

2009
2010



*ISCAL – Instituto Superior de Contabilidade e
Administração de Lisboa*

Introdução à Contabilidade

**Licenciaturas: Contabilidade
e Administração; e Finanças
Empresariais**

Exercícios 1 a 7



ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

INDICE

Exercício n.º 1 – Património e Equação Fundamental da Contabilidade.....	Pag.3
Exercício n.º 2 – Património, Inventário e Balanço.....	Pag.4
Exercício n.º 3 – Património e Equação fundamental da contabilidade.....	Pag.5
Exercício n.º 4 – Meios de Pagamento e de Recebimento – Caixa e Bancos...	Pag.6
Exercício n.º 5 – IVA de operações com clientes, fornecedores e apuramento.	Pag.8
Exercício n.º 6 – Operações de compras e vendas (SII), e titularização de dívidas....	Pag.11
Exercício n.º 7 – Operações de compras e vendas (SIP), e outras operações com	
Inventários	Pag.14

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Exercício n.º 1 – Património e Equação Fundamental da Contabilidade

A Sociedade Silva & Santos, Lda., com sede no Porto, dedica-se à comercialização de máquinas industriais e apresentava, no início do corrente mês, o património que a seguir se identifica:

(valores em euros)	
Valores em caixa	1.500,00
Depósitos à ordem no Banco Lisboa	20.500,00
Depósito a prazo no Banco ISCAL	50.000,00
Crédito a receber de clientes por vendas	15.000,00
Dívidas a pagar a fornecedores de compras de mercadorias	5.000,00
Dívidas a pagar a diversos fornecedores de investimentos	3.000,00
Dívidas a pagar ao pessoal	4.000,00
Equipamento administrativo	700,00
Secretarias e cadeiras	800,00
Computadores e scanner	1.000,00
Mercadorias em armazém para comercialização:	
2 Máquinas “Caterpillar”	2.000,00
3 Empilhadores	3.000,00

Durante o mês corrente foram efectuadas as seguintes operações:

(valores em euros)		
1	Depósito de numerário no Banco Lisboa	1.400,00
2	Pagamento de factura de electricidade em cheque sobre o Banco Lisboa	500,00
3	Pagamento ao pessoal em cheque sobre o Banco Lisboa	4.000,00
4	Compra a crédito de viatura	10.000,00
5	Constituição de depósito a prazo no Banco Lisboa	15.000,00
6	Recebimento de juros no Banco ISCAL	300,00
7	Recebimento de um cliente	1.000,00
8	Venda a crédito de 1 empilhador	1.500,00
9	Venda a crédito de 1 máquina “Caterpillar”	1.200,00
10	Compra de secretaria a pronto pagamento	400,00

Pretende-se que:

- A – Represente segundo a forma da equação fundamental do Balanço os elementos patrimoniais iniciais, activos e passivos, com indicação dos respectivos valores;
- B – Registo das operações ocorridas seguindo a mesma apresentação
- C – Classificação dos factos patrimoniais ocorridos no corrente mês e identificação do valor do Activo, do Passivo e do Capital próprio no final do mês.
- D – Identifique as componentes positivas e negativas dos resultados.

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Exercício n.º 2 – Património, Inventário e Balanço

João Costa D’Albuquerque, comerciante em nome individual, iniciou a sua actividade de comercialização de equipamentos e consumíveis informáticos, em 1 de Outubro do ano N. O património de que dispunha em 30 do mês de Setembro do mesmo ano é o constante do quadro seguinte:

Descrição dos elementos patrimoniais	Valores em euros
a) 8 Computadores portáteis Asus EEE PC 904HA a 300,00 €/cada	2.400,00
b) 8 Malas para computadores portáteis	80,00
c) 15 Impressoras Epson Stylus Color	675,00
e) 10 Computadores Q8400 4GB a 600,00 €/cada	6.000,00
f) 5 Discos externos 2,5” 160GB a 80,00 €/cada	400,00
g) 10 Monitores TFT 19” a 130,00 €/cada	1.300,00
h) 3 Computadores para uso do escritório	750,00
i) 3 Secretárias para uso do escritório	950,00
j) 1 Carrinha de mercadorias “Mercedes” com a matrícula 13-MZ-37	28.000,00
k) 1 Impressora para uso no escritório	700,00
l) Dívida à Segurança social	600,00
m) Depósito a prazo no Banco ISCAL	4.500,00
n) Empréstimo do Banco CGD com vencimento em 31/12/N+3	20.000,00
o) Valores em caixa (cheques, notas e moedas)	1.350,00
p) Crédito do fornecedor Stand Mercedes Lda., a vencer em Dezembro do ano N, relativo à aquisição da carrinha de mercadorias	13.000,00
q) Iva a pagar	830,00
r) Dívida, não titulada, ao fornecedor J. Santos, Lda.	2.850,00
s) Dívida, não titulada, do cliente Carlos Martins, Lda.	1.900,00

