

A empresa Artur & Silva, Lda., iniciou em 5 Setembro de 2011, a sua atividade de armazenista de confeções com os seguintes valores (em euros).

Caixa	6 250,00
Depósitos à ordem	4 200,00
Mercadorias	12 000,00
Ativos fixos tangíveis	7 000,00
Fornecedores	4 500,00
Depósitos a prazo	5 000,00

Durante o resto do mês realizou as seguintes operações (em euros):

1. Vendeu, a pronto pagamento, mercadorias pelo valor de 5 000,00, cujo custo foi de 3 900,00.
2. Pagou, ^{em cheque} em dinheiro, aos fornecedores 50% da sua dívida, tendo beneficiado de um desconto por antecipação de pagamento de 5%.
3. Depositou, à ordem, no Banco B, 3 700,00.
4. Vendeu, a prazo, mercadorias no valor de 6 900,00 cujo custo foi de 5 700,00.
5. Recebeu a dívida do cliente no valor de 4 200,00, tendo concedido um desconto de 3% por antecipação de pagamento.
6. Comprou, a pronto pagamento, uma máquina registadora no valor de 3 000,00 paga em cheque.
7. Pagou de prémios de seguros de acidentes de trabalho e doenças profissionais 600,00 em dinheiro.
8. Pagou, em cheque, as seguintes despesas:

Material de escritório	900,00
Telefone	250,00
Impostos	1 500,00
9. O Banco B creditou a conta da empresa em 200,00, relativos a juros de depósitos.
10. Os clientes pagaram 1 100,00, por meio de cheque.
11. Comprou, a prazo, mercadorias no valor de 8 400,00.
12. Contraiu um empréstimo, a prazo, junto do Banco B, no montante de 15 000,00, para ampliação de instalações.
13. Vendeu, a pronto pagamento, mercadorias por 9 000,00, que lhe tinham custado 8 100,00.
14. Fez um depósito a prazo, no Banco B, no montante de 4 000,00.
15. O Banco B debitou-lhe 300,00, respeitantes aos juros do empréstimo concedido.

1. Proceda à movimentação das contas relativas às operações efetuadas.
2. Elabore o balancete de verificação.
3. Apure o resultado líquido do período
4. Elabore o balancete final.

Balanço Inicial Antun & Silva Ltda.

Ativo		Passivo	
Ativos Fijos Tangíveis - 1000,00		Capital Próprio 24950,00	
Menenonias - 12000,00			
Caixa e depósitos - 15450,00		Passivo	
		Fornecedores - 4500,00	
		total do Passivo 4500,00	
total do Ativo - 34450,00		total do Passivo + eq, 14 = 34450,00	

Razão

11 Caixa		12 Depósitos à ordem	
SI) 6250,00	3) 3700,00	SI) 4200,00	2) 2137,50
	6) 600,00	4) 5000,00	6) 3000,00
		3) 3700,00	8) 2650,00
	4300,00	5) 4074,00	12) 15000,00
		9) 200,00	14) 4000,00
1950,00		10) 1100,00	15) 300,00
		14) 15000,00	24087,50
		13) 9000,00	
		42274,00	
		15 186150	

