

Sala _____	Nº de Ordem _____
---------------	----------------------



## CONTABILIDADE FINANCEIRA II

GESTÃO / FINANÇAS E CONTABILIDADE

TESTE INTERCALAR – 18/04/2015

### Enunciado

#### INFORMAÇÕES

1. O teste intercalar é de resolução individual.
2. Duração: 90 minutos
3. O teste está paginado. Antes de iniciar a resolução verifique se tem todas as páginas.
4. A falta de qualquer página implica a anulação da prova.
5. Só é permitido utilizar máquinas de calcular com teclas numéricas.
6. Não é permitido o manuseamento ou a utilização de telemóveis, *smartphones*, *tablets*, MP3 e similares.
7. Só é permitido consultar a lista/código de contas.
8. Deverá identificar a prova com o nome, número de aluno, curso, turma, nome do docente e data.
9. No final, o aluno deverá devolver o enunciado e as folhas de respostas, as quais não poderão ser desagradadas, em caso algum.
10. Na folha de registo de presenças, o aluno deverá indicar os elementos requeridos, e indicar no canto superior direito desta página o respetivo nº. de ordem da lista de presenças.
11. As respostas deverão ser dadas, UNICAMENTE, nas folhas de respostas.
12. Nas questões de escolha múltipla do Grupo I:
  - a) Só uma das alíneas está completamente correta do ponto de vista contabilístico.
  - b) A cada resposta certa corresponderá uma valorização de 1,0 valores.
  - c) A cada resposta errada corresponderá uma penalização de 0,25 valores.
  - d) As questões não respondidas não são penalizadas.
13. A cotação dos Grupos é a seguinte: I – 10 valores; II – 6 valores; III – 4 valores.
14. Folhas de rascunho: se necessitar, as duas últimas páginas estão em branco.

## GRUPO I – 10 VALORES

Indique qual das alíneas (a, b, c, d, e) considera ser a resposta certa/mais adequada a cada uma das 10 questões deste grupo e assinala-a na tabela da folha de respostas (para cada pergunta só há uma escolha múltipla possível).

Marta Andrade e João Menisco são dois recém-licenciados das licenciaturas em Gestão e em Finanças e Contabilidade, respetivamente. Concluída a licenciatura, os dois amigos decidiram constituir uma sociedade por quotas, a “Nazaré Surf Adventure”, que se dedica à compra e venda de pranchas de surf, e, também, ao ensino de surf através de pacotes de 10 aulas (iniciado, intermédio e avançado).

A sociedade foi constituída em 1 de setembro de 2014, com um capital de 30.000€, tendo cada sócio subscrito 50% de capital. A Marta realizou a sua quota em dinheiro, no momento da subscrição. Na mesma data o João, por sua vez, realizou parte da sua quota, com a entrega de uma carrinha adaptada para o transporte de pranchas, avaliada em 10.000€ (de acordo com relatório do Revisor Oficial de Contas - ROC). O restante será realizado em 1 de maio de 2015.

**Questão 1:** No momento da constituição da sociedade, o lançamento da subscrição do capital deverá ser:

- a) Débito 51- Capital [30.000€] e Crédito 26.2-Quotas não liberadas [30.000€]
- b) Crédito 51- Capital [30.000€] e Débito 26.2-Quotas não liberadas [30.000€]
- c) Débito 51- Capital [20.000€] e Crédito 26.2-Quotas não liberadas [20.000€]
- d) Crédito 51- Capital [10.000€] e Débito 26.2-Quotas não liberadas [10.000€]
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas).

**Questão 2:** Após a realização do capital no momento da subscrição, o capital realizado a apresentar no Balanço de abertura desta sociedade foi:

- a) 30.000€
- b) 15.000€
- c) 25.000€
- d) 10.000€
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas).

O João e a Marta começaram, então, a explorar o seu negócio. Com base no que aprenderam durante a licenciatura, estavam a confrontar os recursos controlados dos quais esperavam no futuro obter benefícios económicos com as obrigações presentes da liquidação da qual se espera que resulte um exfluxo de recursos da entidade incorporando benefícios económicos.

