

EXERCÍCIO N.º 1

Suponha que o património da empresa **logurtes & Batidos, S.A.**, que se dedica à produção e comércio deste tipo de produtos, é constituído por:

Descrição	Valor	Bens	Direitos	Obrig.
Armazém dos produtos	6 000 €			
Equipamento fabril	5 600 €			
Câmaras frigoríficas	3 000 €			
Empréstimo do Banco XPTO	10 000 €			
4.000 litros de leite em armazém	600 €			
Depósitos à ordem no Banco XPTO	2 400 €			
Um empilhador	5 200 €			
Numerário em caixa	480 €			
Dívida à Segurança Social	1 000 €			
Dívida a pagar ao fornecedor Milkshakes, Lda. referente à compra de matérias-primas	2 600 €			
Dívida do funcionário Joaquim Fonseca	300 €			
Produtos acabados em armazém	1 600 €			
Dívida a receber do cliente Nutre & Sã, S.A. referente à venda de iogurtes	1 160 €			
Mobiliário de escritório	300 €			
Dívida a pagar à Mobilar, S.A. relativa à compra de mobiliário de escritório	1 200 €			
Depósito a prazo no Banco XPTO	2 000 €			
TOTAIS				
VALOR DO PATRIMÓNIO (Bens+Direitos-Obrigações)				

PRETENDE-SE QUE:

- Classifique os elementos patrimoniais da empresa em BENS, DIREITOS e OBRIGAÇÕES.
- Calcule o valor do PATRIMÓNIO da empresa.

EXERCÍCIO N.º 2

Suponha que o património da empresa Doce & Bom, Lda., que se dedica ao **comércio e produção de doces regionais**, é constituído por:

Descrição	Valor	Bens	Direitos	Obrig.
1.500 kg de açúcar a 0,70 €/kg	1 050 €			
Empréstimo do Banco X	25 000 €			
Fornos eléctricos	15 000 €			
Depósito à ordem no Banco X	10 000 €			
200 litros de leite em armazém a 0,60 € o litro	120 €			
Dívida à Segurança Social	500 €			
Um porta-paletes	5 000 €			
Numerário em cofre	200 €			
Dívida de IRC	300 €			
Mobiliário de escritório	1 500 €			
Dívida a pagar à Móvelarte, S.A. relativa à compra de mobiliário de escritório	700 €			
Produtos acabados em armazém	400 €			
Dívida a receber do cliente BemDoce, Lda.	520 €			
Dívida do empregado Alfredo Camacho	100 €			
Depósito a prazo no Banco X	1 000 €			
Dívida a pagar ao fornecedor Armando & Filhos, S.A.	420 €			
TOTAIS				
VALOR DO PATRIMÓNIO				

PRETENDE-SE QUE:

- Classifique os elementos patrimoniais da empresa em BENS, DIREITOS e OBRIGAÇÕES.
- Calcule o valor do CAPITAL PRÓPRIO da empresa.

EXERCÍCIO N.º 3

No início do mês de Março deste ano o património da empresa Milky-Milk, Lda., que se dedica à **produção e venda de produtos lácteos**, era constituído pelos seguintes valores:

	Valor	B	D	O	A	P
Uma viatura de caixa aberta	15 800 €					
Mobiliário de escritório	1 500 €					
Uma máquina de engarrafar automática	4 500 €					
Dívidas do cliente Albano Santos	1 500 €					
Facturas do fornecedor S. Miguel, Lda.	1 300 €					
IVA a pagar	700 €					
Depósito à ordem no Banco “Alfa”	15 500 €					
Notas e moedas no cofre	250 €					
Máquina de colocação de cápsulas	6 000 €					
Dívida à Segurança Social	1 000 €					
10 000 litros de leite (matéria-prima)	2 000 €					
Dívida ao Banco “Alfa”	5 000 €					
Empréstimo do Banco “Beta”	10 500 €					
Dívida da EDP por excesso de cobrança	250 €					
Um computador	2 000 €					
Aromas de frutas (matéria-prima)	600 €					
40 000 litros de leite gordo a 0,30 €/Lt.	12 000 €					
16 000 litros de leite magro a 0,25 €/Lt.	4 000 €					
2 000 litros de iogurte líquido a 1,75 €/Lt.	3 500 €					
Totais						
Valor do Capital Próprio						
Valor do Património						

PRETENDE-SE QUE:

- Classifique os elementos patrimoniais da empresa em BENS, DIREITOS e OBRIGAÇÕES; ACTIVO e PASSIVO.
- Calcule o valor do Capital Próprio e o valor do Património da empresa.

EXERCÍCIO N.º 4

Em Junho deste ano o património da empresa Arte & Deco, Lda., que se dedica à **produção e comercialização de artigos decorativos**, era constituído pelos seguintes valores:

	Valor	B	D	O	A	P
Armazém para os móveis	25.000€					
59 cadeiras de baloiço	15.000€					
Sistema de ar condicionado	3.000€					
Dívidas à Sômadeira, Lda., relativo a madeira	18.600€					
Facturas do Fornecedor Tábua Rasa, Lda.	2.000€					
Conta caucionada no Banco BIB	4.000€					
Monta-cargas	7.500€					
Notas e moedas no cofre	300€					
Serra eléctrica	8.000€					
Dívida à Segurança Social	1.200€					
Camião	17.500€					
4 Secretárias usadas no escritório	1.000€					
Empréstimo do Banco BIB	15.000€					
Dívida da EDP por excesso de cobrança	250€					
Fotocopiadora	700€					
Cheque recebido do cliente MovelArte, Lda.	8.000€					
Totais						
Valor do Capital Próprio						
Valor do Património						

PRETENDE-SE QUE:

- Classifique os elementos patrimoniais da empresa em BENS, DIREITOS e OBRIGAÇÕES; ACTIVO e PASSIVO.
- Calcule o valor do Capital Próprio e o valor do Património da empresa.

EXERCÍCIO N.º 5

A empresa InfoTec, Lda. tem como actividade principal **comercializar artigos informáticos**. No dia 31/12/N o seu património era composto dos seguintes elementos:

Descrição	Valor	Activos Fixos Tangíveis	Forn. de Investimentos	Mercadorias
1. 10 impressoras em armazém a 250 € cada	2 500 €			
2. 500 cabos eléctricos no valor de 20 € cada	10 000 €			
3. 20 computadores Modelo Y, a 1 500 € cada	30 000 €			
4. 4 computadores Modelo W, a 1 000 € cada	4 000 €			
5. Dívida do cliente Alfa	2 500 €			
6. Dívida ao fornecedor Blue-Ray, S.A.	2 600 €			
7. Armazém – Edifício	10 500 €			
8. Dívida do cliente Delphi	5 000 €			
9. Viatura ligeira de mercadorias	15 000 €			
10. Dívida à Wheels, Lda. (vendedor da viat.)	7 000 €			
11. Terreno do armazém	15 000 €			
12. Dívida a J. Dias, fornecedor de CD-RW	1 000 €			
13. Computador para uso da empresa	2 200 €			
14. Impressora do escritório	600 €			
15. Dívida ao fornecedor Cronotécnica, Lda.	1 700 €			
16. Dívida ao Banco X	15 000 €			
17. 2 Secretárias para o escritório	350 €			
18. Dívida do empregado António	500 €			
19. Depósito à ordem no Banco Z	12 000 €			
20. Dinheiro em caixa	400 €			

PRETENDE-SE:

- Identifique os elementos patrimoniais que são Activos Fixos Tangíveis; Fornecedores de Investimento e Mercadorias.
- Elabore o respectivo Balanço.

