

Licenciaturas em Economia e Administração e Gestão de Empresas

Contabilidade Financeira II

2009/10

Data: 12 de Março de 2010

1º Mini-teste - D

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 12.400 € (valor bruto). Considere que é necessário realizar os seguintes descontos e retenções:

Retenção de IRS: isento

Incidência de IVA: 20%

Calcule, os seguintes valores e realize os lançamentos contabilísticos necessários

- valor a receber pelo consultor;
- dívida da empresa ao Estado (IVA) após o processamento;
- dívida do consultor ao Estado (IVA) após o processamento

2 – A empresa contraiu um empréstimo obrigacionista no valor de 250.000 €, com início em 1/11/2009 e prazo de 4 anos. Pagamento de juros à taxa anual fixa de 4,5%, trimestrais e postecipados. Realize os lançamentos em 1/11 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 TMN, relativa aos consumos de Dezembro. Estimou-se que o valor aproximado seria 775€. Em Janeiro, quando a mesma chegou, apresentava o valor de 690€. Valor sujeito a IVA à taxa normal. Realize os lançamentos de Dezembro e de Janeiro.

4 – No dia 31/12/2009, verificava-se que um cliente facturado em 2/6/2009 por 1.400€ ainda não tinha pago a sua factura; Mas em 12/3/2010, liquidou a totalidade da dívida.

5 - Num processo judicial em curso contra a STU, no valor de 10.000€ e empresa estima que o valor a pagar estará sempre acima de 1.000€ e abaixo de 2.500€. Um auditor da STU afirmou: “Não lance nada, mas relate o facto numa nota anexa às demonstrações financeiras”. Em que pressuposto se terá baseado o auditor para fazer esta afirmação ?

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

RESOLUÇÃO

		<u>D</u>	<u>C</u>
1	Remuneração bruta	12.400,00	
	IVA	2.480,00	
	Valor a pagar	14.880,00	
	Dívida empresa ao Estado	-2.480,00	
	Dívida consultor ao Estado	2.480,00	
	6224 - FSE - Honorários	12.400,00	
	2432 - IVA dedutível	2.480,00	
	12 - DO		14.880,00
	Honorários do consultor	14.880,00	14.880,00
2	12 - DO	250.000,00	
	2521 - Empréstimo obrigacionista		250.000,00
	6911 - Juros suportados	1.875,00	
	2722 - Credores por acréscimos de gastos		1.875,00
	Empréstimo e juros	251.875,00	251.875,00
3	6262 - FSE Comunicação	775,00	
	2722 - Credores por acréscimos de gastos		775,00
	Estimativa de gastos já realizados		
	2722 - Credores por acréscimos de gastos	775,00	
	6262 - FSE Comunicação		85,00
	2432 - IVA dedutível	138,00	
	2211 - Fornecedores c/c		828,00
	Recebimento da factura	1.688,00	1.688,00
4	6511 - Imparidade em dívidas de clientes	350,00	
	219 - Perdas por imparidade		350,00
	Imparidade em 31/12		
	11 - Caixa	1.400,00	
	2111 - Clientes c/c		1.400,00
	Pagamento		
	76211 - Reversão imparidade em div clientes		350,00
	219 - Perdas por imparidade	350,00	
		2.100,00	2.100,00
5	A probabilidade de ocorrência deve ser superior a 5%, mas inferior a 50%		