

CADERNO DE EXERCÍCIOS
FUNDAMENTOS DA CONTABILIDADE

GESTÃO DE EMPRESAS E GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

INSTITUTO SUPERIOR DE LÍNGUAS E ADMINISTRAÇÃO DE GAIA

DOCENTE: Júlio Paulo da Silva Martins

Ano Letivo: 2012/2013

Novembro de 2012

Exercício 1

A empresa ABC, S.A. registrou, no mês de Setembro do ano N, as seguintes transações:

Transações e acontecimentos	Valor	Valor (€)
1. Remunerações do pessoal		10.000,00
2. Energia elétrica		1.500,00
3. Vendas a clientes		50.000,00
4. Custo das mercadorias vendidas (a custo de aquisição)		32.500,00
5. Compra de selos de correio		250,00
6. Telefone e telecópia		300,00
7. Renda do edifício da sede da empresa		500,00
8. Juros de depósitos a prazo		1.000,00
9. Juros obtidos de financiamentos obtidos		80,00
10. Compra de jornais e revistas		50,00
11. Juros suportados de financiamentos obtidos		200,00
12. Donativos à Fundação Verde Intenso		250,00
13. Excesso de estimativa de imposto s/ rendimento relativo ao exercício N-1		300,00

Pedidos:

1. Classificação das transações e acontecimentos referidas acima em componentes positivas dos resultados (rendimentos) e componentes negativas dos resultados (gastos).
2. Cálculo do valor dos gastos operacionais e dos gastos de financiamento.
3. Cálculo do valor dos rendimentos operacionais e dos rendimentos de financiamento.
4. Cálculo do valor do resultado operacional (antes de gastos de financiamento), “resultado de financiamento” e resultado líquido do período.
5. De acordo com a terminologia do SNC, a expressão “resultado de financiamento, usada no pedido anterior, está correta?
6. Preparação da Demonstração de Resultados por Natureza.

Exercício 2

A empresa DEF, Lda. iniciou a sua atividade em 01.09.N. São conhecidos os valores apresentados na tabela abaixo, reportados a 31.12.N (em euros), isto é, quatro meses após o início da atividade

Transações e acontecimentos	Valor (€)
1. Dinheiro em caixa	2.000,00
2. Depósito á ordem junto do Banco Y	1.500,00
3. Ações da Portugal Telecom	3.000,00
4. Crédito sobre o cliente X	25.000,00
5. Mercadorias em armazém	30.000,00
6. Viaturas de transporte de mercadorias	60.000,00
7. Dívida ao fornecedor W	1.750,00
8. Capital	80.000,00
9. Custo das mercadorias vendidas	25.000,00
10. Gastos em comunicação	4.000,00
11. Gastos com pessoal	20.000,00
12. Juros suportados em financiamentos obtidos	300,00
13. Depreciações do período	3.500,00
14. Vendas	87.500,00
15. Juros obtidos em financiamentos obtidos	1.550,00

Pedidos:

1. Classificação das rubricas referidas na tabela em ativo e passivo, gasto e rendimento e em gasto operacional e gasto de financiamento quando aplicável.
2. Preparação do Balanço e da Demonstração de Resultados por Natureza.

Exercício 3

Apresenta-se de seguida uma lista de elementos patrimoniais da sociedade Ametista, SA. Pretende-se: (1) a indicação se os elementos são de Balanço ou de Demonstração de Resultados por Natureza, (2) a classificação em ativo e/ou passivo e a classificação dos ativos e passivos em corrente e/ou não corrente (valores em euros).

Elemento	Valor (€)
1. Investimentos financeiros	80.000,00
2. Clientes	60.000,00
3. Fornecedores	95.000,00
4. Outros devedores	2.500,00
5. Instrumentos detidos para negociação	10.300,00
6. Caixa	200,00
7. Descoberto bancário	6.700,00
8. Impostos diferidos	600,00
9. Estado e outros entes públicos	13.000,00
10. Acionistas/sócios	25.000,00
11. Provisões	6.600,00
12. Provisões do período	3.250,00
13. Empréstimos bancários	99.000,00
14. Ativos não correntes detidos para venda	12.000,00
15. Fornecedores de investimentos	15.000,00
16. Dívidas referentes a contratos de locação financeira	8.300,00
17. Perdas por imparidade	6.250,00
18. Perdas por imparidade acumuladas	11.700,00
19. Reversões de imparidades	4.100,00
20. Inventários	45.000,00
21. Diferimentos	800,00
22. Dívidas por acréscimos	1.100,00
23. Acréscimos de rendimentos	500,00
24. Ativos biológicos	22.000,00
25. Despesas de pesquisa	29.000,00
26. Despesas de desenvolvimento	33.000,00
27. Ações próprias detidas	1.000,00
28. Resultado líquido do período	7.500,00

