



Contabilidade Financeira II

Gestão; Finanças e Contabilidade

2011/2012

Frequência

29/Maio/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 horas e 30 minutos**.
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	4,5 valores	30 minutos
II	7,5 valores	60 minutos
III	8,0 valores	60 minutos

GRUPO I

Comente e/ou responda às seguintes perguntas:

1. «A preparação e divulgação da informação financeira estão subordinadas a determinados objetivos, princípios e características estabelecidas na estrutura conceptual». Concorda com esta afirmação? Na sua opinião, esta subordinação é importante? Porquê? (máximo de 12 linhas)
2. «O que distingue um passivo contingente de um acréscimo de gastos?». Justifique e exemplifique com um exemplo à sua escolha. (máximo de 12 linhas).
3. «Numa perspectiva contabilística, as revalorizações de activos podem contribuir para melhorar a imagem verdadeira e apropriada da situação de uma empresa.»
Comente. (máximo 8 linhas).

GRUPO II

Questão 1

Admita que a Mare Nostrum, SA, no âmbito da sua estratégia de crescimento sustentado, adquiriu a pronto pagamento, por 105.000 u.m., o seguinte conjunto de activos e passivos identificáveis da Ostrea, SA, cuja actividade é a criação de ostras em maricultura, sua comercialização e produção de produtos seus derivados:

Balanço da Ostrea, SA

Rubrica	Valor	Rubrica	Valor
Activos fixos tangíveis	220.000	Capital realizado	80.000
Depreciações acumuladas	- 65.000	Reservas	20.000
Mercadorias	30.000	Fornecedores	55.000
Clientes	50.000	Financiamentos obtidos	60.000
Caixa e bancos	15.000	Outros credores	35.000
Total	250.000	Total	250.000

Pedidos:

1. Sabendo que todos os activos e passivos da Ostrea, SA se encontram a justo valor, efectue, na sociedade Mare Nostrum, SA, todos os registos contabilísticos inerentes à aquisição deste negócio.
2. Prepare o Balanço especificamente associado à aquisição deste negócio, admitindo que esta é a primeira operação da Mare Nostrum, cujo Capital integralmente realizado em dinheiro é de 120.000 u.m.

Questão 2

A empresa Lobos do Mar, SA celebrou um contrato de locação financeira com a Portuleasing. São conhecidas as seguintes informações do contrato:

Bem:	Máquina industrial	Taxa anual:	8,00%
Valor:	25.000,00 €	Valor residual:	0,00 €
Renda:	1.805,15 € + IVA 20%	Taxa efectiva:	2,00%
Periodicidade:	Trimestral, antecipada		
Duração:	4 anos		
Início:	1/8/N		

Nº	Data	Capital em dívida	Renda (s/IVA)	Amort.	Juro
0	1/ 8 /N	25.000,00 €			
1	1/ 8 /N	25.000,00 €	1.805,15 €	1.805,15 €	N/A
2	1/ 11 /N	23.194,85 €	1.805,15 €	1.341,25 €	463,90 €
3	1/ 2 /N+1	21.853,60 €	1.805,15 €	1.368,08 €	437,07 €
4	1/ 5 /N+1	20.485,52 €	1.805,15 €	1.395,44 €	409,71 €
5	1/ 8 /N+1	19.090,08 €	1.805,15 €	1.423,35 €	381,80 €
6	1/ 11 /N+1	17.666,73 €	1.805,15 €	1.451,82 €	353,33 €
7	1/ 2 /N+2	16.214,91 €	1.805,15 €	1.480,85 €	324,30 €
8	1/ 5 /N+2	14.734,06 €	1.805,15 €	1.510,47 €	294,68 €
9	1/ 8 /N+2	13.223,59 €	1.805,15 €	1.540,68 €	264,47 €
10	1/ 11 /N+2	11.682,92 €	1.805,15 €	1.571,49 €	233,66 €
11	1/ 2 /N+3	10.111,42 €	1.805,15 €	1.602,92 €	202,23 €
12	1/ 5 /N+3	8.508,50 €	1.805,15 €	1.634,98 €	170,17 €
13	1/ 8 /N+3	6.873,52 €	1.805,15 €	1.667,68 €	137,47 €
14	1/ 11 /N+3	5.205,84 €	1.805,15 €	1.701,03 €	104,12 €
15	1/ 2 /N+4	3.504,81 €	1.805,15 €	1.735,05 €	70,10 €
16	1/ 5 /N+4	1.769,76 €	1.805,15 €	1.769,76 €	35,40 €
			28.882,40 €	25.000,00 €	3.882,40 €

Pedido:

Prepare o extracto do Balanço e da DRN referente a **N**, indicando apenas as rubricas que sofrem impacto e respectivos valores. Admita uma vida útil de 8 anos e a utilização do método da linha recta (apresente apenas as rubricas com valor).

