

**Módulo: 6216 - Modelos de Demonstrações Financeiras**



DATA: 25/11/2014

Duração: 180 Min

Classificação: 19,6

Nome: Susana Isabel Correia Mira de Almeida

A empresa “VesteBem, Lda”, é uma empresa que se dedica à comercialização de vestuário iniciou a sua actividade em Outubro deste ano, com um capital social de 75.000 euros encontrando-se 40.000 euros depositados no Banco X e o restante em caixa. Os produtos vendidos estão sujeitos a IVA à taxa normal. A empresa utiliza o sistema de inventário permanente.

Durante o mês de Outubro realizou as seguintes operações:

**Dia 1** : Guia de depósito n.º 756210 no banco X no valor de 10.000 € EUR.

**Dia 2** – Compra a crédito aos “Armazéns de roupa” de 1000 peças de vestuário no valor de 10.500 € (IVA à taxa normal)

**Dia 4** – Venda a prazo à “Loja Jovem” de 400 peças de vestuário no valor de 5.000 € (IVA à taxa normal)

**Dia 5** – Devolução das “Loja Jovem” de 5 peças de vestuário.

**Dia 6**– Comprou a crédito mobiliário diverso no valor de 3000 €, (IVA à taxa normal)

**Dia 13** : Compra a crédito à “Autonovo” de uma carrinha no valor de 17.500 € (IVA à taxa normal)

**Dia 15 :** Fatura-recibo referente á compra de material de escritório no valor de 50 €. (IVA à taxa normal)

**Dia 16 :** Recebimento de cheque do cliente "PagaTudo", Lda para liquidação da sua dívida no valor de 2000 €.

**Dia 19 –** Venda a p.p. ao cliente "Vendetudo", relativa ao fornecimento de 200 peças de vestuário, no valor de 3.500 € com 5% de desconto (IVA à taxa normal).

**Dia 20 –** Processamento dos ordenados do pessoal no valor de 10.500 €.

**Dia 21 –** Pagamento com cheque da renda do estabelecimento no valor de 950 €.

**Dia 23 –** Recebimento na conta bancária de juros dos depósitos a prazo no valor de 130 €.

**Dia 25 –** Pagamento por transferência bancária de encargos bancários no valor de 105 €.

**Dia 28 –** Pagamento de honorários aos seguranças no valor 1.500 €.

**Dia 29:** Recibo nº 125 referente ao pagamento de gasóleo no valor de 150 EUR. (IVA incluído à taxa normal)

**Dia 30 –** Pagamento por transferência bancária dos ordenados aos empregados ao pessoal.

**Dia 31:** Recibo nº 120 referente ao pagamento de electricidade no valor de 210 EUR. (IVA incluído à taxa Normal)

**Pretende-se:**

1. Classificação das operações realizadas segundo as contas do Código de Contas.
2. Lançamentos no razão analítico
3. Elaboração do balancete do razão geral após as operações efectuadas.
4. Transferência do saldo das contas das classes 6 e 7 para as contas de resultados e apuramento do resultado líquido do período.
5. Elaboração do Balanço e Demonstração de resultados.

**BOA SORTE!**

A Formadora: *Antónia Mortágua*

Razão

111		121		51	
s; 35.000,00	10.000,00 ①	s; 40.000,00	950,00 ①	sc 75.000,00	75.000,00 s;
⑩ 2.000,00	61,50 ③	③ 30.000,00	105,00 ⑤	"	"
⑨ 4.089,75	150,00 ⑤	② 150,00	1.500,00 ④	"	"
41.089,75	50.878,25 ②	50.130,00	10.500,00 ⑥	"	"
"	41.089,75	"	230,00 ⑦	"	"
"	"	"	36.865,00 ⑧	"	"
"	"	"	50.130,00	"	"

2111		2211		2312	
④ 6.150,00	76,88 ⑤	sc 12.915,00	12.915,00 ②	⑩ 10.500,00	10.500,00 ③
"	2.000,00 ⑥	"	"	"	"
"	4.073,12 ⑦	"	"	"	"
"	6.150,00	"	"	"	"

