ISCTE Business School
Instituto Universitário de Lisboa

CONTABILIDADE FINANCEIRA II

Gestão; Finanças e Contabilidade

Ano Letivo 2014/2015

02/JUNHO/2015

FREQUENCIA ☐

EXAME ☐

Informações e Sugestões

1. A resolução da prova terá início após a leitura do enunciado na íntegra e o esclarecimento de dúvidas.
2. Este exame contém 20 páginas. Antes de iniciar, verifique se tem em sua posse todas as páginas do exame. A falta de uma das páginas pode causar a anulação do seu exame.
3. A capa das folhas de resolução deverá conter, obrigatoriamente, a **IDENTIFICAÇÃO** do aluno (não a assinatura) em letra maiúscula, o curso, a turma e o docente.
4. A prova terá a duração de **2 horas e 30 minutos.**
5. Sempre que necessário ou solicitado apresente os cálculos auxiliares.
6. Quando solicitado, justifique as suas respostas; caso contrário as respostas não serão consideradas.
7. Consulta de legislação e utilização de instrumentos de cálculo:
   - É permitida a consulta de elementos do Sistema de Normalização Contabilística.
   - É somente permitida a utilização de máquinas de calcular com teclas numéricas ou científicas.
   - Não é permitida a consulta de quaisquer outros materiais para além dos expressamente indicados.
8. Antes de responder, leia com atenção e assegure-se de ter compreendido bem o que se pede na pergunta.
9. A cotação é a seguinte:

Grupo	Cotação	Tempo previsto para resolução
I	4	30m
II	4	30m
III	4	30m
IV	8	60m

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

GRUPO I

Comente as seguintes afirmações, suportando no normativo contabilístico as suas asserções:

1. "*Os gastos de financiamentos obtidos, para a aquisição ou construção de um item do Ativo Fixo Tangível nunca afetam a quantia escriturada desse item*".

2. "*Os Ativos Intangíveis gerados internamente e provenientes de uma pesquisa (investigação) devem ser registados pelo modelo do custo e devem incluir todos os encargos suportados desde o início da investigação*".

GRUPO II

Questão 1

A empresa *DELTA, S.A.* dedica-se à comercialização de peças de vestuário. É sujeito passivo de IVA à taxa de 20% e adopta o sistema de inventário permanente. Relativamente aos fatos "*Modelo A*", realizou durante o mês de Janeiro do ano N as seguintes transações:

1. Aquisição a crédito, ao fornecedor FF, 50 fatos "*Modelo A*", ao custo de aquisição unitário de 260 €. Suportou e pagou despesas de transporte e seguros no valor de 100 €;

2. Adiantamento do cliente CC, no valor de 10.000 €, correspondente a 50% de uma encomenda firme a concretizar em Março do ano N;

3. Venda a crédito de 20 fatos "*Modelo A*", ao preço unitário de 400 €, tendo concedido um desconto comercial de 15%.

4. Devolução ao fornecedor FF, 5 fatos "*Modelo A*" por apresentarem defeito de fabrico;

5. Devido às tendências da moda agora anunciadas, estima que o valor realizável líquido destes fatos remanescentes não ultrapasse 80% do custo de aquisição.

Com base na informação anterior, PRETENDE-SE que:

1. Registe no Diário, as transações realizadas durante o mês de Janeiro do ano N;
2. Apure a Margem Bruta (*em valor e em %*) associada à venda dos fatos "*Modelo A*".

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Questão 2

Considere a composição do Capital Próprio da sociedade *DELRIO, S.A.*, com referência a **31.12.N** e **31.12.(N-1)**.

CAPITAL PRÓPRIO DA SOCIEDADE DELRIO, S.A. (em €)

	31-12-N *Provisório*	**31-12-(N-1)**	
Capital realizado	2.600.000	2.000.000	(1)
Prémios de Emissão	1.380.000	600.000	
Reservas Legais	900.000	800.000	
Outras Reservas	540.000	500.000	
Outras variações no capital próprio	100.000	100.000	
Resultados transitados	460.000	400.000	
Resultado líquido do período	---	200.000	
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	**5.980.000**	**4.600.000**	

(1) Valor nominal de ações – 5€

PRETENDE-SE:

1. A apresentação e justificação das variações ocorridas em N, do Capital próprio da DELRIO, S.A.;
2. O registo no Diário dessas variações.

GRUPO III

Questão 1

A sociedade *EXECUTIVE LEARNING, S.A.* opera no ramo da formação para executivos. Durante o ano N realizou, entre outras, as seguintes transações:

1. Revalorização, em Janeiro do ano N, do Edifício Central, nas seguintes condições:

	Valor de Aquisição	**Ano de Aquisição**	**Depreciação Acumulada**	**Justo Valor**	**Método de Depreciação**
Edifício Central	360.000	N-12	86.400	724.500	Linha Reta

A politica é a manutenção do histórico da quantia escriturada.

