

Proposta de resolução do Exame OCC de 20 de março de 2021 (Manhã)

Questão 1

Resposta: Identificar o contabilista certificado que vai assumir a responsabilidade pela contabilidade a seu cargo.

Artigo 20º EOCC

Questão 2

Resposta: Está abrangida pelo regime de transparência fiscal

Artigo 6º nº4 CIRC

Questão 3

Resposta: Invocar o justo impedimento, de forma a que as obrigações fiscais dos clientes só sejam cumpridas nos 30 dias seguintes.

Artigo 12º-A nº 3, c) EOCC

Questão 4

Resposta: Um gasto de 1085,90 EUR.

Data de aquisição (02/11/2020):

1€ → 1,25 USD

x → 55.220 USD

x=44.160€

Data do pagamento (30/11/2020):

1€ → 1,22 USD

x → 55.220 USD

x=45.245,90€

Diferença de câmbio desfavorável: $45.245,90 - 44.160 = 1.085,90\text{€}$

Questão 5

Resposta: O reinvestimento foi concretizado parcialmente, havendo lugar a uma correção fiscal da mais-valia na parte proporcional do valor de realização não reinvestido a considerar no período fiscal de 2020.

Artigo 58º nº2 CIRC

Questão 6

Resposta: 1000 EUR.

Artigo 18º nº12 CIRC

Questão 7

Resposta: Há lugar apenas a um acréscimo de 20000 EUR.

Artigo 64º nº3 CIRC

Questão 8

Resposta: 4042,50 EUR.

Ei= $1500\text{un} \times 4,35 = 6.525$

Venda = $1480\text{un} \rightarrow 6.465$

✓ $1450 \times 4,35 = 6.307,5$

✓ $30 \times 5,25 = 157,50$

Compra = $800\text{un} \times 5,25 = 4200 (3800 + 400^*)$

Dispêndio com transporte: 400^*

EF = $770\text{un} \times 5,25 = \mathbf{4.042,50}$

Quebra de mercad. = $50\text{un} \times 4,35 = 217,5$

Total = 2250 un

10.507,50

Total = 2250 un

10.507,50

Questão 9

Resposta: 53 684,21

Aquisição: início de 2017

Valor de aquisição: 125.000

Transporte: 2.500€

Dispêndios: 1.500€

Valor total do AFT = $125.000 + 2.500 = 127.500$

Ano	Horas estimadas
1	1200
2	1600
3	1600
4	1600
5	1600
Total	7600

Depreciação 2017: $[127500/7600] \times 1200 = 20131,58\text{€}$

Depreciação 2018: $[127500/7600] * 1600 = 26842,11\text{€}$

Depreciação 2019: $[127500/7600] * 1600 = 26842,11\text{€}$

Depreciação acumulada em 2019: $20131,58 + 26842,11 + 26842,11 = 73815,79$

Quantia escriturada em 2019: $127500 - 73815,79 = \mathbf{53.684,21\text{€}}$

Questão 10

Resposta: É obrigatória quando houver imposto liquidado a menos, sendo facultativa quando houver imposto liquidado a mais, mas, neste caso, apenas pode ser efetuada no prazo de dois anos.

Artigo 78º nº3 CIVA

Questão 11

Resposta: Gasto administrativo

Questão 12

Resposta: A rubrica “Capital subscrito” aumentou 150.000 EUR, a rubrica “Prémios de Emissão” aumentou 75000 EUR e o valor contabilístico das ações à data da emissão era de 1,5 EUR.

Valor contabilístico das ações = $600.000/400.000 = 1,5$

$150.000 * 1,5 = 225.000$

Capital subscrito = 150.000 ações a 1€ = 150.000€

Prémio de emissão: $225.000 - 150.000 = 75.000\text{€}$

Questão 13

Resposta: Um excedente de revalorização de 15.000 EUR

Valor de aquisição: 150.000€

Depreciação anual: 5.000

Depreciações acumuladas 2019 = 60.000

Depreciação 2020: 5.000

QE 2020 = $150.000 - 60.000 - 5.000 = 85.000$

Justo valor em 2020: 100.000

Excedente de revalorização: $100.000 - 85.000 = \mathbf{15.000\text{€}}$

Questão 14

Resposta: 880.000 EUR

Decréscimo das vendas: 40%

CIPV= 840.000

Variação PA=60.000

Variação PVF=20.000

Custo industrial=840.000+60.000-20.000=880.000€

Questão 15

Resposta: Custos do período

Questão 16

Resposta: Invocar o segredo profissional e recusar-se a prestar esclarecimentos, salvo expressa indicação de derrogação pelo cliente.

Artigo 72º nº1 d) EOCC

Questão 17

Resposta: Pelos juros compensatórios, coimas ou multas.