EXERCÍCIO N.º 6

Gilberto Lopes, com estabelecimento no Funchal, dedica-se à **compra e venda de licores**. Em 31 de Dezembro de N, o património do comerciante era constituído pelos seguintes elementos:

1. Um terreno com 2.000 m ²	40 000 €
2. Balcão, armários, mobiliário diverso	6 500 €
3. Dívida ao fornecedor do balcão: Zacarias, Lda.	1 400 €
4. Uma máquina de engarrafar automática	5 000 €
5. Dívida ao fornecedor da máquina de engarrafar: J. M., Lda.	3 000 €
6. Dívidas do cliente A. Lopes, Lda.	4 000 €
7. Dívidas ao fornecedor José Fernandes, Lda.	8 000 €
8. I.R.S. em dívida ao Estado	2 200 €
9. Depósito à ordem no Banco “Ómega”	8 000 €
10. Numerário e cheques em cofre	500 €
11. Armazém – Edifício	50 000 €
12. Dívida ao vendedor do Armazém – Edifício	20 000 €
13. Dívida ao Banco “Alfa “	25 000 €
14. Empréstimo do Banco “Ómega”	10 500 €
15. Um computador para serviço do escritório	2 500 €
16. Dívida ao fornecedor do computador	1 000 €
17. 3 000 garrafas de vinho da Madeira a 3 € cada	9 000 €
18. 2 000 garrafas de licor de café a 5 € cada	10 000 €
19. 1 000 garrafas de licor de whisky a 4 € cada	4 000 €
20. Dívida ao fornecedor de licores: Xerez, Lda.	6 000 €

PRETENDE-SE QUE:

Elabore o Balanço da Empresa.

EXERCÍCIO N.º 7

A empresa Madeirarte, Lda. fabrica e comercializa **mobiliário diverso**. No final de Fevereiro tinha os seguintes elementos patrimoniais:

Activos fixos tangíveis	25 000 €	Depósitos à Ordem	30 000 €
Activos intangíveis	12 000 €	Caixa	500 €
Investimentos Financeiros	12 500 €	Empréstimos Bancários	5 000 €
Inventários e Activos Biológicos:		Fornecedores	5 350 €
- Mercadorias	5 500 €	Estado e Out. Entes Pub.	2 000 €
- Matérias-primas	5 000 €	Suprimentos	10 500 €
- Produtos acabados	4 540 €	Fornec. de Investimento	5 200 €
Clientes	10 300 €		
Outros Devedores	10 000 €	Capital Próprio	87 290 €

Esta empresa efectuou os seguintes movimentos durante o mês de Março:

1. Depositou à ordem 500 € no Banco X.
2. Recebeu em numerário 530 € do cliente Castro.
3. Recebeu 700 € do cliente Bento, em cheque.
4. Pagou 1 000 € a um fornecedor, cheque do Banco X.
5. Comprou um computador por 1 500 €. Pagou com cheque do Banco X.
6. Comprou uma secretária no valor de 350 € para o escritório.
7. Compra a pronto de material de escritório, no valor de 420 €, pago com cheque do Banco X.
8. Emprestou em numerário 250 € a um empregado.
9. Pagamento, em numerário, da factura da água no valor de 100 €.
10. Pagou 1 600 € à Segurança Social, com cheque do Banco X.
11. Pagamento da electricidade, com cheque do Banco X, no valor de 375 €.
12. Compra de tábuas e placas de madeira no valor de 1 750 €.

PRETENDE-SE QUE:

Identifique os factos patrimoniais permutativos e modificativos. Justifique.

EXERCÍCIO N.º 8

A empresa Confecções Almeida, Lda. dedica-se à venda de vestuário para homem e senhora. No mês de Junho de N efectuou as seguintes operações:

Dia 1 – Factura nº 20 de António Reis, Lda., relativa à aquisição de 50 fatos de homem no valor total de 5 000,00 € + 22% de IVA.

Dia 7 – Factura nº 21 de António Reis, Lda., relativa à aquisição de 10 pares de calças de senhora no valor total de 2 500,00 € + 22% de IVA.

Dia 12 – Pagamento com o cheque nº 25246 sobre o Banco XPTO de 50% do valor da factura nº 20.

Dia 22 – Factura–recibo nº 30 de António Reis, Lda., relativa à aquisição de 15 camisas de homem no valor total de 305,00 € (IVA de 22% incluído). A factura foi paga com o nosso cheque nº 25247 sobre o Banco XPTO.

Dia 25 – Factura nº 31 de António Reis, Lda., relativa à aquisição de 100 pares de meias de homem no valor total de 500,00 € + 22% de IVA.

Dia 30 – Pagamento da factura nº 31 através do cheque nº 25248 sobre o Banco XPTO.

Nota: A Empresa pratica o Sistema de Inventário Intermitente.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da empresa Confecções Almeida, Lda.

EXERCÍCIO N.º 9

A empresa Delta, com sede no Funchal, efectuou no mês de Setembro de N as seguintes transacções:

Dia 2 – Aquisição ao fornecedor Gama, Lda. de 8.000 unidades da mercadoria X, ao preço unitário de 1,00 € (bem sujeito à taxa de 22% de IVA) – Factura n.º 3635.

Dia 5 – Factura n.º 1658 da Transportadora Rápida, Lda. relativa às despesas com o transporte da mercadoria X (100,00 € + 22% de IVA).

Dia 10 – Emissão do cheque nº 756608 do banco XXX, para pagamento da factura n.º 1658 da Transportadora Rápida, Lda.

Dia 20 – Factura n.º 1510 de Óscar, Lda. relativa a 1.500 unidades de matéria-prima W, no valor de 945,50 € (IVA incluído à taxa de 22%).

Dia 25 – Pagamento da dívida relativa ao fornecedor Gama, Lda. através do cheque n.º 756612 do banco XXX.

Dia 29 – Pagamento de 10% do valor da Factura n.º 1510 de Óscar, Lda., em numerário.

Nota: A empresa pratica o Sistema de Inventário Permanente.

Pretende-se: Registo das operações no Diário da empresa Delta.

EXERCÍCIO N.º 10

A empresa Larmóveis, Lda. dedica-se ao fabrico e comercialização de mobiliário. No mês de Agosto de N efectuou, entre outras, as seguintes operações:

Dia 23 – Pagou 20% da Factura nº 2790, de 15 de Julho de N, da Madeiras Exóticas, Lda. referente ao fornecimento de pranchas de madeira. O valor total da factura ascende a 20.000,00 €. Transferência bancária n.º 1001234 através do Banco X.

Dia 24 – A Madeiras Exóticas, Lda., entregou nova encomenda de pranchas de madeira – Factura nº 2820:

Pranchas de Madeira	20.000,00 €
IVA 22%	<u>4.400,00 €</u>
	24.400,00 €

Dia 25 – A Somasa, S.A., apresentou a factura relativa aos serviços efectuados durante o mês de Agosto – Factura nº 485:

Torneamento de pés para mesas de 500 pés	2.200,00 €
Torneamento de pés para cadeiras de 600 pés	<u>2.700,00 €</u>
	4.900,00 €
IVA 22%	<u>1.078,00 €</u>
	5.978,00 €

Dia 27 – Pagamento, em numerário, da Fatura-Recibo nº 8656 referente ao abastecimento de gasolina da viatura 80-55-AA:

	100,00 €
IVA 22%	<u>22,00 €</u>
	122,00 €

Dia 29 – Factura n.º 358 da Papelaria Alfa, Lda. de diverso material de escritório:

	200,00 €
IVA 22%	<u>44,00 €</u>
	244,00 €

Dia 31 – Pagamento, em numerário, da Fatura-Recibo nº 8786 referente ao abastecimento de gasóleo da viatura de mercadorias 59-03-BC:

	60,00 €
IVA 22%	<u>13,20 €</u>
	73,20 €

Nota: A empresa pratica o Sistema de Inventário Intermitente.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da empresa Larmóveis, Lda.