Exercício 4

A empresa 123,SA. foi constituída com um capital de 50.000 €. O capital foi integralmente realizado da seguinte forma: entradas em espécie - viatura avaliada em 20.000 € e o restante em dinheiro, depositado no Banco YYY. Após o cumprimento de todas as formalidades legais a empresa realizou, durante o mês de Novembro do ano N, as seguintes operações:

1. Aquisição de equipamento administrativo (secretárias e cadeiras) no valor de 10.000 €. Fatura N.º 1212/N. Liquidação da fatura com cheque sobre o banco YYY. Recibo N.º 3212/N;
2. Aquisição de mercadorias por 10.000 €. Fatura N.º 23222/N. Liquidação de 30% da fatura através de cheque sobre o banco YYY. Recibo N.º 7675-A/N;
3. Venda de mercadorias a pronto pagamento por 2.000 €. Fatura-recibo N.º 1/N. O preço de custo ascendeu a 1.000 €. Guia de saída de armazém n.º 1. O valor foi depositado no banco YYY;
4. Aquisição de uma viatura comercial no valor de 20.000 €. Fatura N.º 67/N. Foram liquidados 10.000 €, recibo n.º 67-A/N;
5. Liquidação do remanescente da fatura n.º 23222/N da operação 2, através de cheque sobre o banco YYY, recibo N.º 2121-B/N
6. Emissão de cheque no valor de 500 €, para constituição de fundo fixo de caixa;
7. Aquisição de material de escritório no montante de 50 € em dinheiro. Fatura/recibo n.º 765;
8. Concessão de um desconto comercial, no valor de 50 €, ao cliente da operação n.º 3. Nota de crédito n.º 1/N.

Pretende-se a abertura dos TT do razão e o registo dos factos patrimoniais, incluindo a constituição da sociedade.

Exercício 5

A empresa ABC, LDA. dedica-se à comercialização de flores. Durante o mês de Novembro do ano N, a empresa apresentou as seguintes transações:

1. Aquisição a prazo de flores no valor de 10.000 €;
2. Devolução a fornecedores de flores no valor de 1.000 €;
3. Depósito no Banco BETA no valor de 7.500 €;
4. Aquisição a pronto, através de cheque sobre o Banco BETA, de uma viatura de mercadorias no valor de 25.000 €;
5. Aquisição e liquidação, através de cheques sobre o Banco BETA, dos seguintes bens e serviços:
 - 5.1. Eletricidade no valor de 100 €;
 - 5.2. Gasóleo utilizado nas viaturas de mercadorias, no valor de 300 €;
 - 5.3. Honorários com engenheiro agrónomo, cujo pagamento ascendeu a 1.500 €;
 - 5.4. Comunicações no valor de 1.000 €;
6. Venda a pronto de flores no valor de 20.000 €, cujo custo foi de 7.000 €;
7. Processamento e pagamento através de cheque sobre o Banco BETA dos salários do mês de Novembro, tendo em consideração as seguintes informações:
 - Salários Brutos - 2.250 €;
 - Descontos:
 - Segurança Social (trabalhador): 11%;
 - Segurança Social (entidade patronal): 23,75%;
 - IRS: 10%;

Pretende-se:

O registo dos factos patrimoniais nos TT do razão ocorridos durante o mês de Novembro do ano N.

