

Trabalho

A empresa "Contigest, S.A." dedica-se à comercialização da mercadoria M1 e à prestação do serviço P1, sendo sujeito passivo de IVA à taxa normal.

Em 30 de Novembro de N a "Contigest, S.A.", apresentava o seguinte balancete de verificação.

Código da Conta	Designação	Movimentos Acumulados		Saldos	
		Débitos	Créditos	Devedor	Credor
111	Caixa principal	15.250	11.250	4.000	
121	Depósitos à ordem - Banco Moedas	336.800	211.000	125.800	
131	Depósitos a prazo	80.000		80.000	
1421	Outros instrumentos financeiros - Ativos Financeiros	50.000		50.000	
211	Clientes c/c	905.000	682.960	222.040	
212	Clientes - Títulos a Receber	60.000	50.000	10.000	
218	Adiantamentos de clientes	18.400	37.000		18.600
219	Perdas por imparidade acumuladas		15.000		15.000
221	Fornecedores c/c	172.700	333.000		160.300
222	Fornecedores - Títulos a Pagar	35.000	40.000		5.000
228	Adiantamentos a fornecedores	40.000	27.500	12.500	
231	Remunerações a pagar	103.496	112.905		9.409
241	Imposto sobre o rendimento	2.000		2.000	
242	Retenção de imposto sobre o rendimento	11.700	30.000		18.300
2432	IVA - Dedutível	8.450		8.450	
2433	IVA - Liquidado		10.350		10.350
24341	IVA - Regularizações a favor da empresa	2.500		2.500	
24342	IVA - Regularizações a favor do Estado		2.000		2.000
2437	IVA - A Recuperar	1.800		1.800	
2438	IVA - Reembolsos pedidos	8.000		8.000	
245	Contribuições para a Segurança Social	29.656	32.352		2.696
251	Financiamentos obtidos - Inst. de crédito e soci. financeiras		800.000		800.000
261	Acionista/sócios - Acionista com subscrição	300.000	275.000	25.000	
2721	Devedores por acréscimos de rendimentos	7.000	3.000	4.000	
2722	Credores por acréscimos de gastos	7.500	12.000		4.500
281	Diferimentos - Gastos a reconhecer	10.000	4.000	6.000	
282	Diferimentos - Rendimentos a Reconhecer	3.000	8.000		5.000
292	Provisões - Garantias a clientes		12.750		12.750
311	Compras - Mercadorias	258.000	258.000		
317	Compras - Devolução de compras	25.300	25.300		
318	Compras - Descontos e abatimentos em compras	19.920	19.920		
321	Mercadorias - Em armazém	338.220	298.600	39.620	
382	Reclassi. e regular. de inventários e ativos biológicos -Mercadorias	3.000	3.000		
414	Investimentos financeiros - Investimentos noutras empresas	10.200		10.200	
432	Ativos fixos tangíveis - Edifícios e outras construções	500.000		500.000	
433	Ativos fixos tangíveis - Equipamento básico	450.000		450.000	
434	Ativos fixos tangíveis - Equipamento de transporte	150.000		150.000	
435	Ativos fixos tangíveis - Equipamento Administrativo	100.000		100.000	
4382	Ativos fixos tangíveis - Depre. Acumuladas - Edifícios e outras construções		70.000		70.000
4383	Ativos fixos tangíveis - Depre. Acumuladas - Equipamento básico		45.000		45.000
4384	Ativos fixos tangíveis - Depre. Acumuladas - Equipamento de transporte		25.000		25.000
4385	Ativos fixos tangíveis - Depre. Acumuladas - Equipamento administrativo		15.000		15.000
439	Ativos fixos tangíveis - Perdas por imparidade acumuladas	15.760	15.760		
51	Capital		300.000		300.000

