

Contabilidade Financeira II

Gestão; Finanças e Contabilidade
2011/2012

Exame - 2ª época

11/junho/2012

Informações e Sugestões

1. A resolução da prova terá início após a leitura do enunciado e o esclarecimento de dúvidas.
2. A capa dos anexos deverá conter, obrigatoriamente, a **IDENTIFICAÇÃO** do aluno (não a assinatura), em letra maiúscula, o curso, a turma e o docente.
3. A prova terá a duração de **2,5 horas** (já inclui tolerância).
4. Sempre que necessário ou solicitado apresente os cálculos auxiliares.
5. Quando solicitado, justifique as suas respostas; caso contrário as respostas não serão consideradas.
6. Permissões:
 - Consulta de elementos do SNC.
 - Só é permitido utilizar máquinas de calcular com teclas numéricas ou científicas.
7. Proibições: É expressamente proibido a consulta de elementos não permitidos, anotações pessoais à margem dos elementos do SNC, conversar com colegas, telefones, calculadoras programáveis, equipamentos electrónicos não autorizados e outros meios ilícitos para resolução da prova.
8. Habitue-se a controlar a ansiedade na resposta; pense antes de responder.
9. Antes de responder, compreenda bem o que se pede na pergunta.
10. A cotação é a seguinte:

Grupo	Cotação	Tempo previsto para resolução
I	4 valores	30 minutos
II	4 valores	30 minutos
III	5 valores	30 minutos
IV	7 valores	60 minutos

GRUPO I

Questão 1

Comente e/ou responda às seguintes perguntas:

1. «A harmonização e a normalização contabilísticas são duas realidades distintas.»
Diga se concorda com esta afirmação, caracterize cada uma das realidades e refira como a normalização pode contribuir para a harmonização. (máximo 10 linhas)
2. «Os descontos comerciais concedidos e os descontos financeiros concedidos afectam ambos e da mesma forma o resultado operacional.»
Comente, justificando clara e objectivamente. (máximo 10 linhas)
3. «Conceptualmente, depreciação, imparidade e provisão são conceitos idênticos, traduzindo-se todos os três em reduções de valor do activo e afectando negativamente o resultado líquido do período.»
Comente, justificando clara e objectivamente. (máximo 10 linhas)

Questão 2

Dados: A empresa Deuses do Olimpo, SA apurou, em 31 dezembro N (i.e., no exercício N), um resultado líquido positivo de 30.000 u.m. (unidades monetárias).

Afirmção: Isto significa que o dinheiro que a empresa deve ter em Caixa e depósitos bancários, naquela mesma data, é de 30.000 u.m.

Pedido:

Concorda com a afirmação anterior? Justifique clara e objectivamente. (máximo 10 linhas)

Espaço livre:

{Aproveite este espaço para os seus cálculos auxiliares e notas pessoais}

GRUPO II

Questão 1

A sociedade Ártemis, SA adjudicou, durante o exercício N-1, a construção do seu website à empresa FazSaites, Lda., especializada em webdesign, pelo valor de 60.000 u.m. O website ficou concluído em N-1.

Celebrou um outro contrato, também com a FazSaites, para fazer as actualizações contínuas do website. Este contrato é anual, renovável automaticamente caso não seja denunciado previamente por nenhuma das partes e tem o valor de 10.000 u.m. por ano.

Admita que é o Director financeiro da Ártemis, SA e que pretende fazer o tratamento contabilístico destas duas situações.

Pedidos:

1. Pelo dispêndio incorrido com a construção do website (60.000 u.m.):
 - a) Qual a solução contabilística que preconiza para esta situação? Justifique a sua opção.
 - *Nota: As respostas não justificadas não serão cotadas.*
 - b) Efectue o(s) respectivo(s) registo(s) consonante(s) com a solução que preconiza.
2. Pelo valor do contrato anual (10.000 u.m.):
 - a) Qual a solução contabilística que preconiza para esta situação? Justifique a sua opção.
 - *Nota: As respostas não justificadas não serão cotadas.*
 - b) Efectue o(s) respectivo(s) registo(s) consonante(s) com a solução que preconiza.