Exercício 6

A sociedade ABB, Lda tem como objeto social o fabrico e a comercialização do produto P1. Durante o mês de Janeiro de N, a sociedade realizou as seguintes operações:

1. Aquisições a prazo do mês:
 - a. Matérias-primas: 60.000,00 €, acrescidos de IVA à taxa de 23%;
 - b. Equipamento básico: 12.000,00 €, acrescidos de IVA à taxa de 23%;
2. Vendas a prazo do mês:
 - a. Produto P1 - 100.000,00 €, acrescidos de IVA à taxa de 23%;
3. Aquisição e liquidação dos seguintes bens e serviços:
 - a. Eletricidade: 500,00 € mais IVA à taxa de 23%;
 - b. Honorários com consultor, cujo pagamento ascendeu a 1.000,00 €. O consultor passou recibo verde, com retenção à taxa de 21,5% e IVA à taxa de 23%;
 - c. Alimentação no valor de 360,00 €, inclui IVA à taxa de 13%;
 - d. Material de escritório, no valor de 200,00 €, acrescidos de IVA à taxa de 23%;
4. Emissão de Notas de Crédito para todos os clientes, referentes a descontos comerciais de 5% sobre as vendas do mês, em virtude destes terem ultrapassado as quotas definidas.
5. Pagamento, através de cheque sobre o Banco X, de 50.000 € aos fornecedores de matérias-primas;
6. Recebimento da totalidade das vendas do produto P1 (liquidação efetuada através de cheques);
7. Depósito dos cheques referidos no ponto 6. no Banco X.

Pedido

Efetue os registos contabilísticos no diário da Sociedade ABB, Lda. dos factos patrimoniais ocorridos durante o mês de Janeiro de N. Para o efeito considere que a empresa utiliza o sistema de inventário intermitente na contabilização dos seus inventários.

Exercício 7

A empresa “Optimal, Lda” dedica-se à importação e comercialização de equipamento informático. Todo este equipamento está sujeito a IVA à taxa de 23%. Em 31/03/N, o balancete de verificação do razão geral da empresa era o seguinte:

Contas (valores em €)	Movimento Acumulado		SalDOS	
	Débito	Crédito	Devedores	Credores
11 - Caixa	482.000	475.500	6.500	
12 - Depósitos à ordem	468.750	460.750	8.000	
13 - Outros Depósitos bancários	7.500		7.500	
21 - Clientes	367.900	359.000	8.900	
22 - Fornecedores	380.000	407.750		27.750
25 - Financiamentos obtidos		19.500		19.500
24 - Estado e outros entes públicos	41.000	44.750		3.750
31 - Compras	268.750		268.750	
32 - Mercadorias	96.000		96.000	
43 - Activos fixos tangíveis	16.250		16.250	
51 - Capital		16.000		16.000
62 - Fornecimentos e serviços externos	34.750		34.750	
63 - Gastos com o pessoal	26.000		26.000	
68 - Outros gastos e perdas	22.250		22.250	
69 - Gastos e perdas de financiamento	6.250		6.250	
71 - Vendas		406.500		406.500
74 - Trabalhos para a própria entidade		7.000		7.000
78 - Outros rendimentos e ganhos		20.650		20.650
Total	2.217.400	2.217.400	501.150	501.150

Durante o mês de Abril do ano N, verificaram-se os seguintes acontecimentos:

1. Pagamento em dinheiro ao fornecedor “Ratos, Lda” no valor de 250 €.
2. Venda a pronto de 50 computadores ao preço de 1.250 € cada.
3. Recebimento do cliente “Faz-Tudo, Lda” de cheque s/ o Banco Delta no valor de 750 € para pagamento da fatura nº 102/04. Nesta data foi remetida ao cliente carta acusando a receção do cheque e foi feito o envio de recibo de quitação.
4. Depósito no Banco do Norte no valor de 90.000 €.
5. Recebimento de juros de depósitos a prazo referentes ao período de Janeiro a Março de 2004 no valor de 75 €.
6. Compra a crédito de 30 teclados ao fornecedor “Teclas, Lda” ao preço de 60 € cada.
7. Pagamento em dinheiro à EDP de 123 € de electricidade consumida, valor que inclui IVA à taxa de 6%.

8. Pagamento em dinheiro à Portugal Telecom de 240 € relativo a comunicações efetuadas, valor que inclui IVA à taxa de 23%.
9. Compra de 55% do capital da empresa “Embala, SA”, empresa fornecedora de embalagens para material informático, por 17.500 €. Este investimento, liquidado a pronto por meio de cheque, é considerado estratégico para a empresa “Optimal, Lda”, funcionando assim numa lógica de investimento de longo prazo.
10. Pagamento ao Estado por meio de cheque sobre o Banco do Norte relativo a:
 - IVA referente ao mês de Fevereiro: 256 €;
 - Descontos para a Seg. Social referentes ao mês de Março: 220 €;
 - IRS retido nos salários do mês de Março: 150 €;
11. Venda a crédito ao cliente “Sem esforço, Lda” de 5 teclados ao preço de 75 € cada.
12. Recebimento de um cheque para liquidação da dívida resultante da venda da operação 11.
13. Pagamento através de cheque sobre o Banco do Norte de 360 € relativo a material de escritório, valor que inclui IVA à taxa de 23%.
14. Processamento e pagamento dos salários do corrente mês:
 - Salários e Ordenados: 2.000 €;
 - Descontos:
 - Segurança Social (trabalhador): 11%;
 - Segurança Social (entidade patronal): 23,75%;
 - IRS: 10%;
15. Nesta data venceram-se e foram pagos os juros do último trimestre no valor de 480 €, relativo a um empréstimo bancário.

