



INSTITUTO DO EMPREGO  
E FORMAÇÃO PROFISSIONAL

Módulo: 574-Encerramento Anual de Contas



DATA 18/12/2014

Duração: 180 Min

Classificação 200

Nome Susana Isabel Correia Mira de Almeida

Em Dezembro do ano passado o Balancete da Empresa "Veste&Siga, Lda", apresentava os seguintes valores:

Contas	Débito	Crédito	Saldos	
			Devedor	Credor
11 - Caixa	9.733,77	8.985,57	748,20	
12 - Depósitos à Ordem	35.364,77	29.927,87	5.436,90	
14 - Outros Instrum. Financeiros	249,40		249,40	
21 - Clientes	6.983,17	4.489,18	2.493,99	
22 - Fornecedores	2.743,39	9.726,56		6.983,17
25 - Empréstimos Obtidos		3.990,38		3.990,38
31 - Compras	44.891,81	5.985,57	38.906,24	
32 - Mercadorias	24.939,89		24.939,89	
43 - Activo Fixos Tangível	19.963,94		19.963,94	
438 - Deprec. Amortiz.		3.740,98		3.740,98
51 - Capital		39.915,85		39.915,85
62 - F.S.E.	1.593,75		1.593,75	
63 - Gastos C/ Pessoal	1.346,75		1.346,75	
68 - Outros gastos e perdas.	463,86		463,86	
71 - Vendas		40.397,82		40.397,82
78 - Outros rendimentos e ganhos		514,96		514,96
79 - Juros dividendos e outros		599,76		599,76
<b>TOTAIS</b>	<b>148.274,50</b>	<b>148.274,50</b>	<b>96.142,92</b>	<b>96.142,92</b>

Em 31 de Dezembro do mesmo ano procedeu-se a um Inventário Geral, no qual se obtiveram os seguintes dados:

- 1 – A conferência de caixa registou um valor de 635,20 Eur.
- 2 – Foi paga e não contabilizada a renda de Janeiro do ano seguinte, no valor bruto de 450 Eur, sujeita a retenção de 25 % de IRS.
- 3 – O consumo da electricidade do mês de Dezembro ( a pagar em Janeiro ) é de 123,58 , IVA taxa normal.
- 4 – Considera-se perdido um crédito de 650 Eur sobre um cliente que foi considerado falido pelo Tribunal.
- 5 – Estão por consumir 154,64 Eur de material de escritório.
- 6 – Juros a receber de um depósito, no valor de 600 Eur referentes ao período de 1/11/n a 30/4/n+1.
- 7 – As existências em armazém foram avaliadas em 26.935,09 Eur.
- 8 – Das existências em armazém sabe-se que um lote que foi adquirido por 5.832,96 Eur tem um preço de mercado de 5.256,36 Eur.

9 - As dívidas de clientes em mora, são:

Até 6 Meses	2500 Eur
De 6 a 12 Meses	1500 Eur
De 18 a 24 Meses	900 Eur

10 – Para cálculo das amortizações do exercício a empresa utiliza o método da linha recta e as taxas a aplicar são as seguintes:

	Valor	Taxa de Amortização
Viatura Mista	14.963.94 Eur	25%
Equipamento Administrativo	5.000,00 Eur	20%

### PRETENDE-SE:

1. Regularização das contas no Razão esquemático.
2. Elaboração do balancete retificado.
3. Apuramento do Resultado Líquido de Exercício utilizando uma taxa de IRC é 25%.
4. Elaboração de Demonstração de Resultados.
5. Elaboração do Balanço Final.

