

Exame 1ª chamada

13-06-2008

Resolução:

nº 3656

Rodolfo

pag.1/7

GRUPO I

1 - a) Processamento salários:

Tesoureiro

Limite sub-alimentação= $4,11 \times 1,5 = 6,17$

Limite abono p/ falhas= $720 \times 14 / 12 \times 5\% = 42,00$

Salário base=	720,00
Sub-alimentação isento= $5,10 \times 20 =$	102,00
Abono p/falhas isento=	40,00
Valor de IRS= $720 \times 4,5\% =$	32,40
Retenção Seg.Social= $720 \times 11\% =$	79,20
Encargo Seg.Social= $720 \times 23,75\% =$	171,00

ABONOS

Vencimento:	720,00
Sub-alimentação ($5,1 \times 20 =$)	102,00
Abono p/Falhas=	40,00

Valor ilíquido= 862,00

DESCONTOS

Seg-Social ($720 \times 11\% =$)	79,20
Valor de IRS= $720 \times 4,5\% =$	32,40
Valor total descontos=	111,60
Valor a pagar:	750,40

Sócio Gerente

Limite sub-alimentação= $4,11 \times 1,5 = 6,17$

Limite abono p/ falhas= $1500 \times 14 / 12 \times 5\% = 87,50$

Salário base=	1.500,00
Sub-alimentação isento= $6,17 \times 20 =$	123,40
Sub-alimentação sujeito= $(7-6,17) \times 20 =$	16,60
Abono p/falhas isento=	0,00
Valor de IRS= $(1500+16,6) \times 16\% =$	242,66
Retenção Seg.Social= $(1500+16,6) \times 11\% =$	166,83
Encargo Seg.Social= $(1500+16,6) \times 23,75\% =$	360,19

ABONOS

Vencimento:	1.500,00
Sub-alimentação ($7 \times 20 =$)	140,00
Abono p/Falhas=	0,00

Valor ilíquido= 1.640,00

DESCONTOS

Seg-Social $(1500+16,6) \times 11\% =$	166,83
Valor de IRS= $(1500+16,6) \times 16\% =$	242,66
Valor total descontos=	409,48
Valor a pagar:	1.230,52

Contabilização do processamento

642	862,00	245	250,20
645	171,00	2421	32,40
		2622	750,40

Pagamentos a efectuar em Julho "Não é pedido"

11/12	1.033,00	2622	750,40
245	250,20	2421	32,40

Contabilização do processamento

641	1.640,00	245	527,02
645	360,19	2421	242,66
		2621	1.230,52

Pagamentos a efectuar em Julho "Não é pedido"

11/12	2.000,19	2621	1.230,52
245	527,02	2421	242,66

GRUPO I

1 - b) Processamento salários:

Estimativa de ferias e sub-ferias a pagar em 2008, registadas em 2007			
	Movimento efectuado em 2007		
Férias e sub-ferias= 52.000,00	642	2732	
Encargos com férias (52000*23,75%)= 12.350,00	52.000,00		64.350,00
23,75% é só pessoal não está considerado a gerência	645		
Este movimento é só para explicar o que tinha sido feito em 2007	12.350,00		

LANÇAMENTO A EFECTUAR EM 2008

Lançamento das férias e sub-férias custo de 2007 mas pagas em 2008

Férias e sub-ferias estimados em 2007= 52.000,00	Lançamento do processamento:		
Encargos com férias considerados 2007= 12.350,00	642	2421	
Aumento de 1% em 2008 do valor das férias e sub-ferias	520,00		6.302,40
Aumento ferias e sub-ferias (52000*1%)= 520,00	645	245	
Aumento dos encargos (520*23,75%)= 123,50	123,50		18.250,70
Valor total ferias e sub-ferias (52000+520)= 52.520,00	2732	2622	
Encargos ferias seg.soc (52520*23,75%)= 12.473,50	64.350,00		40.440,40
Valor a pagar seg.social(52520*34,75%)= 18.250,70			