Pedido

- a) Efetue os registos contabilísticos no diário da Sociedade Optimal, Lda. dos factos patrimoniais ocorridos durante o mês de Abril do ano N. Para o efeito considere que a empresa utiliza o sistema de inventário intermitente na contabilização dos seus inventários.
- b) Elabore balancete de verificação do razão geral no final de Abril do ano N.

Exercício 8

A empresa Domus, Lda., com sede e instalações na Ribeira Grande, explora um espaço de venda de eletrodomésticos. Está enquadrada no regime normal de IVA, e o seu volume de negócios em 2009 foi de cerca de 2 milhões de euros.

Em Janeiro/2011 foram efetuadas as seguintes operações:

1. Compras a prazo de eletrodomésticos a um fornecedor local no valor de 40.000 €, acrescidas de IVA à taxa de 23%;
2. Reparação de uma viatura ligeira de passageiros (pagamento através de cheque) no valor de 1.200 € (IVA incluído à taxa de 23%);
3. Aquisição a pronto (pagamento em dinheiro) de gasóleo p/ viatura ligeira de mercadorias no valor de 240 € (IVA incluído à taxa de 23%)
4. Despesas relativas a almoços com clientes no valor de 168 (IVA incluído à taxa de 13%);
5. Vendas a prazo no valor de 100.000 € (acresce IVA á taxa de 23%);
6. Devolução de um cliente (mercadoria faturada no mês anterior). O valor da mercadoria ascende a 8.000,00 € (foi emitida a respetiva nota de crédito);
7. A empresa em Dezembro de 2010 reportou IVA no valor de 6.110 € (Declaração Periódica enviada dentro do prazo legal).

Pretende-se que efetue os lançamentos em diário e apure o IVA a pagar (ou a recuperar) relativo ao mês de Janeiro de 2011.

Exercício 9

A empresa Kappa, Lda. comercializa mobiliário de escritório. A empresa trabalha com clientes e fornecedores quer nacionais, quer da UE. A empresa está enquadrada no regime normal de IVA. Durante o mês de Setembro de 2011, a empresa efetuou as seguintes transações:

1. Aquisição, no mercado nacional, dos seguintes bens e serviços:

1.1. V/ Fatura n.º 123/11 no valor de 105.000 €, acrescidos de IVA à taxa de 23%, referente à aquisição de mesas nacionais;

1.2. V/ Nota de Crédito N.º 44/11 referente a desconto comercial de 5% sobre a fatura n.º 123/11 (operação anterior);

1.3. V/ Fatura n.º 124/11 no valor de 210.000 €, acrescidos de IVA à taxa de 23%. A fatura incorpora um desconto comercial de 5% e um desconto financeiro de 400 €;

1.4. Aquisição de uma viatura de mercadorias no valor de 25.000 acrescidos de IVA à taxa de 23%;

1.5. Aquisição dos seguintes fornecimentos e serviços externos:

1.5.1. V/ Recibo verde referente a honorários, no valor de 1.000 €, acrescidos de IVA à taxa de 23%; a empresa obriga-se a fazer retenção na fonte à taxa de 21,5%; para liquidação, foi emitido N/ Cheque 232323 sobre o Banco XXX;

1.5.2. V/ Fatura/recibo de gasóleo para viatura ligeira de mercadorias, pagas por n/ cheque 55553 sobre o banco XXX, no valor de 500 € (IVA incluído á taxa de 23%);