EXERCÍCIO N.º 11

A empresa Marcenaria Moderna, Lda. dedica-se ao fabrico e comercialização de mobiliário. No mês de Setembro de N efectuou as seguintes operações:

- 1- Factura n.º 323 de 6 de Setembro de N da Somasa – Soc. de Madeiras, S.A., referente ao torneamento de 200 pés para mesas:

	500,00 €
IVA 22%	<u>110,00 €</u>
	610,00 €

- 2- Factura nº 1839 de 10 de Setembro de N da Madeiras Exóticas, Lda. de 200 pranchas de madeira:

	2 000,00 €
IVA 22%	<u>440,00 €</u>
	2 440,00 €

- 3- Factura n.º 09/158 de 20 de Setembro de N da Papelaria Jota, Lda. de diverso material de escritório:

	100,00 €
IVA 22%	<u>22,00 €</u>
	122,00 €

- 4- Emissão do cheque nº 700896 do banco XPTO, a 25 de Setembro de N, para pagamento da factura da Madeiras Exóticas, Lda.

- 5- Transferência bancária, a 26 de Setembro de N, para pagamento de 50% da factura n.º 323 da Somasa – Soc. de Madeiras S.A.

- 6- Pagamento, em numerário, da Fatura-Recibo nº 5568, de 28 de Setembro de N, referente ao abastecimento de gasolina da viatura de mercadorias 88-99-ZZ:

	50,00 €
IVA 22%	<u>11,00 €</u>
	61,00 €

- 7- Pagamento, em numerário, da Fatura-Recibo nº 5570, de 30 de Setembro de N, referente ao abastecimento de gasóleo da viatura de mercadorias 95-77-BZ:

	50,00 €
IVA 22%	<u>11,00 €</u>
	61,00 €

Nota: A empresa utiliza o Sistema de Inventário Intermitente.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da empresa Marcenaria Moderna, Lda.

EXERCÍCIO N.º 12

Da empresa Barcelos, Lda., cuja actividade é a comercialização da mercadoria G1 e G2, conhecem-se as seguintes operações que ocorreram durante o mês de Agosto do ano N:

1. Oferta de 40 unidades da mercadoria G1 a um cliente, cujo preço unitário de aquisição foi de 10,00 €, sujeita a IVA à taxa de 22%.
2. Oferta ao pessoal da empresa de 75 unidades da mercadoria G1, cujo preço unitário de aquisição foi de 12,50 €.
3. Incêndio num armazém da empresa que destruiu mercadorias G2 no montante de 5.900,00 €. Os bens estavam protegidos pelo seguro. A indemnização da companhia foi de 5.000,00 €.
4. Oferta de um fornecedor de 80 unidades da mercadoria G2, cujo preço unitário de venda é de 25,00 €.
5. Oferta de 20 unidades da mercadoria G2 a um cliente, cujo preço unitário de aquisição foi de 57,00 €.

Pretende-se:

O registo no Diário da empresa dos factos ocorridos, sabendo que a empresa utiliza o Sistema de Inventário Permanente na movimentação dos seus inventários.

EXERCÍCIO N.º 13

Em 1 de Agosto do ano N a empresa ALMEIDA, LDA., de Machico, apresentava o seguinte movimento acumulado na conta “22 – FORNECEDORES”:

22 – FORNECEDORES	DÉBITO	CRÉDITO
2211 – Fornecedores, c/c, gerais		
22111 – J. Santos, S.A.	28.920,10 €	78.920,10 €
22112 – N. Alberto, Lda.	47.123,40 €	67.123,40 €
2221 – Fornecedores, Títulos a Pagar, gerais		
22211 - J. Santos, S.A.	23.345,10 €	81.435,10€

Durante o mesmo mês de Agosto a empresa realizou as seguintes operações:

Dia 2 – Factura nº 411 do fornecedor J. Santos, S.A. relativa ao fornecimento da mercadoria X:

- Valor das mercadorias: 4 040,00 €
- Despesas de transporte: 60,00 €
- IVA: taxa normal

Dia 10 – Emissão do cheque nº 123456 s/ o Banco de Lisboa, a favor do fornecedor N. Alberto, Lda., para pagamento do fornecimento da mercadoria X no valor de 6 000,00 €, acrescido de IVA à taxa normal, constante da Factura nº 567, do mês de Julho.

Dia 14 – Cheque nº 654321 s/ o Banco do Porto para pagamento ao fornecedor J. Santos, S.A. do aceite nº 22, hoje vencido, de 20 354,20 €

Dia 16 – Factura nº 1540 do fornecedor N. Alberto, Lda. relativa ao fornecimento da mercadoria X:

- Valor das mercadorias: 20 000,00 €
- Transporte: 5% s/ valor das mercadorias
- IVA: taxa normal

Dia 20 – Aceite nº 26, a 60 dias, saque do fornecedor N. Alberto, Lda., pelo valor da sua factura nº 1540.

Dia 24 – Pagamento ao fornecedor J. Santos, S.A. da sua factura nº 180, de 40 218,10 € emitida no mês anterior, nas seguintes condições:

- 50% com o cheque nº 25789 sobre o Banco de Lisboa;
- Os restantes 50% foram titulados, mediante aceite de uma letra, a 60 dias (nosso aceite nº 29).

Dia 26 – Cheque nº 754322 sobre o Banco do Porto para pagamento ao fornecedor C. Rocha, Lda. da sua factura-recibo nº 745, relativa ao fornecimento da mercadoria Y, da qual constava o seguinte:

- Valor das mercadorias: 26 000,00 €
- IVA: taxa normal

Dia 30 – Reforma do nosso aceite nº 19 ao fornecedor J. Santos, S.A. no valor de 27 000,00 € nas seguintes condições:

- Cheque nº 754328 sobre o Banco do Porto para amortização de 25%;
- Pelo restante, novo aceite (aceite nº 30) com vencimento a 30 dias.

Dia 31 – No final do mês de Agosto encontrava-se em fase de conferência a seguinte factura:

- Factura nº 520 do fornecedor J. Santos, S.A., relativa à mercadoria Y, no valor de 15 000,00 € + 16% de IVA.

Nota: A empresa pratica o Sistema de Inventário Intermitente.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da empresa Almeida, Lda.

EXERCÍCIO N.º 14

Durante o mês de Setembro de N, a empresa Móveis Modernos, Lda., que se dedica ao fabrico e comercialização de mobiliário, realizou as seguintes operações:

Dia 5 – Factura-recibo nº 528 da Equipamentos Mecânicos, Lda. referente à aquisição de uma serra mecânica vertical no valor de 12 000,00 € (sujeito a IVA à taxa de 22%), entregue nas instalações da Móveis Modernos, Lda. Cheque nº 22580 sobre o Banco Alfa.

Dia 10 – Neste dia, a Ferramentas Eléctricas, Lda. procedeu à entrega de um conjunto de ferramentas encomendadas pela Móveis Modernos, Lda., acompanhada da factura nº 1576 no valor de 10 500,00 € + 22% IVA.

Dia 20 – A Móveis Modernos, Lda. emitiu cheque com o nº 22626 sobre o Banco Alfa, para pagamento da factura de Ferramentas Eléctricas, Lda.

Dia 25 – Factura nº 45 da Oficina Carlos Almeida, Lda. relativa a uma grande reparação de uma viatura ligeira de mercadorias, no valor de 3 147,60 € (IVA incluído à taxa de 22%).

Dia 30 – A Móveis Modernos, Lda. celebrou um contrato de locação financeira com a locadora Beta para aquisição de um torno mecânico. As condições do contrato são as seguintes:

- Custo do equipamento – 10 000,00 €
- Duração do contrato – 5 anos
- Vida útil – 5 anos
- As prestações do contrato são constantes, trimestrais e antecipadas no montante de 300 euros, sujeito a IVA à taxa de 22%. A primeira prestação inclui apenas a amortização do capital.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da empresa Móveis Modernos, Lda.