Pedidos:

- a) *Elaboração, à data de 01/09/N, do inventário classificado e ordenado do comerciante;*
- b) *Elaboração, na mesma data, do balanço modelo reduzido para pequenas entidades, de acordo com a Portaria n.º986/2009 de 7 de Setembro.*

ISCAL –
 – Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
 Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Exercício n.º 3 – Património e Equação fundamental da contabilidade

No dia 2 de Janeiro do ano 200N a situação patrimonial da empresa comercial, designada de Barato & Simples, Lda., era a seguinte: Dinheiro em Caixa € 20.000, que correspondia à totalidade do seu Activo, inexistência de quaisquer obrigações perante terceiros (Passivo), o que implicava naturalmente que o valor do seu Capital fosse, naquela data, também de € 20.000 (Activo = Passivo ± Capital próprio).

Durante o mês, nas datas que se indicam, foram ocorrendo, em resultado da sua actividade comercial, diversas operações algumas das quais implicaram alterações na composição do seu património. Alguns factos patrimoniais implicaram modificação do património em termos qualitativos, enquanto que outros implicaram modificações em termos qualitativos e quantitativos.

Em face da informação a seguir disponibilizada pretende-se que preencha, adequadamente, o quadro que a seguir se apresenta, de modo a que seja evidente, após cada alteração patrimonial, o valor da variação ocorrida e os sucessivos montantes actualizados do Activo, do Passivo e do Capital Próprio.

OPERAÇÕES IDENTIFICADAS DURANTE O MÊS

Dia 2	Constituição de um depósito à ordem no Banco Iscal no valor de € 15.000,00
Dia 3	Compra a crédito ao fornecedor F21 de mercadorias no valor de € 20.000,00 (20 unidades produto A)
Dia 4	Emissão de cheque nº 1001 para pagamento ao fornecedor F21 de € 10.000,00
Dia 5	Emissão de cheque nº1002 para adiantamento ao fornecedor F22 de € 4.500,00
Dia 6	Compra de mercadorias em numerário no valor de € 3.000,00 (5 unidades de produto B)
Dia 7	Vendas de mercadorias a crédito ao Cliente E 23 (produto B), no valor de € 8.000,00 as quais tinham custado € 3.000,00
Dia 8	Compra a crédito de uma secretária no valor de € 500,00 ao fornecedor de investimento F 25
Dia 9	Nosso recibo nº 4567 para Cliente E 23, no valor de € 4000,00 respeitante a parte da sua dívida
Dia10	N/orçamento de prestação de serviços para o Cliente C 12 no valor de € 10.000,00
Dia 11	Emissão de letras a receber para o cliente E 23 no valor nominal de € 4.000,00 (n/saque nº 1 e seu aceite nº 12)
Dia 12	Aceite de letra ao fornecedor F21 no valor da n/dívida em conta corrente
Dia 13	Nota de encomenda de mercadorias ao fornecedor F21 no valor de € 2.000,00
Dia 14	Obtenção de empréstimo bancário junto do Banco Iscal no valor de € 5000,00

Pretende-se ainda que indique, relativamente às seguintes datas, os valores de:

Dia 6	- Total do activo: - Total do capital próprio:
Dia 14	- O resultado económico que corresponde ao capital adquirido: - O valor do Capital próprio: - O valor do Passivo: - O valor do Activo:

ISCAL –
 – Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
 Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

EXERCÍCIO N.º 4 – MEIOS DE PAGAMENTO E DE RECEBIMENTO – CAIXA e BANCOS

Do balancete do razão da empresa Barato & Simples, Lda, datado de 31 de Julho de 200N, extraíram-se os seguintes saldos, relativamente às contas indicadas:

Valores em euros)			
Código	Descrição de conta	Saldo devedor	Saldo credor
11	Caixa	26.550,00	
12	Depósitos à ordem	4.950,00	
21	Clientes	5.000,00	
22	Fornecedores		15.000,00
24	Estado e outros entes públicos		6.500,00
32	Mercadorias	25.000,00	
43	Activo fixos tangíveis	30.000,00	
51	Capital		70.000,00

O Saldo da conta caixa estava assim detalhado:

(valores em euros)	
Notas	7.450,00
Moedas	2.600,00
Cheques	15.000,00
Outros valores	1.500,00
Total	26.550,00

No mês de Agosto, nas datas que se indicam, foram efectuadas, diversas operações que envolveram, entre outras contas, as contas de Caixa e de Bancos:

- 1) Depósito no Banco ISCAL (guia de depósito nº 4545), dos cheques existentes, mais € 5.000,00 em notas;
- 2) Pagamento em numerário da renda da loja, conforme recibo nº 2.345, no montante de € 500,00 (não considere, nesta fase de aprendizagem, qualquer retenção de imposto a título de IRC (Artº 88º do Código do Imposto Sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (CIRC) nem de IVA);
- 3) Pagamento, em numerário, da factura-recibo nº 35611 da electricidade € 105,00 (não considere, nesta fase de aprendizagem, qualquer importância a título de IVA);
- 4) Venda de mercadorias a pronto pagamento por € 30.000,00 (n/factura-recibo nº 23, onde não foi considerado nesta fase de aprendizagem o IVA);
- 5) Pagamento da factura-recibo nº 986, de Luis de Esteves Lda, em numerário, no montante de € 40,00 (relativos ao abastecimento de combustível da viatura ligeira comercial da empresa). Não considere, nesta fase de aprendizagem, qualquer importância a título de IVA).

*ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias*

ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade

Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

- 6) Emissão de cheques (nºs 700001 e 700002 sobre o Banco ISCAL), para pagamentos das importâncias respeitantes às contribuições para a Segurança Social (€ 2.000,00) e às retenções de IRS, trabalho dependente (€ 500,00);
- 7) Emissão do nosso cheque nº 700003 sobre o Banco ISCAL, no valor de € 200 para reforço de tesouraria (moedas para trocos);
- 8) Regularização da conta caixa no que respeita a valores não classificáveis como meios de pagamento (outros valores – selos de correio € 500,00 e vales de empregados € 1.000,00);
- 9) No final do dia o Tesoureiro (responsável pela caixa) ao conferir o somatório dos recebimentos e pagamentos verificou que tinha uma quebra de € 100 ;
- 10) Recebemos do nosso cliente C001, cheque nº 1213114 no valor de € 3.000 para pagamento parcial da sua dívida. O cheque foi depositado no Banco ISCAL;
- 11) Durante o dia o Tesoureiro recebeu indicação do Banco de apenas lhe tinham sido entregues moedas no valor de € 100 , estando as restantes à sua disposição no Balcão do Banco (tendo sido de imediato levantadas);
- 12) A n/ pedido, o Banco ISCAL efectuou a transferência bancária n.º 32512125, para a conta de depósitos à ordem do fornecedor F003, com o NIB: 1234567890150, no valor de € 7.000;
- 13) Abertura de conta a prazo no Banco ALFA, mediante o depósito de um cheque nº 700004 de € 1.000,00 do Banco ISCAL, conforme guia nº 234756656;
- 14) Compra a um pequeno retalhista, a dinheiro, de material de higiene e limpeza no valor global de € 100,00 (IVA- Não confere direito a dedução);

Pretende-se que:

- Efectue no diário e no razão esquemático (1º grau), da empresa, o registo das operações acima descritas;
- Elabore o balancete de verificação do razão geral em 31 de Agosto do 200N (contas de 1º grau).

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Exercício n.º 5 – IVA de operações com clientes e fornecedores e apuramento

O Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) é um imposto indirecto que incide sobre a generalidade das despesas de consumo e encontra-se regulamentado fundamentalmente em dois diplomas legais o Código do IVA (CIVA) e o Regime do IVA nas Transacções Intracomunitárias (RITI).