**Questão 3:** Da confrontação dos recursos com as obrigações presentes, a parte do capital ainda não realizado pelo João será apresentado no balanço em 31 de dezembro de 2014 como:

- a) Um passivo corrente
- b) Um ativo corrente
- c) Uma redução ao capital, no capital próprio
- d) Um aumento de capital, no capital próprio
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas).

Entretanto, a empresa contratou também um professor de surf para leccionar as aulas avançadas. A este professor é pago um ordenado de 1.000€/mês, sendo retido na fonte 20% em IRS e 11% para segurança social, ambos por conta do empregado. Paralelamente, a empresa suportava também 23,75% de encargos para a segurança social.

**Questão 4:** Após o registo destas remunerações e respetivos encargos, o saldo da conta “63 – Gastos com o Pessoal” apresentará um saldo devedor de:

- a) 1.000,00€
- b) 1.237,50€
- c) 1.347,50€
- d) 690€
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas)

Paralelamente, a empresa pagou ainda a um consultor experiente em desportos náuticos a quantia de 585,75€ (por cheque), pelo apoio na planificação das aulas de surf. O valor total do cheque pago é então 585,75€, quantia que já inclui IVA (23%) e a retenção na fonte de IRS à taxa de 16,5%.

**Questão 5:** O valor dos honorários a considerar como gasto na conta “6224 – Honorários” deverá ser:

- a) 585,75€
- b) 467,50€
- c) 550,00€
- d) 716,5€
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas)

A “Nazaré Surf Adventure” é uma sociedade por quotas, não prepara demonstrações financeiras consolidadas, não é cotada em bolsa, não é subsidiária de qualquer entidade que utilize as IAS/IFRS, não tem as suas contas certificadas por um ROC, não se classifica como microentidade e está registada em território português (ao abrigo das leis nacionais).

**Questão 6:** Ao preparar as suas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2014, o TOC da empresa:

- a) Deve usar obrigatoriamente o Sistema de Normalização Contabilística
- b) Pode usar opcionalmente as IAS/IFRS adoptadas pela União Europeia
- c) Pode usar opcionalmente as SFAS emitidas pelo FASB
- d) Deve usar o sistema de normalização contabilística para microentidades
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas)

De acordo com a estrutura conceptual, o objetivo das demonstrações financeiras é proporcionar informação que seja útil a um leque alargado de utentes na tomada de decisões económicas. Para tal, as demonstrações financeiras devem ter determinadas características qualitativas...

**Questão 7:** Qual das seguintes alíneas inclui características que não são características qualitativas das demonstrações financeiras à luz da estrutura conceptual?

- a) Comparabilidade
- b) Relevância
- c) Fiabilidade
- d) Imperceptibilidade
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas)

Ao preparar o Balanço em 31 de dezembro de 2014 o Técnico Oficial de Contas (TOC) da “Nazaré Surf Adventure” deparou-se com as seguintes informações no balancete:

	Saldo devedor	Saldo credor
<b>21 – Clientes</b>	<b>200.000</b>	<b>30.000</b>
21.1– Clientes, c/c	200.000	
21.8 – Adiantamentos de clientes		10.000
21.9 – Perdas por imparidade acumuladas		20.000

**Questão 8:** Qual das seguintes frases é verdadeira face ao extrato do balancete acima apresentado?

- a) Os clientes serão apresentados por 200.000 no ativo e por 30.000 no passivo
- b) Os clientes serão apresentados por 170.000 no ativo
- c) As dívidas que se esperam receber dos clientes são 180.000
- d) A conta 21.8 – *Adiantamentos de clientes* deveria ter saldo devedor ou nulo
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas)

Da compra e venda de pranchas e da venda de pacotes de aulas, bem como das outras operações do ciclo operacional da empresa, o balancete de verificação do mês de dezembro de 2014 apresentava a seguinte situação em relação ao IVA (antes do apuramento do IVA do último trimestre):

	Saldo devedor	Saldo credor
<b>24.3 – IVA</b>		
2432 – IVA dedutível	200.000	
2433 – IVA liquidado		550.000
2434 – IVA regularizações	50.000	40.000
2437 – IVA a recuperar (referente a Setembro)	50.000	

**Questão 9:** Após efetuar o apuramento do IVA do último trimestre, qual das seguintes frases é verdadeira face ao extrato do balancete acima apresentado?

