

ISCTE IUL  
Instituto Universitário de Lisboa  
Lisbon University Institute

## Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)

5

**Exemplo 1:** Venda de mercadoria, a crédito = 20.000 + IVA 23%



**Fatura**

Valor da mercadoria	20.000
IVA 23%	4.600
<b>Total da fatura</b>	<b>24.600</b>



**Lançamento  
(Reconhecimento)**

<b>D:</b>	Cientes	24.600
<b>C:</b>	Vendas	20.000
<b>C:</b>	Estado – IVA liquidado	4.600

A conta “Estado – IVA Liquidado” é **creditada**

© Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), Contabilidade Financeira II, ISCTE-IUL  
Capítulo 3

ISCTE IUL  
Instituto Universitário de Lisboa  
Lisbon University Institute

## Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)

6

**Exemplo 2:** Compra de mercadoria, a crédito = 15.000 + IVA 23%



**Fatura**

Valor da mercadoria	15.000
IVA 23%	3.450
<b>Total da fatura</b>	<b>18.450</b>



**Lançamento  
(Reconhecimento)**

<b>D:</b>	Mercadorias	15.000
<b>D:</b>	Estado – IVA dedutível	3.450
<b>C:</b>	Fornecedores	18.450

A conta “Estado – IVA dedutível” é **debitada**

**Questão:** Qual o valor da entrada em armazém (Inventários)?

© Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), Contabilidade Financeira II, ISCTE-IUL  
Capítulo 3

ISCTE IUL  
Instituto Universitário de Lisboa  
Lisbon University Institute

## Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)

7

**Exemplo 2:** Compra de mercadoria, a crédito = 15.000 + IVA 23%



**Fatura**

Valor da mercadoria	15.000
IVA 23%	3.450
<b>Total da fatura</b>	<b>18.450</b>



**Lançamento  
(Reconhecimento)**

<b>D:</b>	Mercadorias	15.000
<b>D:</b>	Estado – IVA dedutível	3.450
<b>C:</b>	Fornecedores	18.450

A conta “Estado – IVA dedutível” é **debitada**

**Questão:** Qual o valor da *entrada em armazém* (Inventários)?

© Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), Contabilidade Financeira II, ISCTE-IUL  
Capítulo 3

ISCTE IUL  
Instituto Universitário de Lisboa  
Lisbon University Institute

## Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)

8

**Questão:** Qual o valor do IVA a entregar ao Estado no final do mês?

IVA a entregar (ao Estado)	=	IVA liquidado	-	IVA dedutível
IVA a recuperar (do Estado)				

P.S.:  
Esta fórmula é a mais simples possível. Iremos completá-la.

