

DESCONTOS FINANCEIROS

INVENTÁRIO INTERMITENTE = INVENTÁRIO PERMANENTE

MERCADORIAS

São descontos resultantes de condições de pagamento, por exemplo do pronto pagamento, de antecipação de pagamento, etc., nada tendo a ver com as quantidades transaccionadas.

Cada uma das contas Descontos de Pronto Pagamento Concedidos/Descontos de Pronto Pagamento Obtidos inclui os descontos desta natureza, quer constem da factura, quer sejam atribuídos posteriormente.

OBTIDOS NA FACTURA-RECIBO (=V.D.)				CONCEDIDOS NA FACTURA-RECIBO (=V.D.)			
<i>Fact. (ou Fact-Rec.=V.D.) n.º 22 de F1:</i>				<i>Fact. (ou Fact-Rec.=V.D.) n.º 44 de C1:</i>			
Mercadorias		100 000,00		Mercadorias		200 000,00	
Desc. p. pag.º 2% ×	100 000,00	- 2 000,00		Desc. p. pag.º 2% ×	200 000,00	- 4 000,00	
		98 000,00				196 000,00	
IVA 20% ×	98 000,00	+ 19 600,00		IVA 20% ×	196 000,00	+ 39 200,00	
		117 600,00				235 200,00	

		DÉBITO	CRÉDITO			DÉBITO	CRÉDITO
31 COMPRAS				11 CAIXA/DEP. À ORDEM			
311 Mercadorias				111 Caixa A/Banco X			
311X Mercadoria X	100 000,00			2111X C1	235 200,00		
24 ESTADO E O. E. PÚBL.				68 OUT. GASTOS E PERDAS			
243 IVA				682 Desc. p. pag.º concedidos	4 000,00		
2432 IVA dedutível				24 E.O.E. PÚBLICOS			
24321 Inventários				243 IVA			
24321X Taxa normal	19 600,00			2433 IVA Liquidado			
12 DEPÓSITOS À ORDEM				24331 Operações Gerais			
12X Banco X			117 600,00	24331X Taxa normal			39 200,00
78-OUT.RENDºS. E GANHOS				71 VENDAS			
782 Desc. p. pag.º obtidos			2 000,00	711 Mercadorias			
			96 000,00	711X Mercadoria X			200 000,00
	119 600,00	119 600,00			239 200,00	239 200,00	

OBTIDOS EM NOTA DE CRÉDITO	CONCEDIDOS EM NOTA DE CRÉDITO
NO MEMENTO DO PAGAMENTO	NO MEMENTO DO RECEBIMENTO

1.ª ALTERNATIVA: COM REGULARIZAÇÃO DO IVA (Não obrigatória)	1.ª ALTERNATIVA: COM REGULARIZAÇÃO DO IVA (Não obrigatória)
<i>Fact. n.º 23 de F2, sem desconto (já emitida e contabilizada):</i>	<i>N/ Fact. n.º 45 sobre C2, sem desconto (já emitida e contabilizada):</i>
Mercadorias	Mercadorias
IVA 20% ×	IVA 20% ×
100 000,00	200 000,00
+ 20 000,00	40 000,00
120 000,00	240 000,00
<i>Nota de crédito n.º 13 de F2, (no momento do pagamento):</i>	<i>Nota de crédito n.º 22 sobre C2, (no momento do recebimento):</i>
Desc. p. p. 2% ×	Desc. p. p. 2% ×
100 000,00	200 000,00
2 000,00	4 000,00
IVA 20% ×	IVA 20% ×
2 000,00	4 000,00
+ 400,00	+ 800,00
2 400,00	4 800,00

