



**INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR  
ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO**

## **CONTABILIDADE FINANCEIRA - II**

### **Casos práticos de operações de fim de exercício**



## CASO Nº 1 - CAPITAL PRÓPRIO

Em 31 de Dezembro/N, a composição dos capitais próprios da empresa “OMEGA S.A” (cotada na bolsa era a seguinte):

|   |                  |
|---|------------------|
| 511 – Capital (100.000 acções/1 euro cada)  | 100.000 €        |
| 521 – Acções próprias – Valor nominal       | (10.000) €       |
| 522 – Acções Próprias – Prémios e descontos | 1 000 €          |
| 57 – Reservas                               | <u>30 000 €</u>  |
| Total                                       | <u>121 000 €</u> |

No decorrer do ano N+1 ocorreram as seguintes operações:

1. – Compra de 1 000 acções próprias em bolsa pelo valor de 1,2 cada acção.
2. – Alienação de 5 000 acções próprias ao preço de 1,3 cada acção.
3. – Aumentar o capital de 100.000 euros para 150 000 por incorporação de reservas (30.000) e o restante em numerário pela entrada de novos accionistas.

### Pretende-se:

- 1). Registos no diário analítico relativos à compra e venda de acções próprias, sabendo que a empresa utiliza como critério de valorização o FIFO.
- 2.a) Qual o coeficiente de atribuição de acções relativo ao aumento de capital por incorporação de reservas?
- b)-Qual o prémio de emissão que os novos accionistas devem pagar para os antigos não ficarem prejudicados?
- c)-Registos no diário analítico referentes ao aumento de capital



## CASO 2 – RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

| CASO 2 - RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA  |                                 |                                 |           |         |         |       |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------|---------|---------|-------|
| I  |                                 |                                 |           |         |         |       |
| Em 1/11/n a firma M. Reis, Lda procedeu à abertura de uma conta à ordem no Banco Beta à qual foi atribuída o número 008/53070/000/005. O depósito inicial foi de 20 contos em numerário. |                                 |                                 |           |         |         |       |
| Em 30/11/n o extracto bancário enviado pelo Banco Beta e a conta (do Banco Beta) apresentada pela firma M. Reis, Lda evidenciava os seguintes movimentos.                                |                                 |                                 |           |         |         |       |
| BANCO  |                                 | CLIENTE: M. Reis, Lda           |           |         |         |       |
| E  |                                 | CONTA N.º: 008/53070/000/005    |           |         |         |       |
| T  |                                 | EXTRACTO N.º 1                  |           |         |         |       |
| A  |                                 |                                 |           |         |         |       |
| DATA   | OPERAÇÃO                        | MOVIMENTO                       |           | SALDO   | D       | C     |
|  |                                 | DÉBITO                          | CRÉDITO   |         |         |       |
| 2/11   | Remessa de numerário            |                                 | 20 000    | 20 000  |         | C     |
| 4/11   | Livro de cheques                | 15                              |           | 19 985  |         | C     |
| 5/11   | Remessa de numerário            |                                 | 80 000    | 99 985  |         | C     |
| 9/11   | Cheque 800301                   | 10 000                          |           | 89 985  |         | C     |
| 12/11  | Cheque 800303                   | 5 000                           |           | 84 985  |         | C     |
| 15/11  | Desconto LR                     |                                 | 125 915   | 210 900 |         | C     |
| 18/11  | Despesas com serviços bancários | 6 900                           |           | 204 000 |         | C     |
| 20/11  | Cheque 800302                   | 70 000                          |           | 134 000 |         | C     |
| 23/11  | Cheque 800304                   | 3 000                           |           | 131 000 |         | C     |
| 23/11  | Desconto LR                     |                                 | 90 000    | 221 000 |         | C     |
| 31/11  | Despesas                        | 500                             |           | 220 500 |         | C     |
|  | A transportar                   | 95 415                          | 315 915   | 220 500 |         | C     |
| M. Reis, Lda   |                                 | CONTA: Depósitos à ordem        |           |         |         |       |
|  |                                 | SUBCONTA: Banco Beta            |           |         |         |       |
| DATA   | DOC N.º                         | DESCRIÇÃO                       | MOVIMENTO |         | SALDO   |       |
|  |                                 |                                 | DÉBITO    | CRÉDITO | DEVED.  | CRED. |
| 2/11   | 1                               | Depósito em numerário           | 20 000    |         | 20 000  | D     |
| 3/11   | 2                               | Cheque 800301                   |           | 10 000  | 10 000  | D     |
| 5/11   | 3                               | Remessa de numerário            | 80 000    |         | 90 000  | D     |
| 5/11   | 4                               | Cheque 800302                   |           | 70 000  | 20 000  | D     |
| 8/11   | 5                               | Cheque 800303                   |           | 5 000   | 15 000  | D     |
| 10/11  | 6                               | Livro de cheques                |           | 15      | 14 985  | D     |
| 12/11  | 7                               | Cheque 800304                   |           | 3 000   | 11 985  | D     |
| 20/11  | 8                               | Desconto LR                     | 125 915   |         | 137 900 | D     |
| 22/11  | 9                               | Cheque 800305                   |           | 17 900  | 120 000 | D     |
| 26/11  | 10                              | Cheque 800306                   |           | 15 000  | 105 000 | D     |
| 31/11  | 11                              | Depósito em cheques             | 18 000    |         | 123 000 | D     |
| 31/11  | 12                              | Despesas com serviços bancários |           | 9 600   | 113 400 | D     |
|  |                                 | A transportar                   | 243 915   | 130 515 | 113 400 | D     |



**CASO II - RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA (Continuação - ii parte)**

**II**

Em Dezembro/n os extractos do banco e da empresa evidenciavam os seguintes movimentos

BANCO  
E  
T  
A

CLIENTE: M. Reis, Lda  
CONTA Nº: 008/53070/000/005  
EXTRACTO Nº 2

| DATA  | OPERAÇÃO                         | MOVIMENTO |         | SALDO   | D<br>C |
|-------|----------------------------------|-----------|---------|---------|--------|
|       |                                  | DÉBITO    | CRÉDITO |         |        |
|       |                                  | 95,415    | 315,915 | 220,500 | C      |
| 1/12  | Depósito de cheques              | -         | 18,000  | 238,500 | C      |
| 1/12  | Cheques nº 800305                | 17,900    | -       | 220,600 | C      |
| 10/12 | Depósito em numerário            | -         | 100,000 | 320,600 | C      |
| 15/12 | Cheque nº 800307                 | 50,000    | -       | 270,600 | C      |
| 20/12 | Desconto L/R                     | -         | 200,000 | 470,600 | C      |
| 26/12 | Cheque nº 800308                 | 60,000    | -       | 410,600 | C      |
| 30/12 | Cheque nº 800309                 | 40,000    | -       | 370,600 | C      |
| 30/12 | Desconto L/R (nº 495)            | -         | 50,000  | 420,600 | C      |
| 31/12 | Despesas com desconto L/R nº 495 | 5,000     | -       | 415,600 | C      |
| 31/12 | Juros desp. à ordem              | -         | 40,000  | 455,600 | C      |
|       | A transportar                    | 268,315   | 723,915 | 455,600 | C      |

(\*) (valor líquido; imposto s/ rendimento = 20%)

M. Reis, Lda

CONTA : depósitos à ordem  
SUBCONTA: Banco Beta

| DATA  | OPERAÇÃO                                | MOVIMENTO |         | SALDO   | D<br>C |
|-------|---|-----------|---------|---------|--------|
|       |   | DÉBITO    | CRÉDITO |         |        |
|       | Transporte                              | 243,915   | 130,515 | 113,400 | D      |
| 1/12  | Estorno das despesas c/ serv. bancários | 2,700     | -       | 116,100 | D      |
| 1/12  | Desconto L.R.                           | 90,000    | -       | 206,100 | D      |
| 1/12  | Despesas                                | -         | 500     | 205,600 | D      |
| 6/12  | Depósito em numerário                   | 100,000   | -       | 305,600 | D      |
| 8/12  | Cheque nº 800307                        | -         | 50,000  | 255,600 | D      |
| 18/12 | Desconto L/R                            | 200,000   | -       | 455,600 | D      |
| 20/12 | Cheque nº 800308                        | -         | 60,000  | 395,600 | D      |
| 28/12 | Cheque nº 800309                        | -         | 40,000  | 355,600 | D      |
| 29/12 | Depósito cheques                        | 70,000    | -       | 425,600 | D      |
| 30/12 | Cheque nº 800310                        | -         | 80,000  | 345,600 | D      |
| 30/12 | Cheque nº 800311                        | -         | 30,000  | 315,600 | D      |
|       | A transportar                           | 706,615   | 391,015 | 315,600 | D      |

**PRETENDE-SE:**

1. Elaboração de reconciliação bancária
2. Lançamentos de regularização



## CASO PRÁTICO Nº 3

### OPERAÇÕES DE FIM DE EXERCÍCIO [ IRC ]

O saldo devedor da conta “24 estado e outros entes públicos” respeita a Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas, assim discriminado:

|   |            |
|---|------------|
| 2411 - Pagamentos por conta               | 900        |
| 2412 - Retenções efectuadas por terceiros | <u>100</u> |
|   | 1 000      |

A estimativa de Imposto Sobre o Rendimento efectuada com reporte a 31/12/N foi de 1.100.

#### **PRETENDE-SE:**

1.

a) Tendo em vista o apuramento dos resultados da empresa, efectue os lançamentos de regularização, incluindo a estimativa e apuramento do IRC

b) Elabore balancete de rectificação (Utilize o mapa de trabalho anexo)

c) Elaboração do balancete sintético (Utilize o mapa de trabalho anexo)

2. Em 31/05/n+1, a empresa entregou na Repartição de Finanças a declaração de rendimentos para efeito de IRC referente ao ano “n”, verificando-se que o valor definitivo do imposto foi de 1 070.

Proceda aos respectivos lançamentos de regularização relativos a esta situação (ano n+1).



**CASO PRÁTICO Nº 4**

**BALANCETE DA SOCIEDADE "ALFA" EM 31/12/N**

| CÓD    | CONTAS  | DÉBITO         | CRÉDITO        | SALDOS         |                |
|--------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        |   |                |                | DEVEDORES      | CREDORES       |
| 11     | Caixa   | 6.800          | 5.800          | 1.000          | 0              |
| 12     | Depósitos à ordem                               | 46.000         | 39.600         | 6.900          | 500            |
| 21.1   | Clientes c/c                                    | 204.000        | 142.000        | 62.000         | 0              |
| 21.8   | Clientes de cobrança duvidosa                   | 8.000          |                | 8.000          | 0              |
| 28.1   | Ajustamentos dívidas a receber - clientes       |                | 10.000         | 0              | 10.000         |
| 22     | Fornecedores                                    | 85.300         | 128.000        | 1.000          | 43.700         |
| 23     | Empréstimos obtidos c/ prazo                    | 0              | 10.000         |                | 10.000         |
| 24.1.1 | E.E.O.E.P- IRC - Pagamentos por conta           | 4.500          | 0              | 4.500          |                |
| 24.2.1 | E.E.O.E.P- IR-Trabalho dependente               | 2.000          | 2.700          |                | 700            |
| 24.3   | E.E.O.E.P- IVA                                  | 2.500          | 2.000          | 500            |                |
| 24.5   | E.E.O.E.P- Segurança Social                     | 4.000          | 5.100          |                | 1.100          |
| 26.8   | outros devedores e credores                     | 4.000          | 5.000          | 500            | 1.500          |
| 31.2   | Compras mercadorias                             | 100.000        | 100.000        |                |                |
| 31.7.2 | Devoluções compras mercadorias                  | 2.500          | 2.500          |                |                |
| 31.8.2 | Descontos em compras mercadorias                | 500            | 500            |                |                |
| 32     | Mercadorias                                     | 7.500          | 0              | 7.500          |                |
| 38.2   | Regularização existências - mercadorias         | 1.000          | 1.000          |                |                |
| 39.2   | Provisão p/ depreciação existências-mercadorias | 0              | 100            |                | 100            |
| 42.3   | Imobilizações corpóreas-equip.básico            | 40.000         | 0              | 40.000         | 0              |
| 42.6   | Imobilizações corpóreas-eq.administrativo       | 16.000         | 0              | 16.000         | 0              |
| 48.2.3 | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.básico            |                | 25.600         |                | 25.600         |
| 48.2.6 | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.administ.         |                | 4.000          |                | 4.000          |
| 51     | Capital   |                | 20.000         |                | 20.000         |
| 57     | Reservas  |                | 8.000          |                | 8.000          |
| 59     | Resultados transitados                          | 5.000          |                | 5.000          |                |
| 61.2   | Custo mercadorias vendidas                      | 100.500        |                | 100.500        |                |
| 62     | Fornecimentos e serviços externos               | 13.000         |                | 13.000         |                |
| 63     | Impostos  | 3.000          |                | 3.000          |                |
| 64     | Custos com pessoal                              | 20.000         |                | 20.000         |                |
| 66     | Amortizações e ajustamentos do exercício        | 0              |                | 0              |                |
| 68     | Custos e perdas financeiras                     | 2.800          |                | 2.800          |                |
| 69     | Custos e perdas extraordinárias                 | 3.600          |                | 3.600          |                |
| 71     | Vendas  |                | 167.300        |                | 167.300        |
| 78     | Proveitos e ganhos financeiros                  |                | 800            |                | 800            |
| 79     | Proveitos e ganhos extraordinários              |                | 2.500          |                | 2.500          |
| 81     | Resultados operacionais                         |                |                |                |                |
| 86     | Imposto s/ Rendim. exercício (IRC)              |                |                |                |                |
| 88     | Resultado líquido do exercício                  |                |                |                |                |
|        | <b>TOTAL</b>                                    | <b>682.500</b> | <b>682.500</b> | <b>295.800</b> | <b>295.800</b> |