32 Menenonias	
SI) 12000,00	1) - 3400,00
13) - 8400,00	4) - 5700,00
	3) - 8100,00
20400,00	17700,00
2700,00	

13 outros Depósitos Bancários	
SI) 5000,00	
14) 4000,00	
9000,00	

611 Mercadorias	
1) 3900,00	
4) 5700,00	
13) 8100,00	
17 700,00	17 700,00
Saldo em função da 61	

111 Mercadorias	
1) 5000,00	
4) 6900,00	
13) 9000,00	
20 900,00	20 900,00
Saldo em função da 11	

182 DPP (Dívidas)	
112,50	2) 112,50
Saldo em função da 18	

211 Clientes	
4) 6900,00	5) 4200,00
	10) 1100,00
	5300,00
1600,00	

682 DPP Omeidas	
5) 126,00	126,00
Saldo em função da 68	

636 - Seg. Acid de Trabalho	
7) 600,00	600,00
Saldo em função da 63	

6233 Material Esportivo	
8) 900,00	900,00
Saldo em função da 62	

6262 Comunicações	
8) 250,00	250,00
Saldo em função da 62	

681 Impostos	
8) 1500,00	1500,00
Saldo em função da 68	

191 Depósitos	
200,00	9) 200,00
Saldo em função da 19	

311 Compras	
1) 8400,00	13) 8400,00
Saldo em função da 32	

251 Emprestimos Bancarios	
15000,00	12) 15000,00
Saldo em função da 25	

435 Equipamento Pim	
3000,00	6) 3000,00
Saldo em função da 43	

453 Ativos Tangenciais	
12) 15000,00	15000,00
Saldo em função da 45	

691 Gastos fin. diversos	
15) 300,00	300,00
Saldo em função da 69	

Onde está aberta a conta 22 Fornecedores.

Balancete de verificação

Contas	Designação	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
1	Heio Financeiro Líquido				
111	Cau XA	6259,00	43 000,00	19 50,00	
121	Depositos a ordem	42274,00	27087,50	15186,50	
131	Depositos Dep. Bancários	9000,00		9000,00	
2	Contas a Receber e a Pagar				
241	Clientes C/C	6900,00	5300,00	1600,00	
261	Fornecedores C/C	2250,00	12900,00		10650,00
2511	Empréstimos Bancários		15000,00		15000,00
3	Investimentos Ativos Biológicos				
311	Mercadorias (compost)	8400,00	8400,00	0	0
325	Mercadorias em trânsito	20400,00	17700,00	2700,00	
4	Investimentos				
43	Ativos Fixos Tangíveis	1000,00		700,00	
435	Equipamento Administrativo	3000,00		3000,00	
453	Ativos Fijos Tangíveis em Curso	15000,00		15000,00	
5	Capital Reservas e A.P.				
51	Capital		24950,00		24950,00
6	Gastos				
611	Mercadorias	17700,00		17700,00	
6233	Material Essencial	900,00		900,00	
6262	Comunicações	250,00		250,00	
636	Seguros A.T.D. Profiss.	600,00		600,00	
681	Impostos	1500,00		1500,00	
682	Despesa com créditos	126,00		126,00	
6911	Juros Fin. obtidos	300,00		300,00	
7	Rendimentos				
711	Mercadorias		20900,00		20900,00
782	Desemb. p.p. obtidos		112,50		112,50
7911	Juros obtidos depositado		200,00		200,00

76812,50 76812,50

45 Imob. imutáveis por conta
431 15000,00

25 Finance. ativas
2511 15000,00

61 CMV PHL
611 17000,00
Saldo em função
da 811 a D. 25

62 Form. Serviços Ext.
62331 900,00
6262 2500,00
1150,00
Saldo em função 811
a D. 25

63 Gastos Pessoal
636 600,00
Saldo em função
da 811 a D. 25

68 Outros gastos P. 25
681 1500,00
682 126,00
1626,00
Saldo em função
da 811 a D. 25

69 Gastos P. 25
6911 300,00
Saldo em função
da 811 a D. 25

71 - Rendas
711 20900,00
Saldo em função
da 811 a D. 25

78 Outros Rendimentos
781 112,50
Saldo em função
da 811 a D. 25

79 Outros dividendos outros
7911 200,00
Saldo em função
da 811 a D. 25

811 a D. 25

811 R. 25

61	17 700,00	71	20 900,00
62	1 150,00	78	1 12,50
63	600,00	79	200,00
68	1 626,00		
69	300,00		
21 376,00		21 212,50	
163,50			