IVA a pagar = 4.600 – 3.450 = 1.150

**Estado - IVA dedutível**

3.450

← Sd

**Estado - IVA liquidado**

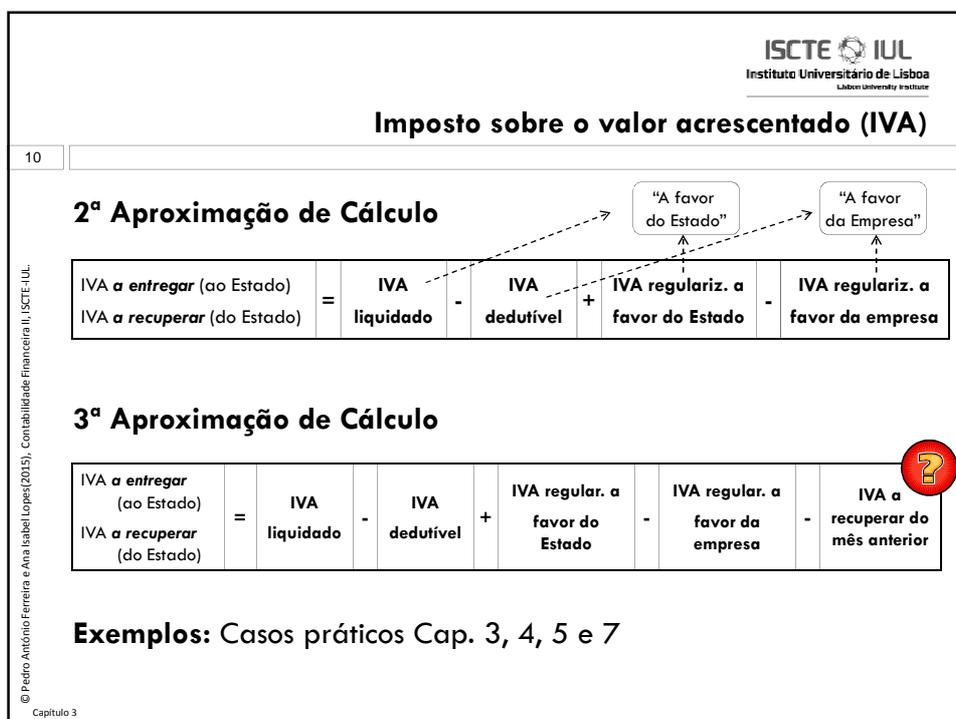
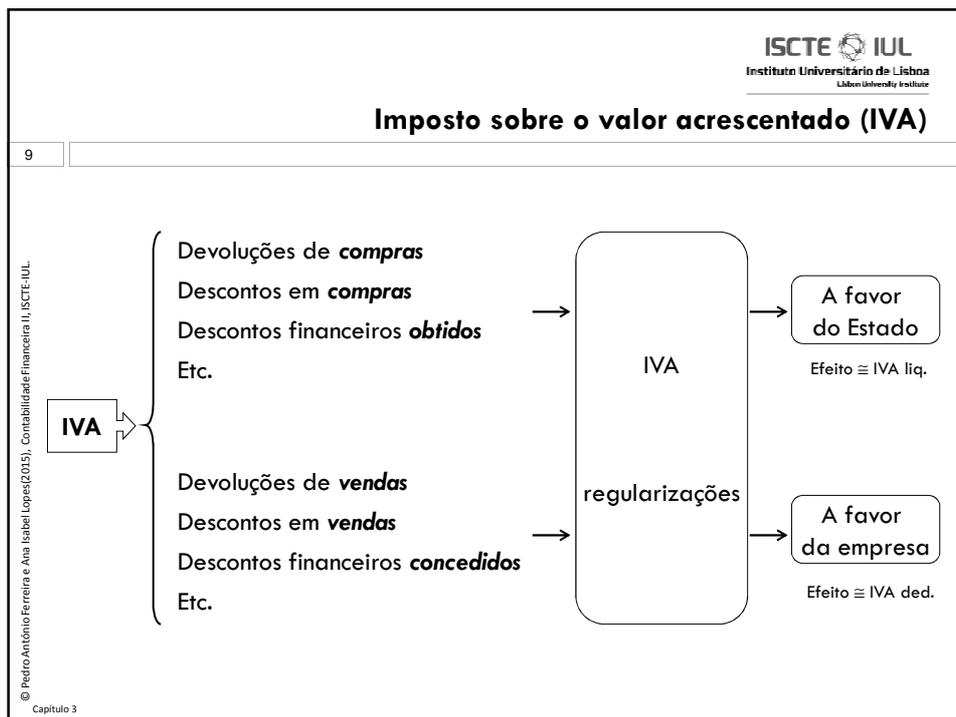
4.600

→ Sc



Diferença = 1.150 a favor do Estado

© Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), Contabilidade Financeira II, ISCTE-IUL  
Capítulo 3



ISCTE IUL  
Instituto Universitário de Lisboa  
Lisbon University Institute

**Passo a Passo...**

11

**«Caminhante, não há caminho.  
O caminho faz-se...  
...caminhando...»**

António Machado  
Poeta andaluz, Sevilha 1875 - França 1939

© Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), Contabilidade Financeira II, ISCTE-IUL  
Capítulo 3

ISCTE IUL  
Instituto Universitário de Lisboa  
Lisbon University Institute

**...Rumo à Vitória Final...para Vencer**

12



**Fim**

© Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), Contabilidade Financeira II, ISCTE-IUL  
Capítulo 3