**OUTRAS INFORMAÇÕES:**

1) Os saldos da conta "21.1-Clientes c/c", em 31/12/N, apresentam-se assim agrupados:

| GRUPO   | IDADE DE SALDO (31/12/N) | VALOR  |
|---------|--------------------------|--------|
| GRUPO A | < 24 meses               | 57.000 |
| GRUPO B | + 24 meses               | 5.000  |
| TOTAL   |                          | 62.000 |

**Nota: a empresa segue a óptica económica na constituição de provisões, e a Administração considera que os saldos com idade de saldo superior a 24 meses apresentam poucas hipóteses de cobrança**

2) Relativamente ao imobilizado conhecem-se as seguintes informações:

|                            | TAXA AMORTIZAÇÃO |
|----------------------------|------------------|
| Equipamento básico         | 20,00%           |
| Equipamento administrativo | 12,50%           |

3) A estimativa de IRC é de 5 000.

**PRETENDE-SE:**

- a) Lançamentos de regularização no diário analítico
- b) Lançamentos de regularização no razão esquemático (T's das contas)
- c) Elaboração de balancete rectificado
- d) Lançamentos no razão esquemático referentes ao apuramento dos resultados líquidos do exercício  
(NOTA: Faça o apuramento de resultados directo para a conta "88-resultados líquidos")
- e) Elaboração do balanço analítico



## CASO PRÁTICO Nº 5) - APURAMENTO RESULTADOS

Em 31/12/N o balancete de verificação da empresa BETA apresentava a seguinte composição:

| CÓD    | CONTAS                               | DÉBITO  | CRÉDITO | SALDOS    |          |
|--------|--------------------------------------|---------|---------|-----------|----------|
|        |                                      |         |         | DEVEDORES | CREDORES |
| 11     | Caixa                                | 3.000   | 2.600   | 400       |          |
| 12     | Depósitos à ordem                    | 23.000  | 19.800  | 3.400     | 200      |
| 21     | Clientes                             | 73.600  | 62.250  | 11.600    | 250      |
| 22     | Fornecedores                         | 43.500  | 52.500  | 500       | 9.500    |
| 24     | Estado e outros entes públicos       | 4.500   | 9.050   | 1.000     | 5.550    |
| 28.1   | Ajustamentos dívidas a receber       |         | 1.600   |           | 1.600    |
| 31.6   | Compras matérias primas              | 27.000  |         | 27.000    |          |
| 31.7.6 | Compras matérias primas              |         | 2.000   |           | 2.000    |
| 33.1   | Produtos acabados                    | 6.000   |         | 6.000     |          |
| 36     | Matérias primas                      | 43.000  | 40.000  | 3.000     |          |
| 38.6   | Regulariz.exist.(mat.primas)         | 1.000   |         | 1.000     |          |
| 42     | Imobilizações corpóreas              | 20.000  |         | 20.000    |          |
| 43     | Imobilizações incorpóreas            | 8.000   |         | 8.000     |          |
| 48.2   | Amort.acumuladas imob.corpóreas      |         | 8.000   |           | 8.000    |
| 48.3   | Amort.acumuladas imob. incorp.       |         | 4.000   |           | 4.000    |
| 51     | Capital                              |         | 10.000  |           | 10.000   |
| 57     | Reservas                             |         | 5.000   |           | 5.000    |
| 59     | Resultados transitados               | 1.000   |         | 1.000     |          |
| 61.6   | Custo das matérias primas consumidas |         |         |           |          |
| 62     | Fornecimentos e serviços externos    | 9.000   |         | 9.000     |          |
| 63     | Impostos                             | 1.500   |         | 1.500     |          |
| 64     | Custos com pessoal                   | 19.000  |         | 19.000    |          |
| 66     | Amortizações e ajustam.do exercício  |         |         |           |          |
| 68     | Custos e perdas financeiras          | 1.400   |         | 1.400     |          |
| 69     | Custos e perdas extraordinárias      | 1.800   |         | 1.800     |          |
| 71     | Vendas                               |         | 68.000  |           | 68.000   |
| 78     | Proveitos e ganhos financeiros       |         | 500     |           | 500      |
| 79     | Proveitos e ganhos extraordinários   |         | 1.000   |           | 1.000    |
| 81     | Resultados operacionais              |         |         |           |          |
| 86     | Imposto s/ Rendim. exercício (IRC)   |         |         |           |          |
| 88     | Resultado líquido do exercício       |         |         |           |          |
|        | TOTAL                                | 286.300 | 286.300 | 115.600   | 115.600  |

### OUTRAS INFORMAÇÕES:

1) Em 31/12/N o valor das existências em armazém era o seguinte:

|                   |       |
|-------------------|-------|
| Matérias primas   | 4.000 |
| Produtos acabados | 5.000 |

2) As taxas a aplicar para efeitos de cálculo das amortizações são :

|                           |      |
|---------------------------|------|
| Imobilizações corpóreas   | 20 % |
| Imobilizações incorpóreas | 25 % |

3) O valor das dívidas de clientes, cuja cobrança se afigura pouco provável ascende a 2 000.

4) A estimativa de IRC é de 800

### PRETENDE-SE:

- Laçamentos de regularização no razão esquemático (T's das contas)
- Elaboração de balancete rectificado
- Laçamentos no razão esquemático referentes ao apuramento dos resultados líquidos do exercício  
**(NOTA: Faça o apuramento de resultados directo para a conta "88-resultados líquidos")**
- Elaboração de balanço sintético

**NOTA: UTILIZE OS MAPAS DE TRABALHO ANEXOS**



## CASO PRÁTICO Nº 6 - APURAMENTO RESULTADOS

### BALANCETE DA SOCIEDADE "ALFA" EM 31/12/N

| CÓD     | CONTAS  | DÉBITO         | CRÉDITO        | SALDOS         |                |
|---------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|         |   |                |                | DEVEDORES      | CREDORES       |
| 11      | Caixa   | 3.400          | 2.600          | 800            |                |
| 12      | Depósitos à ordem                                 | 23.000         | 19.800         | 3.600          | 400            |
| 21.1    | Clientes c/c                                      | 80.100         | 60.000         | 20.100         | 0              |
| 22      | Fornecedores                                      | 43.500         | 52.500         | 500            | 9.500          |
| 23      | Empréstimos obtidos                               | 0              | 5.000          | 0              | 5.000          |
| 24      | Estado e outros entes públicos                    | 8.300          | 9.050          | 4.800          | 5.550          |
| 27.4.5. | Acréscimos e diferim.-subsídios investimento      | 500            | 2.000          | 0              | 1.500          |
| 29.3    | Provisão p/ proc <sup>os</sup> judiciais em curso |                | 1.600          |                | 1.600          |
| 31.6    | Compras matérias primas                           | 24.000         |                | 24.000         |                |
| 31.7.6  | Devoluções compras-mat.primas                     | 0              | 2.000          | 0              | 2.000          |
| 33.1    | Produtos acabados                                 | 6.000          |                | 6.000          |                |
| 36      | Matérias primas                                   | 4.000          |                | 4.000          |                |
| 38.6.   | Regularização existências - matérias prima s      | 500            |                | 500            | 0              |
| 39.6    | Provisão p/ depreciação existências-mat.primas    |                | 500            | 0              | 500            |
| 42.3    | Imobilizações corpóreas-equip.básico              | 20.000         | 0              | 20.000         | 0              |
| 42.6    | Imobilizações corpóreas-eq.administrativo         | 8.000          | 0              | 8.000          | 0              |
| 48.2.3  | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.básico              |                | 12.800         |                | 12.800         |
| 48.2.6  | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.administ.           |                | 2.000          |                | 2.000          |
| 51      | Capital   |                | 10.000         |                | 10.000         |
| 57      | Reservas  |                | 4.000          |                | 4.000          |
| 61      | Custo merc. vendidas e mat. consumidas            |                |                |                |                |
| 62      | Fornecimentos e serviços externos                 | 9.000          |                | 9.000          |                |
| 63      | Impostos  | 1.500          |                | 1.500          |                |
| 64      | Custos com pessoal                                | 22.500         |                | 22.500         |                |
| 66      | Amortizações e ajustam. do exercício              |                |                |                |                |
| 68      | Custos e perdas financeiras                       | 1.400          |                | 1.400          |                |
| 69      | Custos e perdas extraordinárias                   | 1.800          |                | 1.800          |                |
| 71      | Vendas  |                | 76.000         |                | 76.000         |
| 78      | Proveitos e ganhos financeiros                    |                | 400            |                | 400            |
| 79      | Proveitos e ganhos extraordinários                |                | 1.250          |                | 1.250          |
| 81      | Resultados operacionais                           |                |                |                |                |
| 86      | Imposto s/ Rendim. exercício (IRC)                |                |                |                |                |
| 88      | Resultado líquido do exercício                    |                |                |                |                |
|         | <b>TOTAL</b>                                      | <b>257.500</b> | <b>261.500</b> | <b>128.500</b> | <b>132.500</b> |

### OUTRAS INFORMAÇÕES:

1.1.) Em 31/12/N o valor da matéria primas em armazém registava os seguintes valores:

| LOTES        | (A)-PR. AQUISIÇÃO | (B)-PR. MERCADO | DIF <sup>a</sup> (A)-(B) |
|--------------|-------------------|-----------------|--------------------------|
| LOTE "A"     | 1 700             | 1 600           | -100                     |
| LOTE "B"     | 1 800             | 1 500           | -300                     |
| LOTE "C"     | 1 000             | 1 300           | 300                      |
| <b>TOTAL</b> | <b>4 500</b>      | <b>4 400</b>    | <b>-100</b>              |

1.1.) Em 31/12/N o valor dos produtos acabados em armazém era de 6 500.

2) O saldo evidenciado pela conta "293-provisão para proc<sup>os</sup> judiciais em curso" respeita a provisão constituída no exercício anterior, relacionada com processo judicial em curso pelo facto de um trabalhador que foi despedido ter interposto uma acção judicial à empresa.

Tendo em atenção o princípio constablistico da prudência a empresa constituiu provisão pelo valor provável da indemnização que irá pagar.

No ano "n" transitou em julgado a sentença relativa a este caso, tendo a empresa sido condenada ao pagamento de indemnização ao trabalhador no montante de 800, que se encontra por contabilizar (pagamento por meio de cheque).

