ofertas a Clientes	10 pneus

d) O preço de venda médio por pneu foi de 32,92 €.

e) O custo de aquisição foi constante desde 01/01/n-1, até à presente data.

f) Os Clientes pagaram 284.065,4 € ao longo do 1º semestre.

g) Foi pago a Fornecedores 241.418,18 €, durante este período.

h) Registou-se um incêndio nas instalações que implicou a inutilização de 150 pneus – o sinistro não estava coberto pelo seguro.

i) Durante o período houve uma quebra nas existências de 2 pneus.

Pedidos:

1. Registe os movimentos relativos ao 1º semestre do ano n (suponha para o efeito que as operações não estão sujeitas a IVA).
2. Determine o Resultado Bruto das Vendas.

Contabilidade Financeira I
Trabalho Prático n.º 32
Assunto: Variação da Produção

A sociedade Moldes, S.A, dedica-se à fabricação de equipamentos que são utilizados na indústria de moldes. Do exercício N, são conhecidas as seguintes informações: (valores em Euros)

Existências iniciais	
Matérias primas	22.000
Produtos em curso	8.000
Produtos acabados	32.000
Compras de matérias primas	98.000
 Matérias primas consumidas	 105.000
Existências finais	
Matérias primas	15.000
Produtos em curso	14.000
Produtos acabados	22.000

Pedido:

Apuramento da variação da produção, relativamente aos produtos acabados e intermédios (conta 34) e aos produtos e trabalhos em curso (conta 36), e registos contabilísticos a efectuar em 31 de Dezembro de N, ao nível dos inventários assumindo que a empresa utiliza o Sistema de Inventário Periódico.

Contabilidade Financeira I

Trabalho Prático n.º 33

Assunto: Regularizações de inventários

A Empresa Beta, Lda adopta o sistema de inventário periódico e ao longo do exercício N efectuou um conjunto de operações que, em resumo, se apresentam (valores em euros):

1- Existências de mercadorias em 01/01/n	100.000
2 -Compras a pronto de mercadorias	500.000
3 -Ofertas de mercadorias a clientes (valor unit. > 50 €)	2.000
4. Quebras de mercadorias	1.000
5- Sinistro com mercadorias (incêndio), coberto por seguro com indemnização já definida no valor de 25.000 €	30.000
6 - Ofertas de fornecedores de mercadorias	1.000
7 - Sobras de mercadorias	500
8 - Vendas a pronto de mercadorias	450.000

Pedidos:

- 1- Lançamentos contabilísticos realizados ao longo do exercício
- 2- Cálculo e registo contabilístico do CMV, sabendo que a Ef= 70.000