- A empresa Barato & Simples, Lda. com NIPC 501 000 800 e sede em Lisboa, comercializa, a retalho, diversos produtos para o consumidor final, é sujeito passivo de IVA (regime geral, taxa de 20% e periodicidade declarativa mensal).
- As diversas transacções realizadas na empresa estão, regra geral, sujeitas e IVA, quer nas suas aquisições, quer nas suas vendas e prestações de serviços e ainda nas situações em que ocorram adiantamentos, autoconsumos, operações gratuitas e outras operações de regularização.
- Existem contas próprias de IVA para se fazerem os adequados registos das operações efectuadas, estando previstos procedimentos próprios nos respectivos diplomas legais.
- No final do período (mensal ou trimestral) é efectuado o apuramento do IVA através de conta própria (2435-IVA apuramento) a qual acolhe a débito o imposto favorável ao sujeito passivo (saldo das contas 2342., 24341 e 2437 (se existir) e a crédito o imposto favorável ao Estado (saldo das contas 2433 e 24342), ficando as respectivas contas, onde o IVA do período tinha sido anteriormente contabilizado, saldadas. O saldo da conta 2435-IVA apuramento, após apuramento (que consistiu em transferir os saldos das contas 2432, 2433, 2434. ,34342 e 2437 (se existir como foi anteriormente referido) será de seguida transferido para a conta que se mostre adequada à natureza do saldo (saldo credor significa imposto a pagar ao Estado (2436), saldo devedor significa imposto a recuperar do Estado (2347)).
- Note-se que na situação de existir IVA a recuperar de período anterior deve ser considerado no apuramento de IVA do período imediato

A empresa apresentava, no início de Janeiro do ano 200N, após reabertura de contas, a seguinte posição nas contas do IVA:

Código Conta	CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	
				DEVEDOR	CREDOR
2437	IVA - A recuperar	1 300,00	1.000,00	300,00	
2438	IVA - Pedidos de reembolso	900,00		900,00	

ISCAL –
 – Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Durante o mês de Janeiro foram efectuadas diversas operações sujeitas a IVA, à taxa normal de 20%, de que se apurou o seguinte resumo informativo:

Operação / Transacção	Valor dos bens e serviços em €	IVA em € (taxa de 20%)	Total da factura (a)
Compras de mercadorias a diversos fornecedores	10.000,00	2.000,00	12.000,00
Prestações de serviços a terceiros (diversos clientes)	5.000,00	1.000,00	6.000,00
Aquisição de diversos serviços e outros produtos a fornecedores	6.000,00	1.200,00	7.200,00
Vendas efectuadas a diversos clientes	30.000,00	6.000,00	36.000,00
Compra uma estante para armazenagem a um fornecedor de investimento	5.000,00	1.000,00	6.000,00
Nota de crédito emitida pelo fornecedor da estante devido à sua devolução pela nossa empresa	5.000,00	1.000,00	6.000,00

(a) ou documento equivalente

Pretende-se que:

- Elabore o balancete parcelar antes de apuramento de IVA (apenas as contas de IVA) respeitante ao mês de Janeiro utilizando o modelo que a seguir se indica;

Código	CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	
Conta				DEVEDOR	CREDOR
2431	IVA- suportado				
2432	IVA- dedutível				
2433	IVA- liquidado				
24341	IVA- regularizações a favor da empresa				
24342	IVA- regularizações a favor Estado				
2435	IVA –apuramento				
2436	IVA- a pagar				
2437	IVA - a recuperar				
2438	IVA - pedidos de reembolso				
2439	IVA – liquidações officiosas				

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

- Elabore o balancete parcelar após apuramento de IVA (apenas as contas de IVA) respeitante ao mês de Janeiro utilizando o modelo que a seguir se indica;

Código	CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO	
Conta				DEVEDOR	CREDOR
2431	IVA- suportado				
2432	IVA- dedutível				
2433	IVA- liquidado				
24341	IVA- regularizações a favor da empresa				
24342	IVA- regularizações a favor Estado				
2435	IVA – apuramento				
2436	IVA- a pagar				
2437	IVA - a recuperar				
2438	IVA - pedidos de reembolso				
2439	IVA – liquidações oficiosas				

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Exercício n.º6 – Operações de compras e vendas (com utilização do Sistema de Inventário Intermitente (SII)), e titularização de dívidas

A entidade BRITY, Lda., utiliza na escrituração das suas operações o sistema de inventário intermitente (SII) e comercializa os produtos que a seguir se identificam, de que são conhecidas as quantidades e custos unitários que se indicam:

Tipo de artigo	Quantidade	Custo unitário
Artigo 1- Código D19701- Forno eléctrico ref. vfr987	10	800,00
Artigo 2- Código D19702 – Forno eléctrico multifunções. zyr 789	8	2.000,00

Durante o mês de Março de 2009 ocorreram, nas datas que se indicam, as seguintes operações. Todas sujeitas a IVA à taxa normal (20%).