3) Relativamente ao imobilizado conhecem-se as seguintes informações:

|                            | <u>TAXA AMORTIZAÇÃO</u> |
|----------------------------|-------------------------|
| Equipamento básico         | 20,0%                   |
| Equipamento administrativo | 12,5%                   |

O equipamento básico foi totalmente adquirido no ano "N-2" e é amortizado pelo método das quotas degressivas, utilizando-se os coeficientes de majoração de taxas previstos no Código do Imposto sobre o Rendimento das pessoas Colectivas (CIRC). Relativamente a este caso o coeficiente a aplicar é 2.

4) O saldo da conta "2745-subsídios ao investimento" respeita a subsídio ao investimento recebido no ano n-2 referente à aquisição de equipamento informático que vem sendo amortizado à taxa de 12,5%

5) A estimativa de IRC é de 3 000.

### PRETENDE-SE:

- Lançamentos de regularização no diário analítico
- Lançamentos de regularização no razão esquemático (T's das contas)
- Elaboração de balancete rectificado
- Lançamentos no razão esquemático referentes ao apuramento dos resultados líquidos do exercício  
(NOTA: Faça o apuramento de resultados directo para a conta "88-resultados líquidos")
- Elaboração de balanço sintético

NOTA: UTILIZE OS MAPAS DE TRABALHO ANEXOS



### CASO PRÁTICO Nº 7

Em 31/12/N o balancete de verificação da empresa “VVC, SA” apresentava a seguinte composição:

| CÓD       | CONTAS                             | SALDOS         |            |
|-----------|------------------------------------|----------------|------------|
|           |                                    | DEVEDORES      | CREDORES   |
| <b>31</b> | <b>COMPRAS</b>                     | <b>170.580</b> |            |
| 31.2      | Mercadorias                        | 36.380         |            |
| 31.2.1.   | Mercadoria P                       | 36.380         |            |
| 31.6      | Matérias primas                    | 134.200        |            |
| 31.6.2.   | Matérias primas M                  | 134.200        |            |
| 31.7      | Devolução compras                  |                | 3.580      |
| 31.7.2    | Mercadorias                        |                | 380        |
| 31.7.2.1. | Mercadoria P                       |                | 380        |
| 31.7.6    | Matéria primas                     |                | 3.200      |
| 31.7.6.1  | Matéria prima M                    |                | 3.200      |
| 31.8.     | Descontos e abatimentos em compras |                | 720        |
| 31.8.2    | Mercadorias                        |                | 720        |
| 31.8.2.1  | Mercadorias P                      |                | 720        |
| 31.8.6.   | Matérias primas                    |                | 2.700      |
| 31.8.6.1. | Matéria prima M                    |                | 2.700      |
| <b>32</b> | <b>MERCADORIAS</b>                 | <b>3.000</b>   |            |
| 32.1.     | Mercadoria P                       | 3.000          |            |
| <b>33</b> | <b>PROD.ACAB. E INTERMÉDIOS</b>    | <b>56.550</b>  |            |
| 33.1.     | Produto X                          | 56.550         |            |
| <b>35</b> | <b>PROD.TRAB.EM CURSO</b>          | <b>1.125</b>   |            |
| 35.1      | Produto X                          | 1.125          |            |
| <b>36</b> | <b>MATÉRIAS PRIMAS</b>             | <b>11.250</b>  |            |
| 36.1      | Matérias primas                    | 11.250         |            |
| 36.1.1.   | matéria prima M                    | 11.250         |            |
| <b>38</b> | <b>REGULARIZAÇÃO EXISTÊNCIAS</b>   | <b>100</b>     | <b>400</b> |
| 38.2      | Mercadorias                        | 100            |            |
| 38.2.1.   | Mercadoria P                       | 100            |            |
| 38.3      | Prod.acab e interm.                |                | 300        |
| 38.3.1.   | Produto X                          |                | 300        |
| 38.6.     | Matérias primas                    |                | 100        |
| 38.6.1.   | Mat.primas                         |                | 100        |
| 38.6.1.1. | Mat.prima M                        |                | 100        |

Efectuado o inventário físico em 31/12 /N, apuraram-se os seguintes valores de existências:

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Mercadorias                 | 8 380  |
| Prod.acabados e intermédios | 66 000 |
| Subprodutos                 | 300    |
| Prod.e trabalhos em curso   | 1 075  |
| Matérias primas             | 43 450 |

PRETENDE-SE:

- Cálculo dos custo das mercadorias vendidas
- Cálculo do custo das matérias consumidas
- Cálculo da variação da produção
- Registo no diário analítico do CMVeMC e da Variação da Produção



## CASO PRÁTICO Nº 8

### CONTABILIDADE GERAL III

#### EXERCÍCIO SOBRE C.M.V.

Em 31 de Dezembro/N, o extracto do balancete da empresa Alfa, SA apresentava a seguinte composição:

| Contas   | Saldo devedor | Saldo credor |
|--|---------------|--------------|
| 31.2 - Compras de mercadorias                      | 70 000        |              |
| 31.7.2 - Devoluções de compras de mercadorias      |               | 4 000        |
| 31.8.2 - Desc. e abatim. em compras de mercadorias |               | 6 000        |
| 32.1 - Mercadorias                                 | 16 000        |              |
| 61.2 - Custo mercadorias vendidas                  | <b>A</b>      |              |
| 62 - Fornecimentos e serviços externos             | 4 000         |              |
| 64 - Custos com pessoal                            | 5 000         |              |
| 66 - Amortizações do exercício                     | 900           |              |
| 68 - Custos e perdas financeiros                   | 1 000         |              |
| 69 - Custos e perdas extraordinários               | 400           |              |
| 71.1 - Vendas de Mercadorias                       |               | <b>B</b>     |
| 71.7.2 - Devoluções de vendas de mercadorias       | 3 000         |              |
| 78 - Proveitos e ganhos financeiros                |               | 900          |
| 79 - Proveitos e ganhos extraordinários            |               | 150          |

valores em contos

#### PRETENDE-SE :

1 - Indique, justificando o sistema de inventário utilizado pela empresa.

Calcule o valor das incógnitas A e B, sabendo que:

- O valor das mercadorias em armazém em 31/12/N era de 20 000.
- A taxa de lucro bruto sobre o custo das mercadorias vendidas é de 25%.

2 - Lançamentos no razão esquemático (TT) referentes ao apuramento do custo das mercadorias vendidas.

3. - Lançamentos no razão esquemático (T's) referentes ao apuramento dos resultados líquidos.



## CASO PRÁTICO Nº 9

### EXERCÍCIO SOBRE C.M.V.eM.C.

Em 31 de Dezembro/N, o extracto do balancete da empresa Alfa, SA apresentava a seguinte composição:

| Contas  | Saldo devedor | Saldo credor |
|---|---------------|--------------|
| 31.2 - Compras de mercadorias                       | 17 800        |              |
| 31.6 - Compras de mat. primas                       | 9 000         |              |
| 31.7.2 - Devoluções de compras de mercadorias       |               | 1 350        |
| 31.8.2 - Desc. e abatim. em compras de mercadorias  |               | 1 500        |
| 32.1 - Mercadorias                                  | 3 900         |              |
| 33.1 - Produtos acabados                            | 3 200         |              |
| 36.1 - Matérias primas                              | 1 250         |              |
| 38.2 - Regularização de mercadorias                 | 50            |              |
| 61 - Custo merc. vendidas e das matérias consumidas | <b>A</b>      |              |
| 62 - Fornecimentos e serviços externos              | 1 000         |              |
| 64 - Custos com pessoal                             | 4 000         |              |
| 66 - Amortizações do exercício                      | 900           |              |
| 68 - Custos e perdas financeiros                    | 1 000         |              |
| 69 - Custos e perdas extraordinários                | 50            |              |
| 71.1 - Vendas de Mercadorias                        |               | <b>B</b>     |
| 71.2 - Vendas de produtos                           |               | 10 000       |
| 71.7.3 - Devoluções de vendas de produtos acabados  | 1 000         |              |
| 79 - Proveitos e ganhos extraordinários             |               | 150          |

valores em contos

### PRETENDE-SE :

1 - Indicação, justificando os valores das incógnitas A e B. Note-se que:

O inventário físico de final de ano permitiu apurar os seguintes valores para as existências em armazém:

|                     |       |
|---------------------|-------|
| - Mercadorias       | 4 000 |
| - Produtos acabados | 3 750 |
| - Matérias primas   | 1 150 |

A empresa obteve uma taxa de lucro bruto sobre as vendas de 20 %.

2 - Lançamentos no razão esquemático (TT) referentes ao apuramento do custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas e dos resultados operacionais.

**NOTE BEM:** No caso de não ter apurado o valor da(s) incógnita(s), atribua-lhe o(s) valor(e)s que entender por conveniente(s).



## CASO PRÁTICO Nº 10

### **MARGEM BRUTA - LUCRO BRUTO**

A empresa "ALFA, S.A.", que se dedica à comercialização de electrodomésticos, prevê que no próximo ano (N+1) as suas vendas sejam de 420 000.

De acordo com o seu orçamento, os custos de exploração não incluindo o custo das mercadorias vendidas {(custos funcionamento) = [custos totais - custo das mercadorias vendidas]} previstos para aquele ano são de 120 000.

#### **PRETENDE-SE :**

- Qual deve ser taxa de margem bruta sobre o custo das mercadorias mínima, que a empresa deve aplicar para que não tenha prejuízo naquele ano.

**Nota:** Apresente os cálculos que efectuar



## CASO Nº 11

O extracto de balancete da empresa ALFA em 31/12/N apresentava a seguinte composição:

| CÓD.     | CONTAS                                    | SALDO DEVEDOR | SALDO CREDOR |
|----------|---|---------------|--------------|
| 31.2     | Compras mercadorias                       | 100 000       |              |
| 31.7.2   | Devoluções mercadorias                    |               | 4 000        |
| 31.8.2.  | Descontos em compras mercadorias          |               | 1 000        |
| 32       | Mercadorias                               | 22 000        |              |
| 31.6.1.  | Compras matérias primas                   | 52 000        |              |
| 31.7.6.1 | Devoluções compras matérias primas        |               | 3 000        |
| 36       | Matérias primas                           | 5 000         |              |
| 38.2     | Regularização mercadorias                 | 1 000         |              |
| 38.6.1   | Regularização matérias primas             |               | 2 000        |
| 61.2     | Custo mercadorias vendidas                | <b>A</b>      |              |
| 61.6     | Custo matérias consumidas                 | <b>B</b>      |              |
| 71.1     | Vendas de mercadorias                     |               | <b>C</b>     |
| 71.7.1   | Devoluções de vendas de mercadorias       | 2 000         |              |
| 71.2     | Vendas de produtos acabados               |               | <b>D</b>     |
| 71.7.2   | Devoluções de vendas de produtos acabados | 4 000         |              |

- Sabendo que o valor das existências em armazém em 31-12-N era :

|               |        |
|---------------|--------|
| - mercadorias | 20 000 |
| - mat.primas  | 8 000  |

- A taxa de lucro bruto sobre as vendas de mercadorias foi de 20 % e a taxa de lucro bruto total sobre vendas (mercadorias e produtos acabados) foi de 24,7%

### Pretende-se:

1) Cálculo do valor das incógnitas A, B, C e D.

2) Registos no razão esquemático (T's das contas) referentes ao custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas e da variação de produção.



## EXERCÍCIO N.º 12

A empresa “ABC, SA”, em 31/12/A5, apresentava o balancete de saldos em anexo.

Após o inventário final a empresa apurou que detinha:

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| <b>Mercadorias</b>                   | 15.500,00 |
| <b>Produtos Acabados</b>             | 60.000,00 |
| <b>Produtos e Trabalhos em Curso</b> | 2.700,00  |
| <b>Matérias-primas</b>               | 500,00    |

Pretende-se:

1. Apuramento de Resultados do exercício no ano A5, utilizando o riscado do diário analítico.
2. Elaboração da Demonstração de Resultados do ano A5.
3. Elaboração do Balanço Analítico em 31/12/A5.