Art.8º nº 3 RGIT e Artigo 35º LGT

Questão 18

Resposta: 500.000 EUR

Qt=400.000 un

Pv= 40€

cv= 15€

cv não industrial= 5€

cv total=15+5=20

KF= 3.200.000€

Novo Pv= 40*90%=36

R= V-KF-KV

R=400.000un*40 – 400.000un*20 – 3.200.000€ =4.800.000€

Para que R seja igual a 4.800.000€ é necessário:

Q*36-Q*20-3.200.000=4.800.000€

$$16Q=8.000.000\text{€}$$

$$Q=500.000\text{€}$$

Questão 19

Resposta: Todas as contas de inventários, de gastos e de vendas

Questão 20

Resposta: 60%

$$\%cv/vendas=40\%$$

$$Mc=100\%-40\%=60\%$$

Questão 21

Resposta: Sempre que as ESNL não optem por aplicar, com as necessárias adaptações, o conjunto completo das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF).

§ 2.3 da NCRF- ESNL

Questão 22

Resposta: Não deve ser reconhecido, em 2020, qualquer rédito relacionado com o contrato, e devem ser reconhecidos rendimentos a reconhecer por 600 EUR.

§ 20-22 da NCRF 20

Questão 23

Resposta: 31 Compras.

Questão 24

Resposta: Reconhecido, em 31 de dezembro de 2020, uma perda por imparidade de 15000 EUR.

$$\text{Custo de aquisição}=150.000\text{€}$$

$$\text{Depreciação acumulada}=90.000\text{€}$$

$$\text{Quantia escriturada 31/12/2020} = 60.000\text{€}$$

$$\text{Jv-cv em 31/12/2020}=45.000$$

$$\text{Perda por imparidade}= 45.000-60.000=-15.000\text{€}$$

Questão 25

Resposta: Uma diferença de câmbio desfavorável de 705,88 EUR e uma perda por redução do justo valor de 2888,89 EUR.

Data de aquisição (18/01/2020):

Valor de aquisição: 2.000 ações*5,4 GBP=10.800 GBP

1€ → 0,85 GBP

x → 10.800 GBP

x=12.705,88€

Em 31/12/2020:

Valor de aquisição: 2.000 ações*5,4 GBP=10.800 GBP

1€ → 0,90 GBP

x → 10.800 GBP

x=12.000€

Diferença de câmbio desfavorável: 12.000 – 12.705,88 = 705,88€

Variação do justo valor:

Valor de aquisição: 2.000 ações*4,1 GBP=8.200 GBP

1€ → 0,90 GBP

x → 8.200 GBP

x=9.111,11

Redução do justo valor: 12.000€-9.111,11€= 2.888,89€

Questão 26

Resposta: Menor será o risco económico ou operacional da empresa.

Questão 27

Resposta: Pertinente

Questão 28

Resposta: 20 EUR

Questão 29

Resposta: 300.000 EUR

Resíduos=4.000€

Subprodutos=400 un* (80-40) =16.000

Custos conjuntos=280.000+4.000+16.000=**300.000€**

Questão 30

Resposta: Todas as alíneas anteriores são verdadeiras.

Questão 31

Resposta: 180.000 EUR

Valor a reinvestir: 200.000-20.000 (dívida para com o banco) =180.000

Artigo 10º CIRS

Questão 32

Resposta: É uma operação sujeita a IVA.

Artigo 1º, nº1 a) CIVA; Artigo 3º, nº 3 f) CIVA e Artigo 4º, nº 2 b) CIVA

Questão 33

Resposta: A Compra & Venda Lda. deverá proceder ao pagamento do IMT devido pela aquisição, sem prejuízo da possibilidade de vir a requerer ao chefe do serviço de Finanças a sua anulação, em função da concretização da revenda do prédio.

Artigo 7º, nº 4 CIMT

Questão 34

Resposta: Consiste numa transmissão de bens efetuada em território nacional, sujeita a IVA e dele não isenta.

Artigo 1º, nº1 a) CIVA; Artigo 3º CIVA e Artigo 6º, nº1 CIVA

Questão 35

Resposta: 2.750 EUR

Artigo 88º CIRC

Nota: No primeiro e segundo ano, não há agravamento de taxa. Logo:

$27,5\% \times 10.000 = \mathbf{2.750}$

Questão 36

Resposta: Suspensão

Artigo 89º, nº4 k) EOCC

Questão 37

Resposta: 30 créditos de formação profissional contínua.

Artigo 5º, nº2 do Regulamento da formação profissional contínua

Questão 38

Resposta: Todas as anteriores.

Artigo 16º CDOCC

Questão 39

Resposta: Os contabilistas apenas aceitem os trabalhos que se sintam aptos a desempenhar

Princípio da idoneidade, previsto no artigo 3º, nº 1 b) do CDOCC

Questão 40

Resposta: Exercer a sua atividade com isenção e independência técnica

Artigo 4º, nº 1 CDOCC