Dia 1 - Emissão do cheque n.º 700006 sobre o Banco ISCAL, a favor do fornecedor F021 – Comércio e Serviços, S.A. no montante de € 3.600,00. Este valor respeita a um **adiantamento** para fornecimento de mercadorias (artigo 1), sem preço previamente fixado, e segue acompanhado da nota de encomenda nº 2 ao fornecedor. O valor do cheque inclui IVA.

Dia 2 - **Saque** n.º 10, a 60 dias de data (d/d), aceite nº 25 do cliente F005 pelo valor da sua dívida, no montante de € 12.800.

Dia 04 - Factura n.º 2835 do fornecedor F021, do mercado nacional, relativa à **compra** a prazo, no s/ armazém, com um desconto de revenda de 5%, de 15 unidades do Artigo 1, ao custo unitário de € 820,00, dando satisfação a nota de encomenda nº 2.

Dia 07 - Nota de débito n.º 103 do fornecedor F021 correspondente ao **custo do transporte** das mercadorias para o armazém da empresa no montante de € 110,00, sujeito a IVA à taxa normal.

Dia 8 - Endosso do n/saque nº4 sobre o cliente F102 no valor de € 5.000 ao n/fornecedor E181, para pagamento parcial da n/ dívida;

Dia 10 - Nota de crédito n.º 2 do fornecedor F021 referente à nossa **devolução**, por defeito de qualidade, de 20% da mercadoria a que se refere a factura 2835. A nota de crédito regularizava igualmente o IVA respectivo.

ISCAL –

– *Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias*

ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade

Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Dia 10 - Nota de crédito n.º 3, do fornecedor F021 referente à concessão de um **desconto** comercial adicional de 10%. A nota de crédito regularizava igualmente o IVA respectivo.

Dia 11 - O Cliente F109 comunicou-nos que pretende **reformular o n/saque** n.º 6, seu aceite n.º 21, no montante de €15.000 que se vence no próximo dia 15, nas seguintes condições:

- Amortização de 25% do valor em dívida, tendo entregue cheque.
- Encargos decorrentes da reforma não incluídos no novo saque (n.º 11) e só debitados no dia 16;
- Prazo 120 dias;
- Taxa de juro a utilizar 6% anual;

Dia 12 - Nota de encomenda n.º 1 do cliente n.º 110, acompanhada do cheque n.º 654321, sobre o Banco Comercial, no valor de € 1.200,00 (inclui IVA à taxa normal), para **pagamento por conta** das mercadorias encomendadas (Artigo 1), cujo preço não está pré-fixado. A encomenda deve ser satisfeita no prazo de 10 dias e o cheque entretanto recebido foi depositado nesta data, guia de depósito n.º 2345, no Banco ISCAL.

Dia 13- **Aceite n.º 1**, a 30 dias, saque do fornecedor F021 Comércio e Serviços, SA, no valor da sua dívida.

Dia 14- Factura n.º 1 para o cliente 110, Lda, mercado nacional, relativa à **venda** a prazo, conforme sua Requisição n.º1, no armazém da empresa, de 10 unidades do Artigo 1, com uma margem de 20% sobre o preço de custo no armazém do vendedor (€738). Operação sujeita a IVA à taxa normal.

Dia 16 - Nota de débito n.º 1/2009 para o cliente F109 relativa aos **encargos decorrentes da reforma** do seu aceite n.º 35 (ver dia 11).

Dia 18 - Nota de crédito n.º 1/n para o cliente 110, Lda referente à s/ **devolução**, por defeito de qualidade, de 5 unidades a que se refere a n/factura n/1. A nota de crédito regularizava igualmente o IVA respectivo.

Dia 20 - Nota de crédito n.º 2/n para o cliente 110, Lda relativa à concessão de um **desconto comercial** de 4 % que, por lapso, não foi concedido quando da emissão da factura n.º 1 (ver dia 14). Nesse desconto tomou-se em consideração o valor da devolução efectuada (ver dia 18). A nota de crédito regularizava igualmente o IVA respectivo.