### Balancete Analítico em 31/12/A5

| CÓDIGO    | CONTAS   | SALDO DEVEDOR     | SALDO CREDOR      |
|-----------|--|-------------------|-------------------|
| <b>11</b> | <b>Caixa</b>                                   | <b>400,00</b>     |                   |
| <b>12</b> | <b>Depósitos à Ordem</b>                       | <b>11.250,00</b>  | <b>1.250,00</b>   |
| 121       | Banco A  | 11.250,00         |                   |
| 122       | Banco B  |                   | 1.250,00          |
| <b>15</b> | <b>Títulos Negociáveis</b>                     | <b>2.000,00</b>   |                   |
| 152       | Obrigações e títulos de participação           | 2.000,00          |                   |
| 1523      | Outras empresas                                | 2.000,00          |                   |
| <b>19</b> | <b>Provisões para Aplicações de Tesouraria</b> |                   | <b>500,00</b>     |
| 195       | Títulos negociáveis                            |                   | 500,00            |
| 1952      | Obrigações e títulos de participação           |                   | 500,00            |
| <b>21</b> | <b>Clientes</b>                                | <b>160.000,00</b> | <b>20.000,00</b>  |
| 211       | Clientes c/c                                   | 70.000,00         |                   |
| 212       | Clientes c/títulos a receber                   | 75.000,00         |                   |
| 218       | Clientes de cobrança duvidosa                  | 15.000,00         |                   |
| 219       | Adiantamentos de clientes                      |                   | 20.000,00         |
| <b>22</b> | <b>Fornecedores</b>                            | <b>40.000,00</b>  | <b>140.000,00</b> |
| 221       | Fornecedores c/c                               |                   | 60.000,00         |
| 222       | Fornecedores c/títulos a pagar                 |                   | 80.000,00         |
| 229       | Adiantamentos a fornecedores                   | 40.000,00         |                   |
| <b>23</b> | <b>Empréstimos Obtidos</b>                     |                   | <b>350.000,00</b> |
| 231       | Empréstimos bancários                          |                   | 350.000,00        |
| 2311      | Emp. bancários - curto prazo                   |                   | 50.000,00         |
| 2312      | Emp. bancários - médio/longo prazo             |                   | 300.000,00        |
| <b>24</b> | <b>Estado e Outros Entes Públicos</b>          | <b>30.150,00</b>  | <b>48.300,00</b>  |
| 241       | Imposto sobre o rendimento                     | 30.150,00         |                   |
| 2411      | Pagamentos por conta                           | 23.200,00         |                   |
| 2412      | Retenções efectuadas por terceiros             | 6.950,00          |                   |
| 242       | Retenção de impostos sobre o rendimento        |                   | 31.300,00         |
| 2421      | Trabalho dependente                            |                   | 11.000,00         |
| 2422      | Trabalho independente                          |                   | 8.300,00          |
| 2423      | Capitais                                       |                   | 12.000,00         |
| 245       | Contribuições para a segurança social          |                   | 17.000,00         |
| <b>26</b> | <b>Outros Devedores e Credores</b>             | <b>10.000,00</b>  | <b>437.000,00</b> |
| 261       | Fornecedores de imobilizado                    |                   | 187.000,00        |
| 2611      | Fornecedores de imobilizado c/c                |                   | 182.000,00        |



|           |  |                     |                   |
|-----------|--|---------------------|-------------------|
| 26111     | Fornec imobilizado - curto prazo                 |                     | 26.000,00         |
| 26112     | Fornec imobilizado - médio/longo prazo           |                     | 156.000,00        |
| 2612      | Fornecedores de imobilizado c/títulos a pagar    |                     | 5.000,00          |
| 268       | Devedores e credores diversos                    | 10.000,00           | 250.000,00        |
| <b>27</b> | <b>Acréscimos e Diferimentos</b>                 | <b>25.500,00</b>    | <b>105.500,00</b> |
| 271       | Acréscimos de proveitos                          | 5.500,00            |                   |
| 272       | Custos diferidos                                 | 20.000,00           |                   |
| 273       | Acréscimos de custos                             |                     | 100.000,00        |
| 274       | Proveitos diferidos                              |                     | 5.500,00          |
| <b>28</b> | <b>Ajustamentos de dívidas a receber</b>         |                     | <b>10.000,00</b>  |
| 281       | Dividas de clientes                              |                     | 10.000,00         |
| <b>29</b> | <b>Provisões para Riscos e Encargos</b>          |                     | <b>15.000,00</b>  |
| 298       | Outros riscos e encargos                         |                     | 15.000,00         |
| <b>31</b> | <b>Compras</b>                                   | <b>360.000,00</b>   | <b>12.500,00</b>  |
| 312       | Mercadorias                                      | 160.000,00          |                   |
| 316       | Matérias-primas                                  | 200.000,00          |                   |
| 317       | Devoluções de compras                            |                     | 3.000,00          |
| 3172      | Mercadorias                                      |                     | 2.500,00          |
| 3176      | Matérias-primas                                  |                     | 500,00            |
| 318       | Descontos e abatimentos em compras               |                     | 9.500,00          |
| 3182      | Mercadorias                                      |                     | 9.250,00          |
| 3186      | Matérias-primas                                  |                     | 250,00            |
| <b>32</b> | <b>Mercadorias</b>                               | <b>25.000,00</b>    |                   |
| <b>33</b> | <b>Produtos Acabados e Intermédios</b>           | <b>12.500,00</b>    |                   |
| <b>35</b> | <b>Produtos e Trabalhos em Curso</b>             | <b>750,00</b>       |                   |
| <b>36</b> | <b>Matérias-primas</b>                           | <b>5.000,00</b>     |                   |
| <b>37</b> | <b>Adiantamentos por Conta de Compras</b>        | <b>1.400,00</b>     |                   |
| 372       | Mercadorias                                      | 1.400,00            |                   |
| <b>38</b> | <b>Regularização de Existências</b>              | <b>200,00</b>       | <b>150,00</b>     |
| 382       | Mercadorias                                      |                     | 150,00            |
| 383       | Produtos acabados e intermédios                  | 200,00              |                   |
| <b>39</b> | <b>Provisões para Depreciação de Existências</b> |                     | <b>1.400,00</b>   |
| 392       | Mercadorias                                      |                     | 700,00            |
| 393       | Produtos acabados e intermédios                  |                     | 500,00            |
| 396       | Matérias-primas                                  |                     | 200,00            |
| <b>41</b> | <b>Investimentos Financeiros</b>                 | <b>150.000,00</b>   |                   |
| 414       | Investimentos em imóveis                         | 150.000,00          |                   |
| 4142      | Edifícios e outras construções                   | 150.000,00          |                   |
| <b>42</b> | <b>Imobilizações Corpóreas</b>                   | <b>1.575.000,00</b> |                   |
| 421       | Terrenos e recursos naturais                     | 175.000,00          |                   |
| 422       | Edifícios e outras construções                   | 525.000,00          |                   |
| 423       | Equipamento básico                               | 800.000,00          |                   |
| 426       | Equipamento administrativo                       | 75.000,00           |                   |
| <b>43</b> | <b>Imobilizações Incorpóreas</b>                 | <b>15.000,00</b>    |                   |
| 431       | Despesas de instalação                           | 15.000,00           |                   |
| <b>44</b> | <b>Imobilizações em Curso</b>                    | <b>64.500,00</b>    |                   |
| 447       | Adiant por conta de investimentos financeiros    | 12.000,00           |                   |
| 448       | Adiant por conta de imobilizações corpóreas      | 50.000,00           |                   |
| 449       | Adiant por conta de imobilizações incorpóreas    | 2.500,00            |                   |
| <b>48</b> | <b>Amortizações Acumuladas</b>                   |                     | <b>460.000,00</b> |
| 481       | De investimentos em imóveis                      |                     | 30.000,00         |
| 4812      | Edifícios e outras construções                   |                     | 30.000,00         |
| 482       | De imobilizações corpóreas                       |                     | 415.000,00        |



|           |   |                     |                     |
|-----------|---|---------------------|---------------------|
| 4822      | Edifícios e outras construções                  |                     | 105.000,00          |
| 4823      | Equipamento básico                              |                     | 250.000,00          |
| 4826      | Equipamento administrativo                      |                     | 60.000,00           |
| 483       | De imobilizações incorpóreas                    |                     | 15.000,00           |
| 4831      | Despesas de instalação                          |                     | 15.000,00           |
| <b>51</b> | <b>Capital</b>                                  |                     | <b>407.000,00</b>   |
| <b>53</b> | <b>Prestações Suplementares</b>                 |                     | <b>300.000,00</b>   |
| <b>56</b> | <b>Reservas de Reavaliação</b>                  |                     | <b>25.000,00</b>    |
| <b>57</b> | <b>Reservas Obrigatórias</b>                    |                     | <b>9.500,00</b>     |
| 571       | Reservas legais                                 |                     | 5.000,00            |
| 572       | Reservas estatutárias                           |                     | 4.500,00            |
| <b>59</b> | <b>Resultados Transitados</b>                   | <b>20.000,00</b>    |                     |
| <b>62</b> | <b>Fornecimentos e Serviços Externos</b>        | <b>320.000,00</b>   |                     |
| <b>63</b> | <b>Impostos</b>                                 | <b>5.000,00</b>     |                     |
| <b>64</b> | <b>Custos com o Pessoal</b>                     | <b>870.000,00</b>   |                     |
| 641       | Remunerações do órgãos sociais                  | 95.000,00           |                     |
| 642       | Remunerações do pessoal                         | 550.000,00          |                     |
| 645       | Encargos sobre remunerações                     | 150.000,00          |                     |
| 646       | Seguros de acidentes no trabalho                | 10.000,00           |                     |
| 647       | Custos de acção social                          | 20.000,00           |                     |
| 648       | Outros custos com o pessoal                     | 45.000,00           |                     |
| <b>65</b> | <b>Outros Custos e Perdas Operacionais</b>      | <b>6.000,00</b>     |                     |
| <b>66</b> | <b>Amortizações e ajustamentos do Exercício</b> | <b>96.000,00</b>    |                     |
| <b>68</b> | <b>Custos e Perdas financeiras</b>              | <b>15.700,00</b>    |                     |
| 681       | Juros suportados                                | 10.500,00           |                     |
| 683       | Amortizações de investimentos em imóveis        | 3.000,00            |                     |
| 684       | Provisões para aplicações financeiras           | 700,00              |                     |
| 686       | Descontos de pronto pagamento concedidos        | 500,00              |                     |
| 688       | Outros custos e perdas financeiras              | 1.000,00            |                     |
| <b>69</b> | <b>Custos e Perdas Extraordinárias</b>          | <b>9.000,00</b>     |                     |
| <b>71</b> | <b>Vendas</b>                                   | <b>3.500,00</b>     | <b>1.050.000,00</b> |
| 711       | Mercadorias                                     |                     | 300.000,00          |
| 712       | Produtos acabados e intermédios                 |                     | 750.000,00          |
| 717       | Devoluções de vendas                            | 1.500,00            |                     |
| 7171      | Mercadorias                                     | 1.500,00            |                     |
| 718       | Descontos e abatimentos em vendas               | 2.000,00            |                     |
| 7182      | Produtos acabados e intermédios                 | 2.000,00            |                     |
| <b>72</b> | <b>Prestações de Serviços</b>                   |                     | <b>195.500,00</b>   |
| <b>73</b> | <b>Proveitos Suplementares</b>                  |                     | <b>4.000,00</b>     |
| <b>74</b> | <b>Subsídios à Exploração</b>                   |                     | <b>156.250,00</b>   |
| <b>76</b> | <b>Outros Proveitos e Ganhos Operacionais</b>   |                     | <b>50.000,00</b>    |
| <b>78</b> | <b>Proveitos e Ganhos Financeiros</b>           |                     | <b>33.500,00</b>    |
| 781       | Juros obtidos                                   |                     | 250,00              |
| 7811      | Depósitos bancários                             |                     | 200,00              |
| 7815      | Outras aplicações de tesouraria                 |                     | 50,00               |
| 783       | Rendimentos de imóveis                          |                     | 31.150,00           |
| 786       | Descontos de pronto pagamento obtidos           |                     | 100,00              |
| 788       | Outros proveitos e ganhos financeiros           |                     | 2.000,00            |
| <b>79</b> | <b>Proveitos e Ganhos Extraordinários</b>       |                     | <b>1.500,00</b>     |
|           | <b>TOTAIS</b>                                   | <b>3.833.850,00</b> | <b>3.833.850,00</b> |



