

PERCURSO FORMATIVO DO CURSO: Técnico de contabilidade	Teste Tipo 2ªParte Nº 2
MÓDULO: Encerramento Anual de Contas	
FORMANDO:	

1 – A sociedade “Mar & Sol, SA” é uma empresa industrial, sendo o seu Capital Social constituído por 100.000 ações. O Balancete de Verificação relativo à “Mar & Sol, SA” é apresentado em anexo.

1.1 – Efetue o registo das operações abaixo descritas, relativas ao ano de 2018, no Diário Simplificado da sociedade “Mar & Sol, SA”.

- As depreciações/amortizações do período são as seguintes:
 - Propriedades de Investimento - 10.000€
 - Ativos Fixos Tangíveis - 30.000€
 - Ativos Intangíveis - 6.000€
- Foi feito o inventário às existências em armazém, tendo-se avaliado os seguintes stocks finais:
 - Matérias-primas, Subsidiárias e de Consumo 200.000 €
 - Produtos Acabados e Intermédios 100.000 €
- O saldo da conta 1421 Instrumentos financeiros detidos para negociação, diz respeito a 5.000 ações da Sociedade X. A cotação nesta data é de 19€/ação.
- A empresa procedeu à análise da sua carteira de clientes por antiguidade dos saldos, como se observa no quadro seguinte:

Balancete de clientes por antiguidade dos saldos em 31 de Dezembro de N		
Cliente	Meses de Mora	Crédito em Mora
“A, Lda”	7	250.000€
“B, Lda”	20	113.750€
“C, Lda”	25	26.900€

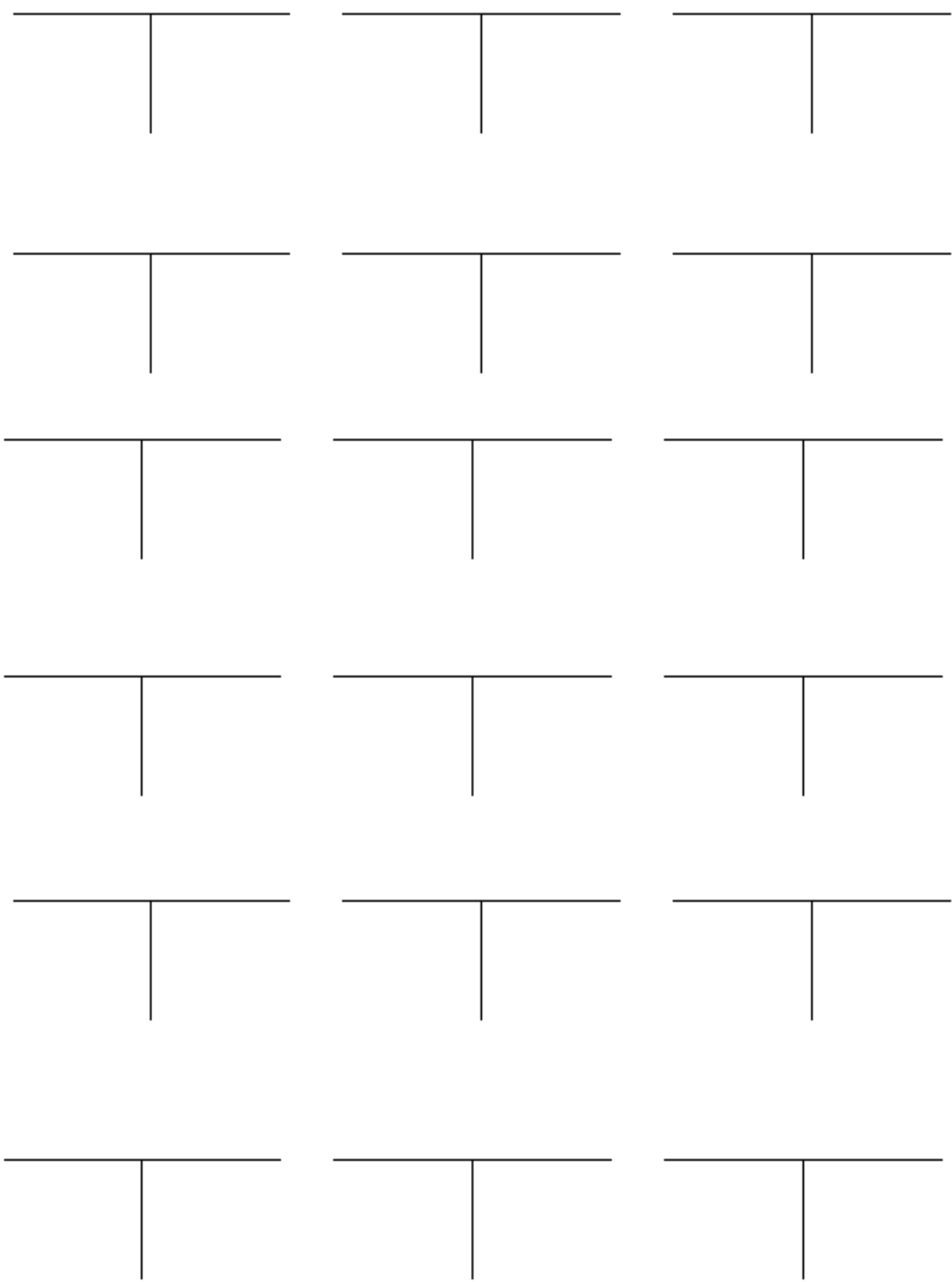
Nota: A empresa contabiliza as perdas por imparidade de acordo com o critério de aceitação do custo fiscal.