1.5.3. V/ Fatura/recibo de eletricidade, no valor de 500 € + IVA (6%);

1.5.4. Comunicações no valor de 1.000 € + IVA (23%);

1.5.5. Transporte de mercadorias para clientes, no valor de 500 € + IVA (23%);

1.5.6. V/ Fatura/recibo de gasóleo para viatura ligeira de passageiros, paga em dinheiro, no valor de 120 € (IVA incluído á taxa de 23%);

2. Aquisição, no mercado da EU, de 250.000 € de mobiliário de escritório - V/ Fatura H1212/11;

3. Vendas, no mercado nacional, no valor de 650.000,00€ + IVA (23%);

4. Vendas, no mercado Espanhol, de 100.000 €

5. Pagamentos de faturas a fornecedores nacionais, por cheque, no valor de 300.000 €;

6. Pagamentos de faturas a fornecedores da EU, por transferência bancária, no valor de 100.000 €;

7. A empresa procedeu a um adiantamento a um fornecedor de investimentos, no valor de 25%, para a aquisição de uma câmara frigorífica, no valor de 10.000 € + IVA (23%);

8. A empresa recebeu, de um cliente, um adiantamento por conta, no valor de 1.000 € para um fornecimento de mobiliário de escritório;

9. A empresa entregou e faturou o mobiliário de escritório da operação 8 ainda em Setembro, num valor de 5.000 €.

Pretende-se: (1) Registo das operações em diário analítico e (2) Apuramento do IVA do mês.

Exercício 10

A empresa “Limpezas, SA” tem como atividade a comercialização de todo o tipo de produtos de limpeza no mercado ibérico. Os seus principais clientes são as grandes empresas de limpezas de escritórios, centros comerciais, supermercados etc. Durante o mês de Março de 2011, ocorreram os seguintes acontecimentos que ainda não foram contabilizados:

1. Compra de 1.000 embalagens de detergente para chão de madeira num valor total de 10.000 Euros, pagos por cheque nesta data (+ IVA à taxa de 23%).
2. Recebimento de um adiantamento no valor de 800 Euros do cliente “SS”, Lda.” (IVA incluído), relativo a detergentes que lhe irão ser vendidos no dia 25 deste mês por um valor global de 1.600 Euros.
3. Pagamento à EDP de 157,5 Euros de eletricidade consumida no mês de Fevereiro do mesmo ano (valor que inclui IVA à taxa de 6%).
4. Venda a crédito de detergentes ao cliente “Clean, SA” no valor global de 7.500 Euros. Esta venda tinha sido objeto de encomenda no mês de Janeiro, tendo o cliente realizado nesta altura um adiantamento de 2.632,5 Euros (IVA incluído). Como as vendas para este cliente obrigam a alguma negociação, o preço só foi acordado em Março.
5. Encomenda de um lote de detergentes ao fornecedor “Limpo, SA” nas seguintes condições:
 - Valor da encomenda: 27.500 Euros(+ IVA à taxa de 23%);
 - Adiantamento de 30% do valor da encomenda;
 - Pagamento do restante na data da entrega.
6. Aquisição a uma papelaria de diverso material de escritório no valor de 325 Euros (+ IVA à taxa de 23%). Pagamento imediato em dinheiro.

Nota: A mercadoria comercializada está sujeita a IVA À taxa normal.

Pretende-se que:

1. Registe no diário as operações acima identificadas.
2. Apure do IVA do mês.

Exercício 11

A empresa Coral, SA dedica-se à comercialização da mercadoria Épsilon (identificada por Y). Durante o mês de Dezembro efetuou, entre outras, as seguintes operações (em euros):

- **Dia 2** - Compra a crédito a FA de 5.000 toneladas da mercadoria Y a 1,27 € / tonelada (factura n.º 1001).
- **Dia 3** - Venda a C1, a pronto pagamento, de 200 toneladas da mercadoria Y a 1,50 € / tonelada (Factura-recibo n.º 2001).
- **Dia 4** - Compra a prazo a FB de 4.000 toneladas da mercadoria Y a 1,30 € / tonelada. Despesas de transporte no valor de 87,54 € (Factura n.º 7082).
- **Dia 10** - Venda a prazo a C2 de 6.000 toneladas a 1,31 € / tonelada (Factura n.º 2568).
- **Dia 11** - Oferta a C1 de 10 toneladas da mercadoria Y.
- **Dia 12** - Venda a pronto pagamento a C3 de 500 toneladas da mercadoria Y a 1,31 € (Fatura-recibo n.º 2002).
- **Dia 14** - Devolução de 200 toneladas por parte do cliente C2 (Nota de crédito n.º 32).
- **Dia 16** - Compra a prazo a FC de 9.800 toneladas da mercadoria Y a 1,22 € / tonelada (Fatura n.º 802). Pagamento de despesas de transporte e seguro no valor de 175,08 € e 24,94 €, respetivamente (Fatura-recibo n.º 210 do transportador JG).
- **Dia 18** - Desconto comercial obtido de FC de 5% (Nota de crédito n.º 909).
- **Dia 19** - Quebra normal de mercadoria Y: 200 toneladas.
- **Dia 23** - Venda a prazo a C3 de 3.000 toneladas da mercadoria Y a 1,31 € / tonelada. Desconto de quantidade na fatura: 5% (fatura n.º 2567).