243213		24341		243223	
② 2.415,00	2.415,00 ⑧	⑤ 14,38	14,38 ⑨	① 690,00	4.715,00 ④
"	"	"	"	③ 4.025,00	"
"	"	"	"	4.715,00	"

243233		243313		2711	
⑬ 11,50	64,80 ⑩	sc 194,75	1.150,00 ①	sc 25.215,00	3.696,00 ②
⑭ 14,03	"	"	764,75 ④	"	21.525,00 ③
⑮ 39,27	"	"	194,75	"	25.215,00
64,80	"	"	"	"	"

Razão

311

② 10.500,00	10.500,00
//	//

321

② 10.500,00	4.200,00
⑥ 52,50	2.100,00
10.552,50	4.252,50
//	10.552,50

433

⑥ 3.000,00	3.000,00
//	//

434

⑬ 17.500,00	17.500,00
//	//

611

④ 4.200,00	52,50
⑱ 2.100,00	6.247,50
6.300,00	6.300,00
//	//

6224

⑳ 1.500,00	1.500,00
//	//

6233

⑮ 50,00	50,00
//	//

6242

⑳ 135,47	135,47
//	//

6261

㉑ 950,00	950,00
//	//

6241

㉒ 170,73	170,73
//	//

630

㉓ 10.500,00	10.500,00
//	//

682

㉔ 175,00	175,00
//	//

Suzana Almeida

Razão

6888	
(25) 105,00	105,00 SD
//	//

711	
SC 8.500,00	5.000,00 (6)
//	3.500,00 (9)
	8.500,00
	//

717	
(5) 62,50	62,50 SD
//	//

791	
SC 130,00	130,00 (23)
//	//

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

Apuramento de Resultados

811 RAI		818 RL	
(61) 6.247,50	8.437,50 (71)	(11) 11.266,70	
(62) 2.806,70	130,00 (19)		
(63) 10.500,00	11.266,70 (818)		
(68) 280,00	19.834,20		
19.834,20	//		
//			

--	--



Suzana Almeida

Demonstração dos resultados por Naturezas Modelo Reduzido  
 Período Findo em \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 20....

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Períodos	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados (71/72)		8437,50	✓
Subsídios à exploração (75)			
Varição nos inventários da produção (73)			
Trabalhos para a própria entidade (74)			
Custo das mercadorias vendidas e matérias Consumidas (61)		- 6.247,50	
Fornecimentos e serviços externos (62)		- 2.806,70	
Gastos com pessoal (63)		- 10.500,00	
Imparidade de inventários (perdas/reversões) (652)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) (651)			
Provisões(aumentos/reversões) (67)			
Outros rendimentos e ganhos (78)			
Outros gastos e perdas (68)		- 280,00	
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>- 11.396,70</b>	<b>✓</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização (64)		Ø	
<b>Resultado operacional antes gastos de financiamento e impostos</b>		<b>- 11.396,70</b>	<b>✓</b>
Juros e rendimentos similares obtidos (79)		130,00	✓
Juros e gastos similares suportados (69)		Ø	
<b>Resultado antes de impostos (811)</b>		<b>- 11.266,70</b>	<b>✓</b>
Imposto sobre o rendimento do período (812)		Ø	
<b>Resultado líquido do período (818)</b>		<b>- 11.266,70</b>	<b>✓</b>

Entidade: .....  
 Balanço em \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 20.... (modelo reduzido)

