

Exercício I

Em 12 de Abril do ano N a empresa Alfa, L.^{da}, com sede em Lisboa, adquiriu por intermédio do Banco do Sul os seguintes títulos de crédito, considerados como aplicação de curto prazo:

- 1.000 acções da empresa Gama, SA, ao preço unitário de 10,00 €
- 3.000 obrigações da empresa Dela, SA, ao preço unitário de 5,00 €

Mais tarde, na data de 9 de Novembro do mesmo ano, a empresa alienou, por intermédio do mesmo banco, 50% das acções da empresa Gama, as e 60% das obrigações da empresa Delta, as, ao preço unitário de, respectivamente, 10,20 € e 4,90 €.

No final do ano o valor de cotação dos títulos na Euronext Lisboa era o seguinte:

- Acções Gama, SA 10,15 €
- Obrigações Delta, SA 4,95 €

Pedido: *Reconhecimento dos factos acima no Diário da empresa, considerando que não existe qualquer ligação entre as empresa mencionadas.*

Exercício I

Lisboa, 12 de Abril de N		
	€	€
Pela aquisição de títulos de crédito		
TÍTULOS NEGOCIÁVEIS		
Acções		
Outras Empresas	10000,00	
Obrigações e Títulos de Participação		
Outras Empresas	15000,00	
DEPÓSITOS À ORDEM		
Banco do Sul		25000,00
9/11		
Pela venda de 500 acções Gama, SA		
DEPÓSITOS À ORDEM		
Banco do Sul	5100,00	
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Ganhos na Alineação de Aplicações de Tesouraria		5100,00
//		
Pela saída, por venda, de 500 acções Gama, SA		
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Ganhos na Alineação de Aplicações de Tesouraria	5000,00	
TÍTULOS NEGOCIÁVEIS		
Acções		
Outras Empresas		5000,00

Pela venda de 1.800 obrigações Delta, SA		
DEPÓSITOS Á ORDEM		
Banco do Sul	8820,00	
CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS		
Perdas na Alineação de Aplicações de Tesouraria		8820,00
//		
Pela saída, por venda, de 1.800 obrigações Delta, SA		
CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS		
Perdas na Alineação de Aplicações de Tesouraria	9000,00	
TÍTULOS NEGOCIÁVEIS		
Obrigações e Títulos de Participação		
Outras Empresas		9000,00
2 7/12		
Pelo ajustamento do valor das obrigações Delta, SA		
CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS		
Ajustamento de Aplicações Financeiras		
Títulos Negociáveis	60,00	
AJUSTAMENTO DE APLICAÇÕES DE TESOURARIA		
Títulos Negociáveis		
Obrigações e Títulos de Participação		60,00 ⁽¹⁹¹⁾

Exercício II

Do Balancete de Verificação do Razão Geral da empresa ABC, L.^{da}, com sede em Lisboa, referido a 31 de Dezembro do ano N, foi extraída a indicação de que a conta “15 – Títulos Negociáveis” apresentava um saldo de 13.800,00 € e que não existia qualquer valor contabilizado a títulos de ajustamentos de aplicações de tesouraria. A análise daquele saldo mostrou ser o mesmo constituído pelos seguintes títulos de crédito, todos depositados no Banco Nacional:

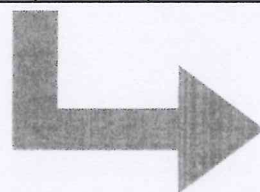
- 800 obrigações da empresa Beta, SA, com o valor nominal de 5,00 €, adquiridas ao preço unitário de 6,00 € e cotadas na Euronext Lisboa a 6,50 €;
- 1.000 acções da empresa Gama, SA, com o valor nominal de 10,00 €, adquiridas ao preço unitário de 9,00 €, e cotadas na Euronext Lisboa a 8,50 €.

