



CASOS
Caderno
N.º 3
Ano Lectivo
2007/08

CONTABILIDADE E ANÁLISE FINANCEIRA

Caderno de Casos N.º 3

Lisboa, Outubro de 2007

CASOS
Caderno
N.º 3
Ano Lectivo
2007/08

CONTABILIDADE E ANÁLISE

FINANCEIRA

CADERNO DE CASOS N.º 3

CASOS (19 a 20)

NOTA DOS AUTORES

Taxas de Impostos

As taxas de impostos utilizadas são ilustrativas, podendo não corresponder às actualmente vigentes em Portugal. Estão nesta situação, por exemplo, as taxas de IVA, IRS, IRC, retenções na fonte e segurança social.

© Equipa de Contabilidade Financeira
IBS – ISCTE Business School
ISCTE – Instituto Superior de Ciências do Trabalho e da Empresa
Av. das Forças Armadas • 1600-189 LISBOA

Autores:
Docentes da Equipa de Contabilidade Financeira

Lisboa, Outubro de 2007

CASO
19
Cap. 4

CASO 19
IMPOSTOS

Assinale a resposta correcta em cada questão (apenas uma resposta está correcta).

1	A empresa Tostão, S.A. recebeu juros no valor de 1.500€ relativos a juros de depósitos a prazo. O banco reteve 25% a título de Imposto sobre o rendimento. Qual a conta de Estado e outros entes públicos que deverá ser movimentada:
----------	---

A	241 – EOEP – Imposto sobre o rendimento a débito
B	241 – EOEP – Imposto sobre o rendimento a crédito
C	242 – EOP Retenção de impostos sobre rendimentos a débito
D	242 – EOP Retenção de impostos sobre rendimentos a crédito

2	Relativamente a impostos pode afirmar-se que:
----------	---

A	As retenções na fonte realizadas por terceiros sobre rendimentos da empresa são debitadas na conta 241
B	Os pagamentos por conta são créditos na conta 241
C	As retenções na fonte efectuadas pela empresa são debitadas na conta 242
D	Nenhuma das anteriores

3	Diga qual destas afirmações está correcta:
----------	--

A	O IVA suportado na aquisição de bens e serviços nunca constitui um gasto
B	O IVA suportado pelas empresas constitui um gasto em apenas algumas das aquisições de bens e serviços
C	O IVA suportado na aquisição de bens e serviços constitui sempre um gasto para qualquer tipo de empresas
D	Nenhuma das anteriores

4	Considere a seguinte informação relativa ao mês de Março de N: 2432 – IVA dedutível – 1.800€ SD 2433 – IVA liquidado – 2.000€ SC Identifique qual das afirmações está correcta:
----------	--

A	A empresa pagou 2.000€ e recebeu 1.800€ de IVA
B	A empresa teve um gasto de IVA de 1.200€
C	A empresa tem de receber do Estado 200€ referente ao IVA
D	A empresa tem de pagar ao Estado 200€ referente ao IVA

5	Considere a seguinte informação relativa ao mês de Dezembro de N: 2432 – IVA dedutível – 1.800€ SD 2433 – IVA liquidado – 2.000€ SC 2434 – IVA regularizações – 300€ SC Indique qual dos lançamentos está correcto na fase de apuramento do IVA
----------	---

A	Débito da conta 2436 – IVA a pagar no valor de 500€
B	Crédito da conta 2436 – IVA a pagar no valor de 500€
C	Débito da conta 2437 – IVA a receber no valor de 500€
D	Crédito da conta 2437 – IVA a receber no valor de 500€

6	Admita que uma empresa pagou a um consultor externo (rendimentos independente) 12.241,2 €, tendo a empresa retido IRS à taxa de 21% e o consultor liquidado IVA à taxa de 21%. Qual o valor do IVA deduzido pela empresa?
----------	---

A	2.570,65 €
B	2.545,20 €
C	2.124,51 €
D	2.520,00 €

7	As retenções de impostos sobre rendimentos de terceiros registam-se:
----------	--

A	A débito da conta 242 e representam valores activos da empresa que paga esses rendimentos
B	A crédito da conta 242 e representam a obrigação de entregar ao Estado esses valores retidos
C	A crédito da conta 2411 e representam o direito de as deduzir aos valores que a empresa tenha que pagar ao Estado no futuro
D	A crédito da conta de rendimentos inerente ao rendimento

CASO
20
Cap. 4

CASO 20
IMPOSTOS

Da empresa “Decor, S.A.” conhece-se o seguinte extracto de balancete da *conta 24 - Estado e Outros Entes Públicos* em 31 de Dezembro de N :

Código	Conta	Saldos	
		Devedor	Credor
243	Imposto s/ Valor Acrescentado (IVA)	87.750	125.850
2432	IVA Dedutível	85.000	
2433	IVA Liquidado		125.000
2434	IVA Regularizações		
24341	A favor da empresa	250	
24342	A favor do Estado		850
2437	IVA a recuperar	2500	
...	...	...	...

Informações complementares:

- O IVA a recuperar constante extracto de balancete refere-se ao montante apurado no mês de Novembro de N.

Pretende-se que proceda ao apuramento do IVA referente ao mês de Dezembro de N.