Antun & Silva, Lda

31-12-N

Contas	Designação	Acumulado		Saldo	
		Debito	Credito	Debito	Credito
1	Meios Financeiros líquidos	/	/	/	/
11	Caixa	6250,00	4300,00	1950,00	
12	Depósitos a ordem	42274,00	27086,50	15187,50	
13	Outros Depósitos Bancários	9000,00		9000,00	
2	Contas Apetíveis a Pagar	/	/	/	/
21	Clientes	6900,00	5300,00	1600,00	
22	Fornecedores	2250,00	12900,00		10650,00
25	Financiamentos obtidos		15000,00		15000,00
3	inventários e Ativos Biológicos	/	/	/	/
31	Compras - Mercadorias	8400,00	8400,00	0	0
32	Mercadorias	20400,00	17700,00	2700,00	
4	Investimentos	/	/	/	/
43	Ativos Fixos Tangíveis	10000,00		10000,00	
45	Investimentos em curso	15000,00		15000,00	
5	Capital, Reservas e Resultados transferidos	/	/	/	/
51	Capital		29950,00		29950,00
6	Gastos	/	/	/	/
61	Custo das Mercadorias Vendidas	17700,00	17700,00		
62	Fornecimento serviços externos	1150,00	1150,00		
63	Gastos com Pessoal	600,00	600,00		
68	Outros Gastos de Páreas	1626,00	1626,00		
69	Gastos Reles de Finance.	300,00	300,00		
7	Rendimentos	/	/	/	/
71	Vendas	20900,00	20900,00		
78	Outros Rend. e Ganhos	112,50	112,50		
79	Juros, Dividendos e outros R. Similares	200,00	200,00		

Cuentas	V Signa	Almacén		Saldo	
		Debito	Credito	Debito	Credito
8	Resultados				
81	R L P	21316,00	21212,50	1631,50	
				55600,00	55600,00

FT 0574

FICHA DE AVALIAÇÃO DE CONHECIMENTOS

Nome: Rodrigo Alexandre Marques dos Santos N.º: 19 Data: 06/09/2015

Classificação: 20 valores.

A formadora: Cristina Paes

A empresa FZX, Lda. realizou durante o mês de dezembro de N, as seguintes operações:

11 Caixa	7 750,00
12 Depósitos à ordem	10 000,00
31 Mercadorias	15 000,00
43 Ativos Fixos Tangíveis	12 000,00
44 Ativos Intangíveis	2 500,00
21 Clientes	4 200,00
24 Dívidas ao Estado e Outros entes Públicos	800,00
22 Fornecedores	5 850,00
25 Empréstimos Bancários	20 000,00

Dia 3 - Fatura - recibo a João Fernanda, Lda., referente à mercadoria "KAPAS" no valor de 6000,00 € IVA incluído à taxa normal. O custo da mercadoria foi de 5250,00.

Dia 5 - Fatura n.º 42, a 60 dias, a F. Mendonça e Almeida, Lda., referente à mercadoria "KAPAS" no valor de 1 353,00 €. IVA incluído à taxa normal. O Custo desta mercadoria foi de 950€.

Dia 7 - Fatura-recibo n.º 36 da NOS., no valor de 125,00 € + 23% de IVA referente ao mês de dezembro, pago por débito em conta.

Dia 8 - Fatura - recibo n.º 53 da EDP, no valor de 87,00 - IVA incluído à taxa normal. Pago por débito em conta.

Dia 9 - Fatura n.º 75 de Joaquim Dias, a 60 dias, referente à mercadoria "KAPAS" no valor de 2.750,00 + 23% de IVA.

Dia 15 - Fatura a 30 dias a F. Mendonça e Almeida, Lda., referente à mercadoria "KAPAS" no valor de 8150,00 €. IVA incluído à taxa normal. O Custo desta mercadoria foi de 5200€

Dia 16 - Depósito a Prazo no valor de 7500,00 retirados da conta depósitos à ordem.

Dia 17 - Fatura - recibo de Limpar Hoje referente a detergentes de limpeza para o armazém no valor de 123,00. IVA incluído à taxa normal

Dia 20 - Pagou segurança social por débito em conta o mês de novembro no valor de 680,00.

Dia 20 - Pagou impostos referentes ao mês de novembro, no valor de 120,00.

Dia 23 - Fatura referente a 1 computador, no valor de 1450,00 - Iva incluído.

Dia 27 - Fatura n.º 37 de A. Faneca, Lda., referente à mercadoria "KAPAS" no valor de 3 900,00 € + 23% de IVA.

Dia 31 - Recebeu juros do depósito a prazo 136 €.

