



CASOS
Caderno
N.º 4
Ano Lectivo
2007/08

CONTABILIDADE E ANÁLISE FINANCEIRA

Caderno de Casos N.º 4

Lisboa, Novembro de 2007

CASOS
Caderno
N.º 4
Ano Lectivo
2007/08

CONTABILIDADE E ANÁLISE

FINANCEIRA

CADERNO DE CASOS N.º 4

CASOS (21 a 22)

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, Novembro de 2007

Caso 21

Sociedade Borla, S.A. – Disponibilidades

Da empresa Borla, S.A. conhecem-se as seguintes informações (em EUR):

1. Extracto do balancete em 31.08.N:

Cód.	Designação	Movimentos acumulados		Saldo	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
111	Caixa	40.000	37.500	3.300	
121	Banco Xequê	200.000	147.500	52.500	
131	Dep. prazo banco Xequê	25.000	15.000	10.000	

2. O saldo da conta Caixa é constituído por:

- Notas e moedas € 102
- Factura/recibo do restaurante Papatudo, relativo a um almoço do administrador com o cliente Certinho, Lda. € 48
- Cheques diversos € 900
- Cheque do cliente SS devolvido por falta de cobertura € 1.450
- 300 USD comprados ao câmbio de 1 USD = 1 EUR..... € 300
- Vale do funcionário Ambrósio referente a uma caução..... € 500

3. Constatou-se que ainda não se tinha contabilizado o aviso de lançamento a débito do Banco Xequê relativo ao reforço em € 50.000 do depósito a prazo.
4. Por lapso, a transferência bancária de € 10.000 para o fornecedor de imobilizado Balas foi registado na conta do fornecedor de mercadorias Bolinhas.
5. No final de Agosto a taxa de câmbio em relação ao USD era de 1 USD = 1,5 EUR.

Pedidos:

Efectue no diário os lançamentos que julgar pertinentes.

CASO

22

Cap. 4

Caso 22

Sociedade Mensagens, S.A.

Informações relativas ao mês de Março N da sociedade MENSAGENS, S.A.:

A) Movimentos com o banco LISCASH:

1. Emissão de cheque n.º 100 para reforço de caixa500 €
2. Aviso de débito bancário n.º 20, relativo a constituição de depósito a prazo.1.250 €
3. Aviso de crédito bancário n.º 60, relativo a transferência de cliente600 €
4. Aviso de débito bancário n.º 25, relativo a aquisição de livro de cheques.....2,50 €

B) Outros movimentos:

5. Adiantamento, em dinheiro, a um funcionário.....750 €
6. Pagamento a dinheiro da electricidade 60 €
7. Cheque enviado pelo cliente C45 para pagamento da n/ factura n.º 200500 €

Pedido:

Efectue os lançamentos no diário dos movimentos indicados, sabendo que todos os investimentos visaram a aplicação de excedentes de tesouraria.