Informações adicionais:

- A mercadoria está sujeita a IVA à taxa de 23%.
- As despesas de transporte incluem IVA à taxa de 23%.
- Os seguros estão isentos de IVA.

Pedidos:

Sabendo que:

- (i) A empresa utiliza o sistema de inventário permanente (SIP) na contabilização dos inventários;
- (ii) No início do dia 1 de Dezembro se encontravam em armazém 200 toneladas da mercadoria Y, avaliadas a um preço de 1,21 € por tonelada; e
- (iii) A empresa tem como política não registar, contabilisticamente, as quebras normais, pretende-se:
 1. Elaboração da ficha de armazém, utilizando como fórmula de custeio das saídas o custo médio ponderado (CMP).
 2. Os lançamentos no Diário relativos às operações descritas, utilizando o CMP.
 3. Repetição dos lançamentos dos dias 19 e 23, mas admitindo que a quebra era considerada anormal (utilizando o CMP).
 4. A reelaboração da ficha de armazém utilizando a fórmula de custeio FIFO.

Exercício 12

A empresa Geode, Lda. comercializa a mercadoria K3M4, sujeita a IVA á taxa de 23%. Em 30/09/N, a empresa tinha em armazém 280 unidades desta mercadoria, das quais 100 unidades adquiridas a 15 € cada e 180 unidades adquiridas a 14 € cada.

Conhece-se a ficha de armazém da mercadoria K3M4 referente aos movimentos ocorridos até 09/10/N, inclusive (em unidades físicas e euros):

Data	Descrição	Entradas			Saídas			Inventário		
		Qt	Pu	V	Qt	Pu	V	Qt	Pu	V
1/10	Inventário inicial							100	15	1.500
								180	14	2.520
2/10	Factura n.º 57/N				100	15	1.500			
					50	14	700	130	14	1.820
4/10	Guia de entrada n.º 70/N	20	15	300				130	14	1.820
								20	15	300

Durante os restantes dias do mês de Outubro do ano N, a empresa efetuou as seguintes operações relativas á mercadoria K3M4:

- **Dia 10** - Fatura n.º 785 referente è compra de 100 unidades da mercadoria K3M4, ao custo unitário de 13 €. Guia de entrada n.º 71/N.
- **Dia 14** - Oferta de 10 unidades da mercadoria K3M4 a potenciais clientes com o objetivo de divulgação da mercadoria
- **Dia 20** - Venda, a pronto pagamento, de 50 unidades da mercadoria K3M4 ao preço de venda unitário de 19 €, tendo sido concedido um desconto de pronto pagamento de 5%. Fatura-recibo n.º 10/N.
- **Dia 23** - Acidentalmente forma inutilizadas 5 unidades de mercadoria K3M4.

Pedidos:

- Qual é a fórmula de custeio das saídas de mercadorias que a empresa utiliza?
- Completar a ficha de armazém com os movimentos até ao fim de Outubro.
- Reelaboração da ficha de armazém, utilizando outra fórmula de custeio das saídas que seja adequado.
- Realização dos lançamentos no Diário relativos às operações descritas usando o SIP.
- Realização dos lançamentos no Diário relativos às operações descritas usando o SII (mensal).

Exercício 13

A empresa GASTREX, Lda. dedica-se à comercialização de uma única mercadoria, M1, cujas transações estão sujeitas a IVA à taxa de 23%.

A empresa utiliza o sistema de inventário permanente e como fórmula de custeio das saídas o FIFO.

Em 30/04/N, a empresa tinha em armazém 175 unidades da mercadoria M1 adquiridas a 5,50 € cada.