RUBRICAS	Notas	DATAS	
		31/12/N	31/12/N-1
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo não corrente</b>			
Activos fixos tangíveis (43)			
Propriedades de investimento (42)		20.500,00 ✓	
Activos intangíveis (44)			
Investimentos financeiros (41)			
Accionistas/sócios (26)			
<b>Activo corrente</b>			
Inventários (31 a 36)			
Clientes (21)		4.252,50 ✓	
Adiantamentos a fornecedores (228)		4.073,32 ✓	
Estado e outros entes públicos (24)			
Accionistas/sócios (26)		7.209,28 ✓	
Outras Contas a receber (27)			
Diferimentos (28)			
Outros activos financeiros (14)			
Caixa e depósitos bancários (11/12)		67.743,25 ✓	
<b>Total do activo</b>		<b>103.778,05 ✓</b>	
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>Capital Próprio</b>			
Capital realizado (51)			
Acções (quotas) próprias (52)		75.000,00 ✓	
Outros instrumentos de capital próprio (53)			
Prémios de emissão (54)			
Reservas legais (551)			
Outras reservas (552)			
Resultados transitados (56)			
Excedentes de revalorização (58)			
Outras variações no capital próprio (59)			
Resultado líquido do período (81)		-11.266,70 ✓	
<b>Total do capital próprio</b>		<b>63.733,30 ✓</b>	
<b>PASSIVO</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões (29)			
Financiamentos obtidos (25)			
Outras contas a pagar (27)		25.215,00 -	
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores (22)			
Adiantamentos de clientes (218)		12.425,00 -	
Estado e outros entes públicos (24)			
Accionistas/sócios (26)		194,75 ✓	
Financiamentos obtidos (25)			
Diferimentos (28)			
Outras contas a pagar (23)(27)			
Outros passivos financeiros (14)			
<b>Total do Passivo</b>		<b>40.044,75 -</b>	
<b>Total do capital próprio e passivo</b>		<b>103.778,05 ✓</b>	



