



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

EXAME: Época Especial

08.09.2010

Informações gerais:

- A prova é constituída por 2 Grupos. Leia com atenção cada grupo, integralmente, antes de iniciar a sua resolução;
- **Responda a cada um dos Grupos nas próprias folhas do enunciado. Deve manter todas as folhas agramadas. Deve identificar todas as folhas.**
- 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.**

GRUPO I (9,00)

Na página 3/7 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:

- Início de execução de um contrato de cessão financeira;
- Aplicação dos resultados do período contabilístico de 2009;
- 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, valor residual nulo e vida útil estimada em 5 anos (60 meses).

PEDIDOS:

1. Reconstitua a deliberação da Assembleia Geral Anual que aprovou as Demonstrações Financeiras de 2009:

Cobertura de prejuízos	45 000,00	
Reserva legal	4 000,00	
Reservas estatutárias	8 000,00	
Reservas livres	36 000,00	
Dividendos brutos (% do valor nominal)	4,00%	
Dividendos brutos já disponibilizados aos accionistas	27 000,00	
Dividendos brutos efectivamente pagos	24 300,00	

2. Dados relativos às acções próprias:

Quantidade de acções inicialmente detidas	10 000	
Custo unitário das acções detidas	10,40	
Quantidade de acções alienadas	4 000	
Preço unitário de alienação	11,00	
Valor líquido creditado pelo banco na conta de DO	43 900,00	
Resultado da alienação:		
- Mais – valia de	2 400,00	
- Ou menos – valia de		
- Ou resultado foi nulo		

Aluna(o) _____ **N.º** _____ **Turma** _____



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

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

Custo de aquisição do equipamento industrial	180 000,00	
Saldo da conta 593 em 01.01.2011	49 200,00	

4. Admita que em 01.04.2010 é deliberada a incorporação de Reservas Livres no Capital Social no montante de € 400 000,00. Indique as duas alternativas possíveis:

Alterar o valor nominal para €	14,00	
Atribuir 4 novas acções aos accionistas que detiverem	10	

5. Admita que a Sociedade adopta a segunda das alternativas indicadas em 4. e que, seguidamente e com referência à mesma data, os accionistas deliberam aumentar o Capital Social com recurso a subscrição pública, nas seguintes condições:

- Montante global: 50% do Capital Social realizado em 31.03.2010;
- Liberação de 40% 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	7,00	
O valor da primeira "tranche" transferido para as contas de DO da Sociedade	550 000,00	

INFORMAÇÃO ADICIONAL:

1. As taxas de retenção na fonte de IRS/IRC são as seguintes: 10% (gratificações) e 20% (dividendos).
2. Em 31.03.2010 o valor nominal das acções era € 10,00;
3. Cotações parcelares: 2,50;1,50;1,00;1,50;2,50.

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



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

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
...									
215	Facturas cedidas para cobrar						200 000,00		200 000,00
2151	Cientes gerais						200 000,00		200 000,00
2151001	Cliente 001						116 000,00		116 000,00
2151005	Cliente 005						84 000,00		84 000,00
...									
2515	Cessões financeiras						160 000,00		160 000,00
25151	Factor X						160 000,00		160 000,00
...									
26	ACCIONISTAS					46 440,00	57 600,00		11 160,00
264	Resultados atribuídos					27 000,00	36 000,00		9 000,00
265	Lucros disponíveis					19 440,00	21 600,00		2 160,00
...									
2785	Factor X					200 000,00		200 000,00	
...									
51	CAPITAL		1 000 000,00		1 000 000,00		1 000 000,00		1 000 000,00
52	ACÇÕES PRÓPRIAS	104 000,00		104 000,00		106 400,00	44 000,00	62 400,00	
521	Valor nominal	100 000,00		100 000,00		100 000,00	40 000,00	60 000,00	
522	Descontos e prémios	4 000,00		4 000,00		6 400,00	4 000,00	2 400,00	
55	RESERVAS		1 331 100,00		1 331 100,00	41 600,00	1 420 700,00		1 379 100,00
551	Reservas legais		300 000,00		300 000,00	41 600,00	304 000,00		262 400,00
5511	De lucros		196 000,00		196 000,00		200 000,00		200 000,00
5512	Indisponíveis		104 000,00		104 000,00	41 600,00	104 000,00		62 400,00
552	Outras reservas		1 031 100,00		1 031 100,00		1 116 700,00		1 116 700,00
5521	Reservas estatutárias		392 000,00		392 000,00		400 000,00		400 000,00
5523	Reservas livres		639 100,00		639 100,00		716 700,00		716 700,00
56	RESULTADOS TRANSITADOS	45 000,00		45 000,00		129 000,00	130 000,00		1 000,00
59	OUTRAS VARIAÇÕES NOS CAPITAIS PRÓPRIOS		63 600,00		63 600,00	3 700,00	66 000,00		62 300,00
593	Subsídios		63 600,00		63 600,00	3 600,00	63 600,00		60 000,00
599	Outras					100,00	2 400,00		2 300,00
81	RESULTADO LIQUIDO DO PERÍODO		130 000,00		130 000,00	130 000,00	130 000,00		0,00

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



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

GRUPO II (11,00)

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

Montante nominal global: €	3 000 000,00	Valor de reembolso (% do valor nominal):	105,00
Valor nominal: €	5,00	Data de emissão:	01-01-2006
Preço de emissão (% do valor nominal):	102,00	Período de subscrição:	mês anterior
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):	semestral	Data do primeiro reembolso:	31-12-2006

Indique o valor e a natureza dos saldos das subcontas seguintes, relacionados com este empréstimo, referidos à data de 31.03.2010. A Sociedade reconhece todos os gastos e rendimentos relacionados com o empréstimo numa base mensal [4,00].