2. Aquisição, com recurso a empréstimo bancário de 1 de Novembro do ano N, de viatura ligeira de passageiros, nas seguintes condições:

   - Valor de aquisição da viatura: 70.000 € + IVA à taxa de 20% (não dedutível);
   - O empréstimo foi disponibilizado na data da aquisição da viatura;

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

- Período do empréstimo: 4 anos, com prestações anuais e juros semestrais à taxa anual de 6% (capital e juros postecipados);
- Período de vida útil da viatura: 5 anos (método da linha reta).

PRETENDE-SE:

Registo no Diário das operações relevantes do ano N.

Questão 2

Em 30/03/N a sociedade *EXECUTIVE LEARNING, S.A.* adquiriu 140.000 ações da sociedade *INTELCONSULT*, S.A., pelo valor de 210.000 €. Nessa data o Capital Próprio da empresa participada era o seguinte:

51	Capital (1)	700.000
551	Reservas legais	160.000
552	Outras reservas	100.000
56	Resultados Transitados	40.000
	TOTAL CAP. PROPRIO	1.000.000

(1) Representado por ações com valor nominal de 1€ cada

Em 31.12.N conhecem-se os seguintes factos ocorridos na sociedade INTELCONSULT, S.A. :

a. Obteve um Resultado Liquido em N de 170.000€ (lucro);
b. Atribuição, em Dezembro do ano N, de um subsídio ao investimento no valor de 100.000 €;

Em 31.03.N +1 foi deliberada a atribuição aos acionistas, de 50% dos lucros.

PRETENDE-SE:

Sabendo que a empresa *EXECUTIVE LEARNING, S.A. utiliza o* Método de Equivalência Patrimonial na mensuração desta participação financeira, proceda aos registos contabilísticos, no Diário, ocorridos em N e N+1.

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

GRUPO IV - FREQUÊNCIA

A empresa *DENTALMED, Lda.* apresenta o Balanço provisório abaixo, relativo ao período económico de N:

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE N u.m.: Euros

RUBRICAS	NOTAS	DATAS 31 DEZ N
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis		500.000
Ativos intangíveis		65.000
		565.000
Ativo corrente		
Inventários		120.000
Clientes		185.000
Estado e outros entes públicos		
Outras contas a receber		12.000
Diferimentos		
Caixa e depósitos bancários		85.000
		402.000
Total do ativo		**967.000**
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		300.000
Reservas legais e outras reservas		75.000
Resultados transitados		112.000
Resultado líquido do período		70.000
Total do capital próprio		**557.000**
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos		200.000
Outras contas a pagar		
		200.000
Passivo corrente		
Fornecedores		82.000
Estado e outros entes públicos		68.000
Financiamentos obtidos		20.000
Outras contas a pagar		35.000
Diferimentos		5.000
		210.000
Total do passivo		**410.000**
Total do capital próprio e do passivo		**967.000**

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Após revisão às contas, os auditores sugerem que sejam contempladas nas demonstrações financeiras os seguintes factos:

(1) Tendo por base as vendas realizadas durante o ano N, estima-se que os encargos com garantias a clientes totalizem 35.000 €;

(2) Alienação de equipamento industrial, do qual se conhecem as seguintes informações:

	Valor de Aquisição	**Ano de Aquisição**	**Período de Vida Útil (Anos)**	**Método de Depreciação**	**Valor de Realização Líquido**
Equipamento Industrial	120.000	N-6	8	Linha Reta	24.000

Nota: *IVA à taxa de 20%.*

(3) O saldo da conta *62 – Fornecimentos e Serviços Externos* integra um valor de 20.000 € correspondente a uma campanha publicitária que terá início em Abril do ano N+1.

(4) O crédito sobre o cliente C_5, no valor de 40.000 € (IVA incluído à taxa de 20%), foi considerado incobrável. A empresa reconhecera, durante o ano N-1, uma imparidade parcial de 15.000 €.

NOTAS:

(1) Antes destas informações a empresa tinha apurado, em 31.12.N, IVA a pagar no montante de 40.000 €;
(2) Não considere os impactos relativos à estimativa de imposto.

PRETENDE-SE:

a) Proceda ao registo, no Diário, das transações sugeridas pelos auditores e ainda não refletidas na contabilidade da empresa;

b) Reelabore o balanço.

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

GRUPO IV - EXAME

A empresa *DENTALMED, Lda.* apresenta as demonstrações financeiras provisórias (*Balanço + Demonstração dos Resultados*) abaixo, relativas ao período económico de N:

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE N u.m.: Euros

RUBRICAS	NOTAS	DATAS
		31 DEZ N
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis		500.000
Ativos intangíveis		65.000
		565.000
Ativo corrente		
Inventários		120.000
Clientes		185.000
Estado e outros entes públicos		
Outras contas a receber		12.000
Diferimentos		
Caixa e depósitos bancários		85.000
		402.000
Total do ativo		**967.000**
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		300.000
Reservas legais e outras reservas		75.000
Resultados transitados		112.000
Resultado líquido do período		70.000
Total do capital próprio		**557.000**
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos		150.000
Outras contas a pagar		
		150.000
Passivo corrente		
Fornecedores		92.000
Estado e outros entes públicos		88.000
Financiamentos obtidos		30.000
Outras contas a pagar		45.000
Diferimentos		5.000
		260.000
Total do passivo		**410.000**
Total do capital próprio e do passivo		**967.000**