Susana Isabel Correia Afonso de Almeida

✓ C 51 - 75.000,00

✓ D 121 - 40.000,00 ✓

✓ D 111 - 35.000,00

Dia 15) ✓ D 6233 - 50,00

✓ D 243233 - 11,50 ✓

✓ C 111 - 61,50

Dia 1) ✓ D 121 - 10.000,00 ✓

✓ C 111 - 10.000,00 ✓

Dia 16) ✓ D 111 - 2.000,00 ✓

✓ C 211 - 2.000,00

Dia 2) ✓ D 311 - 10.500,00

✓ D 243213 - 2.415,00

✓ C 2211 - 12.915,00

✓ C 311 - 10.500,00 ✓

✓ D 321 - 10.500,00

Dia 19) ✓ C 711 - 3.500,00

✓ C 243313 - 764,75

✓ D 111 - 4.089,75 ✓

✓ D 682 - 175,00

✓ D 611 - 2.100,00

✓ C 321 - 2.100,00

Dia 4) ✓ C 711 - 5.000,00

✓ C 243313 - 1.150,00

✓ D 2111 - 6.150,00 ✓

✓ D 611 - 4.200,00

✓ C 321 - 4.200,00

$$3.500,00 \times 5\% = 175,00$$

$$3.500,00 - 175,00 = 3.325,00$$

$$3.325,00 \times 23\% = 764,75$$

Dia 5) ✓ D 717 - 62,50

✓ D 24341 - 14,38

✓ C 2111 - 76,88 ✓

✓ C 611 - 52,50

✓ D 321 - 52,50

Dia 20) ✓ D 632 - 10.500,00 ✓

✓ C 2312 - 10.500,00

Dia 21) ✓ D 6261 - 950,00 ✓

✓ C 121 - 950,00

Dia 6) ✓ D 433 - 3.000,00 ✓

✓ D 243223 - 690,00

✓ C 2711 - 3.690,00

Dia 23) ✓ D 121 - 130,00 ✓

✓ C 7911 - 130,00

Dia 25) ✓ D 6888 - 105,00 ✓

✓ C 121 - 105,00

Dia 13) ✓ D 434 - 17.500,00

✓ D 243223 - 4.025,00 ✓

✓ C 2711 - 21.525,00

Dia 28) ✓ D 6221 - 1.500,00

✓ C 121 - 1.500,00 ✓

Dia 29) ✓ D 6242 - 135,97

✓ D 243233 - 14,03

✓ C 111 - 150,00

$$150,00 \div 1,23 = 121,95$$

$$150,00 - 121,95 = 28,05$$

$$28,05 \div 2 = 14,03$$

Dia 30) ✓ D 2312 - 10.500,00

✓ C 121 - 10.500,00

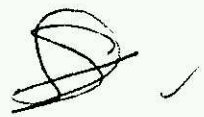
Dia 31) ✓ D 6241 - 170,73

✓ D 243233 - 39,27

✓ C 121 - 210,00

$$210,00 \div 1,23 = 170,73$$

$$210,00 - 170,73 = 39,27$$



111		121		31	
S 35.000,00	10.000,00 ①	S 40.000,00	950,00 ②	SC 75.000,00	75.000,00 S
⑥ 2.000,00	61,50 ⑤	① 10.000,00	105,00 ⑤	//	//
⑨ 4.089,75	150,00 ⑨	② 130,00	1.500,00 ②		
41.089,75	30.878,25 SD	50.130,00	10.500,00 ③		
//	41.089,75	//	210,00 ③		
	//		36.865,00 SD		
			50.130,00		
			//		
D-C = 41.089,75 - 10.211,50 =		D-C = 50.130,00 - 13.265,00 =			
= 30.878,25		= 36.865,00			

211		221		2312	
④ 6.150,00	76,88 ⑤	SC 12.915,00	12.915,00 ②	⑥ 10.500,00	10.500,00 ⑥
//	2.000,00 ⑥	//	//	//	//
	4.073,12 SD				
	6.150,00				
	//				
D-C = 6.150,00 - 2.076,88 = 4.073,12					

243213		24341		243223	
② 2.415,00	2.415,00 SD	⑤ 14,38	14,38 SD	⑥ 690,00	4.715,00 SD
//	//	//	//	③ 4.025,00	//
				4.715,00	
				//	

243313		243223		2711	
SC 1.914,75	1.150,00 ④	⑤ 11,50	64,80 SD	SC 25.215,00	3.690,00 ⑥
//	764,75 ⑨	⑨ 14,03	//	//	21.525,00 ③
	1.914,75	⑩ 39,27			25.215,00
	//	64,80			//
		//			

311 ✓		321 ✓	
② 10.500,00	10.500,00	② 10.500,00	4.200,00 ④
//	//	⑤ 52,50	2.100,00 ⑨
		10.552,50	4.252,50 SD
		//	10.552,50
			//

$$D-C = 10.552,50 - 6.300,00 = 4.252,50$$

433 ✓		434 ✓	
④ 3.000,00	3.000,00 SD	③ 17.500,00	17.500,00 SD
//	//	//	//

611 ✓		6224		6233	
④ 4.200,00	52,50	②⑧ 1.500,00	1.500,00 SD	⑤ 50,00	50,00 SD
⑨ 2.100,00	6.247,50 SD	//	//	//	//
6.300,00	6.300,00				
//	//				

$$D-C = 6.300,00 - 52,50 = 6.247,50$$

6242		6261		6241	
②⑨ 135,97	135,97 SD	②① 950,00	950,00 SD	③① 170,73	170,73 SD
//	//	//	//	//	//



Demonstração de Resultados por Natureza

71)	8.437,50
61)	6.247,50
62)	2.806,70
63)	10.500,00
68)	280,00

R.A.D. GFe I - 11.396,70

64)  $\emptyset$

R.O.A. GFe I - 11.396,70

79) 130,00

69)  $\emptyset$

RAI (811) - 11.266,70

I.S.R.P (812)  $\emptyset$

RL (818) - 11.266,70

<u>Ativo</u>		<u>C. P e Passivo</u>	
ANC		CP	
43)	20.500,00	51)	75.000,00
AC		RL (81)	- 11.266,70
31/32)	4.252,50	Total Capi. Prop.	= 63.733,30
21)	4.073,12		
24)	7.209,18	<u>Passivo</u>	
11/12)	67.743,25	PNC	
Total do Ativo =	103.778,05	27)	25.215,00
		PC	
		22)	12.915,00
		24)	1.914,75
		Total do Passivo =	40.044,75
		Total C.P e Passivo =	103.778,05

# Apuramento de Resultados

814 RAI		818 RL
61) 6.247,50	8.437,50 (7)	811) 11.266,70
62) 2.806,70	130,00 (79)	
63) 10.500,00	11.266,70 (818)	
68) 280,00	19.834,20	
19.834,20	//	
//		

$$D-C = 19.834,20 - 8.567,50 = 11.266,70$$