



INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO
Curso de Contabilidade e Administração

Contabilidade das Sociedades

Exame: Época normal - 01-02-2011

Informações gerais:

- A prova é constituída por 14 questões. Leia com atenção a totalidade da prova antes de iniciar a sua resolução;
- Responda a cada questão nas próprias folhas do enunciado. Responda de forma sucinta – o espaço destinados às respostas não deve ser excedido;
- Exceptuando a primeira folha, que pode ser entregue separada, as restantes devem ser mantidas e entregues devidamente agrafadas;
- Não é permitida a utilização de qualquer elemento de consulta; São fornecidos os códigos de contas do SNC e uma lista suplementar de subcontas;
- Na resolução das questões não deve ser considerado qualquer efeito fiscal ou de impostos diferidos para além dos expressamente referidos;
- A prova tem a duração prevista de 2 horas.

Dados extraídos dos Balancetes Gerais da Sociedade ALFA, S.A. em 01.01.2010 e 31.03.2010:

Contas		01-01-2010				31-03-2010			
		Acumulados		Saldos		Acumulados		Saldos	
		Débito	Crédito	devedores	credores	Débito	Crédito	devedores	credores
...									
26	ACCIONISTAS					37 785,60	41 472,00		3 686,40
264	Resultados atribuídos					23 040,00	23 040,00		0,00
265	Lucros disponíveis					14 745,60	18 432,00		3 686,40
...									
51	CAPITAL		1 200 000,00		1 200 000,00		1 500 000,00		1 500 000,00
52	ACÇÕES PROPRIAS					147 000,00	79 500,00	67 500,00	
521	Valor nominal					60 000,00	30 000,00	30 000,00	
522	Descontos e prémios					87 000,00	49 500,00	37 500,00	
55	RESERVAS		1 210 500,00		1 210 500,00	502 500,00	1 540 387,50		1 037 887,50
551	Reservas legais		225 000,00		225 000,00	67 500,00	368 955,00		301 455,00
5511	De lucros		225 000,00		225 000,00		233 955,00		233 955,00
5512	Indisponíveis		0,00		0,00	67 500,00	135 000,00		67 500,00
552	Outras reservas		985 500,00		985 500,00	435 000,00	1 171 432,50		736 432,50
5521	Reservas estatutárias		337 500,00		337 500,00		350 932,50		350 932,50
5523	Reservas livres		648 000,00		648 000,00	435 000,00	820 500,00		385 500,00
56	RESULTADOS TRANSITADOS		15 000,00		15 000,00	186 277,50	194 100,00		7 822,50
59	OUTRAS VARIAÇÕES NOS CAPITAIS PROPRIOS		107 400,00		107 400,00	11 610,00	107 400,00	6 210,00	102 000,00
593	Subsídios		107 400,00		107 400,00	5 400,00	107 400,00		102 000,00
599	Outras					6 210,00	0,00	6 210,00	0,00
81	RESULTADO LIQUIDO DO PERIODO		179 100,00		179 100,00	179 100,00	179 100,00		0,00
89	DIVIDENDOS ANTECIPADOS	24 000,00		24 000,00		24 000,00	24 000,00		0,00

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO
Curso de Contabilidade e Administração
Contabilidade das Sociedades
Exame: Época normal - 01-02-2011

Na página 1/6 são apresentados dados extraídos dos Balancetes Gerais da Sociedade ALFA, S.A. em 01.01.2010 e 31.03.2010:

As alterações evidenciadas reflectem os seguintes factos, devidamente contabilizados, segundo a ordem indicada:

1. Aquisição de um lote de acções próprias;
2. Aplicação dos resultados do período contabilístico de 2009;
3. Incorporação de reservas livres no capital social;
4. Alienação de um lote de acções próprias.

Outras informações:

- A conta 593 refere-se a um subsídio governamental concedido para a aquisição de um equipamento industrial cujos gastos de depreciação e correspondente subsídios são reconhecidos numa base mensal, com início em 01.06.2009. Foi adoptado o método das quotas constantes, e considerado um valor residual de 10% do valor de aquisição e vida útil estimada em 5 anos (60 meses);
- Relativamente às acções próprias, sabe-se que foram adquiridas pelo valor da sua cotação na bolsa com referência à data de 31-12-2009 e que os custos de transacção da aquisição foram € 600,00. Na alienação os gastos de venda totalizaram € 210,00;
- Valor nominal das acções em 31-12-2009 e 31-03-2010: € 5,00;
- As taxas de retenção na fonte de IRS/IRC a considerar são as seguintes: 10% (gratificações) e 20% (dividendos e juros);
- Considere que a especialização de rendimentos e gastos é efectuada mensalmente;
- Cotações parcelares: 2,50;1,00;1,00;2,00;1,00;2,00;1,00;1,00;1,00;0,50;2,00;0,50;0,50;4,00.