Código da Conta	Designação	Movimentos Acumulados		Saldos	
		Débitos	Créditos	Devedor	Credor
521	Ações (quotas) próprias - Valor nominal	25.000		25.000	
522	Ações (quotas) próprias - Descontos e prémios	5.000		5.000	
551	Reservas legais		45.000		45.000
552	Outras reservas		82.515		82.515
56	Resultados transitados	47.250		47.250	
593	Subsídios		100.000		100.000
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	297.600		297.600	
62	Fornecimentos e serviços externos	303.480		303.480	
63	Gastos com o pessoal	125.450		125.450	
67	Provisões do período	12.750		12.750	
68	Outros gastos e perdas	36.500		36.500	
71	Vendas		683.210		683.210
717	Devolução de Vendas	2.000		2.000	
72	Prestações de serviços		201.320		201.320
76	Reversões		15.760		15.760
78	Outros rendimentos e ganhos		12.430		12.430
79	Juros dividendos e outros rendimentos similares		7.800		7.800
TOTAL		4.933.682	4.933.682	2.666.940	2.666.940

Informações adicionais:

A rubrica outros instrumentos financeiros diz respeito à aquisição de 10.000 ações da Sociedade ABC, S.A.

O saldo devedor da conta 32 mercadorias diz respeito a 1.000 unidades da mercadoria M1.

O capital da empresa está representado por 60.000 ações.

Durante o mês de dezembro a Contigest, S.A. realizou as seguintes operações:

Dia 1 – Processamento e pagamento do recibo do consultor jurídico da empresa relativos a serviços prestados no decorrer do mês de Novembro:

- Honorários 1.000€;
- IVA à taxa de 23%;
- Retenção de IRS à taxa de 25%.

Dia 2 – Aquisição, a Gama, de 1.000 unidades da mercadoria M1, ao preço unitário de 45€. A empresa beneficiou de um desconto comercial, incluído na fatura de 5% + 3%. A empresa tinha efetuado uma transferência de 6.150€, respeitante a um adiantamento para esta encomenda sem preço fixado.

Dia 3 - Pagamento, com cheque, de despesas de transporte relacionadas com as mercadorias vendidas no dia 2 no valor de 123€, com IVA incluído à taxa de 23%. Estas despesas são por conta do cliente, pelo que nesta data foi emitida a Nota de Débito n.º 2/n no valor das despesas, sobre o cliente Z.

Dia 4 - Venda de 1.500 unidades da mercadoria M1, a Alfabetá, ao preço unitário de 100€, tendo sido concedido um desconto comercial de 5%+5%. Para a venda em questão já tinha sido recebida uma transferência bancária referente a um adiantamento sem preço fixado no valor de 12.300€.

Dia 5 – Pagamento, com cheque, dos seguintes bens e serviços:

- Eletricidade: 53€ (IVA incluído à taxa de 6%);

- Água 42,4€ (IVA incluído à taxa de 6%);
- Fatura-recibo n.º 5/n, da Tipografia PintaPapel, Lda. relativa à produção de cartazes de publicidade da empresa: 615€ (IVA incluído à taxa de 23%);
- Gasolina: 400€ (IVA incluído à taxa de 23%);
- Gasóleo consumido num veículo pesado de transporte de mercadorias: 500€ (acresce IVA à taxa de 23%);

Dia 6 – Fatura n.º 987 do fornecedor SIGMA, Lda., no valor de 75.645€ (IVA incluído à taxa de 23%), referente à aquisição de 1.500 unidades da mercadoria M1.

Dia 7 – Adiantamento ao fornecedor Beta, para aquisição de 1.000 unidades da mercadoria M1, encomendadas nesta data, no valor de 6.150€ (IVA incluído à taxa de 23%), cujo preço final, será de 47.970€ (com IVA incluído).

Dia 8 – Os acionistas realizaram o capital subscrito ainda não realizado.

Dia 9 – Pagamento de despesas de alimentação em restaurantes, do pessoal afeto ao serviço de vendas, que se deslocou em serviço da empresa: 615€ (IVA incluído à taxa de 23%).

Dia 10 – Nota de crédito n.º 12 para o cliente Alfabeta, relativa à sua devolução de 50 unidades da mercadoria M1.

Dia 11 – Recebimento de 50% valor da dívida por parte do cliente Alfabeta. Sobre o valor pago foi concedido um desconto de 5%. É mencionada a regularização do IVA.