Durante o mês de Maio registaram-se as seguintes operações:

-05/05 - Compra a crédito de 120 unidades de M1 ao preço unitário de 6,5 €;

-08/05 - Compra de 80 unidades de M1 nas seguintes condições:

*Preço de aquisição: 6 € / unidade;

*Pagamento a pronto com 3% (desconto PP na factura)

*Transportes e seguros por conta da GASTREX, Lda. no valor de 56 €;

-10/05 - Devolução e envio da respetiva Nota de Débito de 20 unidades relativas à compra efetuada em 05/05.

-15/05 - Venda a crédito de 120 unidades de M1, ao preço de 8,3 €;

-16/05 - Oferta de 10 unidades de M1 ao cliente C1;

-25/05 - Venda de 95 unidades de M1 ao preço unitário de 8,75 €. Recebimento a pronto pagamento, com desconto de 2% sobre o preço de venda;

-28/05 - Quebra accidental de 15 unidades;

Pretende-se:

1. Elaboração da Ficha de Armazém segundo o critério FIFO;
2. Reelaboração da ficha de armazém, utilizando como fórmula de custeio das saídas o CMP.
3. Realização dos lançamentos no Diário relativos às operações descritas usando o SIP.
4. Realização dos lançamentos no Diário relativos às operações descritas usando o SII (mensal).

Exercício 14

A empresa Examus, SA dedica-se à compra e venda de candeeiros da marca M5, adotando o sistema de inventário permanente e como fórmula de custeio das saídas o CMP. No início do corrente ano a empresa tinha em armazém 100 candeeiros M5 com um custo unitário médio de 90 € cada.

Durante o mês de Janeiro a empresa efetuou as operações descritas a seguir:

- 1) Fatura n.º 302 da CandeeiroMágico, Lda. relativa à compra de 100 candeeiros M5 no valor de 10.000 € + IVA à taxa de 23%;
- 2) Fatura-Recibo n.º 455 da Phedex relativa ao transporte dos candeeiros da operação 1, por conta da empresa Examus, no valor de 500 + IVA à taxa de 23%. A liquidação foi efetuada por meio de cheque;
- 3) Fatura n.º 203 à Rester, Lda. relativa à venda de 50 candeeiros M5 no valor de 10.000 € + IVA à taxa de 23%;
- 4) Recibo-verde de António Antunes por serviços prestados, no montante de 3.000 € (valor ilíquido). A taxa de retenção de IRS é 21,5% e a taxa de IVA é de 23%;
- 5) Nota de crédito n.º 2 à CandeeiroMágico, Lda. devido a um desconto de quantidade de 10%, por lapso não incluído na fatura n.º 302 (Operação 1);
- 6) Nota de crédito n.º 2 à Rester, Lda, devido à devolução de metade da encomenda (Operação 3);
- 7) Transferência bancária efectuada pela Candeeirona, SA, no valor de 900 €, por conta de um fornecimento futuro (sem preço fixado e IVA Dedutível incluído à taxa de 23%);
- 8) Quebra accidental de 5 candeeiros M5;
- 9) Fatura n.º 4545 da GLP relativa a gasolina no valor de 240 € (com IVA incluído à taxa de 23%);
- 10) Factura-Recibo n.º 45 da EDP (pagamento através de cheque) relativa ao fornecimento de eletricidade no valor de 262,50 € (IVA incluído à taxa de 6%);
- 11) Reparação de uma viatura ligeira de passageiros (pagamento através de cheque) no valor de 1.200 € (IVA incluído à taxa de 23%);
- 12) Processamento das remunerações e encargos sobre as mesmas:

Remunerações mensais ilíquidas:	Orgãos sociais	Pessoal
Mês de Janeiro	10.000,00 €	100.000,00 €

Descontos e encargos sobre remunerações:	Orgãos sociais	Pessoal
Segurança social	10,00%	11,00%
IRS (taxa média)	30,00%	20,00%
Sindicatos	-	1,00%
Contribuições patronais da empresa para a S. Social	21,25%	23,75%

13) Pagamento ao pessoal e órgãos sociais das remunerações de Janeiro através transferência bancária.

Pedidos:

1. Elaboração da Ficha de Armazém para os candeeiros M5.
2. Realização dos lançamentos no Diário relativos às operações descritas.
3. Apuramento do IVA relativo ao mês de Janeiro.