

Estas questões são independentes do texto apresentado na PARTE I

QUESTÕES DE FISCALIDADE

QUESTÃO 26.:

São tributados em IRS a taxas liberatórias, os seguintes rendimentos obtidos por residentes em território português:

- a) Rendas de imóveis.
- b) Remunerações do trabalho dependente não fixas.
- ☒ c) Mais-valias na alienação de imóveis.
- d) Juros de suprimentos.

Questão 27.:

Aquando da adopção do Sistema de Normalização Contabilística (SNC), a Sociedade Jota, Lda. desreconheceu despesas de instalação que havia suportado em 2007 no montante de 9.000,00 € e que vinha amortizando à taxa de 20%.

No Quadro 07 das declarações modelo 22 do IRC dos exercícios de 2009 e 2010 deve:

- ☒ a) Nada fazer em 2009 e em 2010, por estarem em causa despesas de instalação que em 2009 deviam estar já totalmente amortizadas.
- ☒ b) Acrescer 3.600,00 € em 2009 e deduzir 1.800,00 € em 2010.
- c) Acrescer 3.600,00 € em 2009 e deduzir 720,00 € em 2010.
- d) Nada fazer em 2009 e deduzir 720,00 € em 2010.

Questão 28.:

A Sociedade Alfa, Lda. teve em 2010 um volume de negócios de 10.000.000 €. No mesmo ano, pagou quotizações à associação empresarial do sector em que se insere no montante de 15.000€.

No Quadro 07 da Declaração Modelo 22 respeitante a 2010 poderá deduzir:

- a) 22.500,00 €.
- ☒ b) 5.000,00 €.
- c) 7.500,00 €.
- d) 15.000,00 €.

Questão 29.:

Constitui uma variação patrimonial não relevante para efeitos de determinação do lucro tributável em IRC:

- a) Um subsídio destinado à exploração.
- b) Um subsídio destinado à aquisição de um bem do activo fixo tangível.
- c) Um perdão de dívidas concedido pelos credores.
- ☒ d) Um aumento de capital em dinheiro com prémio de emissão.

Questão 30.:

Está sujeita a IMT:

- a) A cessão de posição contratual do locatário num contrato de locação financeira imobiliária.
- b) A transmissão de um imóvel objecto de um contrato de locação financeira aquando do exercício da opção de compra pelo locatário.
- c) A compra de acções representativas de mais de metade do capital social de uma empresa proprietária de bens de imóveis.
- ☒ d) A compra de acções representativas de mais de 75% do capital social de uma empresa proprietária de bens de imóveis.

Questão 31.:

A Sociedade Beta, S.A. reconheceu em 2009 uma perda por imparidade relativamente ao cliente J. Silva, com referência a uma factura cuja data de vencimento havia ocorrido em Fevereiro desse ano. O crédito relativo a essa factura era de 20.000,00 € e a perda por imparidade foi reconhecida nesse montante. Em 2010, por iniciativa de uma instituição bancária, foi instaurado a J. Silva um processo de insolvência.

No Quadro 07 da declaração modelo 22 do IRC de 2010 a Sociedade Beta, S.A. deverá:

- ☒ a) Não deduzir qualquer importância.
- b) Deduzir 20.000 €.
- c) Deduzir 5.000 €.
- d) Deduzir 15.000 €.

Questão 32.:

A Sociedade Alfa, Lda. adquiriu no passado mês de Janeiro uma loja comercial por 1.000.000€, tendo pago 65.000 € de IMT e 35.000 € de escritura e registo na conservatória.

A depreciação máxima fiscalmente aceite é de:

- a) 16.500 €.
- ☒ b) 22.000 €.
- c) 20.000 €.
- d) 17.000 €.

QUESTÕES DE CONTABILIDADE ANALÍTICA

QUESTÃO 33.:

Quando a Contabilidade Analítica adopta o método do custeio por processos para apuramento dos custos de produção:

- a) As entradas de produtos acabados em armazém são mensuradas diariamente com base nos gastos reais.
- b) Os gastos com as naturezas directas são imputados diariamente dada a facilidade de repartição.
- c) No final de cada mês a contabilidade financeira fornece informação para o cálculo dos gastos fabris com base nos quais se calculam os custos de produção.
- ☒ d) Todas as anteriores são falsas.