EXERCÍCIO N.º 15

A empresa Compumix, Lda. tem o seguinte Investimento em 31 de Dezembro de N:

Bens	Ano Aquisição	Valor Aquisição	Vida Útil	Depreciações Acum. até N-1	Depreciação do Período
Activos fixos tangíveis					
Viatura Pesada	N-1	25.000,00 €	5		
Mobiliário Escritório	N-4	34.000,00 €	10		
Terreno	N-4	18.000,00 €	20		
Computador	N-3	6.000,00 €	3		
Impressora	N-2	250,00 €	5		
Total		83.250,00 €			

- a) Calcule as depreciações acumuladas até 31/12/N-1, bem como os gastos de depreciação do período de N, sabendo que a empresa adopta o Método da Linha Recta.
- b) Registe no Diário as depreciações do período N.

EXERCÍCIO N.º 16

A empresa Technotronics, Lda. tem, entre outros, os seguintes Investimentos em 31 de Dezembro de N:

Bens	Ano Aquisição	Valor Aquisição	Vida Útil	Depreciações Acum. até 31/12/N-1	Depreciação do Período
Viatura	N-3	75.000,00 €	8		
Computador	N-3	6.000,00 €	3		
Monta Cargas	N-1	30.000,00 €	4		
Terreno	N-7	100.000,00 €	20		
Mobiliário	N	7.000,00 €	10		
Total		218.000,00 €			

- a) Calcule as depreciações acumuladas até 31/12/N-1 bem como os gastos de depreciação do período N, sabendo que a empresa adopta o Método da Linha Recta.
- b) Registe no Diário as depreciações do período N.

EXERCÍCIO N.º 17

A empresa Barcelos, Lda., tem como actividade a comercialização das mercadorias G1 e G2, e a prestação de serviços de reparação de equipamentos diversos. Conhecem-se as seguintes operações que ocorreram durante o mês de Agosto do ano N:

Dia 1 – Compra de mercadoria G1, a prazo, a F. Silva, no valor de 1.500€ + 22% de IVA.

Dia 2 – Pagamento da factura-recibo da electricidade com cheque do Banco X, no valor de 5.250€ (inclui IVA a 5%).

Dia 4 – Venda, a crédito, de mercadoria G2 no valor de 24.000€ + 22% de IVA, a C. Rodrigues.

Dia 5 – Compra de equipamento básico, a crédito, no valor de 5.000€, sujeita a IVA a 22%, à empresa Equipamentos & Móveis, S.A.

Dia 6 – Factura-recibo nº 500 a C. Rodrigues, paga com cheque, relativa à reparação de equipamento no valor de 1012,60 € (inclui 22% de IVA). Cheque depositado no Banco X.

Dia 7 – Pagamento da factura-recibo da água com cheque do Banco X no valor de 50€ + 2,50€ (5% de IVA).

Dia 9 – Venda de mercadoria G1 no valor de 20.000€, sujeito a IVA à taxa normal, a C. Rodrigues.

Dia 11 – Factura nº 523 relativa à venda de mercadoria G2 no valor de 17.000€ + IVA a 22% a S. Silveira. O cliente pagou a pronto com cheque, depositado no Banco X.

Dia 15 – Alienação de uma viatura ligeira de mercadorias usada por 4.125,00 € (IVA não incluído) ao Sr. Alves da Costa. A viatura havia custado à empresa 18.750,00 € (IVA não incluído). As depreciações acumuladas ascendiam a 15.750,00 €.

Nota: A empresa pratica o Sistema de Inventário Intermitente.

PRETENDE-SE: O registo das operações no Diário da empresa Barcelos, Lda.

EXERCÍCIO N.º 18

A empresa Arcos, Lda., efectuou as seguintes operações no decurso do mês de Julho de N:

1. Venda de 40 unidades da mercadoria G1 ao cliente A. Vilarés no valor total de 800,00€. O preço unitário de aquisição foi de 10,00 €. Valores sujeitos a IVA à taxa de 22%.
2. Venda, a pronto pagamento, ao cliente J. Fagundes de 75 unidades da mercadoria G1 ao preço de 15,00 € por unidade. O preço unitário de aquisição foi de 12,50 €. IVA a 22%. O cliente pagou com cheque, depositado no Banco Alfa.
3. Venda de 200 unidades da mercadoria G2 no montante de 5.900,00 € + IVA a 22%, ao cliente A. Vilarés. Estas unidades haviam custado 5.000,00 € (IVA não incluído).
4. Transferência bancária, no Banco Alfa do cliente A. Vilarés para pagamento das suas dívidas contraídas nas operações 1 e 3.
5. Venda de 80 unidades da mercadoria G2 ao cliente J. Fagundes ao preço de venda unitário de 25,00 €. Estas unidades haviam custado 20,00 € cada. Valores sujeitos a IVA a 22%.

Pretende-se:

O registo no Diário da empresa dos factos ocorridos, sabendo que a empresa utiliza o Sistema de Inventário Permanente na movimentação dos seus inventários.

EXERCÍCIO N.º 19

A empresa Frutísimo, Lda. dedica-se à comercialização de frutas. No mês de Agosto de N efectuou as seguintes operações:

Dia 3 – Comprou à Mobiliário de Escritório, S.A. o seguinte equipamento - Factura nº 160:

2 Secretárias a 100,00 € cada	200,00 €
2 Cadeiras a 50,00 € cada	100,00 €
3 Estantes a 250,00 € cada	<u>750,00 €</u>
	1 050,00 €
IVA 22%	<u>231,00 €</u>
	1 281,00 €

Dia 5 – Recebeu a Factura nº 2567 no valor de 20 000,00 € + 22% de IVA da Via-rápida, S.A., relativa à aquisição de uma viatura ligeira de mercadorias.

Dia 15 – A Transportadora Costa, S.A. enviou a Factura nº 1253 à Frutísimo, Lda. no valor de 122,00 € (IVA incluído à taxa de 22%) referente ao transporte do equipamento adquirido no dia 3 de Agosto.

Dia 25 – Factura nº 445 da Compac, Lda. relativa a uma máquina para embalar frutos no valor de 7 564,00 € (IVA incluído à taxa de 22%).

Dia 26 – Factura n.º 120 à empresa Gomes & Gomes, Lda. relativa à venda de:

20 Caixas de laranjas	70,00 €
8 Caixas de pêras	<u>30,00 €</u>
	100,00 €
IVA 5%	<u>5,00 €</u>
	105,00 €

Custo da laranja	–	2,50 €/ Caixa
Custo da pêra	–	3,00 €/ Caixa

Dia 27 – Factura nº 180 de António Gomes, Lda. relativa à compra de:

2 Computadores a 700,00 € cada	1 400,00 €
2 Impressoras a 100,00 € cada	<u>200,00 €</u>
	1 600,00 €
IVA 22%	<u>352,00 €</u>
	1 952,00 €

Dia 31 – Factura n.º 140 à empresa Gomes & Gomes, Lda. relativa à venda de:

80 Caixas de ananás	750,00 €
IVA 5%	<u>37,50 €</u>
	787,50 €

Custo do ananás – 7,00 €/ Caixa

Nota: A empresa pratica o Sistema de Inventário Permanente.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da empresa Frutísimo, Lda.

EXERCÍCIO N.º 20

Em 2 de Julho de N a empresa Beta, Lda. de Almada tinha em armazém 6.000 unidades de mercadoria “A”, avaliadas ao preço unitário de 5,00 €. A empresa utiliza o SISTEMA DE INVENTÁRIO PERMANENTE na movimentação dos inventários e durante o mês realizou as seguintes operações, sujeitas a IVA à taxa normal.

Dia 5 – Factura nº 1 para o cliente C. Silva, Lda., relativa à venda a prazo, de 1.200 unidades ao preço unitário de 10,00 €.

Dia 10 – Factura nº 15 do fornecedor A. Lopes, Lda. referente à aquisição de 1.000 unidades de mercadoria “A”, ao preço unitário de 7,50 €.

Dia 20 – Cheque nº 5677, emitido pelo cliente C. Silva, Lda., para pagamento da n/ Factura nº 1. O cheque foi depositado no Banco de Lisboa.

Dia 28 – Emissão do cheque nº 6894, s/ o Banco de Lisboa, para pagamento da Factura nº 15 do fornecedor A. Lopes, Lda.

