

INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO

LICENCIATURA
ECONOMIA, GESTÃO, FINANÇAS E MAEG



CONTABILIDADE GERAL I

CADERNO DE EXERCÍCIOS - II

- IVA
- Investimentos

Exercício 13

Assinale a alínea correcta justificando a sua opção:

1. Em Setembro a empresa “Novidades Caseiras, Lda” recebeu a Factura nº 200911055 no valor de 1.210€, correspondente a bens que se destinam a ser incorporados no processo fabril (utensílios domésticos), que foram tributados em IVA à taxa normal de 21%. Sabendo que se trata de uma transacção que é relevante para efeitos de tributação indirecta, diga qual a subconta de Estado e outros entes públicos a movimentar no registo deste facto patrimonial:

a	Imposto sobre o rendimento, a crédito
b	Imposto sobre o valor acrescentado (IVA), a crédito
c	Imposto sobre o valor acrescentado (IVA), a débito
d	Outros impostos, a débito

2. Atento o referido no número anterior e a igualdade do balanço:

A	O activo aumenta, sendo movimentadas duas contas a débito, e o passivo também aumenta, sendo movimentada uma só conta a crédito;
B	O activo aumenta, sendo movimentada uma conta a débito, e o passivo também aumenta, sendo movimentada uma só conta a crédito;
C	O activo aumenta, sendo movimentada uma conta a débito, e o passivo também aumenta, sendo movimentadas duas contas a crédito;
D	O activo aumenta, sendo movimentadas duas contas a débito, e o passivo também aumenta, sendo movimentadas duas contas a crédito.

3. Atento o referido em 4 e 5, assinale a subconta que a empresa “Novidades Caseiras, Lda” deverá movimentar a débito:

a	IVA - Liquidado;
b	IVA - Regularizações a favor da empresa;
c	IVA - Regularizações a favor do Estado;
d	IVA - Dedutível.

4. A empresa “Novidades Caseiras, Lda” devolveu ao seu fornecedor bens no valor de 300€ (valor ao qual acresce IVA à taxa de 21%) que foram reprovados no controlo de qualidade do adquirente. Nesta operação, qual a subconta que a empresa “Novidades Caseiras, Lda” deverá movimentar:

a	IVA - Liquidado;
b	IVA - Regularizações a favor da empresa;
C	IVA - Regularizações a favor do Estado;
D	IVA - Dedutível.

5. A “Novidades Caseiras, Lda” efectuou vendas a terceiros no valor de 1.250 Euros, sujeitas à taxa de 21%. Sabe-se que um terço das vendas foram efectuadas por transferência bancária, ficando o restante em dívida. Indique qual destes lançamentos corresponde ao registo destas transacções:

a)	Conta movimentada	Débito	Crédito
	Depósitos à ordem – Banco X	1.512,5	
	Vendas – Produtos acabados e intermédios		1.250
	EOEP – IVA Liquidado		262,5

b)	Conta movimentada	Débito	Crédito
	Depósitos à ordem – Banco X	504,2	
	Clientes	1008,3	
	Vendas – Produtos acabados e intermédios		1.008,3
	EOEP – IVA Liquidado		504,2

c)	Conta movimentada	Débito	Crédito
	Depósitos à ordem – Banco X	1.250	
	EOEP – IVA Dedutível	262,5	
	Vendas – Produtos acabados e intermédios		1.512,5

d)	Conta movimentada	Débito	Crédito
	Depósitos à ordem – Banco X	504,2	
	Clientes	1008,3	
	Vendas – Produtos acabados e intermédios		1.250
	EOEP – IVA Liquidado		262,5

6. No mês de Setembro de 2010, a “NovidadesCaseiras, Lda” efectuou a primeira exportação de utilidades domésticas, no valor de 1.210€. Indique qual destes lançamentos corresponde ao registo desta transacção:

a)	Conta Movimentada	Débito	Crédito
	Clientes	1.210	
	Vendas		1.000
	EOEP - Imposto sobre o valor acrescentado		210

b)	Conta Movimentada	Débito	Crédito
	Vendas	1.210	
	Clientes		1.210

c)	Conta Movimentada	Débito	Crédito
	Clientes	1.210	
	Vendas		1.210

d)	Conta Movimentada	Débito	Crédito
	Clientes	1.000	
	EOEP - Imposto sobre o valor acrescentado	210	
	Vendas		1.210

7. Indique qual destas afirmações é verdadeira:

- a) O IVA suportado nas compras constitui sempre um gasto para a empresa;
- b) O IVA suportado pelas empresas constitui um gasto em apenas algumas das compras;
- c) O IVA suportado nas compras nunca constitui um gasto;
- d) Nenhuma das anteriores.

8. Nos adiantamentos efectuados pelos clientes assinale a subconta que a empresa recebedora deverá movimentar a crédito:

- a) IVA - Liquidado;
- b) IVA - Regularizações a favor da empresa;
- c) IVA - Regularizações a favor do Estado;
- d) IVA - Dedutível.

9. Nos adiantamentos efectuados a fornecedores, assinale a subconta que a empresa pagadora deverá movimentar a débito:

- a) IVA - Liquidado;
- b) IVA - Regularizações a favor da empresa;
- c) IVA - Regularizações a favor do Estado;
- d) IVA - Dedutível.