Pretende-se:

- Proceda à abertura das contas e à respetiva movimentação relativa às operações efetuadas.
- Os lançamentos relativos ao apuramento do IVA do mês de dezembro.
- Apure o RLP da empresa, sabendo que a taxa de IRC foi 25% e a derrama de 1,5%.
- Elabore o balancete final.
- Elabore a Demonstração de resultados por natureza.
- Proceda à abertura das respetivas contas a 1/jan/N+1

Empresa FZX, Lda Balanço 01/12/17.

Ativo

Capital Próprio 26 800,00

Ativos Intangíveis 2 500,00

Ativos Fixos Tangíveis 12 000,00

Mercadorias 15 000,00

Clientes 4 200,00

Caixa e Depósitos Bancários 1 775,00

Total do Ativo 51 450,00

Passivo

Financiamentos Obtidos 20 000,00

Estado e outros Entes Públicos 800,00

Fornecedores 5 850,00

Total do Passivo 26 650,00

Total do Passivo + Capital Próprio 51 450,00 ✓

Razão

11 Caixa

12 - Depósitos a termo

2) 1 775,00 17) 123,00

5) 10 000,00 3) 6 000,00 7) 153,75

7 627,00 7 627,00

3) 136,00 8) 87,00 10) 1 500,00

16 136,00 20) 800,00 8 540,75

7 595,25 7 595,25

32 - Mercadorias

43 Ativos Fixos Tangíveis

2) 15 000,00 3) 5 250,00

2) 12 000,00

3) 6 650,00 5) 9 500,00

11 78,86

21 650,00 15) 5 200,00

13 178,86

10 250,00 11 400,00

13 178,86

10 250,00

13 178,86

44 Ativos Intangíveis	
si)	2500,00
	<u>2500,00</u>

22 Fornecedores	
si)	5850,00
9)	3382,50
23)	1450,00
24)	4791,00
	<u>15473,50</u>
	15473,50

24 Estado e Outros Entes Públicos	
20)	800,00
si)	800,00
	IVA 1039,24
	IAC 286,76
	<u>1304,03</u>
	1304,03

25 Financiamentos Obtidos	
si)	20000,00
	<u>20000,00</u>

21 Clientes	
si)	4200,00
5)	1353,00
15)	8150,00
	<u>13703,00</u>
	13703,00

2432 - IVA dedutível	
7)	28,75
8)	16,24
9)	632,50
14)	23,00
23)	271,14
24)	891,00
	<u>1868,66</u>
	1868,66

2433 - IVA Liquidado	
3)	1121,95
5)	253,00
15)	1523,98
	<u>2898,93</u>
	2898,93

2435 IVA A Recuperação	
1868,66	2898,93
	<u>1030,27</u>
1030,27	

64 - Custo H. Vendidas, H.C.	
3	5250,00
5	950,00
15	5200,00
	<u>11400,00</u>
	11400,00

71 - Venda Mercadorias

3) ~~4878,05~~
5) ~~1100,00~~
15) ~~6626,02~~

12604,07 12604,07

6262 - Comunicação

7) ~~125,00~~ 125,00

~~125,00~~

6241 - Electricidade

8) ~~70,73~~ 70,73

~~70,73~~

314 - Compra Mercadorias

9) ~~2750,00~~

24) ~~3900,00~~

6650,00 6650,00

13 outros Depósitos

16) ~~7500,00~~ 7500,00

~~7500,00~~

6266 - Limpeza, higiene e conforto

17) ~~100,00~~ 100,00

~~100,00~~

435 - Equipamento Administrativo

23) ~~1178,86~~ 1178,86

~~1178,86~~

791 - Ganhos obtidos

136,00 31) ~~136,00~~

~~136,00~~

24.36 IVA a Pagar

1030,27 1030,27

~~1030,27~~

62 - Primeiros Livros (Contas)

6241)	19,73	
6262)	125,00	
6267)	100,00	
	<u>295,73</u>	295,73

811 - RAI

61)	11400,00	71) 12609,07
62)	295,73	79) 136,00
	<u>11695,73</u>	<u>12745,07</u>
	1044,34	1044,34

