



## CONTABILIDADE FINANCEIRA II

GESTÃO / FINANÇAS E CONTABILIDADE

TESTE INTERCALAR – 15/03/2014 – A

RESOLUÇÃO

FOLHAS DE RESPOSTAS

### GRUPO I

Questões	a)	b)	c)	d)	e)
1				X	
2			X		
3		X			
4		X			
5					X ---» Valor é <b>zero</b> porque foram pagos durante o mês de março.
6	X				
7				X	
8		X			
9	X				
10	X				

## GRUPO II

### Questão 1

**Justificação:**

**Proposta de resposta:**

Depende do tipo de DF que a empresa prepara: individuais (DFI) e/ou consolidadas (DFC).

A empresa utiliza o SNC, pelo que:

- se as DF mencionadas forem as únicas DF que a empresa apresenta (DF Individuais), não poderá ser uma empresa com títulos admitidos à cotação porque teria de utilizar as IAS/IFRS; se a empresa também preparar DF Consolidadas, poderá apresentar as DF Individuais de acordo com o SNC, mesmo estando cotada em bolsa, porque, neste caso, as DF Consolidadas é que têm de ser obrigatoriamente preparadas de acordo com as IAS/IFRS.

**NOTA:** esta é a resposta mais completa, sendo considerado como corretas outras respostas.

### Questão 2

Resposta: \_\_\_ c) \_\_\_

**Justificação:**

**Proposta de resposta:**

O regime do acréscimo significa que os rendimentos e gastos devem ser reconhecidos no momento em que são gerados (rendimentos) ou incorridos (gastos) independentemente de serem recebidos/pagos antes ou depois daquele momento.

Aquele reconhecimento de rendimentos e gastos ocorre na DR (ou em contas de rendimentos e gastos) .

Como consequência (contrapartida contabilística), também tem de haver o reconhecimento destes rendimentos e gastos em rubricas do Balanço (reflexo no ativo e no passivo). Assim, eles podem ser acrescidos ou diferidos, dando origem, respetivamente, a:

- Dívidas a receber (ativo) ou dívidas a pagar (passivo).
- Rendimentos diferidos (passivo) ou gastos diferidos (ativo).

**NOTA:** esta é a resposta mais completa, sendo considerado como corretas outras respostas.

### Questão 3

#### Comentário à Frase 1:

#### Proposta de resposta:

Falso, porque a empresa pode ter efetuado retenções de impostos a terceiros e já os ter entregue ao Estado.

A nota adicional revela que a empresa não tem dívidas ao Estado decorrentes de retenções de impostos sobre rendimentos pagos a terceiros.

**NOTA:** são consideradas como corretas outras respostas, desde que justificadas e concetualmente adequadas.

#### Comentário à Frase 2:

#### Proposta de resposta:

Falso.

Se se referisse a IVA dedutível teria saldo devedor (ativo) e não saldo credor (passivo) além disso, seria IVA a recuperar ou IVA – Reembolsos pedidos. O IVA apresentado (passivo) refere-se: (i) a IVA liquidado ou (ii) a IVA a pagar, no qual o valor de IVA liquidado é superior ao montante de IVA dedutível.

**NOTA:** são consideradas como corretas outras respostas, desde que justificadas e concetualmente adequadas.

### Questão 4

Resposta: \_\_\_ c) \_\_\_

#### Justificação:

#### Proposta de resposta:

As imparidades são perdas potenciais de valor em ativos. Logo, apenas os ativos estão sujeitos a imparidade.

Mas existem ativos que não estão sujeitos a imparidade, nomeadamente,... (considerar como correto os exemplos dos alunos, como por exemplo, o valor em caixa e depósitos bancários (...porque não perdem valor), as dívidas a receber do Estado (...critério fiscal), os diferimentos relevados no ativo (...porque, em substância, não são ativo, mas sim gastos)

**NOTA:** analisar a resposta quando o aluno indicar diferenças de câmbio decorrentes de depósitos ou caixa em moeda estrangeira apesar de não serem, de acordo com o SNC, perdas por imparidade. Considerar também quando o aluno refere que há passivos sujeitos a imparidade, mediante justificação (e.g., dívidas a receber de fornecedores.)

## GRUPO III

### 1. Diário:

Nº	Descrição	Conta a débito	Conta a crédito	Valor
1	Constituição sociedade Subscrição de capital	2611ou 262 – M <sup>a</sup> Francisca	51111 – Cap. Subscrito e não realizado – M <sup>a</sup> Franc.	60.000
		2612 ou 26 – António Pires	51112 – Cap. Subscrito e não realizado – António Pires	40.000
<b>NOTA: Considerar como certo o uso de 261/262, 5111 e 5112, i.e., sem o último dígito.</b>				
2.1	Realização de capital – Maria Francisca	432 – AFT - Edifícios <b>ou PI*</b>	-	40.000
		12 – DO	-	10.000
		-	2611ou 262 – M <sup>a</sup> Francisca	50.000
2.2	Transf. de CSÑR para CSR	51111 – Cap. Subscrito e não realizado – M <sup>a</sup> Franc.	51121 – CSRealizado - M <sup>a</sup> Francisca	50.000
3.1	Realização de capital – António Pires	12 – DO	2612 ou 26 – António Pires	40.000
3.2	Transf. de CSÑR para CSR	51112 – Cap. Subscrito e não realizado – Ant. Pires	51122 – CSRealizado - Ant. Pires	40.000
<b>NOTA: Considerar como certo o uso de 261/262, 5111 e 5112, i.e., sem o último dígito.</b>				
4	Financiamento obtido	12 – DO	251 – Financ. obtidos	80.000
5	Juros recebidos	12 – DO	-	375
		241 – ISR	-	125
		-	79xx – Rend. – Juros obtid	500
6	Estimativa IRC	811x - ISR	241 - ISR	100

(\*) Considerar certa a classificação como PI, conta 422 – Edifícios.

## 2. Resultado operacional, Resultado antes de impostos e resultado líquido do período:

	Valor	Justificação ou cálculo
<b>Resultado operacional</b>	0	A empresa não teve ainda operações com rendimentos e gastos operacionais
<b>Resultado antes de imposto</b>	+ 500	É igual ao valor dos juros brutos (i.e., antes de retenção de IRC), que são rendimentos de financiamento. Não existem gastos.
<b>Resultado líquido do período</b>	400	RL = 500 – 100 = 400

## 3. Balanço em 31.12.2013:

ATIVO	Valor	Cálculos auxiliares	
<b>Ativo não corrente</b>			
Edifícios (AFT ou PI)	40.000		
<b>Ativo corrente</b>			
Estado e OEP	25		
Caixa e DO	130.375	10.000 + 40.000 + 80.000 + 375	
<b>Total do ativo</b>	<b>170.500</b>		
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>Capital próprio</b>			
Capital realizado	90.000	(50.000 + 40.000) OU (100.000-10.000)	
Resultado líquido do período	400		
<b>Total do capital próprio</b>	<b>90.400</b>		
<b>Passivo</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Financiamentos obtidos	64.000	80.000/5 X 4	
<b>Passivo corrente</b>			
Financiamentos obtidos	16.000	80.000/5 X 1	
Estado e OEP			
<b>Total do passivo</b>	<b>80.100</b>		
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>	<b>170.500</b>		