- As remunerações de férias e respetivo subsídio a processar no exercício de N+1 e relativas a trabalho prestado em N, foram computadas em 85.000€, acrescida de encargos patronais de 23,75%.
- A empresa estima que o valor das faturas de água, comunicação e luz que vão ser recebidas em janeiro será, respetivamente de 250€ (sujeito IVA a 5%), 875€ (sujeito a IVA à taxa de 22%) e 1000€ (inclui IVA a taxa de 22%).
- Na conta 28 está por regularizar o seguro das instalações relativo ao ano de 2018, no valor de 5.000€.
- Falta contabilizar o recebimento em dezembro de 1.125€ de uma renda relativa a Jan./N+1 (está já deduzido 25% de IRC por retenção na fonte).
- Os sócios foram alertados pelo seu advogado de que a empresa poderia vir a ter de pagar uma indemnização no valor de 10.000€ a um cliente que colocou a “Mar & Sol, S.A.” em tribunal.

PRETENDE-SE:

- 1– Lançamentos (no Diário) das regularizações que entender necessárias **(1,5 valores cada)**.
- 2– A elaboração do Balancete Retificado **(2 valores)**.
- 3– Assumindo que não existem diferenças entre o RAI e a Matéria Coletável, efetue os lançamentos (no razão) do apuramento de resultados do exercício N (taxa de IRC a 25%) **(2,5 valores)**.
- 4– A elaboração do Balancete de Encerramento **(1.5 valores)**.

[illegible]



CONTA SNC	DESCRIÇÃO	BALANCETE DE VERIFICAÇÃO MÊS 12 - N		BALANCETE VERIFICADO MÊS 13 - N		BALANCETE APURAMENTO MÊS 14 - N	
		SALDOS		SALDOS		SALDOS	
		DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
11	Caixa	140 000					
12	Depósitos à ordem	735 000					
14	Instrumentos financeiros	110 000					
211	Clientes	12 460 000					
219	PPI - Imparidades de clientes		140 000				
2211	Fornecedores		1 715 000				
24x	E. O. E. P.	590 000	560 000				
25	Financiamentos Obtidos		500 000				
27	Outras contas a pagar e a receber	35 000	266 000				
28	Deferimentos	150 000	300 000				
29	Provisões		98 000				
31	Compras	9 125 000					
331	Matérias-primas	750 000					
34	Prod. Acabados e Intermédios	895 000					
383	Reg. de Mat. Primas	25 000					
384	Reg. de Prod. Acabados		50 000				
41x	Investimentos Financeiros	200 000					
419	PPI - Investimentos Financeiros		15.000				
42	Propriedades de investimentos	750 000					
428	Depreciações Acumuladas		150 000				
43x	Ativos Fixos Tangíveis	1 410 000					
438	Depreciações Acumuladas		434 000				
44x	Ativos intangíveis	300 000					
448	Amortizações Acumuladas		150 000				
51	Capital		2 000 000				
55	Reservas		1 010 000				
56	Resultados Transitados		700 000				
61	CMVMC						
62	FSE	2 141 000					
63	Gastos com pessoal	4 900 000					
64	Depreciações e amortizações						
65	Perdas por imparidades						
66	Perdas por redução do justo valor						
68	Outros gastos e perdas	70 000					
69	Juros devedores	315 000					
71	Vendas		26 058 000				
72	Prestação de Serviços		710 000				
76	Reversão de imparidades						
77	Justo Valor						
78	Outros Rendimentos e Ganhos		35 000				
79	Juros, dividendos e outros rend.		210 000				
818	Resultado Líquido do Período						
TOTAIS		35 101 000	35 101 000				