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Dia 22 - Aviso de crédito n.º 1004567 do Banco ISCAL relativo ao **desconto do n/ saque** n.º 10 (ver dia 2), nas condições indicadas (taxa de juro anual de 6% , Comissão de cobrança: 1%, Imposto do selo: 4% e Portes: € 1,50, tempo 40 dias). Encargos a cargo da empresa.

Dia 25 - Emissão do cheque n.º 700007 sobre o Banco ISCAL, a favor do fornecedor E 188 – Comércio por Grosso 41-45, Lda, no montante de € 4.800,00 . Este valor respeita a **adiantamento** para fornecimento de mercadorias, com preço previamente fixado, e segue acompanhado da nota de encomenda n.º 3. O valor do cheque inclui IVA.

Pedidos:

- A contabilização das operações acima descritas, no Diário da empresa;
- Apuramento de IVA do mês de Março, sabendo que havia IVA a pagar de 1.825,75 euros;

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias
ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade
Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

Exercício n.º 7 – Operações de compras e vendas (com utilização de Sistema de Inventário Permanente (SIP)), e outras operações com Inventários

A empresa ACRY Lda utiliza, na movimentação dos seus inventários, Sistema de Inventário Permanente (SIP) e, como critério de custeio, o Custo médio ponderado. No início do mês de Abril as fichas de registo de mercadorias apresentavam a seguinte posição:

Artigo	Descrição	Quantidade	Custo Unitário	Valor (euros)
Artigo nº 1	Televisor ref A24	10	725,00	7.250,00
Artigo nº 2	Televisor ref. AB21	7	2 050,00	14.350,00
Artigo nº 3	Leitor DVD ref. JKR	6	350,00	2.100,00

Nas datas assinaladas, realizou as seguintes operações.

Dia 1 - Factura n.º 26/2009 do fornecedor F 03-DE Export GmbH, de Alemanha relativa à n/compra a prazo, no s/ armazém, com um desconto comercial de 2%, de 100 unidades do Artigo 1, ao preço unitário de € 800,00 ;

- O transporte da mercadoria da origem para o nosso armazém foi efectuada pela transportadora nacional F17 - Empresa de Transportes e Viagens, S.A., ascendeu a € 600,00, mais IVA à taxa normal (20%), tendo sido emitida a factura nº 851/2009 e o n/cheque nº 700006 s/o Banco ISCAL;

Dia 2 - O prémio de seguro das mercadorias adquiridas na Alemanha ascendeu a € 300,00 e consta da factura nº 1/2009 da F 9 Seguradora - Social SA F, hoje recebida;

- Guia de entrada (G.E.) n.º 1/2009 relativa à entrada das mercadorias no armazém da empresa, por compra ao fornecedor F03-DE Export GmbH;

Dia 3 – Factura n.º 2/2009 para o cliente F 27-USA, Import Corporation dos Estados Unidos da América, referente à venda "CIF – Nova Iorque" de 50 unidades do Artigo 1 no valor unitário de € 1.250,00;

- Guia de saída (GS) n.º 1/2009 relativa à saída do armazém das mercadorias para o cliente F 27-USA, Import Corporation;

Dia 4 - Factura n.º 3/2009 para o cliente F23-ES, Importacion, SA de Espanha, relativa à venda a prazo, no armazém da empresa, com um desconto comercial de 3%, de 50 unidades do Artigo 1, ao preço unitário de € 1.200,00;

ISCAL –

– *Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias*

ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade

Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

- G.S. n.º 2/2009 relativa à saída do armazém das mercadorias vendidas ao cliente F23-ES;

Dia 5 - Factura n.º 3083/2009 do fornecedor, F-188- Comércio por Grosso Lda, de Lisboa, relativa à compra a prazo, no armazém da empresa, com um desconto comercial de 4%, de 50 unidades do Artigo 2, ao preço unitário de 2.150,00 euros.

G.E. n.º 2/2009 relativa à entrada no armazém das mercadorias adquiridas ao fornecedor F-188;

Dia 6 - Factura n.º 92/2009 do fornecedor F-04 USA- Export Corporation, da qual constava o seguinte:

- 50 Unidades do Artigo 2 ao custo unitário de 2000 USD;
- Despesas de transporte250 USD;
(câmbios no Banco: venda – 1, 425 euros/USD; compra – 1,485 euros/USD);

Dia 7 - Envio ao consignatário F001 de 20 unidades do artigo 2 conforme Verbete de Lançamento (V.L.) nº 1.

