

PROPOSTA RESOLUÇÃO EXAME OCC 31 de outubro de 2020 - tarde

Questão 1

Resposta: Pela violação dos deveres estatutário e deontológicos a que a sociedade está obrigada.

Artigo 19º nº4 Regulamento das Sociedades Profissionais de CC e Sociedades de Contabilidade

Questão 2

Resposta: Pelos atos praticados por si e por todos os colaboradores do escritório.

Artigo 9º Regulamento das Sociedades Profissionais e Sociedades de Contabilidade

Artigo 120º EOCC

Questão 3

Resposta: 1,208 EUR.

$145.000,00 / 120.000 = 1,208$

Questão 4

Resposta: São depreciables desde que contabilizadas ao custo de aquisição.

Artigo 31º CIRC

Questão 5

Resposta: O IVA exclusivamente suportado na realização das referidas operações apenas poderá ser deduzido em caso de renúncia à isenção do IVA, quando tal se mostrar possível.

Questão 6

Resposta: Um rédito de 10 800 EUR.

$$36.000,00 / 12 = 3.000,00$$

$$36.000,00 \times 30\% = 10.800,00$$

Questão 7

Resposta: No momento em que os bens forem colocados à disposição do cliente final da ALFATEC – Alfaias Agrícolas, Lda., ou no prazo de um ano a contar da data da entrega à consignação das mercadorias, caso não tenha ocorrido a devolução dentro desse prazo.

Artigo 3º nº3 alínea d) CIVA

Questão 8

Resposta: O montante a pagar ao prestador de serviços será de 1 960 EUR e a conta “242 Estado e outros entes públicos – Retenção de impostos sobre rendimentos” será creditada por 500 EUR.

$$\text{IVA: } 2.000,00 \times 23\% = 460,00 \text{ » débito conta 2432}$$

$$\text{Retenção: } 2.000,00 \times 25\% = 500,00 \text{ » crédito conta 242}$$

$$\text{Valor a pagar ao webdesigner: } 2.460,00 - 500,00 = 1.960,00 \text{ » crédito conta 22}$$

Questão 9

Resposta: Gastos do período em que são incorridos.

NCRF 6 parágrafo 10

Questão 10

Resposta: Não reconhecer qualquer ativo ou passivo.

NCRF 9 parágrafo 27

Questão 11

Resposta: Não é sujeito passivo de IRC.

Questão 12

Resposta: Não possui qualquer obrigação fiscal a cumprir em sede de IMT por via daquela alteração de afetação, uma vez que a mesma ocorreu passados mais de 12 meses de aquisição.

Artigo 11º nº7 alínea b) CIMT

Questão 13

Resposta: Não tem qualquer responsabilidade pelo atraso no pagamento das coimas.

Artigo 24 º nº3 LGT

Questão 14

Resposta: Da não comprovação pelo contabilista do cumprimento dos deveres de regularidade técnica a que está obrigado.

Artigo 24 º nº3 LGT

Questão 15

Resposta: Transporte de bens de Aveiro para Itália, faturado a um sujeito passivo registado para efeitos de IVA em Portugal, no âmbito de uma transmissão intracomunitária de bens realizada por este.

Artigo 6º nº6 CIVA

Questão 16

Resposta: 360 000 EUR e 80 000 EUR

$$452.000,00 - 440.000,00 = 12.000,00$$

$$230.000,00 - 200.000,00 = 30.000,00$$

$$CV_{\text{unit}} = 12.000,00 / 30.000,00 = 0,40$$

$$CV = 200.000,00 \times 0,40 = 80.000,00$$

$$CF = 440.000,00 - 80.000,00 = 360.000,00$$

Questão 17

Resposta: 3 250 unidades.

$$\text{Vendas} = 12.000,00 \times 160 = 1.920.000,00$$

$$MC \% = MC / \text{Vendas}$$

$$0,20 = MC / 1.920.000,00 \leftrightarrow MC = 384.000,00$$

$$384.000,00 / 12.000,00 = 32$$

$$MC = PV - CV$$

$$32 = 160 - CV \leftrightarrow CV = 128$$

$$Q^* = C_{\text{fixos}} / (P_v - CV)$$

$$Q^* = 280.000,00 / (160 - 128) \leftrightarrow Q^* = 8.750,00$$

$$MS = 12.000,00 - 8.750,00 = 3.250,00$$

Questão 18

Resposta: Todas as alíneas anteriores são verdadeiras.

Questão 19

Resposta: Nenhuma das alíneas anteriores.