10. Considere a seguinte informação (em Euros):

IVA - Dedutível	1400	
IVA - Liquidado		3000

Assinale a alínea correcta:

- a) A empresa/entidade pagou 3000€ e recebeu 1400€ de IVA;
- b) A empresa/entidade tem de receber do Estado 1600€ referente ao IVA;
- c) A empresa/entidade tem de entregar ao Estado 1600€ referente ao IVA;
- d) A empresa/entidade suporta um encargo de 1600€, que corresponde à diferença entre aquilo que cobrou e aquilo suportou.

11. Considere a seguinte informação (em Euros):

Conta	Saldo devedor	Saldo credor
IVA - Dedutível	1500	
IVA - Liquidado		2000
IVA - Regularizações		300
IVA – Reembolsos pedidos	1000	

Assinale a alínea correcta, no que respeita ao apuramento do IVA em face dos dados supra:

- a) Há lugar ao pagamento de IVA no valor de 800€, sendo que a conta IVA - A pagar será movimentada a débito por crédito de IVA - Apuramento;
- b) Há lugar ao pagamento de no valor de 800€, sendo que a conta IVA - A pagar será movimentada a crédito por débito de IVA - Apuramento;
- c) Não há lugar a qualquer pagamento, porquanto o confronto dos saldos é favorável à empresa/entidade;
- d) Há lugar à recuperação de IVA no valor de 300€.

Exercício 14

Tendo em conta a seguinte informação (em Euros):

	Activo Líquido 2009	Activo Líquido 2008
<i>Activos Fixos Tangíveis:</i>		
Terrenos	28.295	28.295
Equipamento básico	23.445	18.250
Equipamento de transporte	11.600	10.000
Outras activos fixos tangíveis	8.250	4.900
Total	71.590	61.445

Considere ainda os seguintes factos:

- Em 2009, a empresa vendeu por 3.000 Euros um equipamento básico, realizando um ganho (mais-valia) de 500 Euros; e
- A quantia das depreciações / amortizações do exercício em 2009 foi de 6.250 Euros

Determine o investimento realizado pela empresa nos activos fixos tangíveis no ano de 2009.

Exercício 15

Considere as seguintes operações ocorridas no ano de 2009 na empresa "Foot, SA":

1. Aquisição de equipamento básico no valor de 52.937,5 Euros. Operação sujeita a IVA à taxa de 21%*.
2. Aquisição de um terreno cujo custo de aquisição ascendeu a 25.000 Euros, tendo sido paga, a título de IMT (Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis), a quantia de 2.500 Euros.
3. No ano anterior, foi iniciada a construção de um edifício destinado às futuras instalações da sociedade. As operações ocorridas neste ano (2009) com o edifício foram as seguintes:
 - Trabalhos realizados pelo pessoal da empresa e consumo de materiais em armazém, no montante de 80.000 Euros.
 - Pagamento de diversas facturas, referentes a bens e serviços que foram adquiridos tendo em vista a sua incorporação no edifício em construção, no valor global de 50.000 Euros (acresce IVA* à taxa de 21%).

A obra ficou concluída em Novembro de 2009. O saldo inicial da conta de Imobilizado em Curso era de 100.000 Euros.

4. Venda a pronto de um veículo no valor de 6.000 Euros (acresce IVA à taxa de 21%). A viatura tinha sido adquirida em 2006 por 14.000 Euros, e vinha sendo amortizada à taxa de 25% pelo método das quotas constantes.
5. Transferência para imobilizado (equipamento básico) de mercadorias que tinham sido adquiridas no ano anterior por 30.000 Euros. Como se tinha verificado que o valor de mercado de tal mercadoria era apenas de 27.500, a empresa constituiu em 2008 o respectivo Ajustamento (Imparidade).
6. Celebração de um contrato de promessa de compra e venda de um armazém que irá ser adquirido pelo valor global de 60.000 Euros, tendo pago nesta data um sinal de 50% do valor.
7. Aquisição de uma licença para produzir produtos da marca "Futebolix" durante dois anos pelo preço de 25.000 Euros (acresce IVA* à taxa de 21%).

Pretende-se:

- a) Os lançamentos relativos às operações indicadas;
- b) O lançamento referente à amortização do equipamento básico da operação 1, sabendo que este apresenta uma vida útil de 8 anos e um valor residual 2.500 Euros;
- c) O valor do imobilizado líquido que figura no balanço em 31/12/2009.

—
* O IVA é dedutível

Exercício 16

A empresa "Sempre a dever, Lda" apresentava no seu Balanço um veículo pesado no valor de 100.000 Euros. Pretende-se que:

- a) Determine para toda a vida útil do bem, as quotas anuais de amortização, os valores das amortizações acumuladas e o valor líquido do bem para os diversos exercícios, utilizando como método de amortização:
 - Quotas constantes (Taxa 20%);
 - Quotas degressivas
 - Desgaste funcional, considerando uma vida total de 400.000 Km, tendo o veículo percorrido 70.000 km no corrente ano e irá percorrer 120.000 Km nos anos seguintes;
- b) Avalie o impacto da utilização dos diversos métodos em termos de apuramento dos custos do exercício e respectivo impacto ao nível do Imposto sobre o Rendimento.
- c) Qual dos métodos de quantificação (apuramento) das amortizações melhor se aplicará ao caso em análise, indicando as diversas circunstâncias que permitem seleccionar cada um dos métodos descritos na alínea anterior.