

**Universidade da Beira Interior**  
**Departamento de Gestão e Economia**  
**Contabilidade Financeira I**

Curso: Gestão

Prova: 2ª Frequência

Data: 09.01.2014

**Importante: Os exercícios terão ser resolvidos em duas folhas de teste diferentes**

I

A empresa AAA dedica-se à importação e venda no mercado interno da bebida energética Z, utiliza o SIP e o FIFO e está enquadrada no regime trimestral de IVA.

Relativamente ao início do mês de Dezembro de n, dispõe-se da seguinte informação sobre a bebida Z em armazém:

Data de aquisição	Quantidade	Custo unitário
Outubro/n	350 litros	€ 12,50
Novembro/n	2.000 litros	€ 14,25

No mês de Dezembro de n ocorreram, entre outras, as seguintes operações:

Dia 2 - Factura/recibo da empresa H referente à aquisição de *toneres* para as impressoras no valor de € 600 (+ IVA à taxa de 23%), tendo a empresa pago por cheque apenas € 723,24 por ter beneficiado de um desconto financeiro.

Dia 5 - Transferência bancária no valor de € 800 a favor do chefe da secção de manutenção referente a um adiantamento por conta da remuneração de Dezembro de n a regularizar no processamento de salários.

Dia 7 - Cheque no valor de € 1.461,25 (valor após retenção na fonte de IRS à taxa de 16,5%) para pagamento da renda do armazém referente ao mês de Dezembro.

Dia 8 - N/ factura referente à venda de 200 litros da bebida Z a € 24,60/litro (IVA incluído à taxa de 23%) ao cliente Y.

Dia 10 - Envio de 450 litros da bebida Z ao consignatário W.

Dia 12 - N/ nota de crédito a favor do cliente Y referente a descontos de revenda de 4% não incluídos na factura anterior (foi regularizado IVA à taxa de 23%).

Dia 13 - Envio de 10 litros de bebida Z ao cliente X em amostras gratuitas (não sujeitas a IVA).

Dia 21 - O consignatário, vendeu a pronto (transferência bancária), por conta da empresa, 250 litros da bebida Z a € 21/litro (+ IVA à taxa de 23%), tendo o cliente pago apenas € 6.328,35 por ter beneficiado de um desconto financeiro.

Dia 30 - Factura do fornecedor brasileiro F referente a 3.000 litros de bebida Z a 40 BRL (reais brasileiros) por litro. A taxa de câmbio é nesta data de € 0,38/BRL. As mercadorias estão a aguardar desalfandegamento e de acordo com as condições de venda já pertencem à empresa.

Dia 31 - Processamento da remuneração de Dezembro do chefe da secção de manutenção e dos encargos sobre a respectiva remuneração. A remuneração bruta é de € 1.520, sujeita a

retenção na fonte de IRS à taxa de 18,5% e contribuição para a segurança social à taxa de 11% por conta do trabalhador e 23,75% por conta da entidade patronal e o subsídio de alimentação (não está sujeito a contribuições e impostos) é de € 80.

Registe no Diário da empresa AAA os lançamentos que achar convenientes.

## II

Do balancete da empresa BBB em 31/12/n, constavam, entre outros, os seguintes valores:

Contas		Saldos	
		Devedores	Credores
11	Caixa	€ 4.215	
2111	Clientes gerais	€ 468.110	
2113	Clientes – empresas subsidiárias	€ 77.900	
2121	Clientes gerais	€ 58.700	
218	Adiantamentos de clientes		€ 90.000
219	Perdas por imparidade acumuladas		€ 60.875
312	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	€ 681.560	
317	Devoluções de compras		€ 26.400
318	Descontos e abatimentos em compras		€ 10.500
331	Armazém	€ 78.600	
341	Armazém	€ 252.300	

Considere as seguintes informações no âmbito do trabalho de fim de exercício reportado a 31 de Dezembro de n:

- A composição do saldo de caixa é a seguinte:
  - Notas e moedas € 1.175
  - Cheques € 2.635
  - Documentos de despesas particulares do sócio maioritário € 390
- Os documentos de despesas do sócio estão a aguardar pagamento do mesmo.
- As falhas de caixa não são imputáveis ao tesoureiro
- Estão por contabilizar alguns recibos de gasóleo (pagos em cheque) relativos ao mês de Dezembro no valor de € 922,50 (IVA incluído à taxa de 23% dedutível em 50%).
- Está por contabilizar uma factura/recibo do Hotel H, no valor € 148,40 (IVA incluído à taxa de 6% não dedutível), emitida em nome da empresa e paga pelo gerente (através da sua conta particular). O valor ainda não foi reembolsado ao gerente.
- O saldo da conta 218 refere-se a um pagamento do cliente K realizado no final de Novembro de n por conta de um fornecimento de produtos por encomenda a entregar em Março de n+1. Todas as condições de venda foram definidas na encomenda.
- O gasto respeitante ao consumo de electricidade do mês de Dezembro de n a facturar em Janeiro de n+1 estima-se em € 3.200.
- A empresa recebeu no início do prazo e contabilizou como rendimento do exercício n os juros anuais no valor de € 6.615 (valor após retenção na fonte de IRC à taxa de 26,5%) de um depósito anual realizado em 1 de Setembro de n.

9. A empresa pagou e contabilizou como gasto do exercício n prémios de seguro multirriscos de todas as instalações no valor de € 4.200 referente ao período de 1/11/n a 30/10/n+1.
10. O saldo da conta 2113 corresponde a um crédito de 95.000 CHF sobre a filial suíça relativo a uma venda de produtos. Nesta data o câmbio era de € 0,85/CHF.
11. Não foi ainda registada a anulação de um crédito no valor de € 34.000 considerada incobrável em resultado da falência do cliente espanhol. Está contabilizada, relativamente a este crédito, uma perda por imparidade no valor de € 25.500.
12. A conta 219 inclui € 20.000 que corresponde ao valor total da dívida do cliente Z reclamada judicialmente. No início de Dezembro de n a empresa e o cliente chegaram a acordo para o pagamento da dívida em 10 prestações mensais sem juros a partir de 30 de Janeiro de n+1.
13. A conta 2111 inclui uma dívida do cliente C no valor de € 61.500 em mora há 19 meses. O cliente atravessa dificuldades económicas e o departamento comercial não espera receber mais do que 25% do valor da dívida. O ano passado foi já reconhecida uma perda por imparidade de € 15.375 respeitante a este crédito.

Admitindo o SII:

- a) Registe no Diário da empresa BBB os lançamentos que achar convenientes.
- b) Sabendo que os saldos finais de matérias-primas e de produtos acabados são € 68.390 (valorizado ao custo de aquisição) e 294.900 (valorizado ao custo de produção), registe no Razão da empresa BBB os lançamentos referentes ao apuramento do custo das matérias-primas consumidas e da variação dos inventários da produção (calculando previamente os respectivos valores).
- c) Sabendo que no saldo final de produtos acabados está considerado o custo de produção de diversos produtos defeituosos (devolvidos pelos clientes ao longo do exercício) que totaliza € 12.800 e que o valor previsível de venda desses produtos não deverá ultrapassar 10% do respectivo custo, registe no Diário da empresa BBB os lançamentos que achar convenientes.
- d) Com base na informação disponível, determine o valor (e respectivo sinal) da linha 'Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)' a incluir na DR por naturezas da empresa BBB relativa ao exercício n.
- e) Com base na informação disponível, determine o valor da linha 'Inventários' a incluir no activo corrente do balanço da empresa BBB reportado a 31/12/n.
- f) Com base na informação disponível, determine o valor da linha 'diferimentos' a incluir no passivo corrente do balanço da empresa BBB reportado a 31/12/n.