Valores retidos ao pessoal

Valor de IRS (52520*12%)= 6.302,40

Valor de seg.social (52520*11%)= 5.777,20

ABONOS

Ferias e sub.ferias= 52.520,00

52.520,00

DESCONTOS

Valor de seg.social (52520*11%)= 5.777,20

Valor de IRS (52520*12%)= 6.302,40

Total= 12.079,60

Valor a pagar = 40.440,40

Lançamento do pagamento das férias e sub.ferias

11 / 12	2622	
	40.440,40	40.440,40

Lançamento do pagamento do IRS

11 / 12	2421	
	6.302,40	6.302,40

Lançamento do pagamento da Seg.Social

11 / 12	245	
	18.250,70	18.250,70

GRUPO II

1º Calcular amot.Acum. Edifício comercial em 2008

Amortizações quotas constantes (anual):

Val.Aq.= 100.000,00

Amort.Acum. exercícios anteriores:

Incógnita A $= (100.000 \times 3 \times 2\%) =$ **6.000,00**

Actualização do valor de aquisição:

$(V.aq.reav - val.aquis.) = (105000 - 100000) =$ **5.000,00**

Actualização do valor de amort.anterior:

Amort.ant.*Q.reav. $= (6000 \times 1,05) =$ **6.300,00**

Actualização do valor amort.anteriores:

$(amort.ant.reav. - amort.ant.) = (6300 - 6000) =$ **300,00**

Reavaliação do edifício comercial em 2008:

Val.Aq.*Q.Reav. $= (100.000 \times 1,05) =$ **105.000,00**

Amort.no exercício 2008 $= (105000 \times 2\%) =$ **2.100,00**

Contabilização da Reavaliação do edif. Comercial:

Reavaliação do Val.Aq. e das Amort.Anteriores

48121

41421

	A) 6000,00	VA) 100000,00	
	300,00	5.000,00	

56

300,00	5.000,00		
--------	----------	--	--

Contabilização das Amort.Exercício:

48121

66121

	2.100,00	2.100,00	
--	----------	----------	--

2º Regularização de subsidio Maquina X

Amortizações quotas constantes (anual):

Valor do subsidio= 8.000,00

Valor de aquisição= 18.000,00

Amort.no exercício 2008 $= (18000 \times 12,5\%) =$ **2.250,00**

Valor da quota parte do subsidio:

Val.subs.*12,5% $= (8000 \times 12,5\%) =$ **1.000,00**

Contabilização da amortização do exercício:

4831

6631

	2.250,00	2.250,00	
--	----------	----------	--

Transferência da quota parte do subsidio:

2745

7983

1.000,00			1.000,00
----------	--	--	----------

3º Alienação Maquina Y

Amortizações quotas degressivas:

Valor de aquisição= 31.000,00

Amort.acum.ex.anteriores= 20.926,52

Amortização no ano da alienação = 0,00

Valor da mais valia = **1.926,52**

Valor venda $= (31000 - 20926,52) + 1926,52 =$ **12.000,00**

Valor do IVA $= (12000 \times 21\%) =$ **2.520,00**

Valor total de venda= **14.520,00**

Contabilização da venda da maquina Y:

11 / 12

7942

14.520,00			12.000,00
-----------	--	--	-----------

243313

			2.520,00
--	--	--	----------

Regularização da conat 42 e 48 pela alienação:

4232

7942

	31.000,00	31.000,00	20.926,52
--	-----------	-----------	-----------

48232

20.926,52			
-----------	--	--	--

7942 - mais valia
Sc= 1926,52

GRUPO II

4º Abate por sinistro da viatura XX-67-TU

Amortizações quotas constantes (Duodecimal):

Valor de aquisição= 22.000,00
Valor a receber da seguradora= 2.000,00

Amort.exercicio=(22000*25%/12)*9= **4.125,00**

Amort.acum.em 2008=(16500+4125)= **20.625,00**

Mais valia =Val.indemn-(Val.aq-Am.Acum)=

Mais valia =2000-(22000-20625)= **625,00**

Amort.acum.exerc.anteriores:

incógnita B = (22000*25%*3)= 16.500,00

Contabilização da amort. Exercício:

48241		66241	
	4.125,00	4.125,00	

Contabilização do abate e da mais valia:

268		7944	
2.000,00		22.000,00	2.000,00
			20.625,00

4241	
	22.000,00

48241

20.625,00	
-----------	--

7944 - mais valia

Sc= 625,00

5º Calcular o valor do Eq.Administrativo (C)

Amortizações quotas constantes (anual):

Valor de aquisição= ?????