- a) O IVA a favor da empresa é superior ao IVA a favor do Estado
- b) O IVA a recuperar corresponde a um passivo
- c) Após o apuramento, a empresa terá IVA a pagar ao Estado de 290.000
- d) Após o apuramento, a empresa terá IVA a pagar ao Estado de 240.000
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas)

No final do ano constavam também do balancete retificado algumas contas relativas a obrigações presentes cuja liquidação ocorrerá em data incerta e são de montante incerto (estimativa fiável).

**Questão 10:** As provisões são apresentadas no Balanço:

- a) A reduzir ao valor do ativo
- b) A reduzir ao valor do passivo
- c) A acrescer ao valor do ativo
- d) A acrescer ao valor do passivo
- e) Nenhuma das anteriores. Neste caso, indique a resposta/valor correto (folha de respostas)

## **GRUPO II – 6 VALORES**

### **Questão 1**

A sociedade SoRRisos, Lda. efetuou as seguintes transações durante o mês de março de N (em unidades monetárias, u.m.). A empresa utiliza o sistema de inventário intermitente (SII).

1. Aquisição de mercadorias ao fornecedor Smile, Lda. por 30.000 u.m., a pronto pagamento, tendo obtido um desconto financeiro de 5%. Transação sujeita a IVA à taxa de 20%.
2. Venda a crédito de mercadorias por 40.000 u.m., tendo sido concedido um desconto comercial de 10%. Transação sujeita IVA à taxa de 20%.
3. A empresa efetuou um adiantamento, sem preço fixado, ao fornecedor Lips, Lda no valor de 2.000 u.m. acrescido de IVA a 20%.
4. Os clientes da operação (2) efetuaram devoluções no valor de 1.000 u.m., sujeito a IVA 20%.

**Pedido:** Efetue o registo no diário das transações anteriores.

### **Questão 2**

No dia 31 de dezembro de N a sociedade Syllabus, Lda. apresentava um saldo de 160.000 u.m. na Conta 32 – Mercadorias, decorrente de:

- Inventário final (Conta 32.1)..... 195.000 u.m.
- Inventários - Perda por imparidades acumuladas (Conta 32.9) ..... 35.000 u.m.

Seis meses depois, i.e., no dia 30/06/N+1, apresentava as seguintes informações sobre mercadorias:

- Inventário final (Conta 32.1)..... 140.000 u.m.
- Inventários - Perda por imparidades acumuladas (Conta 32.9) ..... 35.000 u.m.
- Valor realizável líquido..... 125.000 u.m.

**Pedidos:**

Admita que a empresa pretende preparar o balanço à data de 30/06/N+1. Neste pressuposto, responda às seguintes questões:

1. Qual o valor a constar na linha de Inventários no balanço de 30/06/N+1? Porquê? (2 linhas)
2. Efetue, no diário, o(s) lançamento(s) que a empresa deve efetuar, relativamente à mensuração final de mercadorias, de modo a que contabilidade reflita a realidade em 30/06/N+1.

## GRUPO III – 4 VALORES

### Questão 1

Admita que, em 31/12/N, o extrato do balancete final do razão geral da empresa Nonius, referente à conta 12 – Depósitos à ordem, apresenta os seguintes valores (em u.m.):

Cód.	Descrição	Saldo devedor (Sd)	Saldo credor (Sc)	Saldo líquido (SI = Sd – Sc)
...	...	...	...	...
12	Depósitos à ordem	120.000	20.000	100.000
121	Banco Internacional	120.000		120.000
122	Banco Universal		20.000	20.000
...	...	...	...	...

