

Contabilidade Financeira II

Capítulo 1 – Processo de Harmonização Contabilística Internacional e Normativo Nacional

Tema central: MDF e Conceitos do SNC

Mini Caso C1.01	Tejo	Tipo de Mini Caso:	TPC/Treino
		Data de entrega:	1 Semana

Tópicos Abordados

- Balanço e Demonstração dos resultados por naturezas. Adiantamentos. Activo e passivo corrente e não corrente. Activos depreciables e não depreciables. Capital. Prejuízos acumulados. RADGFI, ResO e RAGFI. Critérios de reconhecimento. Justo valor. Imparidade de activos.

Objectivo(s) do Mini Caso

Este mini caso é constituído por várias questões, sobre Conceitos e Modelos de Demonstrações Financeiras do SNC, que se interrelacionam.

Este mini caso compreende apenas duas demonstrações financeiras: Balanço e Demonstração dos resultados por naturezas (DRN).

Durante e após a sua resolução os alunos devem:

- Saber relacionar o conceito de saldo credor de Clientes com o conceito de Adiantamentos de clientes e o conceito de saldo devedor de Fornecedores e com o conceito de Adiantamentos a fornecedores.
- Distinguir entre activo corrente e activo não corrente e entre passivo corrente e passivo não corrente.
- Distinguir os activos depreciables/amortizáveis dos activos não depreciables/não amortizáveis.
- Saber qual o tratamento do capital subscrito e não realizado para efeitos de preparação do Balanço.
- Distinguir resultados transitados de prejuízos acumulados.
- Saber interpretar a articulação entre as diferentes rubricas de resultados da DRN.
- Saber o enquadramento geral dos conceitos de justo valor e de imparidade de activos no âmbito do SNC.

Situações não explícitas e Pressupostos

Na eventualidade de existirem situações consideradas como não explícitas, espera-se que os alunos as ultrapassem mediante a adopção de pressupostos lógicos julgados pertinentes para cada situação.

Espera-se, assim, que os alunos abram as hipóteses de resolução que acharem adequadas.

Enunciado

Apresenta-se de seguida o balancete rectificado a 31 de Dezembro de N da empresa [Tejo, SA](#).

Balancete rectificado a 31 de Dezembro de N

Código	Conta	Saldo	
		Devedor	Credor
11	Caixa	1.000	
12	Depósitos à ordem	29.300	
21	Clientes	247.500	20.000
22	Fornecedores	10.000	95.000
24	Estado e outros entes públicos	15.000	25.000
25	Financiamentos obtidos		150.000
26	Accionistas / sócios	30.000	
27	Outras contas a receber e a pagar	4.000	6.000
29	Provisões		9.000
32	Mercadorias	40.000	
42	Propriedades de investimento	0	
43	Activos fixos tangíveis	50.000	10.000
44	Activos intangíveis	2.000	500
45	Investimentos em curso	0	
51	Capital		100.000
55	Reservas		10.000
61	CMVMC	500.000	
62	Fornecimentos e serviços externos	30.000	
63	Gastos com o pessoal	40.000	
64	Gastos de depreciação e de amortização	5.000	
65	Perdas por imparidade	0	
68	Outros gastos e perdas	1.000	
69	Gastos e perdas de financiamento	2.000	
71	Vendas		580.000
78	Outros rendimentos e ganhos		1.000
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares		300
	Total	1.006.800	1.006.800

Pedidos:

1. Proceda à preparação do Balanço e da Demonstração dos resultados por naturezas da empresa [Tejo, SA](#), naquela data, atendendo ao balancete e às seguintes informações adicionais:
 - O saldo credor de Clientes refere-se a adiantamentos.
 - O saldo devedor de Fornecedores refere-se a adiantamentos.

