

PARTE II - QUESTÃO I - Balancete da Sociedade SOCA & CAVA, S. A - 31.12.2007

		Mov. Acumulados		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedores	Credores
11	Caixa	1.800	1.500	300	0
12	Dep. Ordem	17.000	7.800	9.300	100
121	Banco BBB	12.000	2.700	9.300	
122	Banco CCC	5.000	5.100		100
21	Cientes	10.520	5.820	4.720	20
211	Cientes c/c	6.520	4.320	2.220	20
212	Cientes - Titulos	2.000	1.500	500	0
218	Cientes Cobrança Duvidosa	2.000	0	2.000	0
24	Estado e Outros Entes Públicos	6.800	2.200	4.650	50
241	Pag. Conta IRC	500	0	500	0
243	IVA	5.850	1.700	4.150	0
245	Cont. Seg. Social	450	500		50
26	Outros devedores e credores	1.600	3.500	100	2.000
262	Pessoal - Remunerações	1.000	3.000		2.000
268	Outros devedores	600	500	100	0
27	Acréscimos de custos - Remunerações e encargos		2.000		2.000
28	Ajustamentos para Cob. Duvidosa	0	250	0	250
29	Provisões para outros riscos e encargos	0	100	0	100
31	Compras	6.200	0	6.200	0
312	Compras de Mercadorias	4.200	0	4.200	0
316	Compras de Matérias - Primas	2.000	0	2.000	0
36	Produtos e Trabalhos em curso	700	0	700	0
36	Matérias-Primas	500		500	
38	Ajustamentos para Dep. Existências	0	100		100
41	Investimentos Financeiros	500	500	0	0
42	Imobilizações Corpóreas	4.000	0	4.000	0
48	Amortizações acumuladas	0	2.250	0	2.250
51	Capital	0	5.000	0	5.000
53	Prestações Suplementares de Capital	0	2.500	0	2.500
59	Resultados Transitados	750	0	750	0
62	FSE	4.000	0	4.000	0
63	Impostos	500	0	500	0
64	Pessoal	4.550	0	4.550	0
642	Remunerações do Pessoal	4.000	0	4.000	0
645	Encargos sobre remunerações	550	0	550	0
66	Amortizações do exercício	450		450	
68	Custos e Perdas Financeiras	200	0	200	0
681	Juros	100	0	100	0
688	Outros custos e perdas financeiras	100	0	100	0
69	Custos e Perdas Extraordinárias	200	0	200	0
711	Vendas de Mercadorias	0	4.500	0	4.500
712	Vendas de Produtos Acabados	1.000	11.800	0	10.800
72	Prestações de serviços		4.800		4.800
73	Trabalhos para a própria empresa	0	850	0	850
78	Proveitos e Ganhos Financeiros	0	100	0	100
785	Descontos de p.p. Obtidos	0	100	0	100
79	Proveitos e Ganhos Extraordinários	0	700	0	700
88	Resultados líquidos do exercício 2002		5.000		5.000
	Totais	60.770	60.770	41.120	41.120

0

0

Informações adicionais

- Ex. Final de matérias primas e de mercadorias 0 Un. Monetárias
 - Ex. Final de produtos acabados e de prod. Trab. em curso 0 Un. Monetárias
 - O saldo de caixa é zero. O valor constante do balancete foi roubado às 23 horas do dia 31-12-2007, conforme queixa à Polícia.
 - Estava por contabilizar a alienação de uma viatura ligeira de passageiros adquirida em 2005 por 500 u.m., amortizada em 2005, 2006 e 2007 à taxa de 20%, na qual se obteve uma menos-valia de 150, recebida por transferência bancária para o Banco BBB;
 - Estava por contabilizar a aplicação de resultados de 2006: 750 para resultados transitados, 2.000 para reservas e 2.250 distribuídos (pagos pelo banco BBB)
 - Taxa de IRC: 25% sobre o Resultado Antes de Imposto
- Solicita-se: elaboração do Balanço e da Demonstração dos Resultados por Naturezas (Modelos anexos).