Dia 31 – Factura-recibo nº 3 para o cliente C. Pinto, Lda. relativa à venda, a dinheiro, de 3.000 unidades ao preço unitário de 9,72 €. O cliente entregou o cheque nº 23456, que foi depositado no Banco de Lisboa.

Pretende-se: O preenchimento da Ficha de Armazém, o registo das operações no Diário da empresa Beta, Lda. e a determinação do valor dos inventários finais, compras e CMVMC, sabendo que a empresa adopta a fórmula de custeio:

- a) FIFO;
- b) Custo Médio Ponderado.

EXERCÍCIO N.º 21

A empresa Setlar, Lda., utiliza o **Sistema de Inventário Permanente** e a fórmula de custeio **FIFO**. Durante o mês de Julho de N, realizou as seguintes operações com o produto “mesas de 4 pés”:

- 1 – Factura nº 18 do fornecedor X de 100 unidades de “mesas de 4 pés” a 110,00 €/mesa.
- 2 – N/Factura nº 25 ao cliente Y de 250 unidades de “mesas de 4 pés” a 140,00 €/mesa.
- 3 – Factura nº 30 do fornecedor W de 200 unidades de “mesas de 4 pés” a 100,00 €/mesa.
- 4 – N/Factura nº 26 ao cliente M de 300 unidades de “mesas de 4 pés” a 200,00 €/mesa.
- 5 – Factura nº 32 do fornecedor N de 300 unidades de “mesas de 4 pés” a 130,00 €/mesa.
- 6 – N/Factura nº 27 ao cliente B de 400 unidades de “mesas de 4 pés” a 180,00 €/mesa.

NOTAS:

- a) Todas as operações estão sujeitas a IVA à taxa normal (22%).
- b) Mercadorias em armazém, no início do mês: 400 unidades a 100,00 €/mesa.

Pretende-se: Efectue os lançamentos no Diário e elabore a Ficha de Armazém, determinando o valor das existências finais, compras e CMVMC.

EXERCÍCIO N.º 22

A sociedade Almeida & Filipe, Lda. utiliza o Sistema de Inventário Permanente. Durante o mês de Setembro de N, realizou as seguintes operações sujeitas a IVA à taxa normal:

Dia 2 – Fatura nº 18 ao cliente F. Santos, a 30 dias relativo à venda de 200 unidades da mercadoria M1, ao preço unitário de 5,00 €. Estas mercadorias haviam custado 599,00 €.

Dia 7 – Saque n.º 3 sobre o cliente Carlos Fino, Lda., no valor de 1 496,00 € e respectiva remessa ao banco XPTO.

Dia 8 – F. Santos entregou, por conta da Fatura nº 18, um cheque no valor de 23% da mesma, aceitando uma letra pelo restante (n/ saque nº 4). Valor depositado no banco XPTO.

Dia 10 – A seu pedido, foi concedido ao cliente J. Marques a reforma do n/ saque nº 1 (que se encontrava em carteira), no valor de 2 993,00 €, nas seguintes condições:

- Amortização de 40 % – Banco XPTO.
- Nova letra (n/ saque nº 5) a 60 dias, com encargos de 60,00 € incluídos.

Dia 14 – Desconto do saque nº 3 sobre o cliente Carlos Fino, Lda. Encargos debitados pelo banco XPTO: 50,00 €. Os encargos são por conta do cliente (Nota de débito n.º 5).

Dia 15 – Fatura nº 19 sobre J. Cardoso, Lda., a 30 dias, referente à entrega de 50 unidades da mercadoria M2, no valor de 1 247,00 € (custo das mercadorias vendidas = 898,00 €).

Dia 18 – Fatura nº 20 sobre A. Mota, a 30 dias, referente à venda de 120 unidades da mercadoria M2 a 27,45 € por unidade. Estas mercadorias haviam custado 2 394,00 €.

Dia 25 – Foi devolvido pelo banco XPTO por falta de pagamento o nosso saque nº 2, aceite de A. Mota, no valor de 1 000,00 €, que havia sido descontada naquele banco. Foram debitadas despesas de devolução no valor de 50,00 € (despesas por conta do cliente – Nota de débito n.º 6). O cliente enviou-nos um cheque para pagamento total da dívida.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da empresa Almeida & Filipe, Lda.

EXERCÍCIO N.º 23

A Sociedade Movelarte, Lda. procedeu ao processamento das remunerações dos órgãos sociais e do pessoal no mês de Maio do ano N:

Dia 23 – Processamento das remunerações dos órgãos sociais e do pessoal e respectivos encargos patronais:

	Órgãos sociais	Carpinteiro	Escriturária
Ordenado Bruto	2.500,00 €	1.200,00 €	800,00 €
Tx. IRS	17,00%	10,00%	8,00%
Sindicatos	----	10,00 €	----
Tx. Social Única (suportada pelo funcionário)	11,00%	11,00%	11,00%
Tx. Social Única (suportada pela entidade patronal)	23,75%	23,75%	23,75%

Dia 28 – Pagamento das remunerações por transferência bancária do Banco X.

Pretende-se: O registo das operações no Diário da Sociedade Movelarte, Lda. e o preenchimento do recibo de vencimento da escriturária que se segue.

RECIBO DE REMUNERAÇÕES

O abaixo assinado _____, beneficiário nº _____, contribuinte nº _____, declara que recebeu da Sociedade Movelarte, Lda, contribuinte nº _____, com sede em Setúbal, a quantia líquida de _____ € (_____ euros) referente ao mês de _____, conforme discriminação abaixo:

Abonos:

Ordenado..... _____ €;

..... €.

TOTAL.. _____ €.

Descontos:

Segurança Social..... _____ €;

IRS _____ €;

..... €;

TOTAL.. _____ €.

Líquido a receber €...(_____)

Data _____

Assinatura: _____

EXERCÍCIO N.º 24

A Sociedade Betumai, Lda. procede ao processamento das remunerações do seu pessoal no dia 21 de cada mês. Relativamente ao funcionário Jaime da Silva, obtiveram-se os seguintes dados:

Ordenado Líquido	1.000,00 €
Subsídio de Refeição	3,50 €/ dia (trabalhou 20 dias)
Subsídio de Transporte	50,00 €
Retenção Segurança Social	11%
Retenção IRS	9%
Quota para Sindicato	1%
Encargos Patronais	23,75%
Adiantamento pago no dia 10 deste mês	200,00 €

Pretende-se: O registo das seguintes operações no Diário da Sociedade Betumai, Lda.:

- a) Pagamento do adiantamento ao funcionário no início do mês, com o cheque nº 35599001 do Banco XPTO.
- b) Processamento da remuneração do funcionário e dos respectivos encargos.
- c) Pagamento da remuneração ao funcionário, através de transferência bancária do Banco XPTO.
- d) Pagamento da segurança social e do IRS ao Estado, com os cheques nº 35599011 e nº 35599013, respectivamente do Banco XPTO.

EXERCÍCIO N.º 25

A empresa Carvex, Lda. tem ao seu serviço, no ano N, 5 funcionários afectos à área comercial, que auferem mensalmente a quantia de 750,00 € cada. Todos os funcionários gozam férias em Agosto, sendo o subsídio de férias processado e pago juntamente com as remunerações do mês de Julho.

Conhecem-se as seguintes informações relativas às remunerações de cada funcionário comercial relativas ao mês de Julho:

Ordenado bruto	750,00 €
Subsídio de refeição (23 dias úteis para todos os trabalhadores)	3,50 €/dia
Contribuições para a Segurança Social (trabalhador)	11%
Retenção na fonte – IRS	5%
Encargos sociais (entidade empregadora)	23,75%
Seguro de acidentes de trabalho (encargo da entidade empregadora por cada trabalhador)	11 €/mês

Pretende-se: O registo das seguintes operações no Diário da empresa Carvex, Lda.:

- a) Processamento das remunerações e respectivos encargos referentes ao mês de Julho.
- b) Pagamento das remunerações do mês de Julho através de transferência bancária do Banco X.
- c) Pagamento dos encargos da empresa às respectivas entidades, por meio dos cheques nº 1254789 e nº 1254791 do Banco X.
- d) Pagamento do seguro de acidentes de trabalho à Companhia de Seguros Seguraqui por meio de cheque do Banco X.