79 - Fins Livrados

791)	136,00
791)	136,00

RAT = 1044,94

$$1044,34 \times 2,5\% = 26,1091 \text{ R\$}$$

$$1044,34 \times 1,5\% = 15,6651 \text{ R\$}$$

818 - Resultado Líquido

276,76	1044,34
--------	---------

167,58

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA

Empresa F 2 X. 2022

RENDIMENTOS E GASTOS	
Vendas e serviços prestados f1	31/12/22 51112
Subsídios à exploração	+ 12604,07
Ganhos / Perdas imputados de subsidiárias, associadas e	
Variação nos inventários da produção	
Trabalhos para a própria entidade	
Custo as mercadorias vendidas e matérias consumidas 51	- 11400,00
Fornecimentos e serviços externos 62	- 295,43
Gastos com o pessoal	
Imparidade de inventários (perdas / reversões)	
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	
Provisões (aumentos / reduções)	
Imparidade de investimentos não depreciables / amortizações	
Umentos / Reduções de justo valor	
Outros rendimentos e ganhos	
Outros gastos e perdas	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	90584
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	
Imparidade de investimentos depreciables / amortizáveis (perdas/reversões)	
Juros e rendimentos similares obtidos f1	+ 136,00
Juros e gastos similares suportados	
Resultado antes de impostos	+ 1044,84
Imposto sobre rendimento do período 182	- 276,86
Resultado liquido do período	+ 767,98
Resultado das actividades descontinuadas	
(liquido de impostos) incluindo no resultado liquido do período	
Resultado liquido do período atribuível a:	
Detentores de Capital da empresa-mãe	
Interesses minoritários	
Resultado por ação básico	

Empresa FZ X, Lda Balancete Final

31/12/11

Contas	Designação	Acumulado		Saldo	
		Débito	Crédito	Devedor	Credor
1	Meios Financeiros				
11	Caixa	7750,00	123,00	7627,00	
12	Deposito a ordem	16136,00	8540,75	7595,25	
13	Outros Depósitos	7500,00		7500,00	
2	Contas a Rec. a Pagar				
21	Fornecedores	13703,00		13703,00	
22	Fornecedores		15479,50		15479,50
24	Estado e outras aut. locais	800,00	2107,03		1307,03
25	Financiamentos obtidos		20000,00		20000,00
3	Estoques e produtos				
31	Compra mercadorias	6650,00	6650,00		
32	Mercadorias	21659,00	11400,00	10259,00	
4	Investimentos				
43	Ativos Físicos Tangíveis	13178,86		13178,86	
44	Ativos Intangíveis	2500,00		2500,00	
5	Capital, Reservas e R. P.				
51	Capital		24800,00		24800,00
6	Gastos				
61	CMV MC	11400,00	11400,00		
62	Fornecimento Serviços	295,73	295,73		
7	Receitas				
71	Vendas	12609,07	12609,07		
79	Outros Dividendos O.R.S	136,00	136,00		
8	Resultado				
81	R.L.P	276,76	1044,34		767,58
		114580,42	114580,42	62354,41	62354,41

Aterram de Contas 01/01 N+1

am
~

11 Caixa
si) 7627,00

12 Depósitos a term
si) 7595,00

32 Mercadorias
si) 10250,00

43 Ativos Fixos Tangíveis
si) 13118,86

6%
~

44 Ativos Intangíveis
si) 2500,00

22 Fornecedores

si) 15479,30

24 Estado D.E. Passivos

si) 130703

25 Financiamentos obtidos

si) 20000,00

insta

21 Clientes
si) 13103,00

13 outros Depósitos
si) 1500,00

Resumo 1.6.11.10

17,6

FT 0574 - EXERCÍCIO DE APLICAÇÃO Nº5

A empresa XM, Lda. realizou durante o mês de dezembro de N, as seguintes operações:

Caixa	7 750
Depósitos à ordem	12 000
Depósitos a prazo	10 000
Mercadorias	12 500
Ativos Fixos Tangíveis	17 000
Clientes	3 250
Dívidas ao Estado e Outros entes Públicos	1 280
Fornecedores	3 800

Dia 2 - Fatura - recibo a João Fernanda, Lda., referente à mercadoria "z" no valor de 7500,00 € IVA incluído à taxa normal. O custo da mercadoria foi de 4500,00.