CÓDIGOS DAS CONTAS	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS	Exercícios	
		N	
	<i>Custos e perdas</i>		
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:		
	Mercadorias	x	
	Matérias	x	x
62	Fornecimentos e serviços externos		x
	Custos com o pessoal:		
641+642	Remunerações	x	
	Encargos sociais:		
643+644	Pensões	x	
645/8	Outros	x	x
662 + 663	Amortizações do imobilizado corpóreo e incorpóreo	x	
666 + 667	Ajustamentos	x	
67	Provisões	x	x
63	Impostos	x	
65	Outros custos e perdas operacionais	x	x
	(A).....		x
682	Perdas em empresas do grupo e associadas	x	
683+684	Amortizações e ajustamentos de aplicações e invest. financeiros	x	
(1)	Juros e custos similares:		
	Relativos a empresas do grupo	x	
	Outros	x	x
	(C).....		x
69	Custos e perdas extraordinários		x
	(E).....		x
86	Imposto sobre o rendimento do exercício		x
	(G).....		x
88	Resultado líquido do exercício		x
			x
	<i>Proveitos e ganhos</i>		
71	Vendas:		
	Mercadorias	x	
	Produtos	x	
72	Prestações de serviços	x	x
(2)	Variação da produção		x
75	Trabalhos para a própria empresa		x
73	Proveitos suplementares	x	
74	Subsídios à exploração	x	
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	x	
77	Reversões de Amortizações e ajustamentos	x	x
	(B).....		x
782	Ganhos em empresas do grupo e associadas	x	
784	Rendimentos de participações de capital	x	
(3)	Rendimentos de títulos negociáveis e de outras aplic. financeiras:		
	Relativos a empresas do grupo	x	
	Outros	x	
(4)	Outros juros e proveitos similares:		
	Relativos a empresas do grupo	x	
	Outros	x	x
	(D).....		x
79	Proveitos e ganhos extraordinários		x
	(F).....		x
RESUMO	Resultados operacionais (B) - (A) =	x	
	Resultados financeiros: (D - B) - (C - A) =	x	
	Resultados correntes (D) - (C) =	x	
	Resultados antes de impostos (F) - (E) =	x	
	Resultado líquido do exercício (F) - (G) =	x	

ANEXO I

Balço da empresa _____ em _____ de _____

Conta POC	Activo	AB	AA	AL	Conta POC	Capital Próprio	Capital Próprio e Passivo
	Imobilizado:					Capital Próprio	
42 + 44	Imobilizado corpóreo				51	Capital	
43	Imobilizado Incorpóreo				54	Prémios de emissão de acções (quotas)	
41	Investimentos Financeiros				56	Reservas de reavaliação	
	Circulante:				571	Reservas legais	
32 a 37	Existências				52+53+55+572/9	Restantes reservas e outros capitais próprios	
21+22+24+25+26	Terceiros				59	Resultados Transitados	
	Médio-Longo prazo					Sub-total	
	Curto Prazo				88	Resultado líquido do exercício	
15 + 18	Títulos negociáveis					Total do capital próprio	
11 a 14	Depósitos bancários e caixa					Passivo:	
27	Acréscimos e diferimentos				29	Provisões	
	Total do Activo				12+21+22+23+24+25+26	Dividas a terceiros:	
						Médio e longo prazo	
						Curto prazo	
					27	Acréscimos e Diferimentos	
						Total do Passivo	
						Total do Passivo e do Capital Próprio	