EXERCÍCIO N.º 26

Do balancete da empresa K em 31/12/N, extraíram-se os seguintes saldos:

11 Caixa	5 992,00 €
14 Outros Instrumentos Financeiros	12 470,00 €

Do saldo da conta de Outros Instrumentos Financeiros faziam parte:

- 500 Obrigações da Sociedade X com valor nominal de 6,00 €, e cujo preço de aquisição unitário foi de 9,00 €.
- 400 Acções da Sociedade Y, S.A., com valor nominal e valor de aquisição unitário de 5,00 €.

Em N+1 a empresa efectuou, entre outras as seguintes operações:

1. Aquisição a pronto pagamento de 100 acções da Sociedade Y, S.A., a 30,00 € por acção e de 100 obrigações do tesouro a 6,00 € cada uma e que incluem juros vincendos no valor de 0,45 € por título. Movimento realizado por caixa.
2. Venda, a pronto pagamento, de 420 acções da Sociedade Y, S.A., a 24,00 € por acção. Depósito efectuado no banco XPTO.
3. Venda, a pronto pagamento, de 200 obrigações ao BPA da Sociedade X a 8,00 € por obrigação. Depósito efectuado no banco XPTO.
4. Recebimento de juros relativos às obrigações do tesouro no valor de 0,60 € por obrigação. Movimento realizado através do banco XPTO.

NOTA: A empresa utiliza, no custeio das saídas, o método do custo específico.

Pretende-se: Os lançamentos no Diário relativos às operações anteriores.

EXERCÍCIO N.º 27

A empresa Marcos, Lda., possuía em 1/11/N os seguintes saldos nas contas da Classe 1 – Meios Financeiros Líquidos:

12 Depósitos Ordem	8 000,00 €
Banco XPTO	8 000,00 €
14 Outros Instrumentos Financeiros	27 138,00 €

- 1 Cautela de 1000 acções da Cimpor com valor nominal de 7,50 €, adquirida por 23 638,00 €
- 200 Acções Vidago de valor nominal 9,00 € adquiridas a 17,50 € cada.

No mês de Novembro do ano N foram efectuadas as seguintes operações:

Dia 1 – Compra de 100 acções da Sonae Investimentos, com um preço unitário de aquisição de 38,00 €, suportando despesas de compra de 2%. Movimento realizado através do banco XPTO;

Dia 8 – Troca da cautela da Cimpor pelos títulos definitivos;

Dia 14 – Aquisição de 100 acções da Cimpor com o valor nominal de 7,50 € ao preço unitário de 24,00 € mais despesas de compra de 2%. Movimento realizado através do banco XPTO;

Dia 25 – Compra de 100 acções da Lusotur ao preço unitário de 12,00 €. Despesas de 2%. Movimento realizado através do banco XPTO;

Dia 28 – Venda de 100 acções da Sonae Investimentos ao preço unitário de 60,00 €. Despesas de 2%. Movimento realizado através do banco XPTO;

Dia 30 – Venda de 100 acções da Lusotur ao preço unitário de 9,50 €. Despesas de 2%. Movimento realizado através do banco XPTO.

A empresa utiliza, no custeio das saídas, o método do custo específico.

Pretende-se: O registo das operações anteriores no Diário da empresa Marcos, Lda.

EXERCÍCIO N.º 28

No dia 31 de Dezembro do ano N, o saldo da conta de depósitos à ordem no Banco X, da sociedade Alegre & Boa Vida, Lda. era de 1 343,00 €, enquanto o saldo apresentado pelo extracto bancário era de 1 721,00 €. Após algum trabalho de reconciliação, detectou-se o seguinte:

- Em 30/12/N haviam sido depositados os cheques nº 3553 de 504,00€ e nº 2112 de 494,00€ respeitantes a receitas de vendas e que não constavam no extracto bancário.
- O cheque emitido pelo cliente Simplício da Silva, no valor de 798,00 € e já lançado a crédito na sua conta, na contabilidade da empresa, constava do extracto bancário com indicação de não possuir provisão.
- Os cheques nº 969 de 180,00 € e nº 874 de 319,00 €, emitidos pela empresa ainda não apareciam no extracto bancário.
- No extracto bancário figuravam juros cobrados pelo banco no valor de 125,00 €, referentes à utilização do descoberto bancário, ainda não contabilizado pela empresa.
- No extracto bancário figurava o recebimento do cliente Mendonça da Costa, referente à factura nº 8764 no valor de 554,00 € e comissão de cobrança debitada pelo banco no valor de 1,50 €. Estes movimentos ainda não se encontravam registados na contabilidade.
- No extracto bancário figuravam os juros no valor de 240,00 €, vencidos pela conta a prazo, creditados pelo banco e cujo “bordereaux” ainda não tinha sido recebido pela empresa.
- Ordem de transferência dada pelo cliente Fragoso da Silva no valor de 1 011,00 € e ainda não comunicada à empresa.
- Nos débitos à empresa feitos pelo banco, constava o referente à aquisição de um livro de cheques no valor de 3,50 € e que ainda não havia sido contabilizado.

Pretende-se: A reconciliação do extracto bancário e os lançamentos tendentes a corrigir possíveis falhas de registo, por parte da empresa.

EXERCÍCIO N.º 29

A conta de Depósitos à Ordem, aberta no Banco ZZZ pela empresa Sado, Lda., apresenta um saldo devedor na conta do Razão no valor de 1 728,00 €. No entanto, o extracto bancário recebido apresentava para a mesma data um saldo credor de 4 334,00 €.

Sabendo que:

1. No extracto bancário ainda não foram contabilizados 2 cheques emitidos a fornecedores nos montantes de 1 197,00 € (cheque nº 2251) e 1 127,00 € (cheque nº 2252).
2. Venceram-se juros relativos ao depósito a prazo que foram creditados na conta à ordem no valor de 242,00 €. Estes juros não foram ainda contabilizados pelo Sr. Silva, contabilista da empresa.
3. Foi debitada à empresa a quantia de 5,00 € relativa à emissão de um livro de cheques. O Sr. Silva tinha-se esquecido completamente de tal operação, estando ainda os cheques de posse da entidade bancária.
4. O Sr. Silva constatou sorridente o facto de quer os depósitos realizados ao longo do mês, no valor de 2 693,00 €, quer os restantes cheques emitidos no mesmo período estarem também já registados no extracto que agora recebeu.
5. No extracto bancário, encontra-se registado o débito feito pelo banco para liquidação da factura da EDP nº 8796 no valor de 25,00 €. A empresa paga todas as suas facturas à EDP através de transferência bancária. (**Nota:** a factura já está contabilizada).
6. Pagamento da factura nº 79, através do cheque nº 2354 ao nosso fornecedor Costa, Lda., no valor de 70,00 €. O Sr. Silva foi informado telefonicamente pelo fornecedor, que este ainda não depositou o cheque enviado pela empresa para pagamento da referida factura.

Pretende-se: A reconciliação do extracto bancário e os lançamentos tendentes a corrigir possíveis falhas de registo, por parte da empresa.

EXERCÍCIO N.º 30

A empresa XM, Lda. realizou durante o mês de Julho de N, entre outras, as seguintes operações:

Dia 3 – Factura n.º 27, a 60 dias, a F. Mendonça e Almeida, Lda., referente à mercadoria “z” no valor de 1 247,00 €. Esta mercadoria estava sujeita a IVA à taxa normal.

Dia 4 – Factura-recibo n.º 36 de Transportes “Mão Livre”, Lda., no valor de 30,00 € + 22% de IVA referente ao frete pago por conta do cliente F. Mendonça e Almeida, Lda. Cheque do banco ZZZ.