Contas		Saldo		Natureza do saldo	
252121	Obrigações emitidas	3 000 000,00		Credor	
252122	Prémios de reembolso	150 000,00		Credor	
252124	Obrigações sorteadas	0,00		Saldada	
252125	Obrigações reembolsadas	2 520 000,00		Devedor	
2722	Credores por acréscimos de gastos	9 000,00		Credor	
2775	Juros a pagar	0,00		Saldada	
2811	Descontos em obrigações	22 500,00		Devedor	
2821	Prémios em obrigações	9 000,00		Credor	
6912	Juros de obrigações	13 500,00		Devedor	

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



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

CESSÃO FINANCEIRA

Os Balancetes anteriores evidenciam que a Sociedade ALFA celebrou um contrato de Cessão Financeira.

Informações adicionais:

- O contrato foi celebrado em 15-03-2010 e a primeira cedência foi efectuada em 22-03-2010;
- A primeira e única cedência foi efectuada em 22-03-2010, pela facturação emitida ao Cliente 001 e ao Cliente 005, ambos classificados pelo Factor como “com recurso”;

Pedido [2,00]: Registe no Razão das subcontas indicadas as operações de regularização desta cedência, sabendo que, na data dos respectivos vencimentos:

- 1. O Cliente 001 pagou as facturas; e**
- 2. O Cliente 005 não pagou.**

	Depósitos à ordem (121)			Clientes (211-----)		Clientes (2151001)		Clientes (2151005)		Financiamentos obtidos (2515)		O.contas a receber/a pagar 2785
1	23 200,00									92 800,00		116 000,00
				116 000,00		116 000,00						
2		67 200,00								67 200,00		
								84 000,00				84 000,00

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



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

Balancete Geral da Sociedade Delta, Lda., (em liquidação):

Contas		Saldos	
		devedores	credores
12	DEPÓSITOS À ORDEM	188 500,00	
121	Banco BBB	188 500,00	
25	FINANCIAMENTOS OBTIDOS		12 500,00
253	Participantes de capital		12 500,00
2532	Outros participantes - Suprimentos e outros mútuos		12 500,00
25321	Sócio A		12 500,00
51	CAPITAL		80 000,00
511	Sócio A		34 200,00
512	Sócio B		26 600,00
513	Sócio C		15 200,00
514	Quota própria		4 000,00
52	QUOTAS PRÓPRIAS	5 000,00	
53	OUTROS INSTRUMENTOS DE CAPITAL PRÓPRIO		60 000,00
531	Prestações suplementares		60 000,00
5311	Sócio A		7 400,00
5312	Sócio B		18 200,00
5313	Sócio C		34 400,00
55	RESERVAS		48 500,00
551	Reservas legais		21 000,00
552	Outras reservas		27 500,00
5523	Reservas livres		27 500,00
56	RESULTADOS TRANSITADOS	14 500,00	
561	Resultados transitados	14 500,00	
59	OUTRAS VARIAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO		24 000,00
81	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	17 000,00	
819	Resultado da liquidação	17 000,00	

Informações complementares:

- As Demonstrações Financeiras relativas ao período de liquidação foram devidamente aprovadas, pelo que deve considerar a transferência do saldo da conta de resultados da liquidação para a conta de Resultados Transitados;
- No que à tributação pessoal dos sócios diz respeito, sabe-se que, verificando-se qualquer excesso dos pagamentos decorrentes da partilha efectuados aos sócios sobre o valor nominal das suas quotas, deve considerar-se uma retenção na fonte de IRS à taxa de 20%, incidente sobre esse excesso;
- Considere que os Suprimentos e eventuais retenções na fonte foram pagos por cheque e que a conta de DO da sociedade foi posteriormente saldada através de 3 transferências – uma para cada um dos sócios.

PEDIDOS:

a) Registe no Razão das subcontas indicadas as operações seguintes: [4,00]:

1. Reembolso de suprimentos;
2. Afectação das Prestações Suplementares;
3. Imputação aos sócios das contas de Capital Próprio (saldos devedores);
4. Imputação aos sócios das contas de Capital Próprio (saldos credores);
5. Partilha;
6. Pagamento do imposto retido.

Aluna(o) _____ N.º _____ Turma _____



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

FINANCIAMENTOS OBTIDOS (25321)			ESTADO E O. ENTES PÚBLICOS (2423)		SÓCIOS (2671) - Sócio A		SÓCIOS (2671) - Sócio B		SÓCIOS (2671) - Sócio C	
1	12 500,00									
2						7 400,00		18 200,00		34 400,00
3					16 425,00		12 775,00		7 300,00	
4						68 625,00		53 375,00		30 500,00
5				8 000,00	59 600,00		58 800,00		57 600,00	
6			8 000,00							

b) Indique o valor das transferências efectuadas para cada um dos sócios [1,00]:

Sócio A	56 000,00	
Sócio B	56 000,00	
Sócio C	56 000,00	

Aluna(o) _____ **N.º** _____ **Turma** _____