Dia 3 - Fatura n.º 27, a 60 dias, a F. Mendonça e Almeida, Lda., referente à mercadoria "z" no valor de 1 230,00 € IVA incluído à taxa normal. O Custo desta mercadoria foi de 800€.

Dia 4 - Fatura-recibo n.º 36 da MEO, no valor de 80,00 € + 23% de IVA referente ao mês de dezembro, pago por débito em conta.

Dia 5 - Fatura - recibo n.º 53 da EDP, no valor de 92,00 - IVA incluído à taxa normal. Pago por débito em conta.

Dia 9 - Fatura n.º 42 de Fernando Sousa, a 60 dias, referente à mercadoria "z" no valor de 2.494,00 + 23% de IVA.

Dia 14 - Fatura-recibo n.º 55 de Transportes "Mais Depressa, Lda.", referente ao transporte das mercadorias vendidas no dia 3 no valor de 61,50 (IVA incluído à taxa normal). Pago da caixa.

Dia 15 - Fatura a 30 dias a F. Mendonça e Almeida, Lda., referente à mercadoria "z" no valor de 6 150,00 € IVA incluído à taxa normal. O Custo desta mercadoria foi de 4200€.

Dia 16 - Depósito a Prazo no valor de 5000,00

Dia 17 - Fatura - recibo de Ferramentas Amanhã referente a ferramentas para o armazém no valor de 175,00 IVA incluído à taxa normal.

Dia 18 - Fatura - recibo de Pneumagos referente a 2 pneus para viatura ligeira de passageiros, no valor de 235,00 IVA incluído à taxa normal - Pagamento em numerário.

Dia 20 - Pagou segurança social por débito em conta o mês de novembro no valor de 380,00

Dia 20 - Pagou impostos referentes ao mês de novembro, no valor de 145,00

Dia 22 - Transferência bancária n.º 111 a favor de Fernando Sousa para pagamento da sua fatura n.º 42, beneficiou de desconto de PP de 5%

Dia 23 - Fatura referente a 1 fotocopiadora, no valor de 450,00 - IVA incluído

Dia 24 - Pagamento em cheque da água 106 € (IVA incluído 6%)

Dia 25 - Fatura-recibo n.º 39 da Papelaria "Só papel, Lda.", referente à compra de material de escritório no valor de 222,00 € + 23% de IVA. Pagamento em numerário.

Dia 26 - Fatura - recibo Restaurante A Casinha no valor de 57,00 IVA incluído à taxa de 23%

Dia 27 - Fatura n.º 37 de A. Faneca, Lda., referente à mercadoria "z" no valor de 2 993,00 € + 23% de IVA.

Dia 28 - Fatura n.º 15, a 60 dias/ de "Móveis Sul, Lda.", referente à aquisição de mobiliário diverso para o escritório no valor de 1 397,00 € + 23% de IVA.

Dia 30 - Pagamento do salário ao funcionário X, por transferência bancária, no valor de 820,00

Dia 31 - Recebeu juros do depósito a prazo 120 €

Pretende-se:

- Proceda à abertura das contas e à respetiva movimentação relativa às operações efetuadas.
- Os lançamentos relativos ao apuramento do IVA do mês de dezembro.
- Apure o RLP da empresa, sabendo que a taxa de IRC foi 25%.
- Elabore o balancete final.

Projeção Santos nº 19

Balanco da Empresa XM, Lda 1 Dezembro ano N

19,6

Ativo		Passivo	
Ativos Fixos Tangíveis	- 11.000,00	Capital Próprio	- 57.420,00
Imventários	- 12.500,00		
Clientes	- 3.200,00	Passivo -	
Caixa e Depósitos Bancários	- 29.750,00	Dividas Estado o.o. E. P.S.	12.890,00
		Fornecedores	3.800,00
Total do Ativo	62.500,00	Total do Passivo	5.880,00
		Total do Passivo + Capital próprio	62.500,00