Nome: _____

N.º _____

PARTE II - QUESTÃO III - Demonstração dos Resultados por Funções

Demonstração dos Resultados por Naturezas em 31.12.2007

61	CMVMC	275.000
62	FSE	100.000
63	Impostos	5.000
64	Pessoal	125.000
65	Outros custos e perdas operacionais	5.000
66	Amortizações do exercício	300.000
67	Provisões do exercício	10.000
68	Custos e perdas financeiras	125.000
69	Custos e perdas extraordinárias	115.000
71	Vendas de Produtos	250.000
72	Prestação de serviços	775.000
	Varição da produção	-75.000
75	Trabalhos para própria empresa	50.000
73	Subsídios à exploração	125.000
78	Proveitos e ganhos financeiros	75.000
79	Proveitos e ganhos extraordinários	100.000
86	IRC	72.000
	Resultados líquidos do exercício	168.000
	Resultados operacionais	305.000
	Resultados financeiros	-50.000
	Resultados correntes	255.000
	Resultados extraordinários	-15.000
	Resultados antes de imposto	240.000

Demonstração dos Resultados por Funções em 31 de Dezembro de 2007

Vendas e prestação de serviços	1.025.000
Custo das vendas e das prestações de serviços	A
Resultados brutos	B
Outros proveitos e ganhos operacionais	125.000
Custos de distribuição	30.000
Custos administrativos	25.000
Outros custos e perdas operacionais	12.500
Resultados operacionais	C
Custo líquido de financiamento	D
Perdas em filiais e associadas	E
Ganhos(perdas) em outros investimentos	F
Resultados não usuais ou não frequentes	0
Resultados correntes	255.000
Impostos sobre os resultados correntes	76.500
Resultados correntes após impostos	178.500
Resultados de operações em descontinuação (líquidos de impostos)	G
Resultados extraordinários	H
Impostos sobre os resultados extraordinários	I
Alterações de Políticas Contabilísticas (líquidos de impostos)	J
Resultados líquidos	168.000
Resultado por acção	

Determine o valor das incógnitas:

- Os resultados operacionais(RO) da DRN são diferentes dos RO da DRF apenas por efeito do referido em 2) e em 3d)
- O saldo da conta 63- Impostos diz respeito ao imposto de selo dos empréstimos obtidos a Médio e longo Prazo (MLP);
- A conta 68 - Custos e Perdas Financeiras diz respeito:
 - Juros dos financiamentos de MLP no valor de 100,000 €
 - Perdas em empresas do Grupo e Associadas, no valor de 10,000 €
 - Amortizações de investimentos em imóveis, no valor de 12,500 €
 - Serviços bancários no valor de 2.500 € (são operacionais na DRF e já estão imputados).
- Os proveitos e ganhos financeiros dizem respeito a rendas de imóveis;
- Os custos e perdas extraordinários dizem respeito a:
 - Reparações de bens diversos e limpezas derivados dos estragos da passagem do Tufão Inércia, no valor de 100,000 €
 - Alterações de políticas contabilísticas, no valor de 15,000 €
- Os proveitos e ganhos extraordinários dizem respeito à alienação da fábrica detida em Macau, cuja actividade tinha sido encerrada no ano anterior;

PARTE II - QUESTÃO II

Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Directo

BALANÇO	2003			2002	BALANÇO	
	AB	AP	AL		2003	2002
Activo						
Imobilizado						
- Imobilizações Corpóreas	245.000	70.000	175.000	140.000		158.000
- Imobilizações incorpóreas	7.000	2.333	4.667	0		15.000
- Empréstimos a accionistas	0	0	0	15.000		-5.000
Circulante:						
- Accionistas - Capital a realizar	10.000		10.000		56.817	20.000
- Existências - Produtos Acabados	74.000		74.000	68.000	301.817	188.000
- Existências - Matérias Primas	5.000		5.000	10.000		2.000
- Dividas de terceiros - imobilizado	12.500	5.000	7.500	0		47.000
- Dividas de terc. CP - Clientes	58.700	10.000	48.700	59.000		62.000
- Dividas de terc. CP - Estado - IVA	41.560		41.560	20.000		13.000
- Disponibilidades - Caixa e Bancos	34.400		34.400	10.610		6.360
- Acréscimos de proveitos - subsídios a receber	0		0	3.250		10.000
- Custos diferidos - Seg. Acidentes de Trabalho	5.750		5.750	2.500	104.760	140.360
Total do Activo	493.910	87.333	406.577	328.360	Total do capital próprio e passivo	328.360

