

CONTABILIDADE FINANCEIRA I

CONTABILIDADE GERAL

Caderno de Resoluções N.º 8

LICENCIATURAS

ORGANIZAÇÃO E GESTÃO DE EMPRESAS

INFORMÁTICA E GESTÃO DE EMPRESAS

FINANÇAS

GESTÃO E ENGENHARIA INDUSTRIAL

GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

Lisboa, Novembro de 2007

CONTABILIDADE FINANCEIRA

CADERNO DE RESOLUÇÕES N.º 8

3 Resoluções

© Equipa de Contabilidade Financeira
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

Resolução do Exercício 42

Sociedade *LIFTING E PIERCING*

a) Registo no Diário da sociedade Piercing

Data	Descrição	Débito	Crédito	Valor
Jan N+1	Subscrição do capital social da sociedade Piercing			
	Sócio Sociedade Lifting	2621	51111	12.000
	Sócio Sociedade Sr. Cosme	2622	51112	6.000
	Sócio Sociedade Sr. Tica	2623	51113	2.000
Jan N+1	Realização de 40 % do capital subscrito			
	Sócio Sociedade Lifting	111	2621	4.800
	Sócio Sociedade Sr. Cosme	111	2622	2.400
	Sócio Sociedade Sr. Tica	111	2623	800
	Transferência para capital realizado			
	Sócio Sociedade Lifting	51111	51121	4.800
	Sócio Sociedade Sr. Cosme	51112	51122	2.400
	Sócio Sociedade Sr. Tica	51113	51123	800
Mar N+1	Realização de 60 % do capital subscrito			
	Sócio Sociedade Lifting	111	2621	7.200
	Sócio Sociedade Sr. Cosme	111	2622	3.600
	Sócio Sociedade Sr. Tica	111	2623	1.200
	Transferência para capital realizado			
	Sócio Sociedade Lifting	51111	51121	7.200
	Sócio Sociedade Sr. Cosme	51112	51122	3.600
	Sócio Sociedade Sr. Tica	51113	51123	1.200

b) Registo no Diário da sociedade Lifting

Data	Descrição	Débito	Crédito	Valor
Jan N+1	Subscrição do capital social da sociedade Piercing	4112	275	12.000
Jan N+1	Realização de 40% do capital subscrito	275	121	4.800
Mar N+1	Realização de 60% do capital subscrito	275	121	7.200

- c) O Sr. Cosme e Sr. Tica não necessitam de efectuar nenhum lançamento contabilístico pois tratam-se de pessoas singulares sem contabilidade organizada.
- d) A informação dada no ponto A não é necessária para a resolução do exercício, logo não tem qualquer relevância.

Resolução do Exercício 44

Sociedade DOMUN, S.A.

**Por lapso o balancete do caderno de exercícios contém um erro.
Considere este como o corrigido.**

Código	Conta	Movimentos acumulados		Saldo	
		Devedor	Credor	Devedor	Credor
11	Caixa	500		500	
12	Depósitos à ordem	350.000	260.000	100.000	10.000
13	Depósitos a prazo	80.000		80.000	
21	Clientes	846.000	746.000	105.000	5.000
22	Fornecedores	496.500	667.500	4.000	175.000
23	Pessoal	135.000	140.000		5.000
24	Estado e outros entes públicos	125.000	140.000	15.000	30.000
25	Financiamentos obtidos	100.000	250.000		150.000
26	Accionistas / sócios		39.500		39.500
27	Outras dívidas a receber e a pagar	53.900	78.600	3.600	28.300
31	Compras	340.000		340.000	
32	Mercadorias	55.000		55.000	
43	Activos fixos tangíveis	217.000	31.000	217.000	31.000
44	Activos fixos intangíveis	10.000	8.000	10.000	8.000
51	Capital		100.000		100.000
58	Reservas		5.000		5.000
59	Resultados transitados		12.000		12.000
61	CMVMC				
62	Fornecimentos e serviços externos	177.500		177.500	
63	Gastos com o pessoal	125.000		125.000	
64	Gastos de depreciação e de amortização	6.000		6.000	
68	Outros gastos e perdas	6.500		6.500	
69	Outros gastos e perdas de financiamento	12.000		12.000	
71	Vendas		650.000		650.000
72	Prestações de serviços		7.500		7.500
79	Rendimentos e ganhos de financiamento		800		800
		3.135.900	3.135.900	1.257.100	1.257.100

a) Lançamentos no diário

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor
1	Juros de N (acrécimo)	2721	7911	54,00
2	Contabilização do seguro multirriscos	6263		450,00
		281		1.350,00
			121	1.800,00
3	Factura de venda a GOGOS	211		18.150,00
			711	15.000,00
			24331	3.150,00
	Anular o adiantamento	218		5.000,00
		24341		1.050,00
			211	6.050,00
4	Apuramento do CMV:			
	- Transferência de compras para armazém	32	31	340.000,00
	- Saídas de armazém (CMV)	611	32	350.700,00
	Ajustamento de inventário	652	329	2.000,00
5	Depreciação do activo fixo tangível – equip. básico	6423	4383	27.125,00
6	Correcção ao apuramento do IVA	24331	2435	3.150,00
		2435	24341	1.050,00
		2435	2436	2.100,00