Razão

11. Caixa		12 Depósitos à ordem	
51) 7.759,00	14) 61,50	51) 12.000,00	4) 98,40
16) 5.000,00	16) 5.000,00	2) 7.500,00	51) 92,00
17) 1.750,00	17) 1.750,00	31) 120,00	20) 525,00
18) 2.350,00	18) 2.350,00		22) 24.14,24
25) 2.73,06	25) 2.73,06		24) 106,00
26) 571,00	26) 571,00		30) 820,00
	5.801,56		4.555,64
1948,44		15064,36	

13 - Outros Depósitos Bancários		21 - Clientes	
51) 10.000,00		51) 3.250,00	
16) 5.000,00		3) 12.300,00	
		15) 6.130,00	
15.000,00		10.630,00	

22 Formoselos

22)	Si)	3800,00
	9)	3067,62
	23)	450,00
	24)	3681,39
	25)	1118,31
		<u>12717,32</u>
		9649,70

32 Mercaderías

Si)	1250,00	2)	4500,00
	5487,00	3)	800,00
	3000,00	15)	4200,00
			9500,00

64 CHU

2)	4500,00
3)	800,00
15)	4200,00
	<u>9500,00</u>
	9500,00

2433 IVA Liquidado

2)	1402,44
3)	230,40
15)	1150,00
	<u>2782,44</u>
	2782,44

6241- Electricidad

5)	74,00
	<u>74,00</u>

24 Estado por los Entre Puertos

24)	Si	1280,00
	2432)	918,09
	IRC)	295,04
		<u>2553,13</u>
		2028,43

43 Arrend. Fijos Tangibles

Si)	17000,00
435)	1162,85
	<u>18162,85</u>

Ventas (Percepciones)

411 Mercaderías (Ventas)

2)	6097,56
3)	1000,00
15)	5000,00
	<u>12097,56</u>
	12097,56

6262- Comunes

4)	80,00
	<u>80,00</u>

6253- Transportes Mercaderías

14)	50,00
	<u>50,00</u>

2432 IVA deducible

4) 18,40

5) 14,20

9) 573,62

11) 11,50

14) 32,42

23) 84,15

24) 6,00

25) 51,06

27) 688,39

28) 321,31

1804,35

1804,35

311 - Compra Mercaderías

9) 2494,00

24) 2993,00

5487,00

5487,00

6231 - Gastos M. Degrat

14) 142,28

142,28

6226 - Conservación Reparación

18) 235,00

235,00

782 - Depreciación PP Obf. de

153,38

24) 153,38

435 - Equipamiento Abon.

24) 365,85

28) 1397,00

1762,85

1762,85

6243 - Agua

24) 100,00

100,00

6233 - Material Equiv.

25) 222,00

222,00

6251 - Depreciación Edif.

26) 57,00

57,00

632 - Pagamento Salario

30) 820,00

820,00

7911 - Imp. de Obf.

120,00

31) 120,00

2435 - Alimento IVA

2433)

1804,35

2433)

2482,44

948,09

948,09

Balancete de Verificação 31/12 anul

Cód	Contas	Debitado		Saldo	
		Debita	Credita	Debita	Credita
11	Caixa	7750,00	5801,56	1948,44	
12	Depositos a ordem	19620,00	4555,64	15064,36	
13	Outros depósitos Bancários	15000,00		15000,00	
21	Clientes	40630,00		40630,00	
22	Fornecedores	3061,62	12717,32		
24	Estado e outros Ent. Fiscais	525,00	2258,09		9649,10
2432	IVA - Debitavel	1828,10	1828,10		1733,09
2433	IVA - Liquidado	2782,44	2782,44		
2435	IVA - Ajuizamento	958,74	958,74		
311	Compras Mercadorias	5487,00		5487,00	
32	Mercadorias em armazem	12500,00	9500,00	3000,00	
43	Ativos Fixos Tangíveis	17000,00		17000,00	
435	Equipamento Administrativo	1762,85		1762,85	
51	Capital		57420,00		57420,00
611	Mercadorias (E.H.V.)	9500,00		9500,00	
6226	Conservação e Reparações	235,00		235,00	
6231	Ferramentas, Ut. de Limpeza	142,28		142,28	
6233	Material de Escritório	222,00		222,00	
6241	Eletrodomésticos	74,80		74,80	
6243	Água	100,00		100,00	
6253	Transportes Mercantílios	50,00		50,00	
6251	Deslocações, Estêtipos	57,00		57,00	
6260	Comunicação	80,00		80,00	
632	Remunerações a Pessoal	820,00		820,00	
711	Vendas Mercadorias		12097,56		12097,56
782	Des. P.P. obtidos		153,38		153,38
7911	Juros de depósitos obtidos		120,00		120,00
				81173,43	81173,43