QUESTÕES:

1. Reconstitua a deliberação da Assembleia Geral Anual que aprovou as Demonstrações Financeiras de 2009 e a proposta do Conselho de Administração para aplicação do saldo da conta de Resultados Transitados. Tenha em atenção que a diferença entre o resultado total aplicado e as aplicações verificáveis por análise do extracto do balancete, corresponde a um prémio atribuído ao pessoal em função das remunerações fixas.

Saldo que transitou para aplicação no exercício corrente	15 000,00
Reserva legal	8 955,00
Reservas estatutárias	13 432,50
Reservas livres	105 000,00
Dividendos brutos (% do valor nominal) atribuídos na AG	2%
Dividendos brutos já disponibilizados aos accionistas	23 040,00
Dividendos brutos efectivamente pagos	18 432,00
Prémio ilíquido atribuído ao pessoal	11 850,00

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO
Curso de Contabilidade e Administração
Contabilidade das Sociedades
Exame: Época normal - 01-02-2011

2. Relativamente à incorporação de Reservas Livres no Capital Social efectuada, no período referido, indique as duas alternativas possíveis:

Alterar o valor nominal para €	6,25
Atribuir 1 nova acção aos accionistas que detiverem	4 acções antigas.

3. Relativamente à modalidade de *aumento do capital social por incorporação de reservas* assinale com um (S) ou (N) as rubricas do Capital Próprio a seguir indicadas, consoante possam integrar (ou não) o conceito de Reserva Incorporável:

54 Prémios de emissão	S	5523 Reservas livres	S
5511 Reservas legais de lucros	S	56 Resultados transitados	S
5512 R.legais de aquisição de acções próprias	N	81 Resultado líquido do período	S
5521 Reservas estatutárias	S	89 Dividendos antecipados	N

4. Admita que a Sociedade adoptou a segunda das alternativas indicadas em 2. e que, com referência a 31-03-2010, os accionistas deliberam aumentar o Capital Social com recurso a subscrição pública, nas seguintes condições:

- Montante global: 25% do Capital Social realizado em 31.03.2010;
- Liberação de 50% do valor nominal no acto da subscrição;
- Tomada firme residual pelo Banco B.

Indique:

O Prémio de Emissão a exigir aos novos accionistas por cada acção subscrita	3,58
O valor da primeira "tranche" transferido para as contas de DO da Sociedade	456 000,00

5. «Se bem que o Capital Próprio seja definido como um resíduo, ele pode ser subclassificado no Balanço. Por exemplo, podem ser mostradas separadamente (A) as Reservas que representem apropriações de resultados retidos e (B) as Reservas que representem ajustamentos de manutenção do capital» (CNC, SNC, EC, § 64), ou de outras origens.

Dê exemplos:

Tipo A:

5511 Reservas legais de lucros
5521 Reservas estatutárias
5523 Reservas livres

Tipo B:

54 Prémios de emissão
58 Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO
Curso de Contabilidade e Administração
Contabilidade das Sociedades
Exame: Época normal - 01-02-2011

6. Dados relativos às acções próprias:

Quantidade de acções inicialmente adquiridas	9 600
Custo unitário das acções adquiridas inicialmente	14,0625
Valor unitário de cotação em 31-12-2009	14,00
Quantidade de acções alienadas	6 000
Preço unitário de alienação	10,25
Valor líquido creditado pelo banco na conta de DO	61 290,00
Resultado da alienação:	
- Mais – valia de	
- Ou menos – valia de	6 000,00
- Ou resultado foi nulo	

7. Indique as possíveis razões/motivações que estiveram na base da decisão tomada pela Administração do Sociedade ALFA, S.A. de adquirir um lote das suas próprias acções.

1 – Suprimir ou reduzir certas categorias de acções
2 – Reduzir o capital social
3 – Realizar mais-valias com a sua posterior alienação
4 – Aplicar excedentes financeiros em títulos que se considera seguros
5 – Procurar reagir contra flutuações de valor das acções no mercado

8. Tendo presente que as acções próprias foram adquiridas pelo valor de cotação, calcule e indique o rácio Valor de Mercado/Valor Contabilístico, com referência a 31-12-2009:

VM/VC = 1,25

9. Subsídio ao investimento: Sabendo que o equipamento foi subsidiado em 40%, indique:

Custo de aquisição do equipamento industrial	300 000,00
Saldo da conta 593 em 01.01.2011	85 800,00

10. A Administração de uma determinada sociedade adquiriu um activo tangível cujo custo de aquisição, após instalação, montou a € 840 000,00. O activo foi declarado pronto para utilização em 01-01-2005 e a Administração da sociedade apesar de considerar 6 anos a sua vida útil, decidiu adoptar o método das quotas constantes e aplicar uma taxa de depreciação mensal de 1%. Nos períodos de 2005 a 2010 as Demonstrações Financeiras apresentaram resultados líquidos positivos que variaram entre € 500 000,00 e € 800 000,00, dos quais 60% foram aplicados em Reservas.