Valores em euros

Notas adicionais:

- 1) Imobilizado corpóreo bruto em 2002: 190.000 euros; Imobilizado incorpóreo bruto em 2002: não existia. Aquisições externas de Imob. Corpóreo em 2003: 30.000 €;
- 2) Os resultados financeiros positivos dizem respeito a juros de depósitos à ordem;
- 3) Foi efectuada a reavaliação do imob. Corpóreo: o Imob. Corp. bruto aumentou 40.000 €, originando uma reserva de reavaliação de 25.000 €;
- 4) A empresa não contraiu em 2003 novos empréstimos;
- 5) Os acréscimos e diferimentos passivos dizem respeito exclusivamente a acréscimos de custos com pessoal;
- 6) Os resultados extraordinários respeitam a alienação de imobilizações corpóreas: venda por 12.500 € de Maq. adquirida por 30.000.
- 7) Os trabalhos para a própria empresa dizem respeito à construção de um armazém, tendo sido imputados 20.000 € de I+D+I e 10.000 € de mão de obra (ambos pagos na íntegra);
- 8) Demonstração dos resultados de 2003:

Vendas líquidas	1.000.000
Variação da produção	6.000
Trabalhos para a própria empresa	30.000
Custo das Mercadorias Vendidas	750.000
Fornecimentos e Serviços Externos	45.000
Custos com pessoal	125.000
Amortizações do exercício	12.333
Ajustamentos do exercício (Cob. Duvidosa)	15.000
Resultados operacionais	88.667
Proveitos e ganhos financeiros	5.000
Resultados correntes	93.667
Resultados extraordinários	-12.500
Resultados antes de impostos	81.167
Imposto sobre o rendimento	24.350
Resultado Líquido	56.817

PRETENDE-SE:

1. Elaboração da DFC pelo método directo

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

(MÉTODO DIRECTO)

(Em euros)

ACTIVIDADES OPERACIONAIS:			
Recebimentos de clientes:			
Pagamentos a fornecedores			
Pagamentos ao pessoal			
Fluxo gerado pelas operações			
Pagamento/Recebimento de imposto sobre o rendimento			
Outros recebimentos/pagamentos, relativos à actividade operacional			
Fluxo gerado antes das rubricas extraordinárias			
Recebimentos relacionados com rubricas extraordinárias			
Pagamentos relacionados com rubricas extraordinárias			
FLUXOS DAS ACTIVIDADES OPERACIONAIS (1)			
ACTIVIDADES DE INVESTIMENTO:			
Recebimentos provenientes de:			
Investimentos financeiros			
Imobilizações corpóreas			
Imobilizações incorpóreas			
Subsídios para investimentos			
Juros e proveitos similares			
Dividendos			
Empréstimos concedidos a accionistas/sócios			
Empréstimos concedidos a outras entidades			
Pagamentos respeitantes a:			
Investimentos financeiros			
Imobilizações corpóreas			
Imobilizações incorpóreas			
Empréstimos concedidos a accionistas/sócios			
Empréstimos concedidos a outros			
FLUXOS DAS ACTIVIDADES DE INVESTIMENTOS (2)			
ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO:			
Recebimentos provenientes de:			
Empréstimos obtidos de accionistas/sócios			
Empréstimos obtidos de outras entidades			
Aumentos de capital / prest. suplementares			
Subsídios e doações			
Cobertura de prejuízos			
Pagamentos respeitantes a:			
Empréstimos obtidos			
Amortizações de contratos de locação financeira			
Juros e custos financeiros			
Dividendos / gratificações			
Redução de capital / prest. suplementares			
FLUXOS DAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO (3)			
VARIAÇÃO DE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES = (1) + (2) + (3)			
Caixa e equivalentes no início do período			
Caixa e equivalentes no fim do período			