



Assistente de Contabilidade e Fiscalidade

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Diário e Razão

- **Diário:** Serve para os comerciantes registarem, dia a dia, por ordem de datas, em assentos separados, cada um dos atos que modifiquem ou possam vir a modificar o seu património. É um registo cronológico.
- Registo dos factos patrimoniais

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Diário e Razão

- **Razão:** Serve para escriturar o movimento de todas as operações do Diário, ordenados a débito e crédito, em relação a cada uma das respectivas contas, para se conhecer o estado e a situação de qualquer uma delas, sem necessidade de se recorrer ao exame de todos os lançamentos do Diário. É um registo sistemático.
- Utilização do método digráfico para contabilizar os factos patrimoniais

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Diário e Razão

- **Estorno:** É o lançamento que se faz para anular ou retificar outro ou para preencher uma lacuna.

Motivos para a realização de um estorno:

- Omissão de lançamento;
- Duplicação de lançamento;

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Diário e Razão

Motivos para a realização de um estorno (continuação):

- Inversão de contas (debitar a conta que se devia ter creditado e/ou vice-versa);
- Substituição de contas (debitar e/ou creditar contas diferentes das que se deviam ter debitado e/ou creditado);
- Alteração de quantias (lançar uma importância diferente da variação de facto ocorrida na conta).

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Diário e Razão

Diário		Tipo Documento	
CMP - Compras		FC - Fatura de compra	
Data Lançamen...	Data Documento	Moeda	
01/10/2019	01/11/2019	EUR	
Descrição		Vossa Ref.	
FATURA DE COMPRA NOS		67589XZ	
Controlo Terceiros	NIF Terceiro	Nome Terceiro	
Fornecedor	502604751	NOS COMUNICAÇÕES, S.A.	

Diário	Documento
CMP	FC
10/3	FC 2019/9

Débito	Crédito
861,00	861,00

Finalizado

Movimentos				
Conta	Descrição	Débito	Crédito	Cód.IVA
2211004	FATURA DE COMPRA NOS		861,00	
6211113	FATURA DE COMPRA NOS	700,00		110003
24321311	FATURA DE COMPRA NOS	161,00		

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Balancete de Verificação

- **Balancete:** Resumos de contas onde a soma dos totais do débito e do crédito deve ser igual, coincidindo também com o total do Diário; totais das somas dos saldos devedores e credores devem ser iguais.
- O Balancete é um dispositivo que permite verificar a igualdade dos débitos e dos créditos de todas as contas, depois do registo das respectivas variações.

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Balancete de Verificação

- É um quadro recapitulativo de todas as contas do Razão, onde consta a soma do débito e do crédito de cada conta e os respectivos saldos (devedores e credores).

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Balancete de Verificação

- Durante o exercício económico, são elaborados periodicamente balancetes, normalmente todos os meses, com uma dupla finalidade:



Conferir as passagens do Diário ao Razão



Verificar a situação da Empresa

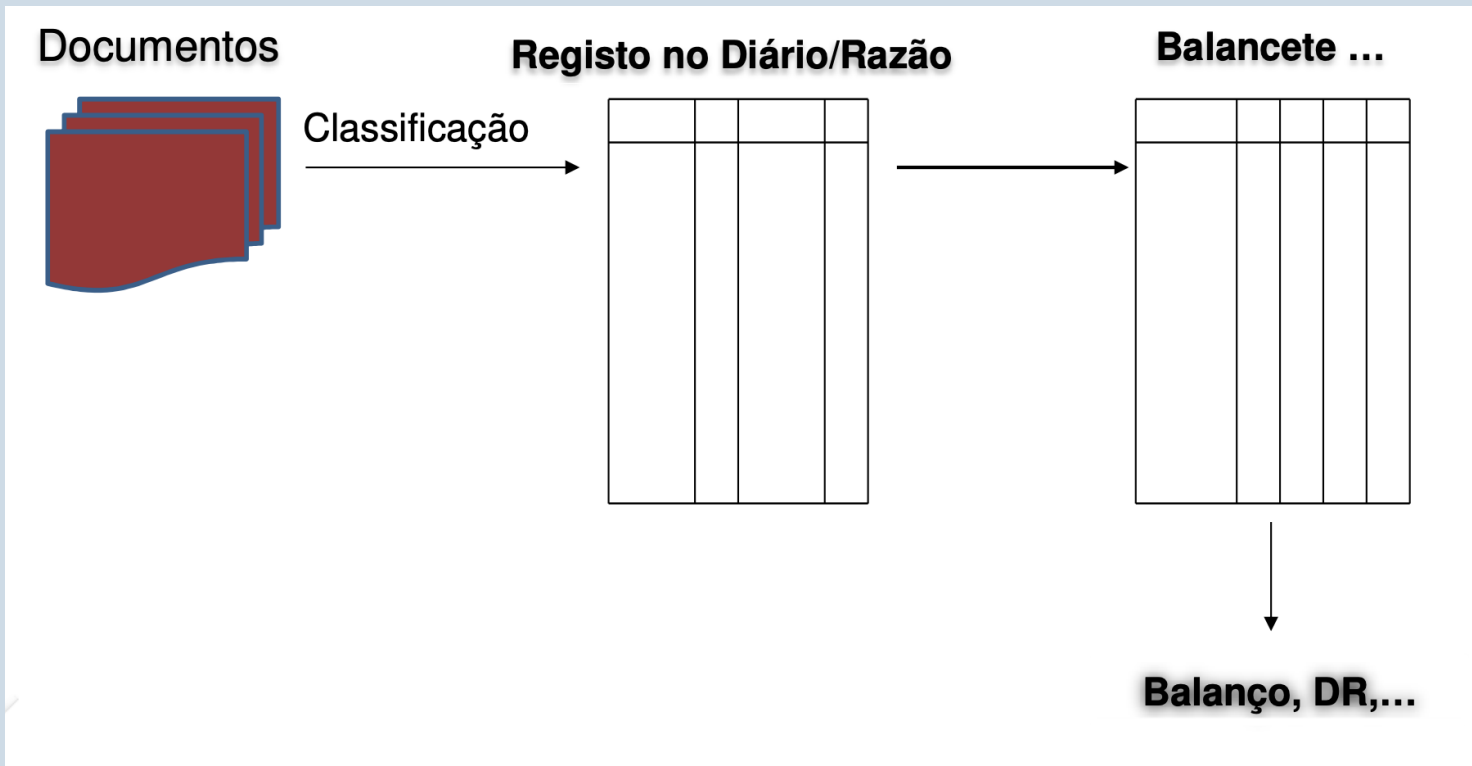
Diário, Razão e Balancete de Verificação

Balancete de Verificação

- O Balancete não mostra os erros cometidos no Diário, tais como, omissões e duplicações de lançamentos ou inversão de contas.
- A comparação entre o total do Balancete e o total do Diário permite verificar se os lançamentos foram correcta e completamente passados ao Razão.

Diário, Razão e Balancete de Verificação

Balancete de Verificação



GDR - I

NIF:

Conta 11 até 89

Valores em EUR

Grau 2 / Razão, Saldo das somas

Balancete (Acumulado) - Exercício de 2017, Janeiro (2017) a Dezembro (2017)

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
11	Caixa	32.145,99	31.299,50	846,49	
12	Depósitos à ordem	49.434,74	48.967,73	467,01	
Total da classe		81.580,73	80.267,23	1.313,50	
Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
21	Clientes	37.887,69	37.887,69		
22	Fornecedores	546,60	804,90		258,30
23	Pessoal	557,62	3.795,80		3.238,18
24	Estado e outros entes públicos	14.554,12	22.724,82		8.170,70
25	Financiamentos obtidos	35.000,00	650,00	34.350,00	
26	Accionistas / sócios	2.500,00		2.500,00	
Total da classe		91.046,03	65.863,21	25.182,82	
Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
41	Investimentos financeiros	2,56		2,56	
Total da classe		2,56		2,56	
Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
51	Capital		2.500,00		2.500,00
Total da classe			2.500,00		2.500,00
Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
62	Fornecimentos e serviços externos	1.532,24		1.532,24	
63	Gastos com o pessoal	5.263,99		5.263,99	
68	Outros gastos	8,19		8,19	
Total da classe		6.804,42		6.804,42	
Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
72	Prestações de serviços		30.803,00		30.803,00
78	Outros rendimentos		0,30		0,30
Total da classe			30.803,30		30.803,30
Total		179.433,74	179.433,74	0,00	