Questão 34.:

O sistema de custeio racional caracteriza-se por:

- a) As diferenças entre os gastos de produção fixos reais e imputados nunca são objecto de tratamento contabilístico.
- b) Os gastos de produção de natureza directa são imputados directamente aos custos dos produtos.
- ☒ c) Os gastos de produção fixos são imputados com base no custo primo ou directo.
- d) Todas as anteriores são verdadeiras.

Questão 35.:

A mensuração dos produtos em vias de fabrico numa empresa industrial permite:

- a) Imputar os gastos não fabris à produção acabada.
- ☒ b) Calcular o saldo final da conta de Produção.
- c) Calcular directamente o custo das vendas.
- d) Mensurar a produção defeituosa com carácter accidental.

Questão 36.:

Os subprodutos obtidos numa produção conjunta podem ser mensurados pelo critério do lucro nulo e do custo nulo. No primeiro critério e no caso de haver gastos específicos de transporte para calcular o custo dos produtos principais:

- ☒ a) Deve-se deduzir o custo do transporte ao valor de venda no mercado do subproduto e só depois deduzir ao custo da produção conjunta.
- b) Não se deve entrar em linha de conta com o custo do transporte.
- c) O custo do transporte só deve ser considerado na demonstração de resultados.
- ☒ d) Todas as anteriores são falsas.

Questão 37.:

A empresa Alfa tem capacidade para produzir 30.000 unidades e produziu em certo período 20.000 unidades do produto X que exigiram de matérias-primas 85.000 €, de mão-de-obra directa 60.000 € (34.000 € de natureza variável) e de gastos gerais de fabrico 83.000 € (41.000 € de natureza variável). A empresa vende o produto X a 18 €/unidade e tem gastos não fabris variáveis de 2 €/unidade. Sabendo que a empresa teve de gastos não fabris fixos 86.000 €, a quantidade que a empresa tem de produzir e vender para ter um resultado antes de IRC de 12.000 € é de:

- a) 20.750 unidades.
- b) 19.750 unidades.
- c) 19.500 unidades.
- d) 20.500 unidades.

Questão 38.:

A empresa Beta fabrica produtos de série que vende para as indústrias do ramo automóvel. No período N foi lançada em produção a Ordem de fabrico 123/201N – 10.000 peças mod. XYZ – que teve de custos de produção 88.200 €. Sabendo que os defeitos considerados normais pela Fábrica atingem 2% da produção lançada em produção e que no período se obtiveram 300 peças com defeito que não foi possível recuperar:

- a) O custo da produção acabada e entrada em armazém soma 87.200 €.
- b) O custo da produção acabada entrada em armazém soma 88.500 €.
- ☒ c) Os resultados acidentais são movimentados a débito por 900 €.
- d) Todas as anteriores são falsas.

Questão 39.:

A empresa Alfa tem no seu processo produtivo uma produção conjunta em que obteve os produtos X e Y e o subproduto R e teve de custos conjuntos (matérias primas+mão de obra directa+gastos gerais de fabrico) 820.000 € para uma produção de 4.000 tons. de X, 6.000 tons. de Y e 500 tons. de R. Sabendo que o preço de venda unitário do produto X é de 100 €, do produto Y é de 200 € e do subproduto R é de 30 € (teve de gastos de transporte 5.000 €) e que a empresa reparte os custos conjuntos proporcionalmente ao valor de venda relativo e o subproduto é valorizado pelo critério do lucro nulo, o custo unitário de cada produto X e Y é:

- a) Produto X – 50,500 € e produto Y – 100,625 €.
- b) Produto X – 50,250 € e produto Y – 101,500 €.
- ☒ c) Produto X – 50,625 € e produto Y – 101,250 €.
- d) Produto X – 50,265 € e produto Y – 100,500 €.

