

Exame de Avaliação Profissional de Julho 2022 (Versão A)

Questão 1

Resposta: a)

Justificação: Artigo 12.º-A n.º 1, alínea c) e n.º 3, alínea c) do EOCC

Questão 2

Resposta: a)

Justificação: Artigo 89º n.º 2 do EOCC e Artigo 8.º n.º 3 do RGIT

Questão 3

Resposta: c)

Justificação: Artigo 5.º do regulamento das sociedades profissionais de contabilistas certificados e sociedades de contabilidade

Questão 4

Resposta: b)

Justificação: Artigo 24.º n.º 1 e 3 da LGT

Questão 5

Resposta: a)

Justificação: Quantia escriturada da máquina antiga = $\frac{160.000}{8} \times (8-5) = 60.000\text{€}$

Justo valor menos custos de venda = 80.000€

NCRF 8, parágrafo 16

Questão 6

Resposta: b)

Justificação: Montante ilíquido dos juros = $\frac{4.500}{1-25\%} = 6.000\text{€} \rightarrow$ Valor a ir para a conta
79

Montante da retenção na fonte = $6.000 - 4.500 = 1.500\text{€}$

Ver notas de enquadramento para as contas 241 e 242

Questão 7

Resposta: a)

Justificação: Produção defeituosa normal = $60.000 \times 2\% = 1.200$ peças

Produção defeituosa anormal = $60.000 - 58.600 - 1.200 = 200$ peças

Como conseguimos vender a produção defeituosa por 20€ temos que:

60.000 ----- xkg

1 -----0,15kg

X = 9.000 kg

9.000 kg x 20€ = 180.000€ (valor de venda se toda a produção for defeituosa)

Cipa unitário = $\frac{679.800 - 180.000}{58.600 + 200} = 8,5\text{€/unid.}$

Custo da produção defeituosa anormal = $8,5 \times 200 = 1.700\text{€}$

Questão 8

Resposta: c)

Justificação: Total consumos = $220.000 + 164.320 = 384.320$

UE em MP = $200 + 20 \times (1-0) = 220$ EU

UE em gastos de conversão = $200 + 20 \times (1-60\%) = 208$ UE

Custo unitário das UE:

Em termos de MP = $\frac{220.000}{220} = 1000\text{€}$

Em termos de gastos de conversão = $\frac{164.320}{208} = 790\text{€}$

Valor da PVF = MP + Custos de conversão (em UE)

Valor da PVF = $20 \times (1-0) \times 1000 + 20 \times (1-60\%) \times 790 = 26.320\text{€}$

CIPA = Total de consumos – PVF = $384.320 - 26.320 = 358.000\text{€}$

Questão 9

Resposta: d)

Justificação: Custo primo corresponde ao somatório do consumo de matérias-primas e custos de mão de obra direta

Questão 10

Resposta: a)

Justificação: -----

Questão 11

Resposta: d)

Justificação: Artigo 29.º n.º 8 do CIVA

Questão 12

Resposta: d)

Justificação: Artigo 8.º n.º 3 do RITI

Questão 13

Resposta: b)

Justificação: Não está mencionado no artigo 2.º n.º 1 b) do CIRC

Questão 14

Resposta: b)

Justificação: Artigo 23.º-A n.º 1 h) e artigo 88.º n.º 9 do CIRC

Questão 15

Resposta: a)

Justificação: Artigo 43.º n.º 1 e 2 do CIRC

Questão 16

Resposta: a)

Justificação: Artigo 10.º n.º 1 b), artigo 22.º n.º 5 e artigo 72.º n.º 1 c) do CIRS

Questão 17

Resposta: c)

Justificação: Artigo 8.º n.º 1 do CIRS → Valor recebido = $400 + 400 \times 9 = 4.000\text{€}$

Questão 18

Resposta: a)

Justificação: Artigo 1.º n.º 1 do CIS. Doações não estão previstas na TGIS

Questão 19

Resposta: a)

