

CASO N.º 5 - Balancete da Sociedade VARZIMOUTSLB, S. A - 31.12.2006

		Mov. Acumulados		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedores	Credores
11	Caixa	1.200	1.198	2	0
12	Dep. Ordem	10.800	11.800	0	1.000
121	Banco BBPI	8.100	8.400	0	300
122	Banco BBMI	2.700	3.400		700
15	Aplicações de Tesouraria - Títulos negociáveis	1.750	0	1.750	0
18	Aplicações de Tesouraria - Obras de arte	4.700	0	4.700	0
21	Clientes	8.500	7.550	970	20
211	Clientes c/c	4.500	4.300	220	20
212	Clientes - Títulos	2.000	1.500	500	0
218	Clientes Cobrança Duvidosa	2.000	1.750	250	0
24	Estado e Outros Entes Públicos	4.050	2.550	2.250	750
241	Pag. Conta IRC	1.900	0	1.900	0
243	IVA	1.700	1.350	350	0
245	Cont. Seg. Social	450	1.200		750
26	Outros devedores e credores	2.100	1.500	600	0
2642	Subscritores de capital	1.500	1.000	500	0
268	Outros devedores	600	500	100	0
28	Ajustamentos para Cob. Duvidosa	0	250	0	250
29	Provisões para outros riscos e encargos	0	100	0	100
31	Compras	6.250	250	6.250	250
312	Compras de Mercadorias	3.900	0	3.900	0
316	Compras de Matérias - Primas	2.350	0	2.350	0
317	Devoluções de compras - mercadorias	0	250		250
32	Mercadorias	200		200	
33	Produtos Acabados	450	0	450	0
41	Investimentos Financeiros	500	500	0	0
42	Imobilizações Corpóreas	3.500	0	3.500	0
44	Imobilizado em curso - imóveis industriais	250	0	250	0
48	Amortizações acumuladas	0	2.000	0	2.000
51	Capital	0	8.550	0	8.550
52	Ações próprias	800	0	800	0
59	Resultados Transitados	10.000	0	10.000	0
62	FSE	4.000	0	4.000	0
6312	Imposto sobre o valor acrescentado	250	0	250	0
64	Pessoal	2.800	0	2.800	0
642	Remunerações do Pessoal	2.250	0	2.250	0
645	Encargos sobre remunerações	550	0	550	0
66	Amortizações do exercício	450		450	
68	Custos e Perdas Financeiras	400	0	400	0
681	Juros	100	0	100	0
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis	300	0	300	0
69	Custos e Perdas Extraordinárias	200	0	200	0
711	Vendas de Mercadorias	0	5.400	0	5.400
712	Vendas de Produtos Acabados	0	20.200	0	20.200
752	Trabalhos para a própria empresa		250		250
77	Reversões de ajustamentos	0	102	0	102
78	Proveitos e Ganhos Financeiros	0	250	0	250
784	Rendimentos de ações - empresas do grupo	0	250	0	250
79	Proveitos e Ganhos Extraordinários	0	700	0	700
	Totais	62.650	62.650	39.822	39.822

0

0

Informações adicionais

- Ex. Final de matérias primas: 500 unid. Monetárias. Ex. Final de Mercadorias: 0 u.m.
Ex. Final de produtos e trabalhos em curso: 200 unid. Monetárias; Existência final de produtos acabados: 0 u.m.
- Cotações em 31-12-2006: títulos negociáveis: 2.150 u.m; Obras de arte: 4.300 u.m.
- Estava por contabilizar a doação ao Varzim Sport Club de uma viatura pesada de passageiros, adquirida em 2003 por 1.000 u.m, e amortizada até 2005 em 750 u.m., como forma de apoio ao desporto das camadas jovens desta associação desportiva;
- Estava por contabilizar os acréscimos de custos com pessoal relativos a férias/Subsídio férias a pagar em 2007: 450 u.m de remunerações e 160 de encargos;
- Estava por contabilizar o recebimento através do BBPI de um reembolso do IVA no montante de 325 u.m.
- Taxa de IRC: 25% sobre o Resultado Antes de Imposto, se positivo.

Solicita-se: elaboração do Balanço e da Demonstração dos Resultados por Naturezas (Modelos anexos)