Dia 12 – Alienação, através do Banco Moedas, de 50% das ações da sociedade ABC, S.A. pelo preço de 6€. O banco debitou despesas referentes à transação no valor de 50€.

Dia 13 – Fatura n.º 279/n para o cliente AF (francês), relativa à venda de 1.400 unidades da mercadoria M1, ao preço unitário de 110€.

Dia 14 – Fatura n.º 1029/n do Fornecedor Beta, relativas a mercadorias encomendadas no dia 7.

Dia 15 – Pagamento da 1.ª prestação do empréstimo bancário. O empréstimo foi contraído em 15 de Dezembro de N-1, a taxa de juro aplicada é de 9% e será pago através de prestações anuais contantes de capital.

Dia 16 – Recebimento de uma transferência bancária, no valor de 80.000€ do cliente ABC. Pagamento, através de transferência bancária de 70.000€ ao fornecedor Sigma.

Dia 17 – Aquisição de um computador para escritório no valor de 5.000€ + IVA à taxa de 23%. Pagamento a 60 dias.

Dia 18 – Nota de crédito n.º 123 do fornecedor Beta, relativa à devolução de 10 unidades da mercadoria M1, recebidas no dia 14.

Dia 20 – Por sentença judicial, foi deliberada a falência do cliente ZX e, consequentemente, a incobabilidade do seu débito no valor de 1.230€. Valor que havia resultado de uma venda de mercadorias M1, tendo sido liquidado IVA à taxa de 23%.

Dia 21 - Aquisição, a crédito, de uma viatura de turismo, nas seguintes condições:

- a) Preço de aquisição unitário: 21 525 € (IVA incluído à taxa normal);
- b) Pagamento de uma comissão a um intermediário o negócio, no valor de 1 000 € (Isento de IVA).
- c) Honorários, pagos através do cheque n.º 499, sobre o BCB, a um instrutor de condução que monitorizou aulas de condução ao motorista da viatura. O valor da prestação de serviços foi de 1 500 €. O instrutor é sujeito passivo de IVA e os rendimentos que lhe foram pagos estavam sujeitos à retenção na fonte de IRS, à taxa de 25%.

Dia 22 – A assembleia geral de acionistas deliberou um aumento de capital por emissão e subscrição privada de mais 50.000 ações ordinárias. O valor nominal das ações é de 2,5€. As ações a emitir serão colocadas à subscrição pelo seu valor contabilístico, sendo a realização efetuada apenas em Janeiro.

Dia 23 – Venda das ações próprias da empresa ao preço de 7€/cada.

Dia 26 – Oferta ao cliente Alfabeta de 250 unidades da mercadoria M1.

Dia 27 – Acidentalmente inutilizaram-se 100 unidades da Mercadoria M1. O risco associado a este acidente não estava coberto pelo seguro.

Dia 29 – Fatura n.º 280/n, no valor de 17.220€, sobre Alfabeta referente à prestação do serviço P1.

Dia 30 - Compra de 8.000 ações da empresa ZZZ, S.A., ao preço unitário de 5€. Estas ações foram adquiridas com o objetivo de detenção e rentabilização no médio/longo prazo, devendo ser valorizadas ao justo valor através de resultados.

Dia 31 - Processamento e pagamento, por cheque, dos salários do mês de dezembro:

- Ordenados ilíquidos 10.000€
- Encargos da conta do trabalhador - Segurança social: 11%, IRS: 12%.
- Encargos de conta da entidade patronal - Segurança social: 23,75%.

Para efeito de encerramento de contas, do período de N, foi ainda obtida a seguinte informação:

a) Não foi contabilizada a estimativa de gastos com água e eletricidade relativos ao mês de dezembro de n. Os montantes estimados ascendem a € 250 e € 1 150 respetivamente.

b) No ano n+1 será paga a 2.ª prestação do financiamento bancário obtido.

c) O valor realizável líquido dos inventários era nesta data de 37€/unidade da mercadoria M1.

d) Em 31/12/n, do saldo da caixa faziam parte:

- Selos do correio no valor de 50€;
- 2.000 USD (dólares) adquiridos por 1.500€, a taxa de câmbio, à data a taxa de câmbio era 1,25 USD = 1 Euro;
- Vale a um empregado no valor de 200€.

