

(Almeida, Rui M. P., Almeida, Maria do Céu, Dias, Ana Isabel, Albuquerque, Fábio, Carvalho, Fernando e Pinheiro, Pedro (2010), “SNC Casos Práticos e Exercícios Resolvidos”, “8. Operações de encerramento e resultado por acção”, Volume 2, ATF – Edições Técnicas, p. 399-432).

8. OPERAÇÕES DE ENCERRAMENTO E RESULTADO POR ACÇÃO

No âmbito do processo que conduz à elaboração das demonstrações financeiras de um determinado período, as entidades efectuam um conjunto de operações relacionadas quer com o reconhecimento de gastos e rendimentos, quer com reclassificações e regularizações que entendam necessárias tendo em vista o apuramento do resultado do período e a elaboração do conjunto completo de demonstrações financeiras.

A título ilustrativo são apresentados um conjunto de casos e exercícios que procuram evidenciar algumas das situações passíveis de serem verificadas no âmbito do processo de apuramento de resultados e encerramento de contas.

8.1. APURAMENTO DE RESULTADOS

Uma determinada entidade elaborou em 31 de Dezembro de 2010, o balancete rectificado que seguidamente se apresenta.

Balancete rectificado da sociedade em 31 de Dezembro de 2010

Código da conta	Designação	Saldos	
		Devedor	Credor
11	Caixa	4.000,00	
12	Depósitos à ordem	12.000,00	
21	Clientes	258.000,00	12.000,00
22	Fornecedores	1.000,00	138.000,00
24	Estado e outros entes públicos		24.000,00
25	Financiamentos obtidos	7.000,00	20.000,00
27	Outras contas a receber e a pagar	7.000,00	3.000,00
28	Diferimentos	1.000,00	3.000,00
32	Mercadorias	35.000,00	
43	Activos fixos tangíveis	56.000,00	
51	Capital		107.000,00
55	Reservas		5.000,00
56	Resultados transitados	5.000,00	
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	340.000,00	
62	Fornecimentos e serviços externos	198.000,00	
63	Gastos com pessoal	82.000,00	
64	Gastos de depreciação e de amortização	15.000,00	
71	Vendas		675.000,00
72	Prestações de serviços		30.000,00
78	Outros rendimentos e ganhos		4.000,00
Total		1.021.000,00	1.021.000,00

Pretende-se que seja efectuado o apuramento do resultado respeitante ao ano de 2010.

Resolução**Problemática**

Nesta resolução é necessário proceder ao reconhecimento do apuramento do resultado antes de imposto, do imposto sobre o rendimento e do resultado líquido do período.

Contabilização**Apuramento de resultados**

61 Custo da mercadorias vendidas e das matérias consumidas 62 Fornecimentos e serviços externos 63 Gastos c/ pessoal

(0)	340.000,00	(1)	340.000,00	(0)	198.000,00	(1)	198.000,00	(0)	82.000,00	(1)	82.000,00
-----	------------	-----	------------	-----	------------	-----	------------	-----	-----------	-----	-----------

64 Gastos de depreciação e amortização 71 Vendas 72 Prestações de serviços

(0)	15.000,00	(1)	15.000,00	(1)	675.000,00	(0)	675.000,00	(1)	30.000,00	(0)	30.000,00
-----	-----------	-----	-----------	-----	------------	-----	------------	-----	-----------	-----	-----------

78 Outros rendimentos e ganhos 812 Imposto s/ o rendimento do período 241 Imposto s/ o rendimento

(1)	4.000,00	(0)	4.000,00	(2)	18.500,00	(3)	18.500,00			(2)	18.500,00
-----	----------	-----	----------	-----	-----------	-----	-----------	--	--	-----	-----------

811 Resultado antes de imposto

818 Resultado líquido

(0) Saldo em 31 de Dezembro	(1)	340.000,00	(1)	675.000,00	(3)	18.500,00	(3)	74.000,00
(1) Apuramento de resultados	(1)	198.000,00	(1)	30.000,00				
(2) Apuramento imp.s/ o rendimento	(1)	82.000,00	(1)	4.000,00				
(3) Apuramento do resultado	(1)	15.000,00						
	(3)	74.000,00						

31 de Dezembro de 2010 - (1) Apuramento de resultados

N.º conta	Nome da conta	Débito	Crédito
71	Vendas	675.000,00	
72	Prestações de serviços	30.000,00	
78	Outros rendimentos e ganhos	4.000,00	
811	Resultados antes de imposto		709.000,00
811	Resultados antes de imposto	635.000,00	
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		340.000,00
62	Fornecimentos e serviços externos		198.000,00
63	Gastos c/ o pessoal		82.000,00
66	Outros gastos e perdas		15.000,00

31 de Dezembro de 2010 - (2) Imposto sobre o rendimento

N.º conta	Nome da conta	Débito	Crédito
812	Imposto sobre o rendimento do período	18.500,00	
241	Imposto sobre o rendimento		18.500,00

