

Ainda relativamente a este prémio a atribuir aos campeões nacionais de Estrada e BTT, há algumas dúvidas no que respeita ao respetivo enquadramento fiscal para os beneficiários.

QUESTÃO 14.:

As bicicletas oferecidas pela ÁS DO PEDAL aos campeões nacionais de Estrada e BTT:

- a) *Estarão sujeitas a Imposto do Selo à taxa de 45%, suportado pela ÁS DO PEDAL.* ☒
- b) *Estarão sujeitas a Imposto do Selo à taxa de 35%, suportado pelo respectivo beneficiário.* ☐
- c) *Constituirão um rendimento tributável em sede de IRS, a uma taxa liberatória de 25% caso o vencedor seja residente em Portugal, ou de 35% caso o vencedor seja não residente.* ☐
- d) *Nenhuma das anteriores.* ☐

Taxa, muito f
↓
bens
pessoais

A ÁS DO PEDAL é uma empresa muito conhecida. Muitos clientes de todo o país, e até mesmo do estrangeiro, efetuam compras de peças e acessórios à ÁS DO PEDAL, remetendo esta as encomendas após ter recebido o respetivo pagamento.

A fim de modernizar esta sua vertente, a empresa contratou a uma empresa informática o desenvolvimento do novo sítio na internet, apto para o comércio eletrónico. O custo de desenvolvimento do novo sítio vai ascender ao montante de 20.000 euros (ao qual acresce o IVA à taxa legal).

QUESTÃO 15.:

A quantia dispendida pela ÁS DO PEDAL com o desenvolvimento do novo sítio na internet deverá ser contabilizado:

- a) *Obrigatoriamente como um gasto do exercício em que o desenvolvimento do sítio for contratualizado com a empresa informática.* ☒
- b) *Como um gasto do exercício em que o sítio começar a operar, independentemente do momento em que ocorrerem os pagamentos à empresa informática.* ☐
- c) *Como um ativo, na rubrica Ativo Intangível, na medida em que vai permitir à ÁS DO PEDAL obter rendimentos ao longo de vários anos.* ☐
- d) *Nenhuma das anteriores.* ☐

→ controlado?

Em relação às vendas que se irão efetuar através da internet, por recurso ao novo sítio da ÁS DO PEDAL, existem também algumas dúvidas.

QUESTÃO 16.:

No caso das vendas efectuadas para clientes localizados em Espanha, em que as mercadorias são enviadas pelas ÁS DO PEDAL para uma morada naquele país, a empresa:

- a) Deverá liquidar sempre o IVA.
- b) Nunca deverá liquidar o IVA. ←
- c) Apenas não deverá liquidar o IVA quando o adquirente for um sujeito passivo deste imposto, devidamente registado em Espanha e fornecer o seu número de contribuinte.
- d) Nenhuma das anteriores. *N liquidar IVA mas se for particular liquidar*

Em junho de 2012 o Sr. Teodoro Pereira chegou finalmente a acordo com os dois sócios da PEDALA A FUNDO Lda., fábrica de bicicletas localizada em Aveiro, para a compra pelo preço global de 100.000 € das respetivas quotas, representativas de 100% do capital social daquela empresa. O preço foi pago de imediato, por cheque visado. Esta empresa tem registado resultados negativos nos últimos exercícios, pelo que, em 31.12.2011, apesar de ter um capital social de 100.000 €, o capital próprio ascendia apenas a 37.000 €. *MEP*

QUESTÃO 17.:

Relativamente à compra daquelas quotas, a ÁS DO PEDAL deverá efectuar o registo da compra:

- a) Por débito da conta 41.Investimentos Financeiros, pelo valor de 100.000 €. *X*
- b) Por débito da conta 41.Investimentos Financeiros, pelo valor de 37.000 €, contabilizado a diferença entre o preço pago e o valor do capital próprio da adquirida a débito da conta 68.5.1.Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos - Cobertura de prejuízos. *? ou é a 6852*
- c) Por débito da conta 41.Investimentos Financeiros, pelo valor de 100.000 €, registando em seguida o montante de 63.000 € a débito da conta 662-Perdas por redução do justo valor - Em investimentos financeiros. *X*
- d) Nenhuma das anteriores. *←*

No final do ano o TOC da ÁS DO PEDAL preparará a demonstração dos fluxos de caixa.

QUESTÃO 18.:

Na demonstração dos fluxos de caixa de 2012 da ÁS DO PEDAL, o pagamento dos 100.000 € relativos à compra das quotas será refletido na rubrica:

- a) Fluxos de caixa das atividades de investimento - Recebimentos provenientes de investimentos financeiros. ✗*
- b) Fluxos de caixa das atividades de investimento - Pagamentos respeitantes a investimentos financeiros.*
- c) Fluxos de caixa das atividades de financiamento - pagamentos respeitantes a reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio.*
- d) Nenhuma das anteriores. ✓*

A fim de dinamizar desde já as vendas da fábrica adquirida e também de escoar inventários, o Sr. Teodoro Pereira tomou a decisão de efetuar uma campanha junto dos revendedores, pela qual oferece uma bicicleta por cada cinco compradas.

QUESTÃO 19.:

O custo das bicicletas oferecidas pela PEDALA A FUNDO no âmbito da campanha comercial desenvolvida junto dos revendedores:

- a) Aumenta o custo industrial dos produtos acabados. ✗*
- b) Reduz o custo industrial dos produtos acabados.*
- c) Reduz os inventários de produtos acabados.*
- d) Reduz o custo industrial dos produtos vendidos. ✗*

A compra da PEDALA A FUNDO trouxe um outro problema: esta empresa recorria aos serviços de um TOC externo, em regime de prestação de serviços, mas o Sr. Teodoro Pereira prefere que o TOC desta empresa passe a ser o Dr. Carlos Cardoso, TOC da ÁS DO PEDAL.