Questão 40.:

A empresa Gama dispõe de uma Linha de Montagem onde faz a junção das diversas componentes de produto Y. Em certo período os custos de produção do produto Y envolveram 216.000 € de matérias-primas consumidas, 152.500 € de mão-de-obra directa e 162.500 € de gastos gerais de fabrico e produziram-se 100 unidades do produto Y. Sabendo que no final do período havia ainda na Linha 10 unidades que tinham incorporado 80% de matérias-primas e 50% dos gastos de conversão (transformação) e que não havia produtos em vias de fabrico iniciais:

- a) A conta de Produtos Acabados é debitada por 531.000 €.
- b) A conta de Produção é creditada por 531.000 €.
- c) A conta de Produção é debitada por 531.000 €.
- ☒ d) O saldo da conta Produção é credor de 31.000 €.

QUESTÕES DE CONTABILIDADE FINANCEIRA

A RESOLUÇÃO DAS QUESTÕES 40 A 45, A SEGUIR APRESENTADAS,

DEVERÁ SER EFECTUADA COM BASE NO SNC

Questão 41.:

A sociedade GAMA, S. A. apresentava, em 31.Dez.20(N), resultados antes de impostos no montante de 100.000 € a que foram, para efeitos fiscais, acrescidos 80.000 € por imputação de imparidades para além dos limites legais definidos no Código do IRC. Essa diferença acabará por reverter no futuro.

Assumindo uma taxa de tributação sobre o rendimento de 25%, e que os saldos iniciais das contas de “Activo por impostos diferidos” e “Passivo por impostos diferidos” são nulos, os saldos finais destas contas deverão ser:

- a) Activo por imposto diferido: 20.000 u.m. e Passivo por Imposto diferido: 25.000 u.m..
- ☒ b) Activo por imposto diferido: 20.000 u.m. e Passivo por Imposto diferido: nulo.
- c) Activo por imposto diferido: nulo e Passivo por Imposto diferido: 20.000 u.m.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 42.:

Os gastos do exercício ascenderam a 12.950.000 € e repartem-se do seguinte modo: Fábrica – 11.250.000 € (dos quais, Matérias-primas e outros materiais consumidos – 3.375.000 €, Gastos directos de produção – 5.625.000 €, Gastos indirectos de produção variáveis – 750.000 € e Gastos indirectos de produção fixos – 1.500.000 €); Administração – 500.000 €; Distribuição – 750.000 €; Financeiros – 450.000 €.

O nível de actividade das instalações e equipamentos é de 90 %.

As existências de produtos acabados eram de 2.000 e 2.200 unidades, em 31/12/2009 e 31/12/2010, respectivamente. Em 2010 venderam-se 74.800 unidades de produto.

À data de balanço, o preço de venda do produto acabado deduzido dos eventuais custos de vender era de 140 €/unidade.

A valorização do inventário da produção acabada, em 31/12/2010, deverá ser:

- a) 325.600 €.
- ☒ b) 308.000 €.
- c) 323.400 €.
- d) Nenhuma das anteriores

Questão 43.:

No ano de 20(N) a sociedade C, Lda. celebrou, com a sociedade X, S. A., um contrato de construção sem revisão de preços, tendo a obra sido adjudicada por 4.000 m.€. O contrato previa que a obra se iniciasse com a respectiva assinatura e que estivesse concluída em 20(N+3).

A Sociedade C, Lda, utiliza o método da percentagem de acabamento para a contabilização deste tipo de contratos de longo prazo. Foi possível obter ainda a seguinte informação:

(m €)	Custos acumulados incorridos	Estimativa dos custos para completar a obra
20(N)	500	2.000
20(N+1)	2.100	900
20(N+2)	2.970	330

No exercício de 20(N+1) a Sociedade C, Lda. deverá reconhecer réditos relacionados com o presente contrato no montante de:

- a) 2.800 m.€.
- ☒ b) 2.100 m.€.
- c) 2.000 m.€.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 44.:

O saldo da conta 442 Projectos de desenvolvimento inclui a quantia de 120.000 € relativa a despesas (fornecimentos e serviços) efectuadas em 2009 (80.000€) e em 2010 (40.000€) relacionadas com o estudo de novos processos de fabrico e de novas combinações de matérias-primas.