Questão 2

A sociedade Minerva, SA adquiriu, em N-4, por 75.000 u.m., um armazém que reconheceu como activo na conta 432 – Edifícios e outras construções e que tem vindo a ser depreciado à taxa anual de 4%. Tem uma perda por imparidade acumulada de 5.000 u.m. (valor incluído na conta 43.9 – Perdas por imparidade acumuladas).

A Minerva, SA deixou de precisar do armazém para a sua actividade e, em 02 de dezembro de N, arrendou-o à sociedade Athênã, Lda. que, de imediato e por transferência bancária, pagou 3.400 u.m. referentes às rendas de dezembro de N e janeiro de N+1. Nesta operação de pagamento das rendas foi retido IRC à taxa de 15%.

O valor do terreno onde está construído o armazém (25.000 u.m.) estava, antes do dia 02 de dezembro de N, contabilizado correctamente.

Pedido:

A Minerva pretende que as suas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de N dêem uma imagem verdadeira e apropriada da situação da empresa. Efectue, no Diário, os registos contabilísticos adequados visando este objectivo.

GRUPO III

A sociedade Hermes, SA apresentava, em 31/12/N-1, o seguinte capital próprio (em u.m.):

Rubricas	Valor
Capital realizado	1.000.000
Reservas legais	100.000
Outras reservas	200.000
Resultados transitados	-20.000
Resultado líquido do período	50.000
Total do capital próprio	1.330.000

No decurso do exercício N, realizou as operações decorrentes das informações seguintes, as quais influenciaram o capital próprio.

1. Deliberações da Assembleia-Geral realizada em 15 de Março de N:
 - Cobertura de prejuízos através de resultados.
 - Reforço da reserva legal no montante de 2.500 u.m..
 - Distribuição de dividendos aos accionistas de 0,2 u.m. por acção.
 - Aumento do capital através da emissão de 50.000 novas acções com o valor de emissão unitário de 15 u.m., com realização imediata e em dinheiro de **70%** do capital.
 - Aquisição de 10.000 acções próprias ao valor unitário de 12,5 u.m.
 - Solicitar aos accionistas prestações acessórias de capital no montante de 300.000 u.m.
2. Revalorização de equipamento fabril:
 - Custo de aquisição: 200.000 u.m.
 - Depreciações acumuladas: 50.000 u.m.
 - Justo valor: 180.000 u.m.

Informações adicionais/Notas:

- ◆ Os dividendos foram disponibilizados e pagos em 30 de Março de N (considere uma taxa de IRS/IRC de 20%).
- ◆ O prémio de emissão unitário relativo ao aumento de capital foi de 5 u.m..
- ◆ O aumento de capital realizou-se em 20 de Março de N.
- ◆ A aquisição de acções próprias bem como o recebimento das prestações acessórias tiveram lugar no dia 28 de Março de N.
- ◆ A empresa utiliza o método da “manutenção do histórico do valor bruto e das depreciações acumuladas” na revalorização do equipamento fabril.

Pedidos:

1. Registe no diário as operações decorrentes das informações acima indicadas.
2. Composição do capital próprio da Hermes, SA após as referidas operações.

GRUPO IV

Questão 1

No processo de encerramento das contas finais da Afrodite, SA, relativa ao período N, prepararam-se, com carácter provisório, as demonstrações financeiras em anexo. Foi realizada uma auditoria a estas demonstrações, tendo-se constatado que não estavam reflectidas as operações decorrentes das informações seguintes.

1. A estimativa das férias e subsídio de férias, no montante de 20.000€, e os encargos sociais, de acordo com os dados:

	Encargos p/ conta dos trabalhadores	Encargos patronais
Segurança Social	11%	24%
IRS (média)	15%	-
Seguro de acidentes de trabalho	-	400€

2. As imparidades e provisões seguintes:

	Reconhecimento	Reversão
Imparidades		
• Em dívidas de clientes	2.000	1.500
• Em investimentos depreciables	-	2.000
Provisões		
• P/ acidentes de trabalho e doenças profissionais	1.500	-

3. Em 30/10/N os accionistas liquidaram a dívida à sociedade no montante de 100.000 u.m., relativa a capital subscrito e não realizado aquando do aumento de capital realizado em Julho/N.
4. Empréstimo de financiamento à associada Vénus, SA, concedido em 01.11.N, no montante de 100.000€, com plano de reembolso em 5 semestralidades e juros antecipados à taxa semestral de 6%.
5. As depreciações e amortizações seguintes:

	Reconhecimento	Reversão
Activos fixos tangíveis	10.000	1.000
Activos intangíveis	2.000	-

6. A variação da produção:

	Valor
Inventário inicial (Ii)	15.000
Inventário final (If)	13.000

Aquando do inventário final foram identificadas quebras anormais de 755€, ainda não contabilizadas.