Dia 8 - O despachante F21-Comércio e Serviços remeteu a s/ conta de despacho, Factura nº 29/2009, da qual constava o seguinte,

Serviços prestados pelo Despachante:

- Honorários € 600,00 (sujeito a IVA);

Despesas pagas por conta da empresa pelo Despachante:

- Impressos € 30,00 (Sujeito a IVA);
- Serviços de agenciamento € 100,00 (Sujeito a IVA);

Despesas documentadas:

- Impostos de Alfândega
 - Direitos aduaneiros (5,5% s/valor factura) € 3.869.30
 - IVA (factura + direitos aduaneiros.) €14.844.04
 - Imposto de selo e impressos € 5,00

Serviços de Alfândega

- (Emolumentos, armazenagem, agência de navegação, impressos, isento de IVA nos termos da alínea d) do nº 1 do artº 15º do CIVA) € 200,00

OBS:

1- IVA à taxa normal.

2- As mercadorias ainda não foram conferidas V.L. nº2

ISCAL –

– *Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias*

ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade

Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

- Dia 9 - Factura-recibo n.º 30/2009 do fornecedor E-183 – Comércio por Grosso, Lda, de Loures, relativa à compra a pronto, no armazém da empresa, de 100 unidades do Artigo 3, ao preço unitário de € 400,00. Condições de pagamento: 2% de desconto a 30 dias da factura.
Foi emitido o cheque n.º 700007 sobre o Banco ISCAL pelo valor total da factura;
- G.E. n.º 3/2009 relativa à entrada do armazém das mercadorias adquiridas ao fornecedor E-183;
- Dia 10 - Factura n.º 4/2009 para o cliente E 105 Comércio de Ferramentas e Utensílios Lda, de Almada, relativa à venda a prazo, conforme sua NE n.º 55, no armazém da empresa, de 40 unidades do Artigo 2, ao preço unitário de € 2.500,00 e 50 unidades do Artigo 3, ao preço unitário de € 600,00;
- G.S. n.º 3/2009 relativa à saída do armazém do Artigo 2 vendido ao cliente E 105;
- G.S. n.º 4/2009 relativa à saída do armazém do Artigo 3 vendidas ao cliente E 105;
- Dia 16 – V.L. n.º 3 relativo à oferta pelo fornecedor E-181 de 2 unidades do Artigo 2 pelo preço unitário de € 2.150;
- Dia 17 - G.E. n.º 4/2009 relativa à entrada e conferência no armazém das mercadorias recebidas de F04-USA;
- Dia 23 - Factura n.º 5/2009 referente a uma oferta ao cliente E105 de 1 unidades do Artigo 1.
- G.S. n.º 5/2009 relativa à saída do armazém das mercadorias oferecidas ao cliente E-105.
- Dia 24- V.L. n.º 4 relativa a uma quebra de 2 unidades do Artigo 3 , devido a roubo entretanto comunicado à PSP. A Cª de Seguros F 9 informou que irá cobrir 90% do montante perdido.
- G.S. n.º 6/2009 relativa à regularização do armazém.
- Dia 27 – Conta de venda nº35 enviada pelo consignatário F 001 relativa à venda de 10 unidades do artigo 2 ao preço unitário de €2.500. Metade dos artigos foram vendidos ao cliente F 008 e a outra metade ao cliente E 110. Foram emitidas as facturas nº6/2009 e nº 7/2009, respectivamente aos clientes indicados
- G.S. n.º 7/2009 relativa à saída do armazém do Artigo 2 vendido ao cliente E 105;

ISCAL –
– Licenciaturas em: Contabilidade e Administração; Finanças Empresarias

ÁREA DE CONTABILIDADE - Introdução à Contabilidade

Ano Lectivo: 2009/2010 - 1ºS

- G.S. n.º 8/2009 relativa à saída do armazém do Artigo 2 vendido ao cliente E 110.

Dia 29 - Factura nº 108 respeitante à nota de despesas enviada pelo intermediário F 001, referente às vendas efectuadas por consignação no valor de € 300, acrescidos de IVA à taxa normal.

Pedidos:

- A contabilização das operações acima descritas, no Diário da empresa, utilizando o CMP;
- Preenchimento das fichas de armazém para cada um dos Artigos, em CMP e FIFO;
- Apuramento de IVA mensal, sabendo que no mês de Março se tinha apurado um IVA a recuperar de € 1.050,00.