

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

2.3

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 30 unidades ao custo unitário €500;

Dia 2 – Compra a prazo de 100 unidades de M1 ao custo unitário de €520.

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

Dia 4 – Venda a pronto pagamento de 40 unidades de M1 ao preço unitário de €850;

Dia 5 – Venda a prazo de 60 unidades de M1 ao preço unitário de €890;

Dia 6 – Devolução de 10 unidades de M1 vendidas no 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.										30	500,00	15.000,00	
	2 Compra	G.E. 1	100	520	52.000,0						130	515,38	67.000,00	
	4 Venda	G.S. 2					40	515,38	20.615,4		90	515,38	46.384,62	
	5 Venda	G.S. 3					60	515,38	30.923,1		30	515,38	15.461,54	
	6 Devolução	G.E. 2	10	515,38	5.153,85						40	515,38	20.615,38	

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	300.000,00		300.000,00	
317	Devolução de compras		25.000,00		25.000,00
318	Desconto e abatimento em compras		20.000,00		20.000,00
321	Mercadorias	75.000,00		75.000,00	
382	Reclassificação e reg. Inventários e a.b.		15.000,00		15.000,00
611	CMVMC				
711	Mercadorias		500.000,00		500.000,00
717	Devolução de vendas	50.000,00	0,00	50.000,00	
718	Desconto e abatimento em vendas	25.000,00	0,00	25.000,00	
Total		450.000,00	560.000,00	450.000,00	560.000,00

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	425.000,00	=	500.000-50.000-25.000
CMVMC	EI+CL+-REG-EF		
CMVMC	245.000,00	=	75.000+255.000-15.000-70.000
MBV	VL-CMVMC		
MBV	180.000,00	=	425.000-245.000

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 2 – Foi recebida a factura nº 85 do fornecedor F. Fernandes, Lda; referente à aquisição no armazém do vendedor de 250 unidades de ferramentas, ref. yyz, a €7 por unidade. Acresce IVA à taxa normal. Condições de pagamento: 2% de desconto a 30 dias da factura.

Dia 4 – Factura nº515 enviada à Sociedade Soli, Lda; referente à nossa venda de 120 unidades de ferramentas, referência yyz, nas seguintes condições:

Preço: €9 por unidade;
Desconto de quantidade: 5%;
IVA à taxa normal.

Dia 7 – Recepção de nota de encomenda nº 30, da Sociedade de Fabrifex, Lda; referente a 1500 unidades de ferramentas, referência xxr, nas seguintes condições:

Preço: €10 por unidade;
Entrega de 25% na data da encomenda;
Pagamento de 40% na data da entrega;
O restante a 90 dias na data da factura;
IVA à taxa normal.

- S/ cheque nº223456 s/ Banco ISCAL relativo ao adiantamento no valor acordado. Foi emitido o respectivo recibo nº1165.

Dia 15 – N/ Factura nº 102 relacionada com a nota de encomenda nº 30.

- S/ cheque nº124587 s/ o Banco BBP no valor acordado na nota de encomenda nº30.

Dia 20 – Factura nº14 da empresa Transportadora Leste, Lda; no valor de €250 (acrescido de IVA à taxa normal) e relativa ao transporte de mercadoria adquirida no dia 2.

Pretende-se:

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

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 de clientes pode revestir e o respectivo impacto na sua contabilização.

C – Comente a seguinte afirmação: o transporte marítimo de mercadorias adquiridas deve ser considerado um gasto logo que o adquirente receba a respectiva factura de transporte, se as condições de termos de venda forem FOB.

Obs. Não acrescentar linhas ☺