

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

2.2

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 20 unidades ao custo unitário €700;

Dia 2 – Compra a prazo de 200 unidades de M1 ao custo unitário de €720.

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 €850;

Dia 5 – Venda a prazo de 50 unidades de M1 ao preço unitário de €890;

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

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

DATA	OPERAÇÃO	Doc. N.º	ENTRADAS				SAIDAS				EXISTÊNCIAS			
			QUANT.	P. UNIT.	VALOR	LOTE	QUANT.	P. UNIT.	VALOR	LOTE	QUANT.	P. UNIT.	VALOR	LOTE
Nov	1 E.I.										20	700,00	14.000,00	L1
	2 Compra	G.E. 1	200	720	144.000,0	L2					20	700,00	14.000,00	L1
											200	720	144.000,00	L2
	3 Desconto	G.S. 1									20	700,00	14.000,00	L1
									5.760,0		200	691,20	138.240,00	L2
	4 Venda	G.S.2					20	700,00	14.000,0	L1	0			
							10	691,20	6.912,0	L2	190	691,20	131.328,00	L2
	5 Venda	G.S.2					50	691,20	34.560,0		140	691,20	96.768,00	L2

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	200.000,00		200.000,00	
317	Devolução de compras		30.000,00		30.000,00
318	Desconto e abatimento em compras		10.000,00		10.000,00
321	Mercadorias	60.000,00		60.000,00	
382	Reclassificação e reg. Inventários e a.b.	5.000,00		5.000,00	
611	CMVMC				
711	Mercadorias		350.000,00		350.000,00
717	Devolução de vendas	40.000,00	0,00	40.000,00	
718	Desconto e abatimento em vendas	20.000,00	0,00	20.000,00	
Total		325.000,00	390.000,00	325.000,00	390.000,00

Calcule a margem bruta das vendas, sabendo que após inventariação física em 31 de Dezembro às mercadorias, estas ascenderam a €70.000. Apresente os cálculos.

Vendas líquidas	290.000,00	=	350000-40000-20000
CMVMC	EI+CL+-REG-EF		
CMVMC	155.000,00	=	60.000+160.000+5.000-70.000
MBV	VL-CMVMC		
MBV	135.000,00	=	290.000-155.000

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 1 – Factura nº515 enviada à Sociedade Constroi, Lda; referente à nossa venda de 150 unidades de ferramentas, referência yyz, nas seguintes condições:

Preço: €10 por unidade;

Desconto de quantidade: 4%

IVA à taxa normal.

Dia 5 – Recepção de nota de encomenda nº 19, da Sociedade de Fabrifer, Lda; referente a 2000 unidades de ferramentas, referência xxr, nas seguintes condições:

Preço: não determinado;

Entrega de €1200 na data da encomenda;

Pagamento do restante na data da entrega;

IVA à taxa normal.

- S/ cheque nº223456 s/ Banco ISCAL relativo ao adiantamento no valor acordado. Foi emitido o respectivo recibo nº1236.

Dia 10 – Foi recebida a factura nº 85 do fornecedor F. Fernandes, Lda; referente à aquisição no armazém do comprador de 300 unidades de ferramentas, ref. yyz, a €6 por unidade, Acresce IVA à taxa normal. Condições de pagamento: 3% de desconto a 15 dias da factura.

Dia 15 – N/ Factura nº 102 relacionada com a nota de encomenda nº 19. O preço de venda unitário estabelecido foi de € 9.5 e as quantidades de 2000 unidades. Acresce IVA à taxa normal

- S/ cheque nº124587 s/ o Banco BBP no valor acordado na nota de encomenda nº19.

Dia 20 – Factura nº14 da empresa Transportadora Sul, Lda; no valor de €240 e relativa ao transporte de mercadoria vendida no dia 1. IVA incluído 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				
1/12/N	N/ factura nº515	2111Cx	1.728,00		1,50
		711		1.440,00	
		2433xxx		288,00	
5/12/N	Adiantamento s/cheque nº223456	11x	1.200,00		1,50
		218x		1.000,00	
		2433xxx		200,00	
10/12/N	S/ factura nº85	311	1.800,00		1,50
		2432xxx	360,00		
		2211Fx		2.160,00	
15/12/N	N/ Factura nº102	2111Cx	22.800,00		1,00
		711		19.000,00	
		2433xxx		3.800,00	
	Anulação do Adiantamento	218x	1.000,00		1,00
		2434x	200,00		
		2111Cx		1.200,00	
	S/ cheque nº124587	11x	21.600,00		1,00
		2111C3		21.600,00	
20/12/N	S/ factura de transporte Vendas	6253	200,00		1,50
		2432xxx	40,00		
		2211Fx		240,00	
	a transportar		50.928,00	50.928,00	9,00

III GRUPO

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

(2* 2,5 valores = 5 valores)

A- As despesas de seguros relacionadas com inventários devem ser sempre consideradas como gastos do período? Justifique a sua resposta.

B – Comente a seguinte afirmação: Num período deflacionário, numa empresa com baixa rotação de stocks, a fórmula de custeio dos inventários FIFO leva a que os inventários sejam mensurados por um valor mais reduzido que o CMP .

Obs. Não acrescentar linhas ☺