



Época Normal

Semestral

- ☒ 1ª Chamada
☐ 2ª Chamada

Anual

- 1ª Chamada ☐ 1º Teste ☐ 2º Teste ☐ Global
2ª Chamada ☐

Época Recurso

☐

Época Especial

☐

Exame Especial

☐

Duração: 2 h 30 m

Tolerância: 0 minutos

☐ Com Consulta

☒ Sem consulta

Docente: José Manuel Pereira

Data: 13 / 06 / 2008

Notas: Deverá apresentar todos os cálculos que efectuar. Deverá explicitar com clareza todos os pressupostos que entender necessários.

Grupo I (3 valores)

1. A Sociedade "Beta, Lda." apresenta, relativamente aos custos com o pessoal, as seguintes informações referentes ao mês de Junho de 2008:

- a) Os vencimentos, ainda não contabilizados, do Tesoureiro e do Sócio-gerente da empresa, correspondentes ao mês de Junho de 2008 (20 dias úteis), apresentam-se na seguinte tabela:

	Salário	IRS	Sub. Alimentação/dia (*)	Abono para falhas/mês
Tesoureiro	720 €	4,5 %	5,10 €	40 €
Sócio-gerente	1.500 €	16%	7 €	0

(*) O subsídio de refeição para a função pública em 2008 é de 4,11€.

Proceda ao processamento dos vencimentos e encargos sociais, relativos ao mês de Junho, do Tesoureiro e do Sócio-gerente da empresa.

- b) A Sociedade registou em 2007 os seguintes valores estimados correspondentes a férias e encargos com férias a pagar ao pessoal em 2008:

- Férias + Subsídios de férias: 52.000 €
- Encargos com férias: 12.350 €

No ano de 2008 verificou-se um aumento dos vencimentos, relativamente aos valores estimados em 2007, no montante de 1%. Proceda ao registo do processamento e pagamento das férias + subsídio de férias e respectivos encargos, efectuados no mês de Junho de 2008, relativos ao pessoal, sabendo que o desconto para IRS é de 12%.

Grupo II (6 valores)

A empresa "XPTS, Lda." entrou em laboração em 1/1/2005, tendo para o efeito procedido à aquisição, nesse mesmo ano, de dois imóveis, um para a actividade operacional e um outro para fins comerciais, e diverso equipamento necessário para o desenvolvimento da sua actividade. Do balancete de verificação a 31/12/2008, apresenta-se o seguinte extracto (valores em euros):

Código POC	Designação	Saldos	
		Devedores	Credores
41421	Edifício Comercial	100.000	
4221	Edifício Industrial	150.000	
4231	Eq. Básico - Máquina X	18.000	
4232	Eq. Básico - Máquina Y	31.000	
4241	Eq. Transp. - Viatura matrícula XX-67-TU	22.000	
4261	Eq. Administrativo - Mobiliário	C	
48121	Amort. Acum. Edifício Comercial		A
48221	Amort. Acum. Edifício Industrial		22.500
48231	Amort. Acum. Máquina X		6.750
48232	Amort. Acum. Máquina Y		20.926,52
48241	Amort. Acum. Viatura XX-67-TU		B
48261	Amort. Acum. Mobiliário		3.375

Informações Adicionais:

- Os valores dos edifícios não incluem os valores dos terrenos.
- Durante o exercício económico de 2008, o **edifício comercial** foi reavaliado de acordo com os coeficientes de correcção monetária (c.c.m.) da Portaria n.º 362/2008, facto ainda não evidenciado na contabilidade.

Portaria n.º 362/2008	
Ano	c.c.m.
2002	1,13
2003	1,10
2004	1,08
2005	1,05
2006	1,02
2007	1

- Relativamente à **máquina X**, aquando a sua aquisição, foi obtido um subsídio a fundo perdido no montante de 8.000 €, cuja rectificação relativa ao presente exercício económico ainda não se encontra contabilizada.
- Em 2008 foi alienada a **máquina Y**, a pronto pagamento, tendo produzido uma mais valia de 1.926,52 €, facto ainda não evidenciado na contabilidade e sujeito a IVA à taxa de 21%.
- No mês de Outubro de 2008, a **viatura XX-67-TU** (ligeira de passageiros) sofreu um sinistro, ainda não contabilizado, sendo certo que a indemnização a receber da seguradora será de 2.000 €.
- As **taxas de amortização** a aplicar bem como o método de cálculo utilizado pela empresa são as que constam no quadro abaixo.