**CASO PRÁTICO Nº 13 - Operações de fim de exercício**

**MEMORANDO :**

Em 31 Dezembro/N o balancete de verificação da empresa “BETA, S.A.” apresentava a composição do mapa anexo. Após o trabalho de inventariação e de análise concluiu-se que:

1. O saldo da conta "88-Resultados Líquidos" respeita ao lucro apurado no exercício "n-1", cuja aplicação ainda não foi contabilizada pela empresa. A distribuição aprovada em Assembleia de 31/03/n+1, conforme acta nº18, foi a seguinte:

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| - Didendos                          | 3 000 |
| - Para Reserva Legal                | 450   |
| - Para cobertura do prejuízo de n-2 | 4 050 |
| - Para Reservas Livres              | 1 500 |

Os dividendos estão sujeitos à retenção de IRS à taxa de 25 % e Imposto Sucessório à taxa de 5 %

2.-a) As mercadorias existentes em armazém em 31/12/n registavam os seguintes valores:

|        | V. aquisição  | V.mercado     | Diferença      |
|--------|---------------|---------------|----------------|
| Lote A | 12 000        | 9 000         | - 3 000        |
| Lote B | 7 500         | 8 250         | + 750          |
| Lote C | 3 000         | 3 900         | + 900          |
| TOTAL  | <u>22 500</u> | <u>21 150</u> | <u>- 1 350</u> |

b) O valor das matérias primas em armazém em 31/12/n era de 15 000.

c) Em 31/12/n o valor dos produtos acabados em armazém era de 12 000.

3. As imobilizações têm sido amortizadas segundo o método das quotas constantes e de acordo com as seguintes taxas:

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| -Equipamento Básico         | 12,5% |
| -Equipamento Administrativo | 10,0% |
| -Equipamento de Transporte  | 20,0% |

4. No que respeita à provisão para cobranças duvidosas a empresa pretende fixá-la no máximo fiscalmente aceite, tendo sido preparada para o efeito a seguinte informação relativamente às dívidas de clientes.

|  |                |
|--|----------------|
| -Facturas vencidas há mais de 2 anos   | 7 500          |
| -Facturas vencidas entre 12 e 18 meses | 10 500         |
| -Facturas vencidas entre 6 a 12 meses  | 22 500         |
| -Facturas com menos de 6 meses         | valor restante |

5. Não se encontram contabilizados os encargos com férias e subsídio de férias do ano "n" a pagar em "n+1". O valor mensal das remunerações ascende a 9 000.

6. Não se encontram ainda contabilizados os seguintes custos de Dezembro de "n" a pagar em Janeiro de "n+1".

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| -Telex e telefone                | 300 |
| -Seguro de acidentes de trabalho | 900 |
| -Electricidade                   | 600 |

Por outro lado já se encontra contabilizada em Rendas e alugueres a renda do escritório de Janeiro/n+1, no valor de 450.

7. A conta de Empréstimos Bancários respeita a um empréstimo caucionado obtido em 01/11/n e com vencimento em 31/01/n+1. Os juros no valor de 720 são pagos no vencimento.



8. Saldo da conta Caixa ( 7 815) refere-se aos seguintes valores existentes no cofre:

|   |              |
|---|--------------|
| - Numerário   | 150          |
| - Cheques de clientes ( pré-datados )   | 7 500        |
| - Selos fiscais   | 15           |
| - Vale assinado pelo empregado F. Gil relativo a um adiantamento efectuado pela empresa | <u>150</u>   |
|   | <u>7 815</u> |

9) O saldo evidenciado pela conta "121-Depósitos à ordem" respeita ao Banco "X".

O extracto do banco evidencia um saldo de 8 250. A diferença de saldos respeita a :

- Cheque nº 135 262 761 no montante de 3 000, a favor de fornecedor da empresa e ainda não descontado pelo banco.

- A diferença residual refere-se a juros de depósitos creditados pelo Banco (valor líquido), o qual efectuou retenção de Imposto sobre o Rendimento à taxa de 20 %.

10. O saldo da conta 15 respeita às seguintes aquisições:

|   |              |
|---|--------------|
| - 750 acções de J. em 10/08 a 1,4 Euros     | 1 050        |
| - Bilhetes do Tesouro adquiridos em 01/10/n | 1 500        |
| - 720 acções de J. em 30/09 a 1Euro         | 720          |
| - 300 acções da firma M em 31/11 a 1,1 euro | <u>330</u>   |
|   | <u>3 600</u> |

As cotações em 31/12/n-1 são as seguintes:

|                |           |
|----------------|-----------|
| - Acções de J. | 1,2 Euros |
| - Acções de M. | 1,3 Euros |

12. Encontrava-se por contabilizar a aquisição de uma máquina de fotocópias MX-400 ,cuja factura do fornecedor apresenta seguinte discriminação:

|   |                |
|---|----------------|
| - Máquina fotocopiadora MX-400  | 4 500          |
| - Despesas acessórias (transportes e seguros)                         | <u>450</u>     |
|   | 4 950          |
| - Valor atribuído à máquina fotocopiadora MX 100 entregue como retoma | <u>- 3 000</u> |
| Valor a pagar   | <u>1 950</u>   |

A máquina MX-100 fora adquirida em n-4 por 4 000 e vinha sendo amortizada à taxa de 10%.

Iva à taxa de 17%.

**PRETENDE-SE :**

1. Lançamentos de regularização. Para efeitos de estimativa do Imposto s/ o Rendimento considere uma taxa de 40 % sobre o Resultado antes de Impostos (RAI).
2. Balancete rectificado
3. Lançamentos de apuramento de resultados.
4. Elaboração da demonstração de resultados e balanço analítico



A empresa Beta, SA apresentava em 31/12/N o seguinte Balancete de Verificação:

| COD.  | CONTAS                                 | DÉBITO           | CRÉDITO          | SALDOS         |                |
|-------|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
|       |  |                  |                  | DEV.           | CRED.          |
| 11    | Caixa                                  | 36,315           | 28,500           | 7,815          | 0              |
| 12.1  | Banco X                                | 225,000          | 220,500          | 4,500          | 0              |
| 12.2  | Banco Y                                | 93,750           | 94,500           | 0              | 750            |
| 15.13 | Outras empresas                        | 2,100            | 0                | 2,100          | 0              |
| 15.3  | Títulos da dívida pública              | 1,500            | 0                | 1,500          | 0              |
| 211   | Clientes, c/c                          | 487,500          | 357,750          | 129,750        | 0              |
| 21.2  | Clientes Títulos a receber             | 30,900           | 30,000           | 900            | 0              |
| 22.1  | Fornecedores, c/c                      | 195,000          | 255,000          | 150            | 60,150         |
| 22.2  | Fornecedores títulos a pagar           | 12,750           | 38,415           | 0              | 25,665         |
| 22.9  | Adiantamentos a fornecedores           | 9,000            | 0                | 9,000          | 0              |
| 231   | Empréstimos bancários                  | 30,000           | 39,000           | 0              | 9,000          |
| 24.11 | IRC-Pagamento p/conta                  | 3,000            | 0                | 3,000          | 0              |
| 24.22 | Retenção impostos s/rendim. -trab. ind | 15,000           | 22,500           | 0              | 7,500          |
| 24.36 | IVA a pagar                            | 24,000           | 35,100           | 0              | 11,100         |
| 26.11 | Fornecedores de imobilizado c/c        | 0                | 3,000            | 0              | 3,000          |
| 26.8  | Devedores e credores diversos          | 207,000          | 208,950          | 600            | 2,550          |
| 28.1  | Ajustamentos de dívidas a receber      | 0                | 3,000            | 0              | 3,000          |
| 312   | Compras de mercadorias                 | 160,500          | 0                | 160,500        | 0              |
| 3161  | Compras de mat. primas                 | 120,000          | 0                | 120,000        | 0              |
| 3172  | Devoluções compras-mercadorias         | 0                | 10,500           | 0              | 10,500         |
| 321   | Mercadorias                            | 45,000           | 0                | 45,000         | 0              |
| 331   | Produtos acabados                      | 15,000           | 0                | 15,000         | 0              |
| 361   | Matérias primas                        | 30,000           | 0                | 30,000         | 0              |
| 38.2  | Reg. de existênc. - mercadorias        | 0                | 3,450            | 0              | 3,450          |
| 39.2  | Provisão p/depreciação mercadorias     | 0                | 3,000            | 0              | 3,000          |
| 42.3  | Equip. básico                          | 52,500           | 0                | 52,500         | 0              |
| 42.4  | Equip. transporte                      | 25,500           | 0                | 25,500         | 0              |
| 42.6  | Equipamento Administrativo             | 9,900            | 0                | 9,900          | 0              |
| 48.23 | Amort. Acum. de Equip. Básico          | 0                | 15,000           | 0              | 15,000         |
| 48.24 | Amort. Acum. de Equip. Transp.         | 0                | 7,500            | 0              | 7,500          |
| 4826  | Amort. Acumul. Equip. Administ.        | 0                | 3,000            | 0              | 3,000          |
| 51    | Capital                                | 0                | 75,000           | 0              | 75,000         |
| 57.1  | Reserva Legal                          | 0                | 4,650            | 0              | 4,650          |
| 57.4  | Reservas Livres                        | 0                | 7,500            | 0              | 7,500          |
| 59.1  | Resultados transitados                 | 4,050            | 0                | 4,050          | 0              |
| 62    | Fornec. e Serviços Externos            | 54000            | 300              | 53,700         | 0              |
| 63    | Impostos                               | 5400             | 0                | 5,400          | 0              |
| 64    | Custos com o pessoal                   | 133,200          | 0                | 133,200        | 0              |
| 65    | Outros custos operacionais             | 3,450            | 0                | 3,450          | 0              |
| 68    | Custos e perdas financeiros            | 19,050           | 0                | 19,050         | 0              |
| 711   | Vendas de mercadorias                  | 0                | 255,000          | 0              | 255,000        |
| 712   | Venda de Prod. Acabados                | 0                | 300,000          | 0              | 300,000        |
| 72    | Prestação de Serviços                  | 0                | 7,500            | 0              | 7,500          |
| 78    | Proveitos e Ganhos Financeiros         | 0                | 2,250            | 0              | 2,250          |
| 79    | Proveitos e Ganhos Extraordinários     | 0                | 10,500           | 0              | 10,500         |
| 88    | Resultados Líquidos                    | 0                | 9,000            | 0              | 9,000          |
|       | <b>TOTAL</b>                           | <b>2,050,365</b> | <b>2,050,365</b> | <b>836,565</b> | <b>836,565</b> |



### III

Em 31/12/N o extracto de balancete da empresa apresentava a seguinte composição

|      |   |        |        |          |          |
|------|---|--------|--------|----------|----------|
| 312  | Compras de mercadorias                  |        |        | <b>A</b> |          |
| 3172 | Devoluções de mercadorias               |        | 2.000  |          | 2.000    |
| 32   | Mercadorias                             | 50.000 | 40.000 | 10.000   |          |
| 382  | Regularização existências - mercadorias |        | 1.000  |          | 1.000    |
| 61   | Custo mercadorias vendidas              |        |        | <b>B</b> |          |
| 62   | Fornecimentos e serviços externos       | 4.000  |        | 4.000    |          |
| 64   | Custos com pessoal                      | 5.000  |        | 5.000    |          |
| 66   | Amortizações do exercício               | 3.000  |        | 3.000    |          |
| 68   | Custos e perdas financeiras             |        |        | <b>C</b> |          |
| 69   | Custos e perdas extraordinárias         | 1.800  |        | 1.800    |          |
| 71   | Vendas                                  |        |        |          | <b>D</b> |
| 78   | Proveitos e ganhos financeiros          |        | 500    |          | 500      |
| 79   | Proveitos e ganhos extraordinários      |        | 1.000  |          | 1.000    |
| 81   | Resultados operacionais                 |        |        |          | 5.000    |
| 82   | Resultados financeiros                  |        |        | 900      |          |
| 83   | Resultados correntes                    |        |        | <b>E</b> | <b>E</b> |
| 84   | Resultados extraordinários              |        |        | <b>F</b> | <b>F</b> |
| 85   | Resultados antes de impostos            |        |        | <b>G</b> | <b>G</b> |
| 86   | Imposto s/ Rendim. exercício (IRC)      | 2.000  |        | 2.000    |          |
| 88   | Resultado líquido do exercício          |        |        | <b>H</b> | <b>H</b> |
|      | TOTAL                                   |        |        |          |          |

#### Pretende-se:

1 – Indicação justificada dos valores das incógnitas, sabendo que a empresa pratica uma taxa de lucro bruta de 40% sobre o custo das mercadorias vendidas e que o valor das existências finais de mercadorias em armazém era de 15 000.

