

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE A ADMINISTRAÇÃO DE LISBOA
INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE (Ano lectivo 2009/2010)
Licenciaturas em: Contabilidade e Administração e Finanças Empresariais

2º Teste intercalar de avaliação individual

Nome do aluno: _____

Nº _____ Turma _____

Duração da prova : 75 minutos

2.1

Instrumentos de consulta: Legislação do Sistema de Normalização Contabilística: (Decreto-Lei nº 158/2009 - SNC, Declaração de Rectificação nº 67-B/2009, Portarias nºs , 986/2009 – Modelo das DF, 1011/2009 - Código de Contas e Avisos nºs: 16652/3/4 e 5- EC, NCRF, NCRF-PE e NI), CIVA não anotados e máquina de calcular não programável.
Não há esclarecimento de dúvidas. Poderá, se necessário, completar a apresentação dos cálculos no verso da(s) folha(s) de teste.

I GRUPO

(2 x 3 valores = 6 valores)

A – Considere as seguintes informações relativas ao mês de Novembro de 2009:

Dia 1- Os stocks iniciais da mercadoria M1 em armazém eram de 10 unidades ao custo unitário €600;

Dia 2 – Compra a prazo de 200 unidades de M1 ao custo unitário de €620.

Dia 3 - Desconto Comercial obtido de 4%, sobre as compras do dia 2;

Dia 4 – Venda a pronto pagamento de 30 unidades de M1 ao preço unitário de €750;

Dia 5 – Venda a prazo de 50 unidades de M1 ao preço unitário de €780;

Dia 6 – Desconto comercial concedido de 2% sobre as vendas do dia 4.

Preencha a ficha de armazém utilizando a fórmula de custeio Custo Médio Ponderado e presuma um documento suporte para cada uma das operações:

DATA	OPERAÇÃO	Doc. N.º	ENTRADAS				SAÍDAS				EXISTÊNCIAS			
			QUANT.	P. UNIT.	VALOR	LOTE	QUANT.	P. UNIT.	VALOR	LOTE	QUANT.	P. UNIT.	VALOR	LOTE
Nov	1 E.I.										10	600,00	6.000,00	
	2 Compra	G.E. 1	200	620	124.000,0						210	619,05	130.000,00	
	3 Desconto	G.S.1							4.960,0		210	595,43	125.040,00	
	4 Venda	G.S.2					30	595,43	17.862,9		180	595,43	107.177,14	
	5 Venda	G.S. 3					50	595,43	29.771,4		130	595,43	77.405,71	

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE A ADMINISTRAÇÃO DE LISBOA
INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE (Ano lectivo 2009/2010)
Licenciaturas em: Contabilidade e Administração e Finanças Empresariais

B- Considere as seguintes informações extraídas do Balancete do mês de Dezembro de 2009:

Código Conta	CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	
				DEVEDOR	CREDOR
311	Compras de mercadorias	150.000,00		150.000,00	
317	Devolução de compras		25.000,00		25.000,00
318	Desconto e abatimento em compras		5.000,00		5.000,00
321	Mercadorias*	40.000,00		40.000,00	
382	Reclassificação e reg. Inventários e a.b.		10.000,00		10.000,00
611	CMVMC				
711	Mercadorias		200.000,00		200.000,00
717	Devolução de vendas	20.000,00	0,00	20.000,00	
718	Desconto e abatimento em vendas	10.000,00	0,00	10.000,00	
Total		220.000,00	240.000,00	220.000,00	240.000,00

Calcule a margem bruta das vendas sabendo que após inventariação física em 31 de Dezembro às mercadorias, estas ascenderam a €50.000. Apresente os cálculos.

Vendas Líquidas 170.000 = 200000-20000-10000

CMVMC EI+CL+-REG-EF
CMVMC 100.000 = 40000+120000-10000-50000

MBV VL-CMVMC
MBV 70.000 = 170000-100000

II GRUPO
(9 valores)

A empresa SINCOR, Lda. comercializa pequenas ferramentas, sujeita a IVA à taxa de 20% e utiliza o Sistema de Inventário Intermitente. Durante o mês de Dezembro do ano N, efectuou as seguintes operações:

Dia 2 – Recepção de nota de encomenda nº 25, da Sociedade de Fabrilfer, Lda; referente a 1000 unidades de ferramentas, referência xxr, nas seguintes condições:

Preço: €7.5 por unidade;
Pagamento de 10% na data da encomenda;
Pagamento de 40% na data da entrega;
O restante a 60 dias a partir da data da factura;
IVA à taxa normal.

- S/ cheque nº223456 s/ Banco ISCAL relativo ao adiantamento no valor acordado. Foi emitido o respectivo recibo nº1356.

Dia 8 – Foi recebida a factura nº 85 do fornecedor F. Fernandes, Lda; referente à aquisição no armazém do vendedor de 400 unidades de ferramentas, ref yyz, a €5 por unidade, Acresce IVA à taxa normal. Condições de pagamento: 2% de desconto a 30 dias da factura.

Dia 12 – Factura nº515 enviada à Sociedade Mecânica, Lda. referente à nossa venda de 100 unidades de ferramentas, referência yyz, nas seguintes condições:

Preço: €8 por unidade;
Desconto de quantidade: 5%
IVA à taxa normal.

Dia 19 – N/ Factura nº 102 relacionada com a nota de encomenda nº 25.

- S/ cheque nº124587 s/ o Banco BBP no valor acordado na nota de encomenda nº25.

Dia 25 – Factura nº14 da empresa Transportadora Norte, Lda; no valor de €100 e relativa ao transporte de mercadoria adquirida no dia 8. Acresce IVA à taxa normal.

Pretende-se:

- a) Efectue os respectivos lançamentos no Diário da empresa SINCOR, Lda.

EMPRESA: SINCOR, Lda.

Diário de :

Operações diversas

DATA	OPERAÇÃO/HISTÓRICO	CONTA	VALOR		Notação
			Débito	Crédito	
	transporte				
2/12/n	Adiantamento s/cheque nº223456	11X	900,00		1,50
		276		750,00	
		2433xxx		150,00	
8/12/N	S/ factura nº85	311	2.000,00		1,50
		2432xxx	400,00		
		2211Fx		2.400,00	
12/12/N	N/ factura nº515	2111Cx	912,00		1,50
		711		760,00	
		2433xxx		152,00	
19/12/N	N/ Factura nº59	2111Cx	9.000,00		1,00
		711		7.500,00	
		2433xxx		1.500,00	
	Anulação do Adiantamento	276	750,00		1,00
		2434x	150,00		
		2111Cx		900,00	
	S/ cheque nº124587	11X	3.600,00		1,00
		2111C3		3.600,00	
25/12/N	S/ factura de transporte compras	311	100,00		1,50
		2432xxx	20,00		
		2211Fx		120,00	
	a transportar		17.832,00	17.832,00	9,00

III GRUPO

(a resposta não pode ser mais extensa que as linhas disponíveis)

(2* 2,5 valores = 5 valores)

A- Refira-se às duas naturezas de que um adiantamento a fornecedores pode revestir e o respectivo impacto na sua contabilização.

B –Comente a seguinte afirmação: o transporte marítimo de mercadorias adquiridas deve ser considerado um gasto de transporte para o adquirente, se as condições de termos de venda forem CIF.

Obs. Não acrescentar linhas ☺