#### Pedido:

Prepare o extrato do balanço em 31/12/N tendo em consideração apenas estas informações. Justifique em 2 linhas.

### Questão 2

A empresa Pedra, Lda. adquiriu, em 10 março de N, 100 toneladas da mercadoria Filosofal por 120 u.m. cada tonelada. Suportou as despesas com o transporte e seguro da mercadoria comprada, no valor de 2.000 u.m.

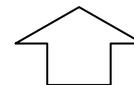
No dia 12 de março de N, vendeu, a pronto pagamento, 60 toneladas da mercadoria Filosofal a 180 u.m. cada tonelada, tendo concedido um desconto de pronto pagamento de 5%.

#### Pedido:

Calcule o valor da margem bruta desta venda (resultado bruto das vendas).

(Nota: Justifique, apresentando os cálculos auxiliares, passo a passo, evidenciando explicitamente os valores significativos)

Sala _____	Nº de Ordem _____
---------------	----------------------



## CONTABILIDADE FINANCEIRA II

GESTÃO / FINANÇAS E CONTABILIDADE

TESTE INTERCALAR – 18/04/2015

# Folhas de Respostas

---

NOME: \_\_\_\_\_

N.º ALUNO: \_\_\_\_\_ CURSO: \_\_\_\_\_ TURMA: \_\_\_\_\_

DOCENTE: \_\_\_\_\_ DATA \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

### CASO I – 10 VALORES

Questão	Resposta
1	b)
2	c)
3	c)
4	b)
5	c)
6	a)
7	d)
8	c)
9	c)
10	d)

## CASO II – 6 VALORES

### Questão 1

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor	
1	Aquisição mercadorias a p.p.	31.1 - Compras	-	30.000	0.25
		24.32 - IVA Ded.	-	5.700	0.25
		-	78.2 - Desc. pp obtidos	1.500	0.25
		-	11/12 - Cx/Do	34.200	0.25
2	Venda a crédito	21.1 - Clientes	-	43.200	0.3
		-	71.1 - Vendas	36.000	0.3
		-	24.33 - IVA Liq.	7.200	0.4
3	Adiantamento ao fornecedor Lips	22.8 – Adiant. a forn.	-	2.000	0.25
		24.32 – IVA Ded.	-	400	0.25
		-	11/12 - Cx/Do	2.400	0.25
4	Devolução de clientes	71.7 – Devoluc. vendas	-	1.000	0.3
		24.34 – IVA Reg. favor da empresa	-	200	0.4
		-	21.1 - Clientes	1.200	0.3

### Questão 2 –

1. Qual o valor a constar na linha de Inventários no balanço de 30/06/N+1? Porquê? 1 valor

#### Resposta e Justificação:

Inventários = 125.000 (respeita ao VRL)

Justificação: é o menor entre o custo histórico (custo de aquisição) e o valor realizável líquido.

2. Lançamento(s) contabilístico(s) 1 valor

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor
1	Reversão de perda por imparidade acumulada	32.9 – PPI Acumuladas	76.22 – Reversões de PPI	20.000

### CASO III – 4 VALORES

#### Questão 1

#### Extrato do Balanço

Rubricas do Balanço	Valor	Justificação	
<b>Ativo</b>			
Caixa e depósito bancários	120.000	Saldo devedor em DO é um ativo	1v
...			
<b>Passivo</b>			
Financiamentos obtidos	20.000	Saldo credor em DO é uma dívida ao banco	1v

#### Questão 2

<b>Resposta:</b>	
MVB = Vendas líquidas – CMV	0,5 v
Vendas líquidas = 10.800	
CMV = 60 ton x Custo de aquisição	
Custo de aquisição de 100 ton = Preço de compra + Despesas com a compra	
Custo de aquisição = $100 \times 120 + 2.000 = 12.000 + 2.000 = 14.000$	0,5 v
Daqui sai que: Custo de aquisição unitário = $14.000 \div 100 = 140$	
Logo: CMV = 60 ton x 140 = 8.400	0,5 v
MBV = $10.800 - 8.400 = 2.400$	0,5 v