



CASOS
Caderno
N.º 3
Ano Lectivo
2007/08

CONTABILIDADE E ANÁLISE FINANCEIRA

Caderno de Resoluções N.º 3

Lisboa, Outubro de 2007

CASOS
Caderno
N.º 3
Ano Lectivo
2007/08

CONTABILIDADE E ANÁLISE

FINANCEIRA

CADERNO DE RESOLUÇÕES N.º 3

2 Resoluções *Casos 19 e 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

RESOLUÇÃO:

- | | |
|----------|---|
| 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 |
-
- | | |
|----------|---|
| 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 |
-
- | | |
|----------|--|
| 3 | Diga qual destas afirmações está correcta: |
| B | O IVA suportado pelas empresas constitui um gasto em apenas algumas das aquisições de bens e serviços |
-
- | | |
|----------|--|
| 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: |
| 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 |
| B | Crédito da conta 2436 – IVA a pagar 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 €
----------	-------------------

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

B	A crédito da conta 242 e representam a obrigação de entregar ao Estado esses valores retidos
----------	---

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.

Resolução:

Lançamentos em Diário Simplificado

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor (€)
1	Apuramento de IVA de Dezembro de N			
	- Transferência para a conta de apuramento:			
	IVA Dedutível	2435	2432	85.000,00
	IVA Liquidado	2433	2435	125.000,00
	IVA Regularizações - a favor da empresa	2435	24341	250,00
	IVA Regularizações - a favor do Estado	24342	2435	850,00
	IVA a Recuperar	2435	2437	2.500,00
	- Saldo apurado: IVA a Pagar	2435	2436	38.100,00