2 – Lançamentos no razão esquemático referentes ao custo das mercadorias vendidas

**Nota:** caso não tenha apurado o valor das incógnitas, na alínea anterior, atribua a A o valor de \_\_\_\_\_, e proceda ao pairamento do CMV, com base nos dados disponíveis.



### GRUPO III

A “Sociedade Nacional Tomarense, SA”, dedica-se à venda e produção de vários produtos na área do betão. O balancete relativamente à classe 3 – “Existências” em 31 de Dezembro/N, apresentava os seguintes valores:

| Cod       | Descrição                           | Movimento         |                  | Saldo             |                  |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|           |                                     | Débito            | Crédito          | Devedor           | Credor           |
| <b>31</b> | <b>Compras</b>                      | <b>368.040,00</b> | <b>11.320,00</b> | <b>368.040,00</b> | <b>11.320,00</b> |
| 31.2      | Mercadorias                         | 138.600,00        | 0,00             | 138.600,00        | 0,00             |
| 31.6      | Matéria-primas                      | 229.440,00        | 0,00             | 229.440,00        | 0,00             |
| 31.7      | Devoluções de compras               | 0,00              | 3.340,00         | 0,00              | 3.340,00         |
| 31.72     | Mercadorias                         | 0,00              | 2.760,00         | 0,00              | 2.760,00         |
| 31.76     | Matéria-primas                      | 0,00              | 580,00           | 0,00              | 580,00           |
| 31.8      | Descontos e abat compras            | 0,00              | 7.980,00         | 0,00              | 7.980,00         |
| 31.82     | Mercadorias                         | 0,00              | 6.920,00         | 0,00              | 6.920,00         |
| 31.86     | Matéria-primas                      | 0,00              | 1.060,00         | 0,00              | 1.060,00         |
| <b>32</b> | <b>Mercadorias</b>                  | <b>15.000,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>15.000,00</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>33</b> | <b>Produtos acabados</b>            | <b>30.040,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>30.040,00</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>36</b> | <b>Matérias-primas</b>              | <b>20.000,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>20.000,00</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>37</b> | <b>Adiant por conta de compras</b>  | <b>90.000,00</b>  | <b>60.000,00</b> | <b>30.000,00</b>  | <b>0,00</b>      |
| 37.2      | Mercadorias                         | 30.000,00         | 25.000,00        | 5.000,00          | 0,00             |
| 37.6      | Matérias-primas                     | 60.000,00         | 35.000,00        | 25.000,00         | 0,00             |
| <b>38</b> | <b>Regularização de existências</b> | <b>700,00</b>     | <b>710,00</b>    | <b>90,00</b>      | <b>100,00</b>    |
| 38.3.2    | Mercadorias                         | 500,00            | 600,00           | 0,00              | 100,00           |
| 383.3.    | Produtos acabados                   | 100,00            | 40,00            | 60,00             | 0,00             |
| 38.6      | Matérias-primas                     | 100,00            | 70,00            | 30,00             | 0,00             |
| <b>39</b> | <b>Ajustamentos de Existências</b>  | <b>0,00</b>       | <b>1.100,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>1.100,00</b>  |
| 39.2      | Mercadorias                         | 0,00              | 500,00           | 0,00              | 500,00           |
| 39.6      | Matérias-primas                     | 0,00              | 600,00           | 0,00              | 600,00           |

Em 31 de Dezembro/N apresentava o seguinte inventário, bem como o respectivo valor de mercado das existências:

|    |                          | Valor em Stock | Valor de Mercado |
|----|--------------------------|----------------|------------------|
| 32 | <b>Mercadorias</b>       | 10.000,00      | 9.800,00         |
| 33 | <b>Produtos acabados</b> | 20.000,00      | 19.000,00        |
| 36 | <b>Matérias-primas</b>   | 50.000,00      | 50.600,00        |

**Pretende-se:**

- Registo no diário analítico o CMV (Custo das Mercadorias Vendidas), CMC (Custo das Matérias Consumidas) e a VP (Variação da Produção).
- Registo no diário analítico das regularizações dos ajustamentos.



### III

#### BALANCETE DA SOCIEDADE "ALFA" EM 31/12/N

| CÓD    | CONTAS  | DÉBITO  | CRÉDITO | SALDOS    |          |
|--------|---|---------|---------|-----------|----------|
|        |   |         |         | DEVEDORES | CREDORES |
| 11     | Caixa   | 6.800   | 5.200   | 1.600     | 0        |
| 12     | Depósitos à ordem                               | 46.000  | 39.600  | 6.900     | 500      |
| 21.1   | Clientes c/c                                    | 171.700 | 142.000 | 29.700    | 0        |
| 21.8   | Clientes de cobrança duvidosa                   | 10.000  | 0       | 10.000    | 0        |
| 28.1   | Ajustamentos dívidas a receber - clientes       | 0       | 10.000  | 0         | 10.000   |
| 22     | Fornecedores                                    | 85.300  | 125.000 | 1.000     | 40.700   |
| 23     | Empréstimos obtidos c/ prazo                    | 0       | 10.000  | 0         | 10.000   |
| 24.2.1 | E.E.O.E.P- IR-Trabalho dependente               | 2.000   | 2.700   | 0         | 700      |
| 24.3   | E.E.O.E.P- IVA                                  | 2.500   | 2.000   | 500       | 0        |
| 24.5   | E.E.O.E.P- Segurança Social                     | 3.800   | 5.100   | 0         | 1.300    |
| 26.8   | outros devedores e credores                     | 4.000   | 5.000   | 500       | 1.500    |
| 31.2   | Compras mercadorias                             | 100.000 | 0       | 100.000   | 0        |
| 31.7.2 | Devoluções compras mercadorias                  | 0       | 4.000   | 0         | 4.000    |
| 32     | Mercadorias                                     | 10.000  | 0       | 10.000    | 0        |
| 38.2   | Regularização existências - mercadorias         | 0       | 500     | 0         | 500      |
| 39.2   | Provisão p/ depreciação existências-mercadorias | 0       | 1.000   | 0         | 1.000    |
| 42.3   | Imobilizações corpóreas-equip.básico            | 40.000  | 0       | 40.000    | 0        |
| 42.6   | Imobilizações corpóreas-eq.administrativo       | 16.000  | 0       | 16.000    | 0        |
| 48.2.3 | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.básico            | 0       | 25.600  | 0         | 25.600   |
| 48.2.6 | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.administ.         | 0       | 4.000   | 0         | 4.000    |
| 51     | Capital   | 0       | 20.000  | 0         | 20.000   |
| 57     | Reservas  | 0       | 8.000   | 0         | 8.000    |
| 59     | Resultados transitados                          | 5.000   | 0       | 5.000     | 0        |
| 61     | Custo merc. vendidas e mat. consumidas          | 0       | 0       | 0         | 0        |
| 62     | Fornecimentos e serviços externos               | 13.000  | 0       | 13.000    | 0        |
| 63     | Impostos  | 3.000   | 0       | 3.000     | 0        |
| 64     | Custos com pessoal                              | 20.000  | 0       | 20.000    | 0        |
| 66     | Amortizações e ajustamentos do exercício        | 0       | 0       | 0         | 0        |
| 68     | Custos e perdas financeiras                     | 2.800   | 0       | 2.800     | 0        |
| 69     | Custos e perdas extraordinárias                 | 3.600   | 0       | 3.600     | 0        |
| 71     | Vendas  | 0       | 132.500 | 0         | 132.500  |
| 78     | Proveitos e ganhos financeiros                  | 0       | 800     | 0         | 800      |
| 79     | Proveitos e ganhos extraordinários              | 0       | 2.500   | 0         | 2.500    |
| 81     | Resultados operacionais                         |         |         |           |          |
| 86     | Imposto s/ Rendim. exercício (IRC)              |         |         |           |          |
| 88     | Resultado líquido do exercício                  |         |         |           |          |
|        | TOTAL   | 545.500 | 545.500 | 263.600   | 263.600  |
|        |   |         |         | 0         | 0        |

#### **OUTRAS INFORMAÇÕES:**

- Em 31/12/N o valor das mercadorias em armazém era de 15 000.
- Da análise aos saldos das várias subcontas de clientes da conta "211-clientes c/c", a administração da empresa pensa que alguns dos saldos, no valor de 7 500, têm poucas probabilidades de cobrança.

#### **Nota: a empresa segue a óptica económica na constituição de provisões**

- Relativamente ao imobilizado conhecem-se as seguintes informações:

|                            | <u>TAXA AMORTIZAÇÃO</u> |
|----------------------------|-------------------------|
| Equipamento básico         | 12,5%                   |
| Equipamento administrativo | 10,0%                   |

- A estimativa de IRC é de 30% do RAI - resultado antes de impostos

#### **PRETENDE-SE:**

- Lançamentos de regularização no diário analítico
- Lançamentos de regularização no razão esquemático (T's das contas)
- Elaboração de balancete rectificado
- Lançamentos no razão esquemático referentes ao apuramento dos resultados líquidos do exercício  
**(NOTA: Faça o apuramento de resultados directo para a conta "88-resultados líquidos")**
- Elaboração do balanço analítico