7. Pagamento de renda dos escritórios, relativa a Janeiro de N+1, via transferência bancária, no valor de 7.200€. Este valor é líquido da retenção de IRC à taxa de 20%.

Informações adicionais/Notas:

- ◆ O saldo devedor da conta Estado é relativo ao IVA.

Pretende-se:

1. O registo das operações decorrentes das informações constantes do relatório preliminar de auditoria.
2. A reelaboração da Demonstração dos resultados.
3. A reelaboração do Balanço.
4. A identificação das rubricas e respectivos valores da Demonstração dos fluxos de caixa (DFC) decorrentes das informações acima referidas (*não são necessários os lançamentos da DFC*).

Questão 2

A sociedade Héstia, Lda. dedica-se à compra e venda de acessórios de moda Made in Portugal. Em Janeiro de N+1, fruto do seu sucesso, decidiu mudar para uma loja de grandes dimensões, dado que a anterior, já não era suficiente.

Para agilizar a mudança de instalações e fidelizar os clientes, a Administração decidiu proceder a uma grande liquidação das mercadorias que tinha em stock na loja antiga, com grandes reduções de preço. Como consequência, a generalidade das vendas foram realizadas abaixo do custo de aquisição e, no final no mês de Janeiro, o custo das mercadorias vendidas era superior ao valor das vendas.

Admita que é o Director financeiro da Héstia, Lda. Perante esta situação você deve:

- a) Reconhecer o valor dos rendimentos inerentes às vendas na conta «Vendas», valor das vendas na conta de «Custo das mercadorias vendidas» e a diferença na conta de «Perdas por imparidade – Em inventários».
- b) Reconhecer o custo das vendas na conta de «Custo das mercadorias vendidas», o valor das vendas na conta «Vendas» e a diferença na conta de «Perdas por imparidade – Em inventários».
- c) Reconhecer o custo das vendas na conta de «Custo das mercadorias vendidas» e o valor das vendas na conta «Vendas».
- d) Reconhecer o custo das vendas na conta de «Custo das mercadorias vendidas», o valor das vendas na conta «Vendas» e a diferença na conta de «Perdas em inventários».
- e) Reconhecer o custo das vendas na conta de «Custo das mercadorias vendidas», o valor das vendas na conta «Vendas» e a diferença na conta de «Mercadorias – Perdas por imparidade acumuladas».

Pedido:

Assinale a alínea correcta. Justifique sustentadamente a sua resposta e justifique, em termos gerais, porque é que as outras alíneas não estão correctas.

ANEXO: Demonstrações financeiras provisórias

Balço provisório em 31 de Dezembro de N

u.m.

RUBRICAS	Notas	Data
		31 DEZ N
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis		70.000
Activos intangíveis		12.000
		82.000
Activo corrente		
Inventários		15.000
Clientes		18.000
Adiantamentos a fornecedores		1.000
Estado e outros entes públicos		2.000
Outras contas a receber		4.000
Caixa e depósitos bancários		5.000
		45.000
Total do activo		127.000
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		50.000
Reservas legais		2.000
Resultados transitados		8.000
		60.000
Resultado líquido do período		30.000
Total do capital próprio		90.000
Passivo		
Passivo corrente		
Fornecedores		12.000
Estado e outros entes públicos		15.000
Outras contas a pagar		10.000
		37.000
Total do passivo		37.000
Total do capital próprio e do passivo		127.000

Demonstração dos resultados por naturezas provisória
Período findo em 31 de Dezembro de N

u.m.