		DÉBITO	CRÉDITO			DÉBITO	CRÉDITO
22 FORNECEDORES				24 EST. E O. E. PÚBLICOS			
221 Fornecedores c/c				243 IVA			
2211X F2	2 400,00			2434 IVA Regularizações			
24 EST. E O. E. PÚBLICOS				24341 Mens./trim.a favor Empª			
243 IVA				24341X Taxa normal	800,00		
2434 IVA Regularizações				68 OUT. GASTOS E PERDAS			
24342 Mens./trim.a favor Estdº.				682 Desc. p. pag.º concedidos	4 000,00		
24342X Taxa normal			400,00	21 CLIENTES/11 CAIXA			
78-OUT.RENDºS. E GANHOS				211 Clientes c/c/111Caixa A			
782 Desc. p. pag.º obtidos			2 000,00	2111X C2			4 800,00
Pela s/ nota de crédito	2 400,00	2 400,00		Pela n/ nota de crédito	4 800,00	4 800,00	

DESCONTOS FINANCEIROS
INVENTÁRIO INTERMITENTE = INVENTÁRIO PERMANENTE
MERCADORIAS

	DÉBITO	CRÉDITO		DÉBITO	CRÉDITO
22 FORNECEDORES			11 CAIXA/12 DEP. À ORDEM		
221 Fornecedores c/c			111 CAIXA A/12X Banco X	235 200,00	
2211X F2	117 600,00				
			21 CLIENTES/11 CAIXA		
11 CAIXA/12 DEP. À ORDEM			211 Clientes c/c/111Caixa A		
111 CAIXA A/12X Banco X		117 600,00	2111X C2		235 200,00
<i>Pelo n/ pagt.º e s/ recibo</i>	117 600,00	117 600,00	<i>Pela s/ pagt.º e n/ recibo</i>	235 200,00	235 200,00

OBTIDOS EM NOTA DE CRÉDITO				CONCEDIDOS EM NOTA DE CRÉDITO			
NO MEMENTO DO PAGAMENTO				NO MEMENTO DO RECEBIMENTO			
2.ª ALTERNATIVA: SEM REGULARIZAÇÃO DO IVA				2.ª ALTERNATIVA: SEM REGULARIZAÇÃO DO IVA			
<i>(Não obrigatória)</i>				<i>(Não obrigatória)</i>			
<u>Fact. n.º 23 de F2, sem desconto (já emitida e contabilizada):</u>				<u>N/ Fact. n.º 45 sobre C2, sem desconto (já emitida e contabilizada):</u>			
Mercadorias		100 000,00		Mercadorias		200 000,00	
IVA 20% ×	100 000,00	+ 20 000,00		IVA 20% ×	200 000,00	40 000,00	
		<u>120 000,00</u>				<u>240 000,00</u>	
<u>Nota de crédito n.º 13 de F2, (no momento do pagamento):</u>				<u>Nota de crédito n.º 22 sobre C2, (no momento do recebimento):</u>			
Desc. p. p.	2% ×	100 000,00	2 000,00	Desc. p. p.	2% ×	200 000,00	4 000,00
22 FORNECEDORES	DÉBITO	CRÉDITO		68 OUT. GASTOS E PERDAS	DÉBITO	CRÉDITO	
221 Fornecedores c/c				682 Desc. p. pagt.º concedidos	4 000,00		
2211X F2	2 000,00						
78-OUT.RENDºS. E GANHOS				21 CLIENTES/11 CAIXA			
782 Desc. p. pagt.º obtidos		2 000,00		211 Clientes c/c/111Caixa A			
<i>Pela s/ nota de crédito</i>	2 000,00	2 000,00		2111X C2			
				<i>Pela n/ nota de crédito</i>	4 000,00	4 000,00	
22 FORNECEDORES	DÉBITO	CRÉDITO		11 CAIXA/12 DEP. À ORDEM	DÉBITO	CRÉDITO	
221 Fornecedores c/c				111 CAIXA A/12X Banco X	236 000,00		
2211X F2	118 000,00						
11 CAIXA/12 DEP. À ORDEM				21 CLIENTES/11 CAIXA			
111 CAIXA A/12X Banco X		118 000,00		211 Clientes c/c/111Caixa A			
<i>Pelo n/ pagt.º e s/ recibo</i>	118 000,00	118 000,00		2111X C2		236 000,00	
				<i>Pela s/ pagt.º e n/ recibo</i>	236 000,00	236 000,00	