Imposto sobre o rendimento: $74.000,00 \times 25\% = 18.500,00$

31 de Dezembro de 2010 - (3) Imposto sobre o rendimento

N.º conta	Nome da conta	Débito	Crédito
811	Resultados antes de imposto	74.000,00	
818	Resultado líquido		74.000,00
818	Resultado líquido	18.500,00	
812	Imposto sobre o rendimento do período		18.500,00

BALANÇO (INDIVIDUAL OU CONSOLIDADO) EM XX DE YYYY DE 200N

Contas a incluir nas rubricas	RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
			N	N – 1
	ACTIVO			
	<i>Activo não corrente</i>			
43 + 453 + 455 – 459	Activos fixos tangíveis			
42 + 452 + 455 - 459	Propriedades de investimento			
441	Goodwill			
44 (excepto 441) + 454 + 455 - 459	Activos intangíveis			
372	Activos biológicos			
4111 + 4121 + 4131 – 419	Participações financeiras – método da equivalência patrimonial			
4112 + 4122 + 4132 + 4141 - 419	Participações financeiras – outros métodos			
266 + 268 - 269	Accionistas/sócios			
4113+4123+4133+4142+415-419+451+455-	Outros activos financeiros			
2741	Activos por impostos diferidos			
	<i>Activo corrente</i>			
32 + 33 + 34 + 35 + 36 + 39	Inventários			
371	Activos biológicos			
211 + 212 – 219	Clientes			
228 – 229 + 2713 – 279	Adiantamentos a Fornecedores			
24	Estado e outros entes públicos			
263 + 268 - 269	Accionistas/sócios			
232 + 238 – 239 +2721 + 278 – 279	Outras contas a receber			
281	Diferimentos			
	Activos financeiros detidos para negociação			
	Outros activos financeiros			
46	Activos não correntes detidos para venda			
	Caixa e depósitos bancários			
	Total do activo			
	CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
	Capital Próprio			
51 – 261 - 262	Capital realizado			
52	Acções (quotas) próprias			
53	Outros instrumentos de capital próprio			
54	Prémios de emissão			
551	Reservas legais			
552	Outras reservas			
56	Resultados transitados			
57	Ajustamentos em activos financeiros			
58	Excedentes de revalorização			
59	Outras variações no capital próprio			
	Resultado líquido do período			
	Interesses minoritários			
	Total do capital próprio			
	Passivo			
	<i>Passivo não corrente</i>			
29	Provisões			
25	Financiamentos obtidos			
273	Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
2742	Passivos por impostos diferidos			
237 + 2711 + 2712 + 275	Outras contas a pagar			
	<i>Passivo corrente</i>			
221 + 222 + 225	Fornecedores			
218 + 276	Adiantamentos de Clientes			
24	Estado e outros entes públicos			
264 + 265 + 268	Accionistas/sócios			
25	Financiamentos obtidos			
231 + 238 + 2711 + 2712 + 2722 + 278	Outras contas a pagar			
282	Diferimentos			
	Passivos financeiros para negociação			
	Outros passivos financeiros			
	Passivos não correntes detidos para venda			
	Total do passivo			
	Total do capital próprio e do passivo			

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL OU CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
EM XX DE YYYY DE 200N

Contas a incluir nas rubricas	RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
			N	N – 1
+ 71 + 72	Vendas e serviços prestados		+	+
75	Subsídios à exploração		+	+
785 - 685 + 792	Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		+/-	+/-
73	Variação nos inventários da produção		+/-	+/-
74	Trabalhos para a própria entidade		+	+
-61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-	-
-62	Fornecimentos e serviços externos		-	-
-63	Gastos com o pessoal		-	-
- 652 + 7622	Imparidade de inventários (perdas/reversões)		-/+	-/+
- 651 + 7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-/+	-/+
- 67 + 763	Provisões (aumentos/reduções)		-/+	-/+
- 653 - 657 - 658 + 7623 + 7627 + 7628	Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		-/+	-/+
+ 77 - 66	Aumentos/reduções de justo valor		+/-	+/-
+ 78 (excepto 785) + 791 (excepto 7915) + 798	Outros rendimentos e ganhos		+	+
- 68 (excepto 685) - 6918 - 6928 - 6988	Outros gastos e perdas		-	-
	Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		=	=
- 64 + 761	Gastos/reversões de depreciações e de amortizações		-/+	-/+
-654 - 655 - 656 + 7624 + 7625 + 7626	Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		-/+	-/+
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		=	=
7915	Juros e rendimentos similares obtidos		+	+
- 6911 - 6921 - 6981	Juros e gastos similares suportados		-	-
811	Resultados antes de impostos		=	=
812	Imposto sobre o rendimento do período		-/+	-/+
818	Resultado líquido do período		=	=