**BOA SORTE!**

A Formadora: *Antónia Mortágua*

Susana Isabel Correira f. de Almeida  
18/12/2014

1-  $635,20 - 748,20 = -113,00$

-D 278 > -113,00 ✓  
-C 111

2-  $450,00 \times 25\% = 112,50$

$450,00 - 112,50 = 337,50$

-C 111 - 337,50

-C 2424 - 112,50 ✓

-D 221 - 450,00

3-  $123,58 \times 23\% = 28,42$

-D 6241 - 123,58

-D 243233 - 28,42 ✓

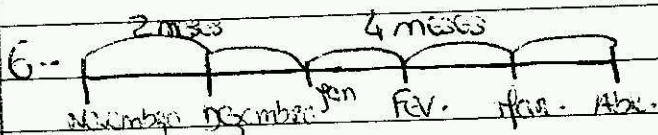
-C 2722 - 152,00

4- -D 623 > 650,00 ✓

-C 2111

5- -C 6233 > 354,64 ✓

-D 221



$600,00 \div 6 = 100,00 \times 2 = 200,00$  ✓

-C 7911 > 200,00

-D 2721

7-  $CMVMC = EI + CL - EF \pm Rec. Inventários$

$CMVMC = 24.939,89 + 32.906,24 - 26.935,09$

$CMVMC = 36.911,04$

-D 611 > 36.911,04 ✓

-C 321

$$8 - PV - PC = 5.256,36 - 5.832,96 = -576,60$$

$$\begin{array}{r} -D 652 \\ -C 329 \end{array} > -576,60 \quad \checkmark$$

$$9 - 1.500,00 \times 25\% = 375,00$$

$$900,00 \times 75\% = 675,00$$

$$\hline 1050,00$$

$$\begin{array}{r} -D 651 \\ -C 219 \end{array} > 1.050,00 \quad \checkmark$$

$$10 - 14.963,94 \times 25\% = 3.740,99$$

$$5.000,00 \times 90\% = 4.500,00$$

$$\hline 8.240,99$$

$$\begin{array}{r} -D 642 \\ -C 438 \end{array} > 8.240,99 \quad \checkmark$$

11		12		14	
si 9.733,77	8.985,57si	si 35.364,77	29.927,87si	si 249,40	249,40sd
"	113,00@	"	5436,90sd	"	"
"	337,50@	"	35.364,77	✓	✓
✓	297,70sd	✓	"		
	9.733,77				
	"				

D-C = 9.733,77 - 9.436,07 = 297,70

21		219		22	
si 6.923,17	4.489,18si	si 1.050,00	1.050,00sd	si 2.743,39	9.726,56si
"	650,00@	"	"	si 6.923,17	"
✓	1.243,99sd	✓		9.726,56	✓
	6.923,17			"	
	"				

D-C = 6.923,17 - 5.139,18 = 1.243,99

2424		243233		25	
si 112,50	112,50@	si 2242	2242sd	si 3.990,38	3.990,38si
"	"	"	"	"	"
✓		✓		✓	

2721		2722		278	
si 200,00	200,00sd	si 152,00	152,00@	si 113,00	113,00sd
"	"	"	"	"	"
✓		✓		✓	

281		31		32	
si 154,64	604,64sd	si 44.291,81	5.925,57si	si 24.939,89	36.911,04@
si 450,00	"	"	38.906,24(32)@	38.906,24	26.933,09sd
604,64		✓	44.291,81	63.246,13	63.246,13
"			"	"	"

D-C = 63.246,13 - 36.911,04 = 26.935,09

329		43		438	
si 576,60	576,60@	si 19.963,94	19.963,94sd	si 8.421,97	3.740,98si
✓	"	✓	"	"	4.740,99@
					8.421,97
					"

51	611	62
SC 39,915,25	39,915,85s: ④ 36,911,04	36,911,64SD si 1,593,75
39,915,85s	1,593,75SD	1,593,75SD
"	"	"
✓	✓	✓

6241	6233	63
③ 123,52	123,52SD SC 154,64	154,64⑥
154,64SD	si 1,346,75	1,346,75SD
"	"	"
✓	✓	✓

649	6511	652
④ 4,740,49	4,740,99SD ④ 1,050,00	1,050,00SD ② 576,60
576,60SD	576,60SD	576,60SD
"	"	"
✓	✓	✓

68	683	71
si 463,86	463,86SD ④ 650,00	650,00SD SC 40,397,22
40,397,82si	40,397,82SD	40,397,82SD
"	"	"
✓	✓	✓

78	79	7911
SC 514,96	514,96si SC 599,76	599,76si SC 200,00
200,00⑥	200,00SD	200,00SD
"	"	"
✓	✓	✓



Balancete verificação da empresa Veste Design da mês de Dezembro de 200...