Dia 9 – Factura n.º 42 de Fernando Sousa, a 60 dias, referente à mercadoria “z” no valor de 2.494,00 € + 22% de IVA.

Dia 14 – Factura-recibo n.º 55 de Transportes “Mais Depressa, Lda.”, referente ao transporte das mercadorias compradas no dia 9 no valor de 122,00 € (IVA incluído à taxa normal). Cheque do banco ZZZ.

Dia 22 – Transferência bancária n.º 111 a favor de Fernando Sousa para pagamento da sua factura n.º 42.

Dia 25 – Factura-recibo n.º 39 da Papelaria “Só papel, Lda.”, referente à compra de material de escritório no valor de 62,00 € + 22% de IVA. Cheque do banco ZZZ.

Dia 27 – Factura n.º 37 de A. Faneca, Lda., referente à mercadoria “z” no valor de 2 993,00 € + 22% de IVA.

Dia 28 – Factura n.º 15, a 60 dias, de “Móveis Sul, Lda.”, referente à aquisição de mobiliário diverso para o escritório no valor de 1 397,00 € + 22% de IVA.

Dia 30 – Cheque nº 017334001 s/ o Banco XBZ para pagamento da prestação mensal do contrato de leasing, celebrado com a LeasingAuto, S.A. referente a uma viatura ligeira de mercadorias. O valor da prestação é de 417,60 €, com a seguinte composição:

300,00 €	- Amortização do capital;
60,00 €	- Juros;
57,60 €	- IVA

Pretende-se:

- a) Os lançamentos no Diário referentes às operações indicadas.
- b) Os lançamentos relativos ao apuramento do IVA do mês de Julho.

NOTA: A empresa adopta o Sistema de Inventário Intermitente.

EXERCÍCIO N.º 31

A empresa Star, Lda. realizou durante o mês de Agosto do ano N as seguintes operações:

Dia 1 – Aquisição de mercadorias ao fornecedor Almeida Santos, Lda., no montante de 2.500,00 €. Factura n.º 5482. IVA à taxa de 22%.

Dia 2 – Entrega da quantia de 1.220,00 € (IVA incluído à taxa de 22%) ao fornecedor Rocha Silva, Lda., por conta da factura nº 1005 emitida no mês anterior. Cheque nº 5876321 sobre o banco XPTO.

Dia 10 – Venda de mercadorias ao cliente Nuno Santos, Lda., por 1.800,00 € + IVA à taxa de 22%. Factura n.º 35487. O cliente para liquidar a dívida aceitou uma letra (saque nº 875).

Dia 16 – Factura-recibo n.º 748 a J. P. Lda., referente ao fornecimento de 5 unidades da mercadoria no valor total de 50,00 € + IVA à taxa normal. O cliente pagou em numerário.

Dia 22 – Factura n.º 7889 para o cliente Paulo Santos, Lda., relativa à venda a prazo, de 1.200 unidades ao preço unitário de 10,00 € (operação sujeita a IVA à taxa de 22%).

Dia 23 – Processamento dos ordenados do pessoal e respectivos encargos patronais:

	Gerente	Secretária	Motorista
Ordenado Bruto	2.000,00 €	600,00 €	1.000,00 €
Tx. IRS	15,00%	8,00%	12,50%
Tx. Social Única (suportada pelo funcionário)	11,00%	11,00%	11,00%
Tx. Social Única (suportada pela entidade patronal)	23,75%	23,75%	23,75%

Dia 24 – Pagamento dos ordenados por transferência bancária.

Dia 30 – Pagamento da factura n.º 5482 do fornecedor Almeida Santos, Lda., através do cheque n.º 8475 sobre o Banco XPTO.

Pretende-se:

- a)** Os lançamentos no Diário referentes às operações efectuadas.
- b)** Os lançamentos relativos ao apuramento do IVA do mês de Agosto.

EXERCÍCIO N.º 32

A empresa Electric-Co., Lda. que tem como objecto comercializar e reparar electrodomésticos, apresentava no final do mês de Junho o seguinte Balancete do Razão Geral:

COD	Contas	Movimentos		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
11	Caixa	1.250,00	750,00	500,00	
12	Depósitos à Ordem	30.486,10	27.486,10	3.000,00	
21	Clientes	106.383,00	50.383,00	56.000,00	
22	Fornecedores	150.231,00	160.731,00		10.500,00
24	Estado e Outros Entes Públicos	63.839,80	66.089,80		2.250,00
25	Financiamentos Obtidos	30.000,00	40.000,00		10.000,00
26	Accionistas /Sócios		5.000,00		5.000,00
27	Outras Contas a Receber e a Pagar	5.000,00	2.750,00	2.250,00	
31	Compras	45.000,00		45.000,00	
41	Investimentos Financeiros	147.700,00		147.700,00	
43	Activos Fixos Tangíveis	106.000,00		106.000,00	
44	Activos Intangíveis	6.000,00		6.000,00	
51	Capital		150.000,00		150.000,00
62	Fornecimentos e Serviços Externos	11.200,00		11.200,00	
63	Gastos com o Pessoal	52.500,00		52.500,00	
68	Outros Gastos e Perdas	600,00		600,00	
69	Gastos e Perdas Financiamento	500,00		500,00	
71	Vendas		250.000,00		250.000,00
72	Prestações de Serviços		2.000,00		2.000,00
79	Juros, Dividendos e Outros Rend.Simil.		1.500,00		1.500,00
	Totais	756.689,90	756.689,90	431.250,00	431.250,00

Esta empresa efectuou as seguintes operações durante o mês de Julho:

1. Contraiu junto do Banco ABC um empréstimo no valor de 28.000,00 €.
2. Compra a crédito à empresa Auto Car, S.A., de uma viatura ligeira de mercadorias no valor de 30.000,00 € + IVA a 22%.
3. Reparações para a Electro, Lda., no valor de 1.220,00 € (22% IVA incluído). 50% do serviço foi recebido a pronto pagamento com cheque imediatamente depositado.
4. Pagamento ao Banco ABC de juros do empréstimo contraído no valor de 650,00 €.
5. Factura da Fridge, Lda. relativa a 5 frigoríficos no valor total de 5.500,00 € + IVA 22%.

6. Venda a dinheiro, paga por cheque, à Fix, Lda., de uma arca frigorífica no valor de 2.300,00 €, sujeito a IVA 22%.
7. Factura-recibo da electricidade no valor de 105,00 € (inclui IVA 5%), com cheque.
8. Recibo da Fridge, Lda., pelo pagamento da dívida contraída no ponto 5, com cheque.
9. Venda a dinheiro da Só-Papéis, Lda., relativa a esferográficas, envelopes e outro material de escritório no valor de 320,00 € + IVA 22%, paga com cheque.
10. Pagamento de gasolina no valor de 61,00 € (inclui IVA 22%), em numerário.
11. Pagamento a dinheiro do almoço oferecido ao cliente Salgado, no valor de 85,40 € (inclui IVA 22%).
12. Pagamento da factura do telefone e fax no valor de 256,20 € por Multibanco (inclui IVA 22%).
13. Factura do fornecedor Quente & Frio, Lda., relativa à reparação do aparelho de ar condicionado do escritório, no valor de 250,00 € (sujeito a IVA 22%).

Nota: Todas as operações bancárias são efectuadas através do Banco ABC.

PRETENDE-SE:

- a) Os lançamentos do mês no Diário, sabendo que a empresa adopta o Sistema de Inventário Intermitente.
- b) Os lançamentos relativos ao apuramento do IVA do mês, sabendo que o saldo inicial da conta 24 – Estado e Outros Entes Públicos inclui um valor de 750,00 € de IVA a Recuperar.
- c) O Balancete do Razão do mês de Julho.

EXERCÍCIO N.º 33

Do Balancete Geral da sociedade Gama, S.A., em 31/12/N, extraiu-se o seguinte extracto (valores em Euros).

