

## TRABALHO DE GRUPO Nº 2 (Ano letivo 2011/12)

Considere a seguinte situação fictícia.

O balancete de verificação da sociedade AYAM, SA, elaborado em 31/12/N, continha os seguintes dados (valores em euros):

| <b>CONTAS</b>                                         | <b>Movimento a débito</b> | <b>Movimento a crédito</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Caixa                                                 | 9.523                     | 1.800                      |
| Depósitos à ordem                                     | 29.650                    | 17.284                     |
| Outros depósitos bancários                            | 50.000                    |                            |
| Clientes, C/C                                         | 37.620                    | 5.950                      |
| Fornecedores                                          | 7.711                     | 12.890                     |
| Financiamentos obtidos                                |                           | 13.000                     |
| Devedores e Credores por Acréscimos                   | 100                       | 880                        |
| Diferimentos                                          | 200                       |                            |
| Provisões – processo judicial em curso – processo AAA |                           | 9.500                      |
| Compras                                               | 147.350                   | 2.000                      |
| Mercadorias                                           | 19.500                    |                            |
| Investimentos Financeiros                             | 63.870                    |                            |
| Activos Fixos Tangíveis – Equipamento básico          | 54.700                    |                            |
| Activos Fixos Tangíveis – Equipamento transporte      | 35.000                    |                            |
| Activos Fixos Tangíveis – Equipamento administrativo  | 32.900                    |                            |
| Activos Fixos Tangíveis – Depreciações Acumuladas     |                           | 82.680                     |
| Capital                                               |                           | 50.000                     |
| Reserva Legal                                         |                           | 10.000                     |
| Resultados Transitados                                | 1.500                     |                            |
| Fornecimentos e Serviços Externos                     | 90.240                    |                            |
| Gastos com o Pessoal                                  | 111.390                   |                            |
| Outros gastos e perdas                                | 10.250                    |                            |
| Vendas – Mercadorias                                  | 25.000                    | 520.520                    |
| <b>Total</b>                                          | <b>726.504</b>            | <b>726.504</b>             |

Do inventário de património realizado em 31/12/N, extraíram-se as seguintes informações:

1. O extrato bancário do depósito à ordem do Banco BaB – único com que a sociedade trabalha – apresentava um saldo credor de €15.386. A diferença para a escrita da sociedade era proveniente do seguinte:
  - o cheque nº 123456, de €2500, passado a favor do senhorio do estabelecimento, relativo à renda de Janeiro/N+1, ainda não ter sido apresentado a pagamento;
  - o restante serem juros trimestrais do depósito a prazo que a empresa detém, referente ao período de 2/10/N a 31/12/N, ainda não contabilizados pela sociedade (nota: admita que não existem impostos associados a esta operação).
2. Nos *Outros depósitos bancários* consta um depósito a prazo no valor de €5000, a 180 dias, constituído em 2/11/N e vence juros semestrais postecipados à taxa de juro de 6% (nota: admita que não existem impostos associados a esta operação e que um ano corresponde a 360 dias).
3. Na conta *Clientes* consta uma dívida do cliente C1 no valor de €10.000, que entretanto declarou falência. De acordo com os advogados da empresa, espera-se poder vir a receber apenas 30% da

dívida. Do volume de negócios, cerca de 60% foi transaccionado com o cliente Carmo & C<sup>a</sup>, Lda, cuja gerência é da responsabilidade do cônjuge do Presidente do Conselho de Administração da AYAM, SA.

4. Os encargos com férias a processar no próximo exercício, relativos a direitos a férias do ano de N, ascendem a 5000 euros. Encargos patronais de 23,75%.
5. A empresa passou a constituir anualmente um fundo de garantia (dos seus produtos defeituosos) para os seus clientes no valor de 3% do volume de vendas.
6. A 3 de Janeiro de N+1, o tribunal emitiu a sentença do processo judicial em que a empresa estava envolvida (processo AAA), condenando-a a pagar uma indemnização no valor de €8.000. A empresa sabe que a outra parte recorreu da sentença.
7. A existência final de mercadorias era constituída pelos seguintes lotes (em euros):

|           | Valor de aquisição | Valor de mercado** |
|-----------|--------------------|--------------------|
| Lote ABC  | 8400               | 10500              |
| Lote DEF  | 4000               | 3800               |
| Lote GHI* | 2000               | 2000               |

\* Este lote foi adquirido a 12/12/N, a crédito de 60 dias, a um fornecedor inglês, tendo sido registado à taxa de câmbio de €1= GBP 0,93. A taxa de câmbio a 31/12/N era €1 = GBP 0,97.

\*\*O valor de mercado é aproximadamente o valor realizável líquido.

8. Os activos fixos tangíveis são constituídos pelos seguintes elementos patrimoniais (valores em euros):

| Activos        | Valor aquisição | Disponível para uso | Taxa de amortização | Justo Valor* | Valor de Uso |
|----------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
| Mobiliário     | 28000           | N                   | 12,5%               | 28000        | 27000        |
| Computador XXX | 2500            | N-2                 | 25%                 | 600          | 550          |
| Computador AAA | 2400            | N-1                 | 20%                 | 1100         | 900          |
| Carrinha       | 35000           | N-3                 | 25%                 | 10000        | 10500        |
| Equipamento    | 54700           | N-8                 | 12,5%               | 5000         | 5470         |

\* Os custos com a venda são considerados insignificantes.

### Sabe-se que:

A empresa utiliza o método das quotas constantes para estimar a depreciação e o método de custo para mensurar os activos fixos tangíveis. Não há imparidades acumuladas.

Em N, devido a uma inundação, o computador AAA sofreu danos importantes, pelo que, segundo o engenheiro informático, o bem perdeu um ano de vida útil.

Da análise efectuada, a gestão resolveu alterar o método de amortização do computador XXX, para o método do saldo decrescente.

Para a imparidade, foram considerados os valores disponíveis no mercado (através de catálogos), bem como avaliação por peritos.

9. Tendo em atenção as disposições fiscais em vigor, o imposto sobre o rendimento (IRC) a pagar em relação ao resultado apurado no exercício é estimado em €17000.

**PEDIDOS:**

- 1- Lançamentos, operação a operação, no razão da sociedade AYAM, SA da regularização das contas ou então indicando a alteração (o débito/crédito) das rubricas apresentadas nas Demonstrações Financeiras, referente ao ano de N. Justifique e estabeleça os pressupostos que considere necessários.
- 2- Apuramento do Resultado Líquido do Período N no razão.
- 3- Elabore a Demonstração dos Resultados por Naturezas e o Balanço Final (modelo reduzido).