Nota: Os valores constantes deste balancete são

III-Balanco – mapa trabalho

Nome: \_\_\_\_\_

Balanco em 31 de Dezembro do Ano n

| Código das Contas |                 | ACTIVO  | EXERCÍCIOS |     |     | Código das Contas |   | CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO                         | Ano n |
|-------------------|-----------------|---|------------|-----|-----|-------------------|---|---|-------|
| CEE (a)           | POC             |   | Ano n      |     |     | CEE (a)           | POC   |   |       |
|                   |                 |   | A B        | A A | A L |                   |   |   |       |
| <b>C</b>          |                 | <b>IMOBILIZADO:</b>                               |            |     |     | <b>A</b>          | <b>CAPITAL PRÓPRIO:</b>                                   |   |       |
| <b>I</b>          |                 | <b>Imobilizações incorpóreas</b>                  |            |     |     | <b>I</b>          | Capital   |   |       |
| 1                 | 431             | Despesas de instalação                            |            |     |     | 521               | Acções (quotas) próprias - Valor nominal                  |   |       |
| 1                 | 432             | Desp. de investigação e desenvolvimento           |            |     |     | 522               | Acções (quotas) próprias - Descontos e prémios            |   |       |
| 2                 | 433             | Propriedade industrial e outros direitos          |            |     |     | 53                | Prestações suplementares                                  |   |       |
| 3                 | 434             | Trespases   |            |     |     | <b>II</b>         | Prémios de emissão de acções (quotas)                     |   |       |
| 4                 | 441/6           | Imobilizações em curso                            |            |     |     | <b>III</b>        | Ajustamentos de partes de capital em filiais e associadas |   |       |
| 5                 | 449             | Adiant. por conta de imob. incorpóreas            |            |     |     | 56                | Reservas de reavaliação                                   |   |       |
| <b>II</b>         |                 | <b>Imobilizações corpóreas</b>                    |            |     |     | <b>IV</b>         | Reservas  |   |       |
| 1                 | 421             | Terrenos e recursos naturais                      |            |     |     | 1/2               | Reservas legais   |   |       |
| 1                 | 422             | Edifícios e outras construções                    |            |     |     | 3                 | Reservas estatutárias                                     |   |       |
| 2                 | 423             | Equipamento básico                                |            |     |     | 4                 | Reservas contratuais                                      |   |       |
| 2                 | 424             | Equipamento de transporte                         |            |     |     | 4                 | 574 a 579   | Outras Reservas                                   |       |
| 3                 | 425             | Ferramentas e utensílios                          |            |     |     | <b>V</b>          | 59  | Resultados transitados                            |       |
| 3                 | 426             | Equipamento administrativo                        |            |     |     |                   |   |   |       |
| 3                 | 427             | Taras e vasilhame                                 |            |     |     |                   |   |   |       |
| 3                 | 429             | Outras imobilizações corpóreas                    |            |     |     |                   |   |   |       |
| 4                 | 441/6           | Imobilizações em curso                            |            |     |     |                   |   | Sub-total   |       |
| 4                 | 448             | Adiant. por conta de imob. corpóreas              |            |     |     | <b>VI</b>         | 88  | Resultado líquido do exercício                    |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   | 89  | Dividendos antecipados                            |       |
| <b>III</b>        |                 | <b>Investimentos financeiros</b>                  |            |     |     |                   |   | <b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO</b>                   |       |
| 1                 | 4111            | Partes de capital em Empresas do grupo            |            |     |     |                   |   |   |       |
| 2                 | 4121+4131       | Empréstimos a Empresas do grupo                   |            |     |     |                   |   |   |       |
| 3                 | 4112            | Partes de capital em Empresas associadas          |            |     |     |                   |   |   |       |
| 4                 | 4122+4132       | Empréstimos a Empresas associadas                 |            |     |     |                   |   |   |       |
| 5                 | 4113+414+415    | Títulos e outras aplicações financeiras           |            |     |     | <b>B</b>          |   | <b>PASSIVO:</b>                                   |       |
| 6                 | 4123+4133       | Outros empréstimos concedidos                     |            |     |     | 1                 | 291   | <b>Provisões</b>                                  |       |
| 6                 | 441/6           | Imobilizações em curso                            |            |     |     | 2                 | 292   | Provisões para Pensões                            |       |
| 6                 | 447             | Adiant. por conta de invest. financeiros          |            |     |     | 3                 | 293/8   | Provisões para Impostos                           |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   |   | Outras provisões                                  |       |
|                   |                 | <b>TOTAL DO ACTIVO IMOBILIZADO</b>                |            |     |     | <b>C</b>          |   | <b>Dívidas a terceiros - médio e longo prazo</b>  |       |
| <b>D</b>          |                 | <b>CIRCULANTE:</b>                                |            |     |     |                   |   | Empréstimos por obrigações                        |       |
| <b>I</b>          |                 | <b>Existências</b>                                |            |     |     |                   | 2312  | Convertíveis                                      |       |
| 1                 | 36              | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo        |            |     |     |                   |   | Não convertíveis                                  |       |
| 2                 | 35              | Produtos e trabalhos em curso                     |            |     |     |                   |   | Empréstimos por títulos de participação           |       |
| 3                 | 34              | Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos     |            |     |     |                   |   | Dividas a instituições de crédito                 |       |
| 3                 | 33              | Produtos acabados e intermédios                   |            |     |     |                   |   | Fornecedores - Títulos a pagar                    |       |
| 3                 | 32              | Mercadorias                                       |            |     |     |                   |   | Fornecedores de imobilizado - Títulos a pagar     |       |
| 4                 | 37              | Adiantamentos por conta de compras                |            |     |     |                   |   | Empresas do grupo                                 |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   | 26112   | Outras empresas participantes e participadas      |       |
| <b>II</b>         |                 | <b>Dívidas de terceiros - médio e longo prazo</b> |            |     |     |                   |   | (Restantes) accionistas (sócios)                  |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   |   | Outros empréstimos obtidos                        |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   |   | Fornecedores de imobilizado, c/c                  |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   |   | Estado e outros entes públicos                    |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   |   | Outros credores                                   |       |
| <b>II</b>         |                 | <b>Dívidas de terceiros - curto prazo</b>         |            |     |     | <b>C</b>          |   | <b>Dívidas a terceiros - curto prazo</b>          |       |
| 1                 | 211             | Clientes, c/c                                     |            |     |     | 1                 | 2321  | Empréstimos por obrigações                        |       |
| 1                 | 212             | Clientes - Títulos a receber                      |            |     |     |                   | 2322  | Convertíveis                                      |       |
| 1                 | 214             | Clientes - Cheques pré-datados                    |            |     |     | 1                 | 233   | Não convertíveis                                  |       |
| 1                 | 217             | Clientes - Cheques devolvidos                     |            |     |     | 2                 | 231+12  | Empréstimos por títulos de participação           |       |
| 1                 | 218             | Clientes de cobrança duvidosa                     |            |     |     | 3                 | 269   | Dividas a instituições de crédito                 |       |
| 2                 | 252             | Empresas do grupo                                 |            |     |     | 4                 | 221   | Adiantamentos por conta de vendas                 |       |
| 3                 | 253+254         | Outras empresas participantes e participadas      |            |     |     | 4                 | 228   | Fornecedores - Facturas em recepção e conferência |       |
| 4                 | 251+255         | (Restantes) accionistas (sócios)                  |            |     |     | 5                 | 222   | Fornecedores - Títulos a pagar                    |       |
| 4                 | 229             | Adiantamentos a fornecedores                      |            |     |     | 5                 | 2612  | Fornecedores de imobilizado - Títulos a pagar     |       |
| 4                 | 2619            | Adiantamentos a fornecedores de imobilizado       |            |     |     | 6                 | 252   | Empresas do grupo                                 |       |
| 4                 | 24              | Estado e outros entes públicos                    |            |     |     | 7                 | 253+254   | Outras empresas participantes e participadas      |       |
| 4                 | 262/6/7/8+221   | Outros devedores                                  |            |     |     | 8                 | 251+255   | (Restantes) accionistas (sócios)                  |       |
| 5                 | 264             | Subscritores de capital                           |            |     |     | 8                 | 219   | Adiantamentos de clientes                         |       |
|                   |                 |   |            |     |     | 8                 | 239   | Outros empréstimos obtidos                        |       |
| <b>III</b>        |                 | <b>Títulos negociáveis</b>                        |            |     |     | 8                 | 2611  | Fornecedores de imobilizado, c/c                  |       |
| 1                 | 1511            | Acções em Empresas do grupo                       |            |     |     | 8                 | 24  | Estado e outros entes públicos                    |       |
| 3                 | 1521            | Obrigações e tí. particip. Empresas do grupo      |            |     |     | 8                 | 262+263+264+265+  | Outros credores                                   |       |
| 3                 | 1512            | Acções em Empresas associadas                     |            |     |     |                   | +267+268+211  |   |       |
| 3                 | 1522            | Obrigações e tí. participação Empresas assoc.     |            |     |     | <b>D</b>          |   | <b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS:</b>                 |       |
| 3                 | 1513+1523+153/9 | Outros títulos negociáveis                        |            |     |     |                   | 273   | Acréscimo de custos                               |       |
| 3                 | 18              | Outras aplicações de tesouraria                   |            |     |     |                   | 274   | Proveitos diferidos                               |       |
|                   |                 |   |            |     |     |                   | 2762  | Passivos por impostos diferidos                   |       |
| <b>IV</b>         |                 | <b>Depósitos bancários e caixa</b>                |            |     |     |                   |   | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                           |       |
|                   | 12+13+14        | Depósitos bancários                               |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   | 11              | Caixa   |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   |                 | <b>TOTAL DO ACTIVO CIRCULANTE</b>                 |            |     |     |                   |   |   |       |
| <b>E</b>          |                 | <b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS:</b>                 |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   | 271             | Acréscimo de proveitos                            |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   | 272             | Custos diferidos                                  |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   | 2761            | Activos por impostos diferidos                    |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   |                 | <b>TOTAL DE AMORTIZAÇÕES</b>                      |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   |                 | <b>TOTAL DE AJUSTAMENTOS</b>                      |            |     |     |                   |   |   |       |
|                   |                 | <b>TOTAL DO ACTIVO</b>                            |            |     |     |                   |   | <b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO + PASSIVO</b>         |       |



I

BALANCETE DA SOCIEDADE "ALFA" EM 31/12/N

| CÓD    | CONTAS   | DÉBITO  | CRÉDITO | SALDOS    |          |
|--------|--|---------|---------|-----------|----------|
|        |  |         |         | DEVEDORES | CREDORES |
| 11     | Caixa  | 3.400   | 2.600   | 800       | 0        |
| 12     | Depósitos à ordem                              | 23.000  | 19.800  | 3.400     | 200      |
| 21.1   | Clientes c/c                                   | 79.100  | 60.000  | 19.100    | 0        |
| 21.8   | Clientes de cobrança duvidosa                  | 5.000   | 0       | 5.000     | 0        |
| 281    | Ajustamentos dívidas a receber - clientes      | 0       | 2.250   | 0         | 2.250    |
| 22     | Fornecedores                                   | 42.650  | 52.500  | 0         | 9.850    |
| 23     | Empréstimos obtidos c/ prazo                   | 0       | 5.000   | 0         | 5.000    |
| 24     | Estado e outros entes públicos                 | 8.300   | 9.050   | 0         | 750      |
| 31.6   | Compras matérias primas                        | 24.000  | 0       | 24.000    | 0        |
| 31.7.6 | Devoluções compras-mat.primas                  | 0       | 2.000   | 0         | 2.000    |
| 33.1   | Produtos acabados                              | 6.000   | 0       | 6.000     | 0        |
| 36     | Matérias primas                                | 4.000   | 0       | 4.000     | 0        |
| 38.6.  | Regularização existências - matérias prima s   | 500     | 0       | 500       | 0        |
| 39.6   | Provisão p/ depreciação existências-mat.primas | 0       | 500     | 0         | 500      |
| 42.3   | Imobilizações corpóreas-equip.básico           | 20.000  | 0       | 20.000    | 0        |
| 42.6   | Imobilizações corpóreas-eq.administrativo      | 8.000   | 0       | 8.000     | 0        |
| 48.2.3 | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.básico           | 0       | 12.800  | 0         | 12.800   |
| 48.2.6 | Amort.acum. imob.corpóreas-eq.administ.        | 0       | 2.000   | 0         | 2.000    |
| 51     | Capital  | 0       | 10.000  | 0         | 10.000   |
| 57     | Reservas                                       | 0       | 4.000   | 0         | 4.000    |
| 61     | Custo merc. vendidas e mat. consumidas         | 0       | 0       | 0         | 0        |
| 62     | Fornecimentos e serviços externos              | 9.000   | 0       | 9.000     | 0        |
| 63     | Impostos                                       | 1.500   | 0       | 1.500     | 0        |
| 64     | Custos com pessoal                             | 22.500  | 0       | 22.500    | 0        |
| 66     | Amortizações e ajustamentos do exercício       | 0       | 0       | 0         | 0        |
| 68     | Custos e perdas financeiras                    | 1.400   | 0       | 1.400     | 0        |
| 69     | Custos e perdas extraordinárias                | 1.800   | 0       | 1.800     | 0        |
| 71     | Vendas   | 0       | 76.000  | 0         | 76.000   |
| 78     | Proveitos e ganhos financeiros                 | 0       | 400     | 0         | 400      |
| 79     | Proveitos e ganhos extraordinários             | 0       | 1.250   | 0         | 1.250    |
| 81     | Resultados operacionais                        |         |         |           |          |
| 86     | Imposto s/ Rendim. exercício (IRC)             |         |         |           |          |
| 88     | Resultado líquido do exercício                 |         |         |           |          |
|        | TOTAL  | 260.150 | 260.150 | 127.000   | 127.000  |

**OUTRAS INFORMAÇÕES:**

1.1.) Em 31/12/N o valor da matéria primas em armazém registava os seguintes valores:

| LOTES    | (A)-PR. AQUISIÇÃO | (B)-PR. MERCADO | DIF* (A) -(B) |
|----------|-------------------|-----------------|---------------|
| LOTE "A" | 1600              | 1.700           | -100          |
| LOTE "B" | 1850              | 1.500           | 350           |
| LOTE "C" | 1000              | 1.300           | -300          |
| TOTAL    | 4 500             | 4 400           | -50           |

1.2.) Em 31/12/N o valor dos produtos acabados em armazém era de 6 500.