Justificação: Artigo 88.º n.º 5 e 18

Valor sem IVA = $61.500 / 1,23 = 50.000\text{€}$

Depreciação = $\frac{50.000 - 6.000}{5} = 8.800\text{€}$

Encargos totais = $8.800 + 3.000 = 11.800\text{€}$

Tributação Autónoma = $11.800 \times 17,5\% = 2.065\text{€}$

Questão 20

Resposta: c)

Justificação:

Custos padrão:

Tipo de Custo	Preço Padrão
Matérias-primas	$5 \times 4 = 20\text{€}$
Mão de obra direta	$3 \times 5 = 15\text{€}$
Gastos gerais de fabrico	$3 \times 2 = 6\text{€}$

Total de custos e quantidades previstos:

Com MP = $5 \times 150 = 750 \text{ kg}$

Com MOD = $3 \times 150 = 450 \text{ horas}$

Custos = $4 \times 750 = 3.000\text{€}$

Custos = $450 \times 5 = 2.250\text{€}$

Com GGF = $3 \times 150 = 450 \text{ horas}$

Custos = $450 \times 2 = 900\text{€}$

Custos reais:

Tipo de Custo	Preço Real	Custo total real
Matérias-primas	4,5€	$4,5 \times 600 = 2.700\text{€}$
Mão de obra direta	5,5€	$5,5 \times 500 = 2.750\text{€}$
Gastos gerais de fabrico	1,8€	900€

Desvio quantidades de MP = $(600 - 750) \times 4 = -600\text{€}$ (favorável)

Desvio de horas de MOD = $(500 - 450) \times 5 = 250\text{€}$ (desfavorável)

Questão 21

Resposta: d)

Justificação: O lançamento certo seria:

6884

A 32

Artigo 3.º n.º 3 f) e n.º 7 do CIVA

Questão 22

Resposta: c)

Justificação: Número de depreciações decorridas até 31/12/2021 = 3 + 12 = 15

Número total de depreciações = 5 x 12 = 60

Então temos que:

$24.000 = y \times (60-15) (=) 24.000 = 45y (=) y = 533,33\text{€}$ (depreciação mensal)

Depreciações acumuladas = $533,33\text{€} \times 15 = 8.000\text{€}$

Questão 23

Resposta: a)

Justificação: NCRF 24, parágrafo 6 a)

Questão 24

Resposta: c)

Justificação: Valor faturado = $120.000 \times 30\% = 36.000\text{€}$

% acabamento = $30000 / 80000 = 37,5\%$

Rédito a ser reconhecido no período = $45.000\text{€} > 36.000\text{€}$, a diferença (9.000€), vai para uma conta de acréscimos de rendimentos, uma vez que o valor faturado foi inferior ao valor do rédito do período.

Questão 25

Resposta: b)

Justificação: % de capital detido = $1\,400\,000 / 4\,000\,000 = 35\%$

Resultado líquido no balanço da XYZ após pagamento de dividendos = 196.000€

Valor da participação financeira da ABC = $2\,100\,000 + 35\% \times 196.000 = 2.168.600\text{€}$

Questão 26

Resposta: c)

Justificação: Valor da compra a 11/2021 = $600.000 \times 1/0.8535 = 702.987,70\text{€}$

Valor a 31/12/2021 = $600.000 \times 1/0.8393 = 714.881,45\text{€}$

Valor na data de pagamento = $600.000 \times 1/0.8295 = 723.327,31\text{€}$

Diferença = $723.327,31 - 714.881,45 = 8445,86\text{€}$ (desfavorável)

Questão 27

Resposta: a)

Justificação: NCRF 20, parágrafos 14 e 15

Questão 28

Resposta: a)

Justificação: Custo unitário compras de dia 6 = $\frac{145000 \times 73 + 14500}{145000} = 73,10\text{€/unid.}$

Custo das vendas de dia 26 = $1.200 \times 71,50\text{€} = 85.800\text{€}$

$(124.000 - 1.200) \times 73,10\text{€} = 8.976.680\text{€}$

Custo total das vendas de dia 26 = 9.062.480€

Questão 29

Resposta: c)