Em face dos dados referidos, que comentário faz às Reservas da Sociedade com referência a 31-12-2010, sob o ponto de vista da consistência? Complete a sua classificação quantificando.

Reservas fictícias
No valor de 235 200,00

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO
Curso de Contabilidade e Administração
Contabilidade das Sociedades

Exame: Época normal - 01-02-2011

11. Defina Capital Próprio segundo a Estrutura Conceptual da Comissão de Normalização Contabilística:

<i>Capital Próprio é o interesse residual nos activos da entidade depois de deduzir todos os passivos</i>

12. O Balanço apresentado pela Sociedade BETA, Lda. a seguir indicado evidencia que metade do capital social se encontra perdido:

ACTIVO		CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	
Activos não correntes	100 000,00	Capital	
Inventários	50 000,00	Sócio A	22 500,00
Outros activos correntes	40 000,00	Sócio B	18 750,00
Meios financeiros líquidos	10 000,00	Sócio C	15 000,00
		Sócio D	11 250,00
		Sócio E	7 500,00
		Reserva legal de lucros	4 800,00
		Resultados transitados	(47 000,00)
		Total do Capital Próprio	32 800,00
		PASSIVO	
		Passivo corrente	167 200,00
Total do Activo	200 000,00	Total do C.Próprio e Passivo	200 000,00

Nos termos do art. 35.º do Código das Sociedades Comerciais os sócios deliberaram:

- Efectuar a cobertura de 90% dos prejuízos acumulados, do modo seguinte:
 - Utilização da totalidade das reservas disponíveis para o efeito, seguida da;
 - Redução do capital social.
- Aumentar o capital social para o valor mínimo, através de novas entradas em dinheiro, subscritas de acordo com as participações anteriormente detidas. Considere como capital social mínimo o montante de € 50 000,00.

Complete o Balanço seguinte, resultante desta reestruturação:

ACTIVO		CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	
Activos não correntes	100 000,00	Capital	
Inventários	50 000,00	Sócio A	15 000,00
Outros activos correntes	40 000,00	Sócio B	12 500,00
Meios financeiros líquidos	22 500,00	Sócio C	10 000,00
		Sócio D	7 500,00
		Sócio E	5 000,00
		Reserva legal de lucros	0,00
		Resultados transitados	(4 700,00)
		Total do Capital Próprio	45 300,00
		PASSIVO	
		Passivo corrente	167 200,00
Total do Activo	212 500,00	Total do Passivo	167 200,00
		Total do C.Próprio e Passivo	212 500,00

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO
Curso de Contabilidade e Administração
Contabilidade das Sociedades

Exame: Época normal - 01-02-2011

Diga qual a designação comum desta medida de reintegração do capital:

Operação harmónio

13. Complete a afirmação seguinte, riscando a hipótese incorrecta:

Exceptuando as alterações numa estimativa contabilística que originem alterações em activos e passivos ou se relacionem com um item do Capital Próprio, o efeito de uma alteração numa estimativa contabilística deve ser			
reconhecido	prospectivamente	retrospectivamente	

14. A Sociedade GAMA, S.A. emitiu um empréstimo por obrigações não convertíveis nas condições a seguir indicadas na respectiva ficha técnica:

Montante nominal global: €	4 500 000,00	Valor de reembolso (% do valor nominal):	105,00
Valor nominal: €	5,00	Data de emissão:	01-02-2009
Preço de emissão (% do valor nominal):	100,00	Período de subscrição:	Jan-09
Realização no acto da subscrição: %	100,00	Prazo do empréstimo (anos):	5
Taxa de juro anual: %	6,00	Reembolsos anuais e iguais	
Periodicidade de pagamento de juros (postecipados):	anual	Data do primeiro reembolso:	31-01-2011

A emissão foi tomada firme pelo Banco B o qual creditou a conta de Depósitos à Ordem da Sociedade BETA, S.A. , os valores realizados no termo dos períodos indicados, deduzindo na primeira transferência o montante dos gastos com a sua intervenção - € 67 500,00.

Considere que a especialização de rendimentos e gastos é efectuada mensalmente;

Indique o valor e a natureza dos saldos das subcontas seguintes, relacionados com este empréstimo, referidos às datas que se indicam:

Contas	Data de referência	Saldo	Natureza do saldo
252125 Obrigações reembolsadas	30-06-2011	1 181 250,00	Devedor
27223 Juros a processar	01-01-2011	247 500,00	Credor
28151 Gastos de emissão de obrigações	01-01-2011	41 625,00	Devedor
28152 Prémios de reembolso de obrigações	01-01-2011	138 750,00	Devedor
28152 Prémios de reembolso de obrigações	01-04-2011	127 500,00	Devedor
6912 Juros de obrigações	01-12-2010	288 750,00	Devedor
6912 Juros de obrigações	31-03-2011	67 500,00	Devedor

Indique o total dos gastos reconhecidos no conta 6912 em cada um dos períodos seguintes:

2009	2010	2011
288 750,00	315 000,00	253 125,00

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____