CONTAS	SALDOS
Custo das merc. vendidas e matérias consumidas	794.500,00
Fornecimentos e serviços externos	63.500,00
Gastos com o pessoal	68.850,00
Gastos de depreciação e de amortização	3.200,00
Perdas por imparidade	39.000,00
Outros gastos e perdas	4.600,00
Gastos e perdas de financiamento	1.900,00
Vendas	1.478.500,00
Prestações de Serviços	9.000,00
Outros rendimentos e ganhos	1.750,00

Pretende-se:

1. O lançamento no Diário dos valores inscritos nas contas de gastos e de rendimentos e proceda ao apuramento do resultado líquido. A taxa de imposto sobre o lucro é de 20%.
2. A Demonstração dos Resultados por Naturezas.

EXERCÍCIO N.º 34

Em 31 de Dezembro do ano N o Balancete de Verificação do Razão Geral da empresa Gama Pinto, Lda. apresentava os seguintes valores (em euros):

COD	Contas	Movimentos		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
11	Caixa	49.880,00	49.481,00	399,00	
12	Depósitos à Ordem	1.147.235,00	1.144.242,00	2.993,00	
21	Clientes	598.557,00	452.908,00	145.649,00	
22	Fornecedores	698.319,00	798.077,00		99.758,00
24	Estado e Outros Entes Públicos	52.374,00	54.868,00		2.494,00
25	Financiamentos Obtidos	29.928,00	39.904,00		9.976,00
27	Outras Contas a Receber e a Pagar	7.482,00	6.385,00	1.097,00	
31	Compras	972.656,00		972.656,00	
32	Mercadorias	50.472,00		50.472,00	
43	Activos Fixos Tangíveis	8.497,00		8.497,00	
44	Activos Intangíveis	2.970,00		2.970,00	
51	Capital		64.940,00		64.940,00
55	Reservas		998,00		998,00
56	Resultados Transitados		499,00		499,00
62	Fornecimentos e Serviços Externos	11.978,00		11.978,00	
63	Gastos com o Pessoal	63.846,00		63.846,00	
64	Gastos de Depreciação e de Amort	1.496,00		1.496,00	
68	Outros Gastos e Perdas	13.966,00		13.966,00	
69	Gastos e Perdas de Financiamento	8.480,00		8.480,00	
71	Vendas		1.097.355,00		1.097.355,00
78	Outros rendimentos e ganhos		8.479,00		8.479,00
	Totais	3.718.136,00	3.718.136,00	1.284.499,00	1.284.499,00

Pretende-se:

1. O Apuramento dos Resultados e do IRC no Diário da empresa Gama Pinto, Lda.
2. A elaboração do Balanço e da Demonstração dos Resultados por Naturezas em 31/12/N.

NOTAS:

- a) Os Inventários Finais elevam-se a 70.572,00 €;
- b) IRC: 21%;
- c) Derrama: 0%;
- d) A empresa efectuou, durante o ano, três pagamentos por conta no valor de 1.800,00 € cada um;
- e) O montante das retenções de IRC, efectuadas por terceiros, evidenciado na contabilidade em 31 de Dezembro de N foi de 1.240,00 €.

EXERCÍCIO N.º 35

Em 31 de Dezembro do ano N o Balancete de Verificação do Razão Geral da empresa GES, Lda. apresentava os seguintes valores (em euros):

COD	Contas	Movimentos		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
11	Caixa	20.870,00	15.800,00	5.070,00	
12	Depósitos à Ordem	50.000,00	45.600,00	4.400,00	
21	Clientes	290.985,00	158.400,00	132.585,00	
22	Fornecedores	99.600,00	195.700,00		96.100,00
24	Estado e Outros Entes Públicos	15.005,00	40.700,00		25.695,00
27	Outras Contas a Receber e a Pagar	4.400,00	2.765,00	1.635,00	
32	Mercadorias	166.800,00	109.880,00	56.920,00	
41	Investimentos Financeiros	4.500,00		4.500,00	
43	Activos Fixos Tangíveis	89.640,00	32.500,00	57.140,00	
44	Activos Intangíveis	9.200,00		9.200,00	
51	Capital		100.000,00		100.000,00
61	CMVMC	89.750,00		89.750,00	
62	Fornecimentos e Serviços Externos	13.325,00		13.325,00	
63	Gastos com o Pessoal	98.890,00		98.890,00	
64	Gastos de Depreciação e Amortização	6.817,00		6.817,00	
68	Outros Gastos e Perdas	978,00		978,00	
69	Gastos e Perdas Financiamento	3.700,00		3.700,00	
71	Vendas		262.090,00		262.090,00
78	Outros Rendimentos e Ganhos		565,00		565,00
79	Juros, Dividendos e outros Rend. Simil.		460,00		460,00
	Totais	964.460,00	964.460,00	484.910,00	484.910,00

Pretende-se:

1. O Apuramento dos Resultados e do IRC no Diário da empresa GES, Lda.
2. A elaboração do Balanço e da Demonstração dos Resultados por Naturezas em 31/12/N.

NOTAS:

- a) IRC: 21%;
- b) Derrama: 0%;
- c) A empresa efectuou durante o exercício três pagamentos por conta no valor de 1.020,00 € cada um;
- d) O montante das retenções de IRC efectuadas por terceiros evidenciadas na contabilidade em 31 de Dezembro de N foi de 1.980,00 €;
- e) Da análise efectuada às contas verificou-se a existência de 2.690,00 € de gastos contabilísticos não aceites como custos para efeitos fiscais.

EXERCÍCIO N.º 36

O Balancete de Verificação do Razão Geral da empresa Jota, Lda. em 31 de Dezembro do ano N era o seguinte (valores em euros):

COD	Contas	Movimentos		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
11	Caixa	2.154,00	1.824,00	330,00	
12	Depósitos à Ordem	55.870,00	35.480,00	20.390,00	
21	Clientes	31.450,00	23.750,00	7.700,00	
22	Fornecedores	26.790,00	46.770,00		19.980,00
24	Estado e Outros Entes Públicos	9.460,00	11.250,00		1.790,00
25	Financiamentos Obtidos	35.000,00	65.000,00		30.000,00
27	Outras Contas a Receber e a Pagar	8.476,00	6.431,00	2.045,00	
32	Mercadorias	95.200,00	68.700,00	26.500,00	
41	Investimentos Financeiros	10.000,00		10.000,00	
43	Activos Fixos Tangíveis	147.900,00	23.680,00	124.220,00	
44	Activos Intangíveis	3.400,00		3.400,00	
51	Capital		60.000,00		60.000,00
55	Reservas		8.700,00		8.700,00
56	Resultados Transitados		23.600,00		23.600,00
61	CMVMC	115.200,00		115.200,00	
62	Fornecimentos e Serviços Externos	14.760,00		14.760,00	
63	Gastos com o Pessoal	23.480,00		23.480,00	
64	Gastos de Depreciação e Amortização	3.450,00		3.450,00	
68	Outros Gastos e Perdas	9.800,00		9.800,00	
69	Gastos e Perdas Financiamento	12.835,00		12.835,00	
71	Vendas		225.000,00		225.000,00
78	Outros Rendimentos e Ganhos		1.640,00		1.640,00
79	Juros, Dividendos e outros Rend. Simil.		3.400,00		3.400,00
	Totais	605.225,00	605.225,00	374.110,00	374.110,00

NOTAS:

- IRC: 21%;
- Derrama: 0%;
- Durante o exercício N, foram efectuados pagamentos por conta no total de 1.800,00 €;
- Foram apurados gastos e rendimentos não aceites fiscalmente no montante de 3.580,00 € e 1.795,00 € respectivamente e existem gastos sujeitos a tributação autónoma à taxa de 5% no montante de 1.900,00 €.

Pretende-se:

1. O Apuramento dos Resultados e do IRC, no Diário, da empresa Jota, Lda.
2. A elaboração do Balanço e da Demonstração dos Resultados por Naturezas em 31/12/N.