Notas:

- ♦ Na sua resposta indique as rubricas do Balanço e da DR, uma a uma, e o respectivo valor.
- ♦ Não é necessário apresentar os lançamentos contabilísticos.

Espaço para notas pessoais:

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

Questão 3

A Sociedade OnTime, SA realizou cinco operações **durante N** que provocaram alterações no seu capital próprio. Estas operações já estão reconhecidas nas suas demonstrações financeiras.

O capital próprio antes e após aquelas cinco operações é o constante do seguinte quadro (em u.m.).

Capital Próprio da Sociedade OnTime, SA

	31/12/N-1	31/12/N
Capital realizado	1.000.000	1.250.000
Acções próprias	-80.000	0
Outros instrumentos de capital próprio	0	100.000
Prémios de emissão	0	125.000
Reservas legais	280.000	200.000
Outras reservas	20.000	100.000
Resultados transitados	50.000	30.000
Excedentes de revalorização	0	85.000
Outras variações no capital próprio	0	30.000
Resultado líquido do período	-20.000	0
Total do capital próprio	1.250.000	1.920.000

Informações adicionais (anexo):

1. O valor nominal das acções é de 10 u.m.
2. Em 31/12/N-1 a sociedade detinha em carteira 100.000 acções próprias.
3. Em Maio de N a sociedade realizou um aumento de capital, tendo emitido 50.000 acções.
4. O excedente de revalorização refere-se a um equipamento fabril adquirido por 150.000 u.m. e depreciado em 30%.
5. O capital próprio em 31/12/N é antes do apuramento dos resultados de N.

Pedidos:

Tendo como base as alterações no capital próprio, constantes do quadro, e as informações adicionais:

1. Identifique as cinco operações que a empresa realizou.
2. Proceda à reconstituição dos respectivos registos no diário.

GRUPO III

Da empresa Novaesperança, SA é conhecido o balancete abaixo (em u.m.).

Balancete de verificação em 31/12/N

Conta		Movimento do Período		Movimento Acumulado		Saldo	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Devedor	Credor
11	Caixa	5.526	11.461	17.834	16.289	1.545	0
12	Depósitos à ordem	80.056	109.086	1.057.938	1.044.570	13.368	0
21	Clientes	135.582	97.854	1.027.174	866.693	196.783	36.302
22	Fornecedores	40.105	51.927	491.940	695.896	6.630	210.586
23	Pessoal	2.379	2.379	18.117	18.117	0	0
24	Estado e outros entes públicos	35.019	89.108	383.021	480.321	5.965	103.265
26	Accionistas/sócios	0	491	99.446	79.446	20.000	0
27	Outras contas a receber e a pagar	6.331	10.804	38.581	58.262	2.700	22.381
28	Diferimentos	902	166	5.918	3.819	2.099	0
31	Compras	267.688	26.794	1.840.317	54.351	1.840.317	54.351
32	Mercadorias	0	0	105.031	0	105.031	0
38	Reclassificações e reg. de inv. e activos biológicos	0	0	0	4.547	0	4.547
43	Activos fixos tangíveis	193.670	0	510.774	290.862	451.834	231.921
44	Activos intangíveis	0	0	1.880	1.880	1.880	1.880
51	Capital	0	0	0	230.000	0	230.000
55	Reservas	0	0	0	23.664	0	23.664
56	Resultados transitados		0	13.810	13.810	0	0
58	Excedentes de reval. de activos fixos tang. e intang	0	0	0	234.000	0	234.000
62	Fornecimentos e serviços externos	154.855	0	543.864	0	543.864	0
63	Gastos com pessoal	20.567	0	150.585	0	150.585	0
68	Outros gastos e perdas	7.059	0	14.159	45	14.114	0
69	Gastos e perdas de financiamento	4.181	0	10.006	0	10.006	0
71	Vendas	32.644	347.940	141.701	1.288.229	141.701	1.288.229
72	Prestações de serviços	5.853	165.461	8.696	906.453	8.696	906.453
78	Outros rendimentos e ganhos	0	78.928	102	169.029	0	168.928
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0	15	0	612	0	612
		992.415	992.415	6.480.896	6.480.896	3.517.119	3.517.119

Informações adicionais/Anexo:

Não estavam reflectidas neste balancete as operações decorrentes das seguintes informações:

1. Pagamento dos honorários ao consultor fiscal através de um cheque no valor de 5.000 u.m.. Este montante inclui IVA à taxa de 20% e é líquido da retenção de IRS à taxa de 20%.
2. Os encargos com as férias e subsídio de férias de N-1, processados em Agosto de N, não foram objecto de contabilização. Os dados são os seguintes:

♦ Férias e subsídio de férias	18.000
♦ Retenção de IRS (média)	15%
♦ Taxa Social única – Trabalhador	11%
♦ Taxa Social única – Empresa	23%