61- EHV

611) 9500,00

9500,00

62- Fornecedores Serv. Externos

6226) 235,00

6231) 142,28

6233) 222,00

6243) 100,00

6253) 54,00

6253) 50,00

6262) 80,00

6241) 74,80

961,08

961,08

63- Custos Pessoal

632) 820,00

820,00

71- Vendas

12097,56

711) 12097,56

78- Outros Rendimentos e Ganhos

782) 153,38

153,38

79- Outros, Dividendos e O.R.S.

791) 120,00

120,00

811 RAI

61) 9500,00

62) 961,08

63) 820,00

11281,08

71) 12097,56

78) 153,38

79) 120,00

12370,94

1089,86

$$RAI = 1089,86 + \text{Trés. Ant. } \cancel{235,00} =$$

$$= 1089,86 + (235,00 \times 10\%) = 1089,86 + 23,5 = 1113,36$$

$$\text{Resultado Fisco} = 1113,36 \times 25\% = 278,34$$

$$\text{Derrama} = 1113,36 \times 1,5\% = 16,70$$

$$IRE + Derrama = 295,04$$

$$RdP = 1113,36 - 295,04 = 818,32$$

<u>81 RdP</u>	
295,04	1089,86 ✓
	23,50
	1113,36
	818,32 ✓

Cod	Contas	Acumulado		Saldo	
		Des. r	Cred. r	Debitar	Credit
11	Caixa	7750,00	5801,56	1948,44	
12	Depositos a ordem	14 620,00	4555,64	15 064,36	
13	Outros depósitos Bancários	15 000,00		15 000,00	
21	Clientes	10 630,00		10 630,00	
22	Fornecedores	3 067,62	12 717,32		9 649,70
24	Estados outros em Rendas	525,00	2 553,13		2 028,13
31	Compras - Mercadorias	54 870,00	54 870,00	54 870,00	0
32	Mercadorias com armazenagem	12 500,00	9 500,00	3 000,00	
43	Ativos Fixos Tangíveis	18 762,85		18 762,85	
51	Capital		57 420,00		57 420,00
61	CMV	9 500,00	9 500,00		
62	Fornecimento Serviços Externos	961,08	961,08		
63	Gastos com pessoal	820,00	820,00		
71	Vendas - Mercadorias	12 097,56	12 097,56		
78	Outros Rendimentos e Ganhos	153,36	153,36		
79	Dividendos e Similares	120,00	120,00		
81	R L P	295,04	1113,36		818,32
	TOTALS			69 892,65	69 916,15

Entidade: Empresa P M
 Demonstração dos Resultados por Natureza
 Período Findo em 31/12/N

Rendimentos e Gastos	Período	
	N	N+1
Vendas e serviços prestados	+ 12 097,50	
Custo das Mercadorias Vendidas	- 9 500,00	
Contratamento de Serviços Externos	- 961,08	
Gastos com pessoal	- 820,00	
Impairidade de Intangíveis		
Impairidade de dívidas a Receber		
Provisões (Aumento/Redução)		
Outros Rendimentos e Ganhos	+ 153,38	
Outros gastos e perdas		
Resultado antes das depreciações	+ 969,86	
Gastos / Reversões de depreciação 1.º e 2.º	+ 23,50	
Impairidade de Investimentos deprec. por		
Resultado Operacional		
Juros e Rendimentos Similares Obtidos	+ 120,00	
Juros e Rendimentos Similares		
Resultado antes do Imposto	1 113,36	
Imposto Sobre Rendimentos do Período	- 295,04	
Resultado líquido do Período	+ 818,32	