Amortizações			
Designação do Bem	Taxa	Método de Cálculo	Valor Residual
Edifício Comercial	2%	Quotas Constantes - Regime anual	0
Edifício Industrial	5%	Quotas Constantes - Regime anual	0
Equip. Básico - Máquina X	12,5%	Quotas Constantes - Regime anual	0
Equip. Básico - Máquinas Y	12,5%	Quotas Degressivas (com resto)	0
Equip. Transporte - Viatura XX-67-TU	25%	Quotas Constantes - Regime duodecimal	0
Equip. Administrativo - Mobiliário	12,5%	Quotas Constantes - Regime anual	0

Pedidos:

1. Cálculo e registo contabilístico das amortizações do exercício, bem como de todas as operações ainda não contabilizadas, determinando para o efeito o valor das incógnitas A, B e C e atendendo às informações adicionais disponibilizadas.

Grupo III (1 valor)

Assinale com um círculo a letra correspondente à resposta correcta.

(Cada resposta errada: é retirada a cotação da questão. Cada resposta em branco: zero valores)

1. A empresa ALFA apurou, no final de 2007, uma estimativa de Imposto sobre o Rendimento (IRC) no valor de 23.450 €. Contudo, em Maio de 2008, aquando o preenchimento da declaração de IRC (modelo 22), a empresa apurou IRC Liquidado no montante de 24.980 €. Face a esta informação indique qual dos seguintes movimentos está correcto:

- a) Débito da conta 6981 - Insuficiência de estimativa para impostos no montante de 1.530 €, no ano 2007;
- b) Débito na conta 2414 - IRC Liquidado, no montante de 1.530 €, no ano 2008;
- c) Débito da conta 6981 - Insuficiência de estimativa para impostos no montante de 1.530 €, no ano 2008;
- d) Débito na conta 2414 - IRC Liquidado, no montante de 1.530 €, no ano 2007.

2. A empresa KAPA recebeu, em Maio de 2008, uma factura no valor de 12.000 €, referente a despesas associadas à construção de um armazém, cujo término da construção se espera que ocorra em 2009. Prevendo-se uma vida útil de 20 anos, indique qual das seguintes afirmações está correcta relativamente ao ano 2008:

- Debita-se a conta 42 por 12.000 € e credita-se a conta 48 por 600 €;
- Debitam-se as contas 44 por 12.000 € e 66 por 600 €;
- Debita-se a conta 42 por 12.000 €;
- Debita-se a conta 44 por 12.000 €.

Grupo IV (10 valores)

A empresa “ABC, SA”, que utiliza o sistema de inventário periódico, apresentava em 31/12/2008 o seguinte extracto do Balancete de Verificação (valores em euros):

Contas	Saldo	
	Devedores	Credores
11 Caixa	63.672	
12 Depósitos à Ordem	70.637	
13 Depósitos a Prazo	12.470	
15 Títulos Negociáveis	19.951	
21 Clientes	102.253	
22 Fornecedores		122.205
23 Empréstimos Obtidos		107.831
24 Estado e Outros Entes Públicos		16.959
25 Accionistas		4.987
26 Outros Devedores e Credores		51.862
27 Acréscimos e Diferimentos		12.000
28 Ajustamentos de dívidas a receber		?
31 Compras	700.000	
32 Mercadorias	160.000	
38 Regularizações de Existências	2.000	
39 Ajustamentos de Existências		2.500
41 Investimentos Financeiros	143.000	
42 Imobilizações corpóreas	340.000	
48 Amortizações Acumuladas		260.000
491 Ajustamentos de Inv. Fin. – Partes de Capital		500
492 Ajustamentos de Inv. Fin. – Obrigações		1.500
51 Capital		170.000
57 Reservas		13.467
59 Resultados Transitados		29.678
(...)		

Para efeitos de rectificação, a 31/12/2008, conhecem-se, entre outras, as seguintes informações:

1. Encontra-se por contabilizar um depósito a prazo (por 6 meses), efectuado a 1 de Dezembro de 2008, nas seguintes condições:

- Valor do depósito: 12.000 €.
- Vencimento de juros trimestral e postecipados à taxa de juro anual de 2,5%.
- O juro está sujeito a uma retenção de IRC à taxa de 20%.