O órgão de gestão da Empresa não lhe assegurou inequivocamente o sucesso de tal investigação nem lhe demonstrou que os novos processos possam vir a ser comercialmente viáveis.

À data de 31 de Dezembro de 2010, as demonstrações financeiras do exercício de 2010, deveriam:

- ☒ a) Apresentar gastos do exercício no valor de 40.000€ e resultados transitados devedores de 80.000€.
- b) Apresentar um activo não corrente de 120.000€.
- c) Apresentar gastos do exercício de 120.000€ sem qualquer activo reconhecido.
- d) Apresentar gastos do exercício de 40.000€ e um activo não corrente reconhecido de 80.000€.

Questão 45.:

Na conta 412 – Investimentos em associadas consta uma participação financeira correspondente a 45% do capital social da sociedade BETA, SA subscrita em 2008 pelo valor nominal, aquando da constituição desta sociedade.

Os capitais próprios da BETA apresentavam a seguinte decomposição (em euros):

	Rubricas	Em 31.12.2009	Em 31.12.2010
51	Capital	70.000	70.000
55	Reservas	40.000	60.000
81	Resultado líquido do período	16.000	-5.000
	Total	126.000	125.000

Indique o saldo que deve figurar naquela conta 412 – Investimentos em associadas à data de 31/12/2010, nas contas individuais:

- a) 52.000 €.
- b) 58.500 €.
- ☒ c) 56.250 €.
- d) Nenhuma das anteriores.

QUESTÕES DE MATÉRIAS ESTATUTÁRIAS E DEONTOLÓGICAS

Questão 46.:

As sociedades de contabilidade devem celebrar um contrato de seguro de responsabilidade civil profissional, no valor de:

- a) As sociedades de contabilidade não estão obrigadas a contratar um seguro de responsabilidade civil.
- b) 50 000 €.
- ☒ c) 150 000 €.
- d) 50 000 € por cada TOC que preste serviços na sociedade.

Questão 47.:

Na preparação das demonstrações financeiras de uma sociedade, a gerência comunicou ao TOC que, se necessário, as regras contabilísticas devem ser “manipuladas” para que a sociedade obtenha lucros avultados. O que deve fazer o TOC?

- ☒ a) Apresentar as demonstrações financeiras com respeito pelas normas e princípios contabilísticos.
- b) Respeitar a vontade da gerência.
- c) Solicitar à gerência uma declaração de responsabilidade.
- d) Divulgar no anexo as derrogações às normas contabilísticas.

Questão 48.:

A TOC Joana Reis recebeu uma notificação do Serviço de Finanças de Loures a solicitar-lhe a entrega de um balancete de 2005 de um antigo cliente. O que deve fazer?

- a) Disponibilizar toda a informação que tenha na sua posse.
- ☒ b) Informar o Serviço de Finanças de que já cessou as funções de TOC daquele cliente.
- c) Informar o cliente do pedido dos Serviços de Finanças, disponibilizando-se para esclarecer todas as questões técnicas relativas aos períodos em que foi responsável.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 49.:

Perante a aplicação de uma pena disciplinar, o TOC pode:

- a) Apenas recorrer da decisão para o Bastonário.
- b) Apenas solicitar a revisão da decisão ao conselho disciplinar.
- c) Apenas recorrer judicialmente para os Tribunais Administrativos e Fiscais.
- d) Solicitar a revisão da decisão ao conselho disciplinar e/ou recorrer judicialmente para os Tribunais Administrativos e Fiscais.

QUESTÃO 50.:

O TOC Manuel Silva exerce a sua actividade, ao abrigo de um contrato de trabalho, numa empresa de importação de produtos farmacêuticos. Qual o limite de pontuação?

- a) 40 Pontos.
- b) 11 Pontos.
- c) 22 Pontos.
- d) 30 Pontos.