FÓLIO	CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDOS	
				DEVEDORES	CREDORES
11	Caixa				
32	Depositos à ordem	9.733,77	9.436,07	297,70	
14	Outros Instrumentos Financeiros	35.364,77	29.927,87	5.436,90	
21	Clientes	249,40		249,40	
22	Fornecedores	6.923,37	6.129,12	793,94	
24	G.C.C.P	2.743,39	4.726,56		
25	Financiamentos cobrados	22,42	112,50	22,42	6.923,37
27	Outras contas a receber e a pagar		3.940,38		112,50
28	Diferimentos	313,00	152,00	313,00	3.940,38
31	Compras	604,64		604,64	152,00
32	Merchandises	44.291,21	44.291,21		
43	A.F.T.	63.246,33	37.427,64	26.352,49	
51	Capital Próprio	19.963,94	2.481,97	11.481,97	
61	CMVM		39.935,25		39.935,25
62	Fornecimentos e serviços externos	36.911,04		36.911,04	
63	Gastos com o pessoal	1.717,33	154,64	3.562,69	
64	Gastos de Depreciação e Amortização	1.346,75		1.346,75	
65	Perdas por imparidade	4.740,99		4.740,99	
68	Outros Gastos e Perdas	2.626,60		2.626,60	
71	Vendas	1.113,26		1.113,26	
78	Outros Rendimentos e Ganhos		40.397,22		40.397,22
79	Juros, Dividendos e Outros Ren. Sim.		514,96		514,96
			799,76		799,76
		232.179,01	232.179,01	92.266,44	92.266,44

Suzana Almeida

Demonstração dos resultados por Naturezas Modelo Reduzido  
Período Findo em 31 de Dezembro de 20....

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Períodos	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados (71/72)		40.397,82 ✓	
Subsídios à exploração (75)		Ø	
Variação nos inventários da produção (73)		Ø	
Trabalhos para a própria entidade (74)		Ø	
Custo das mercadorias vendidas e matérias Consumidas (61)		-36.911,04 ✓	
Fornecimentos e serviços externos (62)		-1.562,69 ✓	
Gastos com pessoal (63)		-1.346,75 ✓	
Imparidade de inventários (perdas/reversões) (652)		-576,60 ✓	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) (651)		-1.050,00 ✓	
Provisões(aumentos/reversões) (67)		Ø	
Outros rendimentos e ganhos (78)		514,96 ✓	
Outros gastos e perdas (68)		-1.113,26 ✓	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-1.648,16 ✓	
Gastos/reversões de depreciação e de amortização (64)		-4.740,99 ✓	
Resultado operacional antes gastos de financiamento e impostos		-6.389,15 ✓	
Juros e rendimentos similares obtidos (79)		749,76 ✓	
Juros e gastos similares suportados (69)		Ø	
Resultado antes de impostos (811)		-5.589,39 ✓	
Imposto sobre o rendimento do período (812)		Ø	
Resultado líquido do período (818)		-5.589,39 ✓	

811	
(61) 36.911,04	40.397,82 (71)
(62) 1.562,69	514,96 (78)
(63) 1.346,75	749,76 (79)
(652) 576,60	5.589,39 (811)
(651) 1.050,00	47.301,93
(68) 1.113,26	“
(64) 4.740,99	“
<u>47.301,93</u>	

812	
(811) 5.589,39	

D-C = 47.301,93 - 41.712,54 = 5.589,39



3.

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)		11.421,97	✓
Propriedades de investimento (42)			
Activos intangíveis (44)			
Investimentos financeiros (41)			
Accionistas/sócios (26)			
<b>Activo corrente</b>			
Inventários (3 a 36)		26.352,49	✓
Clientes (21)		793,94	✓
Adiantamentos a fornecedores (228)			
Estado e outros entes públicos (24)		22,42	✓
Accionistas/sócios (26)			
Outras Contas a receber (27)		313,00	✓
Diferimentos (28)		604,64	✓
Outros activos financeiros (14)		249,40	✓
Caixa e depósitos bancários (11/12)		5.734,60	✓
<b>Total do activo</b>		<b>45.564,51</b>	<b>✓</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>Capital Próprio</b>			
Capital realizado (51)		39.935,85	✓
Ações (quotas) próprias (52)			
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)		-5.529,39	✓
<b>Total do capital próprio</b>		<b>34.326,46</b>	<b>✓</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões (29)			
Financiamentos obtidos (25)		3.990,38	✓
Outras contas a pagar (27)			
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores (22)		6.923,17	✓
Adiantamentos de clientes (218)			
Estado e outros entes públicos (24)		112,50	✓
Accionistas/sócios (26)			
Financiamentos obtidos (25)			
Diferimentos (28)			
Outras contas a pagar (23)(27)		152,00	✓
Outros passivos financeiros (14)			
<b>Total do Passivo</b>		<b>11.938,05</b>	<b>✓</b>
<b>Total do capital próprio e passivo</b>		<b>45.564,51</b>	<b>✓</b>