

IRC – FICHA DE TRABALHO N.º 3

I - A sociedade B apresentava, em 15/12/2009 os seguintes custos e perdas e proveitos e ganhos:

Contas	Valor (em euros)
61 Custo das mercadorias vendidas	230 000
62 Fornecimentos e serviços Externos	16 400
63 Impostos	3 200
64 Custos com o pessoal	24 500
66 Amortizações e ajustamentos do exercício	6 500
67 Provisões do exercício	4 700
68 Custos e perdas financeiras	420
71 Vendas	460 000
78 Proveitos e ganhos financeiros	1 200

Até 31 de Dezembro foram registadas as seguintes operações:

- a) Venda de mercadorias a pronto pagamento no montante de 12 000,00 €, cujo valor de custo foi de 9 800,00 €.
- b) Pagamento das facturas do telefone, água e electricidade, no valor de 240,00, 200,00 e 1 200,00 euros, respectivamente.
- c) Pagamento à firma que realizou uma campanha de publicidade, 7 000,00 €.
- d) Recebimento de juros de aplicações financeiras, 400,00 €.
- e) Recebimento de rendas de dois imóveis, 1400,00 €.
- f) Pagamento do prémio de seguro respeitante às instalações, 900,00 €.
- g) Pagamento de ajudas de custo, 120,00 €.
- h) Recebimento de uma indemnização, 8 000,00 €.
- i) Pagamento de encargos financeiros, 320,00 €.
- j) Recebimento de um subsídio destinado à exploração, 12 000,00 €.

1. **Faça a abertura** das contas apresentadas no quadro.
2. **Proceda ao registo** das operações descritas nessas contas.
3. **Apure** os Resultados Operacionais.
4. **Calcule** os Resultados Financeiros.
5. **Calcule** os Resultados Correntes.
6. **Calcule** os Resultados Contabilísticos.

II Suponha que a empresa apresenta registos contabilísticos, que, de acordo com o CIRC, implicavam correcções ao resultado contabilístico para determinação do resultado contabilístico, nomeadamente (em euros):

Custos contabilísticos não aceites fiscalmente _____ 210,00

Proveitos contabilísticos não aceites fiscalmente _____ 490,00

Recebimento de uma doação _____ 1 700,00

Venda de acções próprias por 30 000,00 €, cujo valor nominal era de 28 000,00 €.

Distribuição de gratificações aos membros da administração, a título de participação dos resultados, no valor de 30 000,00 €.

Calcule o Resultado Tributável.