QUESTÃO 20.:

Antes de assumir funções como TOC da PEDALA A FUNDO o Dr. Carlos Cardoso deverá:

- a) **Garantir que o TOC que o antecedeu encerrou as contas do último exercício e procedeu à entrega das declarações legais (Decl. Mod. 22 do IRC e IES).**
- b) **Previamente à aceitação do serviço, solicitar ao anterior TOC esclarecimentos sobre a existência de quantias em dívida, não devendo aceitar as funções enquanto não estiverem pagos os créditos a que aquele tenha direito, desde que líquidos e exigíveis.**
- c) **Informar a Ordem da intenção de substituir o actual TOC da PEDALA A FUNDO e só depois assumir funções.**
- d) **Nenhuma das anteriores.**

Ainda em relação à PEDALA A FUNDO, após a compra daquela fábrica o Dr. Carlos Cardoso verificou que no sistema de contabilidade analítica da empresa se utiliza o custeio por processo.

QUESTÃO 21.:

A PEDALA A FUNDO deverá manter o custeio por processo porque:

- a) **A produção da empresa obedece a processos não repetitivos.** ✗
- b) **As quantidades de mão-de-obra directa usadas na produção são variáveis.** ✗
- c) **A produção da empresa obedece a processos repetitivos, pelo que o custeio por processos se afigura mais adequado do que o custeio por obras.** *SE não = ???*
- d) **Nenhuma das anteriores.** ?

O Dr. Carlos Cardoso esteve também a verificar o cálculo do custo da mão-de-obra direta na PEDALA A FUNDO.

QUESTÃO 22.:

No cálculo do custo da mão de obra direta da PEDALA A FUNDO deverão ser consideradas:

- a) *As respetivas remunerações obrigatórias ilíquidas e correspondentes encargos da entidade patronal.*
- b) *As respetivas remunerações líquidas, acrescidas dos encargos anuais com férias, subsídio de férias e subsídio de Natal.* ✗
- c) *As respetivas remunerações mensais obrigatórias e facultativas ilíquidas, os correspondentes encargos com férias, subsídio de férias e subsídio de Natal, bem como ainda os correspondentes encargos sociais por conta da entidade patronal.*
- d) *Nenhuma das anteriores.*

O Dr. Carlos Cardoso esteve ainda a verificar o custo industrial da produção vendida (CIPV) e o custo industrial da produção acabada (CIPA) da PEDALA A FUNDO em 2011, tendo constatado que durante aquele ano o CIPA foi de 600 000€ e o CIPV foi de 710 000€. No final desse ano, as existências de produção acabada ascenderam a 70 000€.

$$Ef = Ei + CIPA - CIPV$$

$$\begin{aligned} CIPA &= 600.000 \\ CIPV &= 710.000 \\ Ef &= 70.000 \end{aligned}$$

QUESTÃO 23.:

De acordo com a informação anterior, as existências finais de produção acabada de 2010 da PEDALA A FUNDO foram de:

- a) 60 000€.
- b) 180 000€.
- c) 110 000€.
- d) *Nenhuma das anteriores.*

$$Ei = 70.000 - 600.000 + 710.000 = 180.000$$

No final do inverno, quando os dias de sol e temperatura amena substituem os dias de frio e chuva, a procura de bicicletas aumenta. A ÁS DO PEDAL sempre que possível efetua trocas de bicicletas aos clientes, que entregam as usadas e compram novas, pagando a diferença.

QUESTÃO 24.:

Se um cliente (particular) comprar uma bicicleta nova por 1.000€ + IVA, entregando uma bicicleta valorizada pela ÁS DO PEDAL em 400€, a empresa deverá:

- a) Emitir apenas uma factura no valor total de 1.230€, relativa à bicicleta nova que está a vender, retomando a bicicleta usada e recebendo 830€ do cliente, solicitando que este assine uma declaração de venda da bicicleta usada. ✗
- b) Emitir apenas uma factura indicando a bicicleta nova por 1.000€, a retoma da usada pelos 400€ e liquidando o IVA pela diferença de valores, recebendo do cliente a quantia de 738€.
- c) Emitir uma factura indicando a bicicleta nova por 1.000€ e liquidando o IVA sobre essa quantia, a retoma da usada pelos 400€ e efectuando uma regularização a favor da ÁS DO PEDAL sobre os 400€, recebendo do cliente a quantia de 830€.
- d) Nenhuma das anteriores.

→ 1.230
1000
+ 230 IVA
- 400
= 830€

Tendo iniciado a atividade de TOC em regime de prestação de serviços, paralelamente às funções desempenhadas na ÁS DO PEDAL, o Dr. Carlos Cardoso facilmente angariou clientes. Todavia, em consequência da crise que se está a viver, rapidamente começou também a ter problemas de cobranças.

QUESTÃO 25.:

Quando um cliente não efetua o pagamento dos honorários devidos, o Dr. Carlos Cardoso pode:

- a) Recusar-se a prestar os serviços acordados, dando conhecimento desse facto à OTOC e à Autoridade Tributária.
- b) Reter a documentação do cliente até pagamento integral da dívida. ✗
- c) Denunciar a situação à Autoridade Tributária. ✗
- d) Todas as anteriores.