e) Na conta depósitos à ordem, não constava a contabilização de 1.200€ referentes a juros de depósitos a prazo do período de 1 de dezembro de N-1 a 31 de novembro de N.

f) As taxas de depreciação dos ativos fixos tangíveis são:

- Edifícios e outras construções – 5%;
- Equipamento básico – 20%;
- Equipamento de transporte – 25%;
- Equipamento administrativo – 33,33%.

g) Estava por contabilizar o pagamento da renda do armazém referente ao mês de Janeiro do ano seguinte, no valor de 1.000€ (taxa de retenção de 16,5%). Estava igualmente por contabilizar o pagamento do seguro de uma viatura relativo ao período de 1/09/n a 31/08/n+1, no valor de 2.400€, importância paga por intermédio de cheque n.º 123555 sobre o Banco Moedas.

h) A estimativa dos encargos relativos a férias e subsídio de férias, deste período, tem por base os ordenados do mês de dezembro de N.

i) Relativamente à informação de clientes, obteve-se a seguinte informação no que toca a atrasos de pagamento (todos os clientes com atrasos de pagamento tinham sido notificados pelo advogado da empresa para liquidarem os seus débitos):

- Com mais de 24 meses – 2.000€;
- Entre 18 e 24 meses – 3.000€;
- Entre 12 e 18 meses – 4.000€;
- Entre 6 e 12 meses – 5.000€;
- Menos de 6 meses – o restante.

j) Do saldo da conta 281 diferimentos – gastos a reconhecer faz parte ao pagamento de um seguro do edifício sede da empresa do período de 01/07/N-1 a 30/06/N (parte referente ao ano n – 3.000€). Do saldo da conta 282 diferimentos – rendimentos a reconhecer faz parte os juros antecipados, recebidos em 31 de dezembro de N-1, no valor de 2.000€ resultantes de uma aplicação financeira.

k) Do saldo da conta 2721 devedores por acréscimos de rendimentos, faz parte os juros de uma aplicação financeira, no valor de 2.000€ referente ao período N-1. No saldo da conta 2722 credores por acréscimos de gastos está integrado as estimativas de água, luz e telefone de dezembro de n-1, no valor de 200€, 1.000€ e 300€ respetivamente.

l) A 31 de Dezembro, a cotação das ações da sociedade ABC, S.A. era de 4,5€ e da Sociedade ZZZ, S.A. era de 5,5€.

m) Está em curso, no Tribunal de Trabalho, um processo judicial contra a Contigest, S.A., intentado por um colaborador da empresa. O mandatário da Contigest, S.A. estima que esta venha a ser condenada ao pagamento de uma indemnização, no montante de 20.000€.

n) Ainda não estava contabilizado um subsídio a exploração no valor de 20.000€. O subsídio ao investimento, recebido em 1 de Janeiro de N, foi obtido para compra de equipamento básico.

o) Estima-se que o imposto sobre o rendimento (IRC) corresponda a 21% do Resultado Antes de Imposto (RAI).

Pedidos:

1. Registo contabilístico das operações do mês de dezembro e apuramento do IVA do 4.º trimestre, atendendo ao sistema de inventário utilizado pela empresa e sabendo que utiliza como método de custeio das saídas o FIFO.
2. Elaboração do balancete de verificação em 31 de Dezembro.
3. Registo dos lançamentos de regularização.
4. Elaboração do balancete retificado.
5. Registo dos lançamentos de apuramento de resultados.
6. Elaboração do balancete final.
7. Elaboração da demonstração de resultados de N.
8. Elaboração do Balanço em 31/12/N.

Nota: O trabalho deverá ser feito em Excel e os lançamentos contabilísticos deverão ser apresentados da seguinte forma:

<i>Obs.</i>	<i>Data</i>	<i>Op.</i>	<i>Descrição</i>	<i>Débito</i>	<i>Valor</i>	<i>Crédito</i>	<i>Valor</i>
	01-dez	1	Compra de mercadorias	311	X		
				2432	x	2211	X