# Exercício 2-02 Resolução

**Igualdade do balanço e classificação do facto patrimonial**

Repercussão na

Igualdade do Balanço Classificação do facto patrimonial

**Dia 2: ↑↑ A =↑P + →CP Facto patrimonial permutativo**

**Dia 7: ↑↓A = ↑P + ↑CP Facto patrimonial modificativo positivo**

**Dia 10: ↑ A = ↑ P + →CP Facto patrimonial permutativo**

**Dia 14: ↑↓A = ↓P + →CP Facto patrimonial permutativo**

**Dia 16: ↑A = ↑P + →CP Facto patrimonial permutativo**

**Dia 18: ↓A =→P + ↓CP Facto patrimonial modificativo negativo**

**Dia 21: ↑↓A = ↑P + ↑CP Facto patrimonial modificativo positivo**

**Diário:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Operação nº** | **Identificação das contas** | **Valor a débito** | **Valor a crédito** |
| **Dia 2\*** | **321 Mercadorias – Bicicletas** | **1.400,0** |  |
|  | **2432 EOEP – IVA-Dedutivel** | **312,0** |  |
|  | **221 Fornecedores, c/c** |  | **1.712,0** |
|  | Compra a crédito de 20 bicicletas |  |  |
| **Dia 7** | **211 Clientes, c/c** | **1.352,0** |  |
|  | **7111 Vendas – Merc - Bicicletas** |  | **1.100,0** |
|  | **2432 EOEP – IVA-Liquidado** |  | **252,0** |
|  | Venda a crédito de 10 bicicletas |  |  |
|  | **611 Custo das merc vendidas e das matérias consumidas - Mercadorias** | **700,0** |  |
|  | **321 Mercadorias – Bicicletas** |  | **700,0** |
|  | Custo das 10 bicicletas vendidas |  |  |
| **Dia 10** | **11 Caixa** | **450,0** |  |
|  | **211 Clientes, c/c** |  | **450,0** |
|  | Recebto da Sempremfrente, lda. |  |  |
| **Dia 14** | **228 Fornecedores - Adiantamentos** | **1.500,0** |  |
|  | **2432 EOEP – IVA-Dedutivel** | **345,0** |  |
|  | **121 Depósitos à ordem – Banco X** |  | **1.845,0** |
|  | Adiantamento à Raket, Lda. |  |  |
| **Dia 16** | **11 Caixa** | **2.659,5** |  |
|  | **218 Clientes - Adiantamentos** |  | **2.650,0** |
|  | **2432 EOEP – IVA-Liquidado** |  | **609,5** |
|  | Adiantamento da Esporte, Lda. |  |  |
| **Dia 18\*** | **6253 FSE – Transp de mercadorias** | **50,0** |  |
|  | **121 Depósitos à ordem – Banco X** |  | **50,0** |
|  | Pagto de despesas de transporte (a) |  |  |
| **Dia 21** | **211 Clientes, c/c** | **59.040,0** |  |
|  | **7111 Vendas – Merc - Bicicletas** |  | **48.000,0** |
|  | **2432 EOEP – IVA-Liquidado** |  | **11.040,0** |
|  | Venda a crédito de 1.000 bolas |  |  |
| **Dia 30** | **218 Clientes - Adiantamentos** | **2.650,0** |  |
|  | **2435 EOEP – IVA-Regularizacoes** | **609,5** |  |
|  | **211 Clientes, c/c** |  | **2.659,5** |
|  | Regularização do adiantamento efetuado pela Esporte, Lda. |  |  |
| **Dia 25** | **321 Mercadorias – Sacos desport** | **10.000,0** |  |
|  | **2432 EOEP – IVA-Dedutivel** | **2.300,0** |  |
|  | **221 Fornecedores, c/c** |  | **12.300,0** |
|  | Compra de 500 sacos desportivos |  |  |
| **Dia 25** | **221 Fornecedores, c/c** | **2.460,0** |  |
|  | **2432 EOEP – IVA-Regularizações** |  | **460,0** |
|  | **321 Mercadorias – Sacos desport** |  | **2.000,0** |
|  | Devolução de 100 sacos desportivos |  |  |

\*As operações assinaladas com asterisco, numa fase posterior da matéria teórica, têmresolução diferente daquela que aqui é apresentada.

(a) O registo foi efetuado no pressuposto de o transportar pertencer ao denominado ‘regime de isenção do IVA´ e como tal não haver liquidação do IVA.

**Apuramento do IVA**

1. **Por via de registos no Diário**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Operação nº** | **Identificação das contas** | **Valor a débito** | **Valor a crédito** |
| **Dia 31** | **2435 EOEP – IVA-Apuramento** | **1.000,0** |  |
|  | **2437 EOEP – IVA-A recuperar** |  | **1.000,0** |
|  | Transferência da 2ª para a 1ª conta |  |  |
|  | **2435 EOEP – IVA-Apuramento** | **2.957,0** |  |
|  | **2432 EOEP – IVA-Dedutível** |  | **2.957,0** |
|  | Transferência da 2ª para a 1ª conta |  |  |
|  | **2435 EOEP – IVA-Apuramento** | **149,5** |  |
|  | **2434 EOEP – IVA-Regularizações** |  | **149,5** |
|  | Transferência da 2ª para a 1ª conta |  |  |
|  | **2432 EOEP – IVA-Liquidado** | **11.901,5** |  |
|  | **2435 EOEP – IVA-Apuramento** |  | **11.901,5** |
|  | Transferência da 1ª para a 2ª conta |  |  |
|  | **2435 EOEP – IVA-Apuramento** | **7.795,0** |  |
|  | **2432 EOEP – IVA-A pagar** |  | **7.795,0** |
|  | Transferência da 1ª para a 2ª conta |  |  |

1. **Por via da expressão aritmética:**

**IVA A recuperar (do período anterior) + IVA Dedutível + IVA Regularizações (a favor da empresa) < IVA liquidado + IVA Regularizações (a favor da Estado)**

**= IVA A pagar**

ou

**IVA A recuperar (do período anterior) + IVA Dedutível + IVA Regularizações (a favor da empresa) > IVA liquidado + IVA Regularizações (a favor da Estado)**

**= IVA A recuperar**

**1.000,0+(312,0+345,0+2.300,0)+(609,5-460,0) –11.902,5 =**

**7.795,0**