No ano seguinte, nas datas que se indicam, a empresa realizou as seguintes operações com títulos negociáveis:

01/02 -	Aquisição por intermédio do Banco Nacional de 50 acções da empresa Delta, SA, com o valor nominal de 10,00 €, ao preço unitário de 9,00 €, e de 20 obrigações do Tesouro, com o valor nominal de 100,00 €, ao preço unitário de 102,00 €, obrigações essas que vencem juros semestrais à taxa anual de 6%, a pagar nas datas de 01/04 e 01/10 de cada ano.
15/02 -	Alienação por intermédio do Banco Nacional de 120 obrigações da empresa Beta, SA ao preço unitário de 6,50 €.
01/03 -	Alienação por intermédio do Banco Nacional de 10 obrigações do Tesouro ao preço unitário de 101,00 €, acrescido os juros já decorridos.
01/04 -	Recebimento por intermédio do Banco Nacional dos juros semestrais relativos às obrigações do Tesouro.
01/10 -	Recebimento por intermédio do Banco Nacional dos juros semestrais relativos às obrigações do Tesouro.
31/12 -	A cotação dos títulos na bolsa (Euronext Lisboa) era a seguinte: • Obrigações Beta, SA 6,60 €; • Acções Gama, SA 8,70 €; • Acções Delta, SA 9,10 €; • Obrigações do Tesouro 101,00 €.
-	Imputação ao exercício dos juros das obrigações do Tesouro.

Pedido: Reconhecimento dos factos acima no Diário da empresa ABC, SA, considerando que não existe qualquer ligação entre as empresas mencionadas.

Lisboa, 31 de Dezembro de N		
	€	€
Pelo ajustamento do valor das acções Gama, SA		
CUSTOS FINANCEIROS		
Ajustamentos de Aplicações Financeiras		
Títulos Negociáveis	500,00	
AJUSTAMENTOS DE APLICAÇÕES DE TESOURARIA		
Títulos Negociáveis		
Acções		500,00 (192)
//		
Pela compra de títulos de crédito		
TÍTULOS NEGOCIÁVEIS		
Acções		
Outras Empresas	450,00	
Títulos da Dívida Pública	2040	
OUTROS DEVEDORES E CREDORES		
Devedores e Credores Diversos	40,00 (193)	
DEPÓSITOS À ORDEM		
Banco Nacional		2530,00



7 1/2		
Pela venda de 120 obrigações Beta, SA		
DEPÓSITOS À ORDEM		
Banco Nacional	780,00	
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Ganhos na Alineação de Aplicações de Tesouraria		780,00
//		
Pela saída, por venda, de 120 obrigações Beta, SA		
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Ganhos na Alineação de Aplicações de Tesouraria	720,00	
TÍTULOS NEGOCIÁVEIS		
Obrigações e Títulos de Participação		
Outras Empresas		720,00
1/3		
Pela venda de 10 obrigações do Tesouro		
DEPÓSITOS À ORDEM		
Banco Nacional	1035,00	
CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS		
Perdas na Alineação de Aplicações de Tesouraria		1010,00
OUTROS DEVEDORES E CREDORES		
Devedores e Credores Diversos		20,00
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Juros Obtidos		
Outros Investimentos Financeiros		5,00

Pela saída, por venda, de 10 obrigações do Tesouro		
CUSTOS E PERDAS FINANCEIRAS		
Perdas na Alineação de Aplicações de Tesouraria	1020,00	
TÍTULOS NEGOCIÁVEIS		
Títulos de Dívida Pública		1020,00
1/4		
Pelo recebimento dos juros das obrigações do Tesouro		
DEPÓSITOS À ORDEM		
Banco Nacional	30,00	
OUTROS DEVEDORES E CREDORES		
Devedores e Credores Diversos		20,00
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Juros Obtidos		
Outros Investimentos Financeiros		10,00 ⁽¹⁹⁴⁾
1/10		
Pelo recebimento dos juros das obrigações do Tesouro		
DEPÓSITOS À ORDEM		
Banco Nacional	30,00	
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Juros Obtidos		
Outros Investimentos Financeiros		30,00 ⁽¹⁹⁵⁾
2 7/12		
Pelo ajustamento de valor das acções Gama, SA		
AJUSTAMENTO DE APLICAÇÕES DE TESOURARIA		
Títulos Negociáveis		
Acções	200,00	
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Reversões e Outros Proveitos e Ganhos Financeiros		
Reversões de Ajustamentos de Aplicações de Tesouraria		200,00 ⁽¹⁹⁶⁾
//		