ANEXO 1

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE N

RUBRICAS	NOTAS	DATAS
		31 DEZ N
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis		158.875,00
Activos intangíveis		2.000,00
Outros activos financeiros		
		160.875,00
Activo corrente		
Inventários		42.300,00
Clientes		117.100,00
Adiantamentos a fornecedores		4.000,00
Estado e outros entes públicos		15.000,00
Outras contas a receber		3.654,00
Diferimentos		1.350,00
Caixa e depósitos bancários		178.700,00
Total do activo		522.979,00
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		100.000,00
Reservas legais		
Outras reservas		5.000,00
Resultados transitados		12.000,00
Resultado líquido do período		-33.921,00
Total do capital próprio		83.079,00
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos		
Passivo corrente		
Fornecedores		175.000,00
Estado e outros entes públicos		32.100,00
Accionistas / sócios		39.500,00
Financiamentos obtidos		160.000,00
Outras contas a pagar		33.300,00
Diferimentos		
Total do passivo		439.900,00
Total do capital próprio e do passivo		522.979,00

ANEXO 1

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE N

RUBRICAS	NOTAS	DATAS
		31 DEZ N
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis		158.875,00
Activos intangíveis		2.000,00
Outros activos financeiros		
		160.875,00
Activo corrente		
Inventários		42.300,00
Clientes		117.100,00
Adiantamentos a fornecedores		4.000,00
Estado e outros entes públicos		15.000,00
Outras contas a receber		3.654,00
Diferimentos		1.350,00
Caixa e depósitos bancários		178.700,00
Total do activo		522.979,00
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		100.000,00
Reservas legais		
Outras reservas		5.000,00
Resultados transitados		12.000,00
Resultado líquido do período		-33.921,00
Total do capital próprio		83.079,00
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos		
Passivo corrente		
Fornecedores		175.000,00
Estado e outros entes públicos		32.100,00
Accionistas / sócios		39.500,00
Financiamentos obtidos		160.000,00
Outras contas a pagar		33.300,00
Diferimentos		
Total do passivo		439.900,00
Total do capital próprio e do passivo		522.979,00

Resolução do Exercício 45

Sociedade ROMANUS, S.A.

b) Lançamentos no diário

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor
1	Juros de N (acréscimo)	6911	2721	1.125,00
2	Depreciações do activo fixo tangível	642	438	34.825,00
4	Oferta de existências próprias	6884	-	14.520,00
		-	382	12.000,00
		-	24332	2.520,00
5	Apuramento do CMV:			
	- Transferência de compras para armazém	32	31	575.000,00
	- Transferência da regularização de existências	382	32	12.000,00
	- Saídas de armazém (CMV)	611	32	548.000,00
6	Estorno / Anulação do lançamento original (1)	121	-	1.020,00
	Pressuposto: A FILNUS é o proprietário	24122	-	180,00
	das instalações, que as arrendou à ROMANUS	-	6261	1.200,00
	Novo lançamento	281	-	1.200,00
	Pressuposto: A FILNUS é o proprietário	-	121	1.020,00
	das instalações, que as arrendou à ROMANUS	-	242	180,00

(1) Lançamento original:

DÉBITO: 6261 - 1.200,00

CRÉDITO: 12 - 1.020,00

CRÉDITO: 24122 - 180,00

ANEXO 1		
BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE N		
RUBRICAS	NOTAS	DATAS
		31 DEZ N
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis		189.425,00
Activos intangíveis		0,00
Outros activos financeiros		
		189.425,00
Activo corrente		
Inventários		140.000,00
Clientes		225.000,00
Adiantamentos a fornecedores		
Estado e outros entes públicos		
Outras contas a receber		
Diferimentos		1.200,00
Caixa e depósitos bancários		33.000,00
Total do activo		588.625,00
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		110.000,00
Reservas legais		
Outras reservas		34.500,00
Resultados transitados		
Resultado líquido do período		35.730,00
Total do capital próprio		180.230,00
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões		19.500,00
Financiamentos obtidos		37.500,00
		57.000,00
Passivo corrente		
Fornecedores		272.500,00
Estado e outros entes públicos		12.270,00
Accionistas / sócios		5.000,00
Financiamentos obtidos		37.500,00
Outras contas a pagar		24.125,00
Diferimentos		
Total do passivo		408.395,00
Total do capital próprio e do passivo		588.625,00

ANEXO 1

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE N

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS
		N
Vendas e serviços prestados		915.000,00
Subsídios à exploração		
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-548.000,00
Fornecimentos e serviços externos		-164.800,00
Gastos com o pessoal		-106.500,00
Ajustamentos de inventários (perdas / reversões)		
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)		
Provisões (aumentos / reduções)		
Outras imparidades (perdas / reversões)		
Aumentos / reduções de justo valor		
Outros rendimentos e ganhos		1.000,00
Outros gastos e perdas		-14.520,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		82.180,00
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		-34.825,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		47.355,00
Juros e rendimentos similares obtidos		11.500,00
Juros e gastos similares suportados		-23.125,00
Resultado antes de impostos		35.730,00
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período		35.730,00