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	PERÍODO
		N
Vendas e serviços prestados		700.000
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		-500.000
Fornecimentos e serviços externos		-50.000
Gastos com o pessoal		-120.000
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		11.000
Outros gastos e perdas		-4.000
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		37.000
Gastos / reversões depreciação e de amortização		
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Resultado operacional (antes gastos de financiamento e impostos)		37.000
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros e gastos similares suportados		-7.000
Resultado antes de impostos		30.000
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado líquido do período		30.000

Demonstração dos fluxos de caixa (DFC) Apenas para efeito de CONSULTA

Demonstração de fluxos de caixa – método directo		
Período findo em 31 de Dezembro de N		u.m.
RUBRICAS	Notas	Período N
Fluxos de caixa das actividades operacionais		
Recebimentos de clientes		
Pagamentos a fornecedores		
Pagamentos ao pessoal		
Caixa gerada pelas operações		
Pagamento / recebimento do imposto sobre o rendimento		
Outros recebimentos / pagamentos		
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		
Fluxos de caixa das actividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Activos fixos tangíveis		
Activos intangíveis		
Investimentos financeiros		
Outros activos		
Recebimentos provenientes de:		
Activos fixos tangíveis		
Activos intangíveis		
Investimentos financeiros		
Outros activos		
Subsídios ao investimento		
Juros e rendimentos similares		
Dividendos		
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		
Fluxos de caixa das actividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos		
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio		
Cobertura de prejuízos		
Doações		
Outras operações de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos		
Juros e gastos similares		
Dividendos		
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio		
Outras operações de financiamento		
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		
Efeitos das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes no início do período		
Caixa e seus equivalentes no fim do período		

**A Sorte Protege os Audazes!
 Boa Sorte e Sejam Felizes!**

Nº ordem: _____

Sala: _____

ISCTE  **Business School**
Instituto Universitário de Lisboa

Contabilidade Financeira II

Gestão; Finanças e Contabilidade
2011/2012

Exame - 2ª época

11/junho/2012

Anexos para Resolução

Grupo	Cotação	Classificação
I	4 valores	
II	4 valores	
III	5 valores	
IV	7 valores	
Total	20,0 valores	

Aluno Nº:	Nome:	Turma:

Resolução do Grupo II

Questão 1

Pedido 1 – Alínea a)

Pedido 1 – Alínea b)

Oper.	Descrição	Débito	Crédito	Valor

Pedido 2 – Alínea a)

Pedido 2 – Alínea b)

Oper.	Descrição	Débito	Crédito	Valor

Pedido 2

Composição do capital próprio

Capital próprio

Rubrica	Valor	Cálculos/Observações
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		
Total do capital próprio		

Espaço para cálculos:

{Aproveite este espaço para cálculos auxiliares e observações}

Pedido 2: DRN em _____

Demonstração dos resultados por naturezas

Período findo em 31 de Dezembro de N

u.m.

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	PERÍODO
		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 depreciables/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 investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		
Resultado operacional (antes 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		

Espaço para cálculos:

{Aproveite este espaço para cálculos auxiliares e observações}

Pedido 3: Balanço em _____

ACTIVO	31 DEZ N	Observações
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis		
Goodwill		
Activos intangíveis		
Participações financeiras – método da equivalência patrimonial		
Participações financeiras – outros métodos		
Accionistas/sócios		
Outros activos financeiros		
Activo corrente		
Inventários		
Clientes		
Adiantamentos a fornecedores		
Estado e outros entes públicos		
Accionistas/sócios		
Outras contas a receber		
Diferimentos		
Caixa e depósitos bancários		
Total do activo		
CAPITAL PROPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		
Acções (quotas) próprias		
Outros instrumentos de capital próprio		
Prémios de emissão		
Reservas legais		
Outras reservas		
Resultados transitados		
Excedentes de revalorização		
Outras variações no capital próprio		
Resultado líquido do período		
Total do capital próprio		
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos		
Outras contas a pagar		
Passivo corrente		
Fornecedores		
Adiantamentos de clientes		
Estado e outros entes públicos		
Accionistas/sócios		
Financiamentos obtidos		
Outras contas a pagar		
Diferimentos		
Total do passivo		
Total do capital próprio e do passivo		

Cálculos Auxiliares



Cálculos Auxiliares