Pelo ajustamento de valor das obrigações do Tesouro		
CUSTOS E PERDAS FINANCEIROS		
Ajustamentos de Aplicações Financeiras		
Títulos Negociáveis	10,00	
AJUSTAMENTO DE APLICAÇÕES DE TESOURARIA		
Títulos Negociáveis		
Títulos da Dívida Pública		10,00 ⁽¹⁹⁷⁾
//		
Pelos juros das obrigações do Tesouro a imputar ao exercício		
ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS		
Acréscimos de Proveitos		
Juros a Receber	15,00	
PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS		
Juros Obtidos		
Obrigações e Títulos de Participação		15,00 ⁽¹⁹⁸⁾

Exercício III

Em 31/10/X0 a Empresa Alfa adquiriu, como forma de aplicar excedentes de tesouraria, 10.000 obrigações da Empresa Beta a 1,55 cada (cujo valor nominal é 1), as quais vencem juros, à taxa de 4,5%, pagáveis em 31/1 e 31/7 de cada ano. Sabendo que as referidas obrigações foram alienadas em 1/2/X1, efectuar os lançamentos relacionados com esta operação.

Nota: Cotação das obrigações: em 31/12/X0: 1,85; em 1/2/X1: 1,6

Dia 31/10/X0

Títulos negociáveis		
Obrigações e títulos de participação		
Outras empresas		
Empresa Beta (<i>Nota 1</i>)	15387,50	
Outros devedores e credores		
Devedores e credores diversos		
Juros a receber que não são réditos (<i>Nota 2</i>)	112,50	
Depósitos à ordem		
Banco Lusitano		15500,00

Dia 31/12/X0

Acréscimos e diferimentos		
Acréscimos de proveitos	75,00	
Proveitos e ganhos financeiros		
Juros obtidos		
Obrigações e títulos de participação (<i>Nota 3</i>)		75,00

Dia 31/01/X0

Depósitos à ordem		
Banco Lusitano (<i>Nota 4</i>)	225,00	
Outros devedores e credores		
Devedores e credores diversos		
Juros a receber que não são réditos (<i>Nota 5</i>)		112,50
Acréscimos e diferimentos		
Acréscimos de proveitos (<i>Nota 6</i>)		75,00
Proveitos e ganhos financeiros		
Juros obtidos		
Obrigações e títulos de participação (<i>Nota 7</i>)		37,50

Dia 01/02/X01

Proveitos e ganhos financeiros		
Ganhos na alíneação de aplicações de tesouraria (Nota 8)	15387,50	
Títulos negociáveis		
Obrigações e títulos de participação		
Outras empresas		
Empresa Beta		15387,50
Depósitos à ordem		
Banco Lusitano	16000,00	
Proveitos e ganhos financeiros		
Ganhos na alíneação de aplicações de tesouraria (Nota 9)		16000,00

Nota 2: Juro incluído no preço de compra: $0,00375 \times 3 \times 10.000 = 112,5$

Nota 3: Juro correspondente ao período de 31/10 a 31/12: $0,00375 \times 2 \times 10.000 = 75$

Nota 4: Recebimento do juro correspondente ao período de 31/7/X0 a 31/1/X1: $0,00375 \times 6 \times 10.000 = 225$

Nota 5: Anulação do lançamento a que se refere a nota 2

Nota 6: Anulação do lançamento a que se refere a nota 3

Nota 7: Juro relativo a Janeiro de 20X1: $0,00375 \times 10.000 = 37,5$. Os juros pagos estão sujeitos a retenção de IRS//IRC, a qual não foi aqui considerada.

Nota 8: Custeio da saída aquando da venda (ver nota 1)

Nota 9: Contabilização da venda: $1,6 \times 10.000 = 16.000$