- Dos Financiamentos obtidos, 1/3 terá vencimento a 1 de Junho de N+1, 1/3 a 1 de Junho de N+2 e 1/3 a 1 de Junho de N+3.
 - O saldo devedor de Accionistas/Sócios refere-se a capital subscrito e não realizado.
 - O saldo de Reservas refere-se a reservas legais.
 - O saldo da conta 79 refere-se a juros de depósitos à ordem.
 - Não existem imparidades de activos.
2. Após elaboração do Balanço e da DRN, e tendo em atenção também as informações do Balancete, responda às seguintes questões sobre a **Tejo, SA**:
- a. Qual é o valor dos Activos correntes? Qual é o valor dos Passivos não correntes?
 - b. Qual é o valor dos Activos depreciáveis? E dos Activos amortizáveis?
 - c. Qual é o valor das Depreciações acumuladas?
 - d. Qual é o valor dos Activos não sujeitos nem a depreciação nem a amortização?
 - e. Qual é o valor dos Activos sujeitos a imparidade?
 - f. Qual é o valor dos Activos não sujeitos a imparidade?
 - g. Qual é o valor dos prejuízos acumulados pela empresa **Tejo** e ainda não aplicados?
 - h. Os Activos fixos tangíveis (AFT) e/ou os Activos intangíveis (AI) foram revalorizados durante o exercício N ou no exercício anterior? Justifique.
 - i. A empresa **Tejo** possui Gastos de depreciação e amortização na DRN mas estes não constam do Balanço? Comente. Justifique com valores.
 - j. A Tejo detém activos financeiros? Se sim, diga o valor. Justifique.
[Sugestão: consulte o conceito de activo financeiro na NCRF 27 – Instrumentos financeiros]
3. Comente a seguinte afirmação (máximo de 15 linhas)
- Os critérios de reconhecimento de activos são os mesmos do reconhecimento de passivos, rendimentos e gastos.
4. Comente a seguinte afirmação (máximo de 15 linhas)
- De uma forma genérica, os conceitos de "justo valor" e de "imparidade" são, directa e/ou indirectamente, transversais a todo o normativo do SNC.

Anexos para Resolução

- Modelo de Balanço
- Modelo de Demonstração dos resultados por naturezas (DRN)

Nota: Se necessitar, introduza as linhas no Balanço e na DRN que julgar convenientes.

Balanço (individual ou consolidado) em XX de YYYYY de N

Unidade Monetária

RUBRICAS	Notas	DATAS	
		31 DEZ N	Cálculos
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis			
Propriedades de investimento			
Goodwill			
Activos intangíveis			
Activos biológicos			
Participações financeiras – método da equivalência patrimonial			
Participações financeiras – outros métodos			
Accionistas/sócios			
Outros activos financeiros			
Activos por impostos diferidos			
Activo corrente			
Inventários			
Activos biológicos			
Clientes			
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/sócios			
Outras contas a receber			
Diferimentos			
Activos financeiros detidos para negociação			
Outros activos financeiros			
Activos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos bancários			
Total do activo			
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado			
Acções (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas legais			
Outras reservas			
Resultados transitados			
Ajustamentos em activos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no capital próprio			
Resultado líquido do período			
Interesses minoritários			
Total do capital próprio			
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos			
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
Passivo corrente			
Fornecedores			
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/sócios			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar			
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Passivos não correntes detidos para venda			
Total do passivo			
Total do capital próprio e do passivo			

Demonstração dos resultados por naturezas

Período findo em XX de YYYYY de N

Unidade monetária

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	PERÍODOS	
			N
Vendas e serviços prestados		+	
Subsídios à exploração		+	
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		+/-	
Variação nos inventários da produção		+/-	
Trabalhos para a própria entidade		+	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-	
Fornecimentos e serviços externos		-	
Gastos com o pessoal		-	
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		-/+	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-/+	
Provisões (aumentos /reduções)		-/+	
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		-/+	
Aumentos/reduções de justo valor		+/-	
Outros rendimentos e ganhos		+	
Outros gastos e perdas		-	
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		=	
Gastos/reversões depreciação e de amortização		-/+	
Imparidade de activos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		-/+	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		=	
Juros e rendimentos similares obtidos		+	
Juros e gastos similares suportados		-	
Resultado antes de impostos		=	
Imposto sobre o rendimento do período		-/+	
Resultado líquido do período		=	

Nota: Se necessitar, introduza as linhas na DRN que julgar convenientes.