Questão 20

Resposta: Um passivo (Financiamentos obtidos) no montante de 600 000 EUR, um gasto no valor de 21 000 EUR e um saldo credor de igual montante na subconta “2722 – Credores por acréscimos de gastos”.

$$600.000,00 \times 6\% = 36.000,00 / 12 = 3.000,00 \times 7 \text{ meses} = 21.000,00$$

Questão 21

Resposta: Nenhuma das anteriores

$$20.000,00 \times 750 = 15.000.000,00$$

$$15.000.000,00 \times 2\% = 300.000,00$$

$$300.000,00 - 180.000,00 - 110.000,00 = 10.000,00$$

Reversão: Débito conta 29 Crédito conta 76 no valor de 10.000,00

Questão 22

Resposta: 2 200,00 EUR.

$$850,00 = 1.950,00 - (V.AQ. - ((V.AQ./5)/12) \times 30 \text{ meses})$$

$$850,00 = 1.950,00 - 0,50 V.AQ.$$

$$0,50 V.AQ. = 1.100,00$$

$$V.Aq. = 2.200,00$$

Questão 23

Resposta: A empresa irá apurar um valor de IVA a pagar, relativo ao período, no montante de 39 530 EUR, o que corresponderá a um saldo credor na cota “2436 IVA – a pagar”.

$$(248.050,00 + 30.200,00) - (145.500,00 + 75.000,00 + 18.220,00) = 39.530,00$$

Questão 24

Resposta: A empresa deve reconhecer uma perda por imparidade no valor de 15 000 EUR.

$$525.000,00 / 10 = 52.500,00$$

$$52.500,00 \times 4 \text{ anos} = 210.000,00$$

$$\text{Valor Atual} = 525.000,00 - 210.000,00 = 315.000,00$$

$$315.000,00 - 300.000,00 = 15.000,00$$

NCRF 12 paragrafo 27

Questão 25

Resposta: 4 935,00 EUR.

$$\text{CMP} = \text{valor total} / Q_{\text{total}}$$

$$((200 \times 11) + (200 \times 12)) / 400 = 11,50$$

$$(350 \times 11,50) + (70 \times 13) = 4.935,00$$

Questão 26

Resposta: Indireto.

Questão 27

Resposta: Um consumo de recursos com vista a atingir um determinado objetivo.

Questão 28

Resposta: 30,00 EUR.

$$320.000,00 / 16.000,00 = 20,00$$

$$140.000,00 / 14.000,00 = 10,00$$

$$20,00 + 10,00 = 30,00$$

Questão 29

Resposta: O custo industrial da produção vendida (CIPV) de QF foi de 19 850 EUR.

$$\text{CIP} = 10.000,00 + 3.000,00 + 5.500,00 + (2.000,00 \times 0,80) = 20.100,00$$

$$\text{CIPA} = 20.100,00 + 1.000,00 - 250,00 = 20.850,00$$

$$\text{CIPV} = 20.850,00 + 2.500,00 - 3.500,00 = 19.850,00$$

Questão 30

Resposta: 93 500 EUR.

	QP	PV	VENDAS	C.IND	C. N IND.	PS
ALPA	2.000,00	50,00	100.000,00			100.000,00
SP X	500,00	15,00	7.500,00	200,00	$150 + 0,10 \times 750 = 900,00$	6.400,00

$$\text{Lucro nulo} = \text{vendas} - \text{custos} = 0$$

Os subprodutos não produzem qualquer resultado, pelo que o valor da venda deduzido dos custos com a venda será subtraído aos custos conjuntos.

$$99.900,00 - 6.400,00 = 93.500,00$$

Questão 31

Resposta: Contabilisticamente a empresa está obrigada a relevar o justo valor dos instrumentos financeiros nos seus resultados e o mesmo releva para efeitos de IRC.

NCRF-PE paragrafo 17.8

Questão 32

Resposta: A referida aquisição não está sujeita a IVA no território nacional.

Artigo 2º + artigo 5º RITI

Questão 33

Resposta: A que na tabela de retenção na fonte aplicável aos rendimentos da categoria A corresponder a 750 EUR.

$$3.000,00 / 4 = 750,00$$

Artigo 99-C n°9 CIRS

Questão 34

Resposta: Configura uma aquisição intracomunitária de um meio de transporte usado, não sujeita a IVA em Portugal.

Artigo 6° n°2 RITI

Questão 35

Resposta: Respeita a uma prestação de serviços isenta de IVA.

Artigo 9° n°19 CIVA

Questão 36

Resposta: No prazo de 10 dias após a ocorrência do óbito.

Artigo 12-A n°1 a) e n°3 a) EOCC

Questão 37

Resposta: O contabilista certificado deverá junto da Autoridade Tributária invocar o justo impedimento, entregando aquelas declarações nos 30 dias seguintes.

Artigo 12-A n°1 c), n°3 c), n°5 b) EOCC

Questão 38

Resposta: 15 créditos de formação profissional contínua.

Artigo 5° n°2 Regulamento da Formação Profissional Contínua

Questão 39

Resposta: Os contabilistas certificados, as sociedades de contabilidade e as sociedades de profissionais.

Questão 40

Resposta: Em caso de substituição, o dever de contactar o colega antecessor para saber se há dividas.

Artigo 16º nº2 EOCC