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA
PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE N

u.m.: Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS
		N
Vendas e serviços prestados		972.000
Subsídios à exploração		
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		(440.000)
Fornecimentos e serviços externos		(130.000)
Gastos com o pessoal		(170.000)
Ajustamentos de inventários (perdas / reversões)		
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)		
Provisões (aumentos / reduções)		(15.000)
Imparidades de ativos não depreciáveis/amortizáveis (perdas / reversões)		(10.000)
Aumentos / reduções de justo valor		
Outros rendimentos e ganhos		
Outros gastos e perdas		(17.000)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		**190.000**
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		(80.000)
Imparidades de ativos depreciáveis/amortizáveis (perdas / reversões)		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		**110.000**
Juros e rendimentos similares obtidos		3.000
Juros e gastos similares suportados		(15.000)
Resultado antes de impostos		**98.000**
Imposto sobre o rendimento do período		(28.000)
Resultado líquido do período		**70.000**

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Após revisão às contas, os auditores sugerem que sejam contempladas nas demonstrações financeiras os seguintes factos:

(1) Tendo por base as vendas realizadas durante o ano N, estima-se que os encargos com garantias a clientes totalizem 15.000 €;

(2) Alienação de equipamento industrial, do qual se conhecem as seguintes informações:

	Valor de Aquisição	**Ano de Aquisição**	**Período de Vida Útil (Anos)**	**Método de Depreciação**	**Valor de Realização Líquido**
Equipamento Industrial	120.000	N-6	8	Linha Reta	40.000

Nota: *IVA à taxa de 20%.*

(3) O saldo da conta *62 – Fornecimentos e Serviços Externos* integra um valor de 20.000 € correspondente a uma campanha publicitária que se iniciou em Outubro do ano N e terminará em Março do ano N+1.

(4) O crédito sobre o cliente C_5, no valor de 40.000 € (IVA incluído à taxa de 20%), foi considerado incobrável. A empresa reconhecera, durante o ano N-1, uma imparidade parcial de 15.000 €.

(5) O Saldo devedor da conta "*Outras Contas a Receber*" refere-se a um adiantamento realizado ao fornecedor F_3 (sujeito a IVA à taxa de 20%), por conta de uma encomenda já concluída e registada no início do mês de Dezembro.

(6) Estava por registar o pagamento, em Dezembro, da renda do escritório do mês de Janeiro de N+1, no valor de 2.560 € (sujeito a retenção na fonte à taxa de 20%).

NOTAS:

(1) Antes destas informações a empresa tinha apurado, em 31.12.N, IVA a pagar no montante de 40.000 €;
(2) A taxa de IRC é de 25%.

Pretende-se:

1. Proceda ao registo, em Diário, das transacções ainda em falta.
2. Elabore a *Demonstração dos Resultados* e o *Balanço*.

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Nº ordem:_____

Sala:_____

ISCTE Business School
Instituto Universitário de Lisboa

CONTABILIDADE FINANCEIRA II

Gestão; Finanças e Contabilidade

2014/2015

02/JUNHO/2015

FREQUENCIA ☐

EXAME ☐

Folhas para Resolução

Grupo	Cotação	Classificação
I		
II		
III		
IV		
Total	**20,0 valores**	

Aluno Nº:	Nome:	Turma:

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Resolução do Grupo I

Alínea 1.

Alínea 2.

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Resolução do Grupo II

Questão 1

a)

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor

b)

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Questão 2

Cálculos:

euros

Data	Descrição	Débito	Crédito	Valor

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Resolução do Grupo III

Questão 1

euros

Data	Descrição	Débito	Crédito	Valor

Cálculos:

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Questão 2

Data	Descrição	Débito	Crédito	Valor

Cálculos:

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Resolução do Grupo IV
FREQUÊNCIA

Data	Descrição	Débito	Crédito	Valor

Cálculos:

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE N u.m.: Euros

RUBRICAS	NOTAS	DATAS 31 DEZ N
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis		
Ativos intangíveis		
Ativo corrente		
Inventários		
Clientes		
Estado e outros entes públicos		
Outras contas a receber		
Diferimentos		
Caixa e depósitos bancários		
Total do ativo		
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital realizado		
Reservas legais e outras reservas		
Resultados transitados		
Resultado líquido do período		
Total do capital próprio		
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos		
Outras contas a pagar		
Passivo corrente		
Fornecedores		
Estado e outros entes públicos		
Financiamentos obtidos		
Outras contas a pagar		
Diferimentos		
Total do passivo		
Total do capital próprio e do passivo		

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.

Resolução do Grupo IV
EXAME

Data	Descrição	Débito	Crédito	Valor

Cálculos:

©Proibida a reprodução sem autorização expressa dos autores.