3. Foi feito um investimento, a pronto pagamento, numa linha de produção no montante de 40.000u.m., mais IVA à taxa de 20%, cuja estimativa de vida útil é de 10 anos. O Estado comparticipou neste investimento com um subsídio pago à empresa no valor de 50% do investimento.
4. As depreciações do exercício relativas aos activos tangíveis e intangíveis são efectuados através do método da linha recta a uma taxa média de 10%.
5. Em 1.12.N foi contraído um empréstimo de 50.000 u.m., a 5 anos, com reembolso em semestralidades e que vence juros postecipados à taxa semestral de 6%. A primeira prestação vence-se em 1.06. N+1.
6. O saldo credor de clientes é relativo a:
 - a. Adiantamentos de clientes: 15.000 u.m.
 - b. Imparidades em clientes: 21.302 u.m..
7. O saldo devedor da conta 26 – Accionistas/Sócios inclui o valor de 10.000 u.m. relativo a Capital social por realizar.
8. Os saldos das contas 69 e 79 respeitam a juros da actividade de financiamento.
9. O inventário final de mercadorias é de 80.000 u.m..
10. O saldo devedor da conta 24 respeita a IVA a recuperar.

Pedidos:

1. Registe no Diário as operações necessárias à preparação das Demonstrações financeiras.
2. Prepare a Demonstração dos resultados por naturezas.
3. Prepare o Balanço.
4. Identifique as rubricas (linhas) da Demonstração de Caixa e repectivos valores (recebimentos/pagamentos) decorrentes das informações acima referidas (não é necessário o registo contabilístico na DFC).

Sejam Felizes!

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		

Nº ordem: _____

Sala: _____

ISCTE Business School
Instituto Universitário de Lisboa

Contabilidade Financeira II

Gestão; Finanças e Contabilidade

2011/2012

Frequência

29/Maio/2012

Anexos para Resolução

Grupo	Cotação	Classificação
I	4,5 valores	
II	7,5 valores	
III	8,0 valores	
Total	20,0 valores	

Aluno Nº:	Nome:	Turma:

Resolução do Grupo I

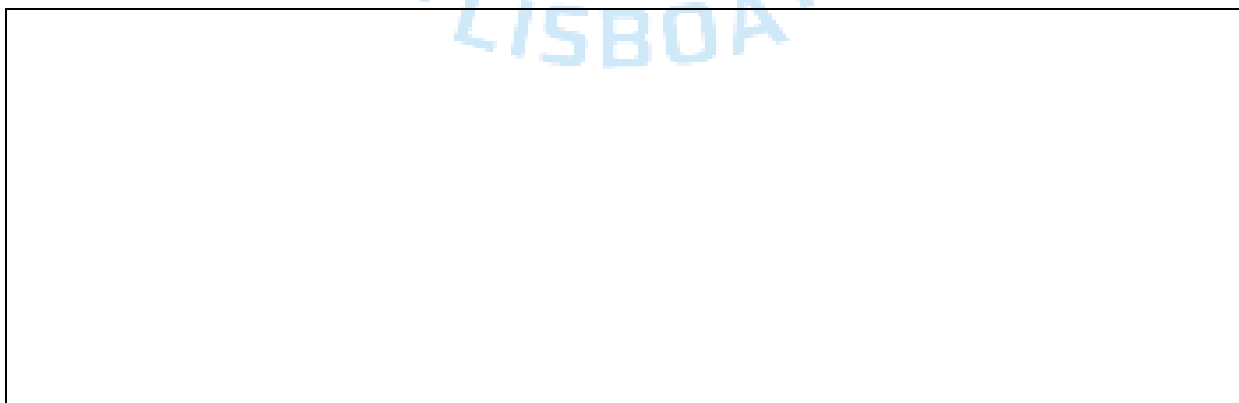
Alínea 1.



Alínea 2.



Alínea 3.



Resolução do Grupo II

Questão 1

Pedido 1

[illegible]

Pedido 2

Balanço

[illegible]

Questão 2

Balanço (extracto)

[illegible]

DRN (extracto)

[illegible]

Espaço para cálculos:

{Aproveite este espaço para cálculos auxiliares e observações}

Questão 3

Pedido 1

Oper.	Explicitação da operação
1	
2	
3	
4	
5	

Pedido 2

[illegible]

Resolução do Grupo III

Pedido 1

[illegible]

Pedido 2:

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 PRÓPRIO 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		

Pedido 3: DRN em _____

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODO
		N
Vendas e serviços prestados		
Subsídios à exploração		
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		
Ajustamentos de inventários (perdas / reversões)		
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)		
Provisões (aumentos / reduções)		
Outras imparidades (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 de depreciação e de amortização		
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		

Pedido 4: Extracto da DFC em _____

Operação (Nº e descrição)	Impacto na DFC (S/N)	Actividade e Rubrica da DFC	Valor

Cálculos Auxiliares



Cálculos Auxiliares

