

Licenciaturas em Economia e Administração e Gestão de Empresas

Contabilidade Financeira II

2009/10

Data: 11 de Março de 2010

1º Mini-teste - A

Duração: 35 min

Registe **no diário** os factos patrimoniais ocorridos na Soc. Transportes Unidos, Lda. (STU):

1 - A STU processou a Nota de Honorários de um seu consultor, no valor de 1.300 € (valor bruto). Considere que é necessário realizar os seguintes descontos e retenções:

Retenção de IRS: 20%;

Incidência de IVA: isento

Calcule e explicita os seguintes valores e proceda ao lançamento contabilístico deste facto

- remuneração líquida do consultor;
- dívida da empresa ao Estado (IRS) após o processamento;
- dívida do consultor ao Estado (IRS) após o processamento

2 – A STU contraiu um empréstimo obrigacionista no valor de 500.000 €, com início em 1/12/2009 e prazo de 5 anos. Pagamento de juros à taxa anual fixa de 4,5%, semestrais e postecipados. Realize os lançamentos em 1/12 e 31/12 do ano 2009.

3 - Antes de se proceder ao encerramento das contas de 2009, ainda não tinha sido recepcionada a factura da Vodafone, relativa aos consumos de Dezembro. Estimou-se que o valor aproximado seria 875 €. Em Janeiro, quando a mesma chegou, apresentava o valor de 910 €. Valor sujeito a IVA à taxa normal.

4 - Um cliente deve 4.100 € à STU desde 2/4/2009. Em 6/3/2010 pagou a totalidade da sua dívida. Realize os lançamentos correspondentes a esta situação, indicando claramente as datas em que os mesmos são realizados.

5 - Num processo judicial em curso contra a STU, no valor de 10.000€, a empresa tem uma probabilidade de vir a ser condenada de 25%. A STU estima que o valor a pagar estará sempre acima de 1.000€ e abaixo de 2.500€.

Este enunciado é para ser devolvido, juntamente com as suas respostas

RESOLUÇÃO

		<u>D</u>	<u>C</u>
1	Remuneração bruta	1.300,00	
	Retenção IRS	260,00	
	Remuneração líquida	1.040,00	
	Dívida empresa ao Estado	260,00	
	Dívida consultor ao Estado	0,00	
	6224 - FSE - Honorários	1.300,00	
	242 - EOEP - Retenção imp s/ rendim		260,00
	12 - DO		1.040,00
	Honorários do consultor	1.300,00	1.300,00
2	12 - DO	500.000,00	
	2521 - Empréstimo obrigacionista		500.000,00
	6911 - Juros suportados	1.875,00	
	2722 - Credores por acréscimos de gastos		1.875,00
	Empréstimo e juros	501.875,00	501.875,00
3	6262 - FSE Comunicação	875,00	
	2722 - Credores por acréscimos de gastos		875,00
	Estimativa do gasto		
	6262 - FSE Comunicação	35,00	
	2722 - Credores por acréscimos de gastos	875,00	
	2432 - IVA dedutível	182,00	
	2211 - Fornecedores c/c		1.092,00
	Factura Vodafone		
4	6511 - Imparidade em dívidas de clientes	1.025,00	
	219 - Perdas por imparidade		1.025,00
	Imparidade em 31/12		
	11 - Caixa	4.100,00	
	2111 - Clientes c/c		4.100,00
	Pagamento		
	76211 - Reversão imparidade em div clientes		1.025,00
	219 - Perdas por imparidade	1.025,00	
	Reversão da imparidade		
5	Probabilidade inferior a 50%		
	Não tem lançamento contabilístico		
	Deve relatar em nota anexa às DF		