Justificação: ----

Questão 30

Resposta: a)

Justificação: Custos c/ resíduo = $60 \times 70 = 4.200\text{€}$

$$\text{Rendimentos do subproduto} = 100 \times (40-8) = 3.200\text{€}$$

Gastos industriais a repartir pelos produtos principais = $124.000 + 4.200 - 3.200 = 125.000\text{€}$

Valor de venda de A no ponto de separação = $240 \times 500 - 32.000 = 88.000\text{€}$ (40%)

Valor de venda de B no ponto de separação = $300 \times 600 - 48.000 = 132.000\text{€}$ (60%)

Gastos do produto A = $40\% \times 125.000 + 32.000 = 82.000\text{€} \rightarrow$ Valor unitário = 164€

Gastos do produto B = $60\% \times 125.000 + 48.000 = 123.000\text{€} \rightarrow$ Valor unitário = 205€

Questão 31

Resposta: c)

Justificação: SCT: Custo de produção total de HP22 = $10\,000 \times 40 + 300\,000 = 700\,000\text{€}$

$$\text{Custo unit} = 700\,000 / 10\,000 = 70\text{€}$$

$$\text{Vendas} = 7500 \times 120\text{€} = 900\,000\text{€}$$

$$\text{CIPV} = 7500 \times 70\text{€} = 525\,000\text{€}$$

$$\text{MB} = 900\,000 - 525\,000 = 375\,000\text{€}$$

$$\text{CNIndustrial} = 325\,000\text{€}$$

$$\text{RAI} = 375\,000 - 325\,000 = + 50\,000\text{€}$$

SCV: Custos = $10\,000 \times 40\text{€} = 400\,000\text{€}$

$$\text{Vendas} = 900\,000\text{€}$$

$$\text{CIPV} = 7500 \times 40\text{€} = 300\,000\text{€}$$

$$\text{CF não Incluídos} = 300\,000\text{€}$$

$$\text{MB} = 900\,000 - 300\,000 - 300\,000 = 300\,000\text{€}$$

$$\text{CNIndustriais} = 325\,000\text{€}$$

$$\text{RAI} = 300\,000 - 325\,000\text{€} = -25\,000\text{€}$$

$$\text{Variação} = 50000 - (-25000) = 75\,000\text{€}$$

Questão 32

Resposta: d)

Justificação: $Q' = 625\,000 / (120-40) = 7812,50$ unidades

$$V' = p_v \times Q' = 120 \times 7812,50 = 937\,500\text{€}$$

$$\text{MS\%} = (V - V') / V \Rightarrow 0,25 = (V - 937\,500) / V \Rightarrow V = 1\,250\,000\text{€}$$

Questão 33

Resposta: d)

Justificação: Este tipo de custos são custos comerciais

Questão 34

Resposta: a)

Justificação: Artigo 6.º n.º 6 a) do CIVA

Artigo 2.º n.º 1 e) do CIVA

Questão 35

Resposta: c)

Justificação: Artigo 23.º n.º 1 b) do CIVA

Artigo 6.º n.º 6 a) do CIVA

Artigo 2.º n.º 1 e) do CIVA

Questão 36

Resposta: c)

Justificação: Artigo 31.º n.º 1 do CIVA

Questão 37

Resposta: b)

Justificação: Artigo 135.º-B n.º 2 do CIMI

Artigo 135.º-F n.º 1 do CIMI

Questão 38

Resposta: b)

Justificação: Artigo 16.º n.º 2 do CDCC

Questão 39

Resposta: d)

Justificação: Artigos 12.º, n.º 2 e 4 e 14.º n.º 1 do CDCC

Questão 40

Resposta: c)

Justificação: Artigo 9.º do regulamento das sociedades profissionais de contabilistas certificados e sociedades de contabilidade

Artigo 16.º n.º 2 do CDCC