2) Os saldos da conta "21.1-Clientes c/c", em 31/12/N, apresentam-se assim agrupados:

| GRUPO   | IDADE DE SALDO (31/12/N) | VALOR  |
|---------|--------------------------|--------|
| GRUPO A | < 6 meses                | 14.100 |
| GRUPO B | 8 meses                  | 5.000  |

- i) No grupo "A" encontra-se registada uma dívida reclamada judicialmente no valor de 5 000  
ii) No grupo "B" encontra-se registada uma dívida de Câmara Municipal no valor de 1 000

O saldo da conta "218-clientes cobrança duvidosa que transita do anterior apresenta a seguinte discriminação:

| GRUPO   | IDADE DE SALDO (31/12/N-1) | VALOR |
|---------|----------------------------|-------|
| GRUPO B | < 6 meses                  | 4.000 |
| GRUPO C | 10 meses                   | 1.000 |

**A empresa segue a óptica fiscal na constituição de provisões**

3) Relativamente ao imobilizado conhecem-se as seguintes informações:

|                            | TAXA AMORTIZAÇÃO |
|----------------------------|------------------|
| Equipamento básico         | 20,0%            |
| Equipamento administrativo | 12,5%            |

4) A estimativa de IRC é de 30% do RAI - resultado antes de impostos

**PRETENDE-SE:**

- a) Lançamentos de regularização no diário analítico  
b) Lançamentos de regularização no razão esquemático (T's das contas)  
c) Elaboração de balancete rectificado  
d) Lançamentos no razão esquemático referentes ao apuramento dos resultados líquidos do exercício  
**(NOTA: Faça o apuramento de resultados directo para a conta "88-resultados líquidos")**









Nota Os valores constam III-Balço – mapa trabalho o enunciado

| Código das Contas |                 | ACTIVO  | EXERCÍCIOS |    |    | Código das Contas |   | CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO |
|-------------------|-----------------|---|------------|----|----|-------------------|---|---------------------------|
| CEE (a)           | POC             |   | Ano n      |    |    | CEE (a)           | POC   |                           |
|                   |                 |   | AB         | AA | AL |                   |   |                           |
| <b>C</b>          |                 | <b>IMOBILIZADO:</b>                               |            |    |    | <b>A</b>          | <b>CAPITAL PRÓPRIO:</b>                                   |                           |
| <b>I</b>          |                 | <b>Imobilizações incorpóreas</b>                  |            |    |    | <b>I</b>          | <b>Capital</b>  |                           |
| 1                 | 431             | Despesas de instalação                            |            |    |    | 51                | Capital   |                           |
| 1                 | 432             | Desp. de investigação e desenvolvimento           |            |    |    | 521               | Ações (quotas) próprias - Valor nominal                   |                           |
| 2                 | 433             | Propriedade industrial e outros direitos          |            |    |    | 522               | Ações (quotas) próprias - Descontos e prémios             |                           |
| 3                 | 434             | Trespasões  |            |    |    | 53                | Prestações suplementares                                  |                           |
| 4                 | 441/6           | Imobilizações em curso                            |            |    |    | II                | Prémios de emissão de ações (quotas)                      |                           |
| 5                 | 449             | Adiant. por conta de imob. incorpóreas            |            |    |    | III               | Ajustamentos de partes de capital em filiais e associadas |                           |
|                   |                 |   |            |    |    | 56                | Reservas de reavaliação                                   |                           |
| <b>II</b>         |                 | <b>Imobilizações corpóreas</b>                    |            |    |    | <b>IV</b>         | <b>Reservas</b>   |                           |
| 1                 | 421             | Terrenos e recursos naturais                      |            |    |    | 1/2               | Reservas legais   |                           |
| 1                 | 422             | Edifícios e outras construções                    |            |    |    | 3                 | Reservas estatutárias                                     |                           |
| 2                 | 423             | Equipamento básico                                |            |    |    | 4                 | Reservas contratuais                                      |                           |
| 2                 | 424             | Equipamento de transporte                         |            |    |    | 4                 | 574 a 579   |                           |
| 3                 | 425             | Ferramentas e utensílios                          |            |    |    |                   | Outras Reservas   |                           |
| 3                 | 426             | Equipamento administrativo                        |            |    |    | <b>V</b>          | 59  |                           |
| 3                 | 427             | Taras e vasilhame                                 |            |    |    |                   | Resultados transitados                                    |                           |
| 3                 | 429             | Outras imobilizações corpóreas                    |            |    |    |                   |   |                           |
| 4                 | 441/6           | Imobilizações em curso                            |            |    |    |                   |   |                           |
| 4                 | 448             | Adiant. por conta de imob. corpóreas              |            |    |    | <b>VI</b>         | 88  |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | 89  |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Resultado líquido do exercício                            |                           |
| <b>III</b>        |                 | <b>Investimentos financeiros</b>                  |            |    |    |                   | Dividendos antecipados                                    |                           |
| 1                 | 4111            | Partes de capital em Empresas do grupo            |            |    |    |                   |   |                           |
| 2                 | 4121+4131       | Empréstimos a Empresas do grupo                   |            |    |    |                   |   |                           |
| 3                 | 4112            | Partes de capital em Empresas associadas          |            |    |    |                   |   |                           |
| 4                 | 4122+4132       | Empréstimos a Empresas associadas                 |            |    |    |                   |   |                           |
| 5                 | 4113+414+415    | Títulos e outras aplicações financeiras           |            |    |    | <b>B</b>          | <b>Provisões</b>  |                           |
| 6                 | 4123+4133       | Outros empréstimos concedidos                     |            |    |    | 1                 | 291   |                           |
| 6                 | 441/6           | Imobilizações em curso                            |            |    |    | 2                 | 292   |                           |
| 6                 | 447             | Adiant. por conta de invest. financeiros          |            |    |    | 3                 | 293/8   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Outras provisões  |                           |
|                   |                 | <b>TOTAL DO ACTIVO IMOBILIZADO</b>                |            |    |    | <b>C</b>          | <b>Dívidas a terceiros - médio e longo prazo</b>          |                           |
| <b>D</b>          |                 | <b>CIRCULANTE:</b>                                |            |    |    |                   | Empréstimos por obrigações                                |                           |
| <b>I</b>          |                 | <b>Existências</b>                                |            |    |    |                   | Convertíveis  |                           |
| 1                 | 36              | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo        |            |    |    |                   | Não convertíveis  |                           |
| 2                 | 35              | Produtos e trabalhos em curso                     |            |    |    |                   | Empréstimos por títulos de participação                   |                           |
| 3                 | 34              | Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos     |            |    |    |                   | 2312  |                           |
| 3                 | 33              | Produtos acabados e intermédios                   |            |    |    |                   | Dívidas a instituições de crédito                         |                           |
| 3                 | 32              | Mercadorias                                       |            |    |    |                   | Fornecedores - Títulos a pagar                            |                           |
| 4                 | 37              | Adiantamentos por conta de compras                |            |    |    |                   | Fornecedores de imobilizado - Títulos a pagar             |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Empresas do grupo   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Outras empresas participantes e participadas              |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | (Restantes) accionistas (sócios)                          |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Outros empréstimos obtidos                                |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | 26112   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Fornecedores de imobilizado, c/c                          |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Estado e outros entes públicos                            |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | Outros credores   |                           |
| <b>II</b>         |                 | <b>Dívidas de terceiros - médio e longo prazo</b> |            |    |    | <b>C</b>          | <b>Dívidas a terceiros - curto prazo</b>                  |                           |
|                   |                 |   |            |    |    | 1                 | Empréstimos por obrigações                                |                           |
| <b>II</b>         |                 | <b>Dívidas de terceiros - curto prazo</b>         |            |    |    |                   | Convertíveis  |                           |
| 1                 | 211             | Cientes, c/c                                      |            |    |    |                   | 2321  |                           |
| 1                 | 212             | Cientes - Títulos a receber                       |            |    |    |                   | 2322  |                           |
| 1                 | 214             | Cientes - Cheques pré-datados                     |            |    |    | 1                 | 233   |                           |
| 1                 | 217             | Cientes - Cheques devolvidos                      |            |    |    | 2                 | 231+12  |                           |
| 1                 | 218             | Cientes de cobrança duvidosa                      |            |    |    | 3                 | 269   |                           |
| 2                 | 252             | Empresas do grupo                                 |            |    |    | 4                 | 221   |                           |
| 3                 | 253+254         | Outras empresas participantes e participadas      |            |    |    | 4                 | 228   |                           |
| 4                 | 251+255         | (Restantes) accionistas (sócios)                  |            |    |    | 5                 | 222   |                           |
| 4                 | 229             | Adiantamentos a fornecedores                      |            |    |    | 5                 | 2612  |                           |
| 4                 | 2619            | Adiantamentos a fornecedores de imobilizado       |            |    |    | 6                 | 252   |                           |
| 4                 | 24              | Estado e outros entes públicos                    |            |    |    | 7                 | 253+254   |                           |
| 4                 | 262/6/7/8+221   | Outros devedores                                  |            |    |    | 8                 | 251+255   |                           |
| 5                 | 264             | Subscritores de capital                           |            |    |    | 8                 | 219   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    | 8                 | 239   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    | 8                 | 2611  |                           |
|                   |                 |   |            |    |    | 8                 | 24  |                           |
|                   |                 |   |            |    |    | 8                 | 262+263+264+265+  |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   | +267+268+211  |                           |
| <b>III</b>        |                 | <b>Títulos negociáveis</b>                        |            |    |    | <b>D</b>          | <b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS:</b>                         |                           |
| 1                 | 1511            | Ações em Empresas do grupo                        |            |    |    |                   | 273   |                           |
| 3                 | 1521            | Obrigações e ti. particip. Empresas do grupo      |            |    |    |                   | 274   |                           |
| 3                 | 1512            | Ações em Empresas associadas                      |            |    |    |                   | 2762  |                           |
| 3                 | 1522            | Obrigações e ti. participação Empresas assoc.     |            |    |    |                   | Acréscimo de custos                                       |                           |
| 3                 | 1513+1523+153/9 | Outros títulos negociáveis                        |            |    |    |                   | Proveitos diferidos                                       |                           |
| 3                 | 18              | Outras aplicações de tesouraria                   |            |    |    |                   | Passivos por impostos diferidos                           |                           |
| <b>IV</b>         |                 | <b>Depósitos bancários e caixa</b>                |            |    |    |                   |   |                           |
|                   | 12+13+14        | Depósitos bancários                               |            |    |    |                   |   |                           |
|                   | 11              | Caixa   |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 | <b>TOTAL DO ACTIVO IMOBILIZADO</b>                |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   |   |                           |
| <b>E</b>          |                 | <b>ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS:</b>                 |            |    |    |                   | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                                   |                           |
|                   | 271             | Acréscimo de proveitos                            |            |    |    |                   |   |                           |
|                   | 272             | Custos diferidos                                  |            |    |    |                   |   |                           |
|                   | 2761            | Activos por impostos diferidos                    |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 | <b>TOTAL DE AMORTIZAÇÕES</b>                      |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 | <b>TOTAL DE AJUSTAMENTOS</b>                      |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 |   |            |    |    |                   |   |                           |
|                   |                 | <b>TOTAL DO ACTIVO</b>                            |            |    |    |                   | <b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO + PASSIVO</b>                 |                           |