Valor Amort.acum.exercicios anteriores= 3.375,00

Amort.exerc=val.amort.ac.ex.ant/3= **1.125,00**

Taxa amort= 12,5%

Aquisição= 2005

Amort.exerc.=Val.aquis.*Taxa amort

Val.aquis=Am.ex./taxa am.

Val.aquis=(1125/12,5%)= **9.000,00**

Valor aquisição: **Incógnita C = 9.000,00**

Contabilizar a amortização do exercício:

48261		66261	
	1.125,00	1.125,00	

GRUPO III

1- c) Debita-se a conta 6981 em 2008 por 1530,00€

2- d) Debita-se a conta 44 por 12000,00€

GRUPO IV

A)

1- Depósito a prazo (6 meses):

Vaplor do depósito= 12.000,00

Taxa juro anua 2,50%

Valor dos juros 6meses=(12000*2,5%)/2= 150,00

Valor de juros mensal=(12000*2,5%)/12= 25,00

O IRC só é lançado em 31/05/2009
juntamente com os juros (postecipados)

Contabilização do depósito a prazo:

13	12
12.000,00	12.000,00

Contabilização do acrescimo de proveito em 2008:

Juros referente ao mês 12 de 2008:

2711	7811
25,00	25,00

2- Contrato de locação financeira

de 6 anos celebrado em 1/8/2008

Valor do bem= 16.000,00

Valor de cada prestação trimestral= 1.750,00

1º pagamento (postecipado) em 31/10/2008

Juro = 930,00

IVA =(1780/1,21)*21%= 303,72

Amort.capital=(1750-303,72)-930= 516,28

Total a pagar= 1.750,00

Contabilização da aquisição aquando do contrato:

4231	2611
16.000,00	16.000,00

Contabilização do 1º pagamento

11 / 12	2611
1.750,00	516,28
6818	24322
930,00	303,72

2º pagamento a efectuar em 31/01/2009:

Juros da 2ª prestação= 900,00

Juros de 2 meses =(900/3)*2= 600,00

Contabilização do deferimento dos juros de 2 meses

6818	2733
600,00	600,00

3- Rectificação de deferimento

Contrato de conservação de 1/6/2008 a 31/5/2009

Valor total do contrato= 2.520,00

Valor contabilizado na conta 272= 2.520,00

Custo de 2008 é 7 meses

Valor custo 2008=(2520/12)*7= 1.470,00

Contabilização da regularização do deferimento

272	62232
Si) 2520	1.470,00
	1.470,00

Sd= 1.050,00

Valor do custo de 2009 é 5 meses

Valor custo 2009=(2520/12)*5= 1.050,00

GRUPO IV

A)

4- Pagamento esp.p/conta de IRC

Valor do pag.Especial p/conta= 1.250,00

Contabilização do PEC - IRC

11 / 12

241

	1.250,00	1.250,00	
--	----------	----------	--

5- 218 - Clientes cobrança duvidosa

Valor da conta 218 em 31/12/2008= 58.000,00

Cliente A pagou 20% da divida

Valor da divida= 20.000,00

Valor pago= 20000*20%= 4.000,00

Contabilização do recebimento:

11 / 12

218

4.000,00			4.000,00
----------	--	--	----------

Cliente B - 50% da divida coberta pelo seguro:

Valor da divida= 7.000,00

Valor não considerado incobavel= 3.500,00

Contabilização da regularização:

211

218

3.500,00			3.500,00
----------	--	--	----------

Cliente C - Decisão judicial não existe:

Valor da divida= 5.000,00

Não se efectua qualquer movimento:

Continua 5000€ como cubrança duvidosa (218)

Cliente D - Entidade publica:

Valor da divida= 6.500,00

Não pode ser considerada cobrança duvidosa:

Por ser entidade publica:

211

218

6.500,00			6.500,00
----------	--	--	----------

Cliente E - Valor da divida paga:

Valor da divida= 19.500,00

Letra não paga no vencimento 25/8/2008= 9.750,00

Cheque devolvido em 25/5/2008= 9.750,00

O valor da letra não pode ser considerado

Porque está em mora à menos de 6 meses

211

218

9.750,00			9.750,00
----------	--	--	----------

Saldo da conta 218 apos regular.= 34.250,00

6- Dividendos antecipados p.conta lucros

Valo dos dividendos= 16.000,00

IRC/IRS retido=16000*20%= 3.200,00

Valor liquido = 12.800,00

Pela atribuição dos dividendos

25?2

89

	12.800,00	16.000,00	
241/2			
	3.200,00		

Pelo pagamento dos dividendos

11 / 12

25?2

	12.800,00	12.800,00	
--	-----------	-----------	--

GRUPO IV

A)

7- Investimentos financeiros

Valor total das das aplicações= 18.000,00
Obrigações Soc. X (1000*6€)= 6.000,00
Ações Soc. Z=(18000-6000)= 12.000,00
Valor unit. ações soc.Z=(12000/2000)= 6,00
Venda valor aquisição=(500*6)= 3.000,00
Alienação de 500 ações Z=(500*5)= 2.500,00
Menos valia=(500*6)-(500*5)= **500,00**

Alienação de acções soc.Z com menos valia

4113		11/12
	3.000,00	2.500,00
6941	500,00	

Ajustamentos (Custo aquis.>custo merc.)

Existem 1500 acções Z
Custo de aquis.acções Z=(1500)*6= 9.000,00
Valor merc.acções Z=1500*4,5= 6.750,00
Valor do ajustamento=9000-6750= **2.250,00**
Existem 1000 obrigações X
Custo de aquis.obrigações X=(1000)*6= 6.000,00
Valor merc.obrigações X=(1000)*5,5= 5.500,00
Valor do ajustamento=6000-5500= **500,00**

"existe uma expectativa de prejuízo (perda)"

Ajustamento acções soc Z		
6841	2.250,00	1951
		2.250,00
Ajustamento obrigações soc X		
6844	500,00	1952
		500,00

8- Processo judicial - indemnização 2500,00

Provisões:

Previsão de indemnização no valor= **2.500,00**

Provisão por processos judicial em curso

672		293
	2.500,00	2.500,00

B) Apuramento dos resultados:

Taxa de IRC= 25%

Apuramento do IRC=13266*25%= a) **3.316,50**

Resultados Líquidos Exercício

Lucro= **9.949,50**

NOTA:

Todas as contas da classe 6 e 7 foram saldadas por contrapartida das contas 81 - 82 e 84, esses lançamentos na classe 6 e 7 apesar de não estar aqui evidenciados, foram efectuados.

81 - Result.Oper.		84 - Result.Extraord.
757.000,00	965.000,00	500,00
83.930,00	149.711,00	3.635,00
3.990,00		S= 0,00
210.990,00		85 - Result.Ant.Impost.
13.470,00		9.631,00
38.500,00		13.266,00
2.500,00		S= 0,00
4.331,00		86 - Imposto S.R.Ex.
S= 0,00		3.316,50
82 - Result.Financ		3.316,50
5.725,00	11.025,00	S= 0,00
5.300,00		2413 - IRC a pagar
S= 0,00		3.316,50
83 - Result.Corrent.		
	4.331,00	88 - Result.Liq.Ex.
9.631,00	5.300,00	3.316,50
S= 0,00		13.266,00
		Sc= 9.949,50