2. Encontra-se por contabilizar um contrato de locação financeira, a 6 anos, celebrado a 1 de Agosto de 2008, para aquisição de uma máquina no valor de 16.000 €, com uma vida útil de 8 anos. As prestações do contrato são constantes, trimestrais e postecipadas, no montante de 1.750 €, sujeitas a IVA à taxa de 21%. A primeira prestação inclui os correspondentes juros no montante de 930 € e a segunda inclui juros no montante de 900 €. O bem entrou em funcionamento na data do contrato, não se esperando optar pela compra no final do mesmo. O bem é amortizado linearmente pelo método das quotas constantes (regime anual).

3. Na conta 272 Custos diferidos consta a importância de 2.520 €, relativa à totalidade dum contrato de conservação e reparação celebrado e pago em 30/04/2008, com cobertura equitativa para o período de 01/06/2008 a 31/05/2009.

4. Por lapso, encontra-se por contabilizar o pagamento especial por conta do IRC, efectuado no mês de Outubro de 2008, no montante de 1.250 €.

5. A conta 218 - "Clientes de cobrança duvidosa" evidenciava em 31/12/2008 um saldo de 58.000 €, sendo a situação dos clientes, nessa data, a constante na tabela seguinte:

Cliente	Valor em dívida (€)	Situação
A	20.000	Factura n.º 200, de 3 de Dezembro de 2007, vencível a 30 dias. O cliente procedeu ao pagamento de 20% do valor em dívida em 4 de Setembro de 2008, o qual ainda não se encontra relevado na contabilidade.
B	7.000	Factura n.º 16, de 23 de Janeiro de 2008, estando metade do crédito coberto por seguro.
C	5.000	Dívida reclamada judicialmente em Fevereiro de 2007, sendo ainda desconhecido o desfecho.
D	6.500	Mora de 24 meses. A entidade D é uma entidade pública.
E	19.500	Factura n.º 223, de 25/01/2008, vencível a 60 dias. Na data de vencimento foi sacada uma letra por metade do valor em dívida, com data de vencimento de 25/08/2008, não paga, e emitido um cheque pelo restante, com data de 25/05/2008, que foi devolvido pelo Banco por falta de provisão.

Nota1: Em 31/12/2007 apenas existiam os créditos constantes da tabela a essa data.

Nota2: Para estas dívidas, consideradas da actividade normal da empresa, já foram efectuadas as respectivas diligências com vista ao seu recebimento.

6. Em 20 de Dezembro de 2008 foram atribuídos e pagos, pela empresa, dividendos antecipados (adiantamento por conta de lucros), no valor de 16.000 €, ainda não contabilizados. Os dividendos estão sujeitos a retenção na fonte de IRC/IRS à taxa de 20%.

7. A conta 41 - "Investimentos financeiros" é constituída, entre outros investimentos, pelas seguintes aplicações num total de 18.000 €:

- 2.000 acções da sociedade Z, adquiridas a 7 €;
- 1.000 obrigações da sociedade X, adquiridas a 6 €/cada;

Sabe-se ainda que, em Novembro do corrente ano, foram alienadas 500 acções da sociedade Z a 5 €/cada (facto que ainda não se encontra evidenciado na contabilidade). Adicionalmente, a cotação dos investimentos relativos às sociedades Z e X, em 31/12/2008, era de 4,5 €/cada e 5,5 €/cada, respectivamente.

8. A empresa possui um processo judicial em curso, prevendo-se que irá perder essa causa e ser obrigada a pagar uma indemnização de 2.500 €.

PEDIDOS:

- Laçamentos de rectificação da empresa "ABC, SA", a 31/12/2008.
- Apuramento dos resultados do exercício 2008, considerando para o efeito o seguinte extracto do balancete rectificado da empresa "ABC, SA", a 31/12/2008, e uma taxa de IRC de 25%.

Contas	(valores em euros)	
	Devedores	Credores
(...)		
61 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	757.000	
62 Fornecimentos e Serviços Externos	83.930	
63 Impostos	3.990	
64 Custos com o Pessoal	210.990	
65 Outros Custos e Perdas Operacionais	13.470	
66 Amortizações e Ajustamento do exercício	38.500	
67 Provisões do Exercício	2.500	
68 Custos e Perdas Financeiros	5.725	
69 Custos e Perdas Extraordinários	500	
71 Vendas		965.000
72 Prestações de Serviços		149.711
78 Proventos e Ganhos Financeiros		11.025
79 Proventos e Ganhos Extraordinários		4.135