

Exame Profissional (a que se refere Estatuto da Ordem dos Técnicos Oficiais Contas)	2 Junho 2012	VERSÃO A
--	---------------------	-----------------



Estas questões são independentes do texto apresentado na PARTE I

QUESTÕES DE FISCALIDADE

Questão 26.:

Presentemente, em matéria de incidência, o tratamento fiscal das transmissões de quotas e de ações é idêntico:

- ☒ a) Em relação ao IRS.
- b) Em relação ao IMT. ✗
- c) Em relação ao IRS e ao IMT. ✗
- d) Em relação a nenhum dos impostos anteriores.

Questão 27.:

Enfrentando dificuldades financeiras, a sociedade Xis, Lda. vendeu por 45.000€ uma obra de arte que detinha, tendo gerado uma mais-valia fiscal de 9.000€ (sem considerar o reinvestimento). No final do ano da venda, adquiriu um novo parque informático por 25.000€. Admitindo que no exercício anterior e que nos exercícios seguintes não efetuou mais investimentos, e que pretende optar pelo regime do reinvestimento, a mais-valia fiscal a considerar ascende a:

- a) 6.500€.
- b) 9.000€.
- c) 4.500€. 50%
- d) 2.500€.

Questão 28.:

No final do exercício de 2011, a sociedade XLM, S.A. registou uma perda por imparidade relativa à totalidade dos seus créditos sobre os clientes A, B, C e D, conforme seguidamente se ilustra:

Exame Profissional (a que se refere Estatuto da Ordem dos Técnicos Oficiais Contas)	2 Junho 2012	VERSÃO A
--	---------------------	-----------------



OTOC
ORDEN dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

Cliente	Montante	Observações
A	6.000€	Trata-se de uma dívida sobre a Câmara Municipal da Maia, em mora há mais de 24 meses. ✗
B	90.000€	A dívida está em mora há 3 meses. Foi interposta uma ação no tribunal para recuperação do crédito. ✓
C	100.000€	A dívida está em mora há 5 meses. ✗
D	900.000€	Trata-se de uma dívida de uma empresa na qual a XLM, S.A. tem uma participação social de 98%, em mora há 7 meses. ✗

36°

O montante da perda por imparidade dedutível para efeitos fiscais ascende a:

- ☒ a) 90.000€.
b) 315.000€.
c) 190.00€.
d) 96.000€.

$$900.000 \times 0,25 = 225.000$$

76M?

A ñ pede Ant. 36° 36°

E ñ pede ñ tem
acep do tribunal

Questão 29.:

O recém inaugurado Hotel Soneca está instalado num edifício adquirido em maio de 2011 por 500.000€, que nesse ano foi depreciado, nos termos previstos no Decreto Regulamentar n.º 25/2009, e pela taxa máxima legalmente prevista. Supondo que se optou pela depreciação por duodécimos, qual o montante da depreciação fiscalmente dedutível em 2011?

- a) 12.500€.
☒ b) 16.667€.
c) 6.667€.
d) 10.000€.

Exame Profissional (a que se refere Estatuto da Ordem dos Técnicos Oficiais Contas)	2 Junho 2012	VERSÃO A
--	---------------------	-----------------



Questão 30.:

Em resultado da avaliação geral de prédios urbanos prevista no Decreto-Lei n.º 287/2003, de 12 de novembro, com a redação que lhe foi dada através da Lei n.º 60.º-A/2011, de 30 de novembro:

- a) As depreciações dos imóveis vão sofrer um aumento em 2012.
- b) Vai ocorrer uma variação patrimonial positiva, sujeita a tributação.
- c) O IMI relativo aos imóveis continuará a ser o mesmo que foi liquidado nos anos anteriores.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 31.:

Um técnico oficial de contas que exerce a sua atividade como trabalhador independente é responsável pela contabilidade de uma empresa com a qual acordou a fixação de uma avença mensal de 500€, a que acresce o IVA à taxa de 23%.

No ano de 2011 apenas recebeu as avenças dos primeiros oito meses.

Sendo assim:

- a) Foi tributado em IRS apenas em relação às avenças que recebeu. ✗
- b) Foi tributado em IRS em relação às avenças que recebeu, no pressuposto de que esteja enquadrado no regime simplificado. ✗
- c) Foi tributado em relação à totalidade das avenças vencidas em 2011, mas apenas se tiver estado enquadrado no regime da contabilidade.
- d) Foi tributado em relação à totalidade das avenças vencidas em 2011, qualquer que fosse o regime de tributação em que se achasse enquadrado. ✗

Questão 32.:

O Restaurante Socome recebeu de uma churrasqueira instalada na proximidade do seu estabelecimento uma dada importância pelo compromisso de não fazer constar frango da sua ementa.

- a) Essa quantia não está sujeita a IVA, pois não se trata de uma transmissão de bens, nem de uma prestação de serviços.
- b) Essa quantia está sujeita a IVA, por se tratar de uma prestação de serviços.
- c) Essa quantia é tributada em IVA, por estar relacionada com a venda de bens.
- d) Essa quantia, apesar de sujeita a IVA, encontra-se isenta de tributação.

Exame Profissional (a que se refere Estatuto da Ordem dos Técnicos Oficiais Contas)	2 Junho 2012	VERSÃO A
--	---------------------	-----------------



QUESTÕES DE CONTABILIDADE ANALÍTICA

Questão 33.:

Se uma empresa do ramo da reparação naval adotar o método de acumulação dos gastos fabris por encomenda (método direto):

- a) Os subprodutos devem ser mensurados pelo método das unidades equivalentes.
- b) A repartição dos gastos de produção pelos produtos principais (coprodutos) constitui uma particularidade do método.
- c) O custo industrial de cada encomenda deve ser calculado quando não existir produção em vias de fabrico. ✓
- d) O método é de aplicação prioritária na produção contínua e padronizada. ✗

Questão 34.:

Uma certa empresa do ramo químico tem uma capacidade instalada de produção de 60.000 unidades/período e adota na mensuração dos produtos acabados o custeio total. Em certo período produziu 50.000 unidades do produto Alfa e vendeu no mesmo período 45.000 unidades. Os *stocks* iniciais eram nulos. Sabendo que a empresa tem a contabilidade analítica organizada para imputar os gastos fixos e variáveis à produção de cada período, o resultado antes de IRC do período:

- a) Aumenta se a empresa adotar o custeio racional. ✗
- b) Diminui se a empresa adotar o custeio variável.
- c) É igual em qualquer um dos sistemas de custeio. ✗
- d) Nenhuma das anteriores.

Exame Profissional (a que se refere Estatuto da Ordem dos Técnicos Oficiais Contas)	2 Junho 2012	VERSÃO A
--	---------------------	-----------------



Questão 35.:

Certa empresa fabrica o produto Gama. Em certo período entraram em armazém de produtos acabados 65.000 unidades. A empresa suportou de gastos de produção no montante de 713.450€, sendo 299.700€ de gastos com matérias e outros materiais diretos e 413.750€ respeitantes a gastos de conversão fixos e variáveis. No final do período havia 2.000 unidades de produção em vias de fabrico a que faltavam 20% de matérias e outros materiais incorporados e 40% de gastos de conversão. O custo unitário de cada unidade acabada no período foi:

- a) 10,95€.
- b) 10,65€.
- c) 10,50€.
- ☒ (d) 10,75€.

Questão 36.:

Determinada empresa do ramo da siderurgia produz peças modelo Alfa 123 para o ramo automóvel, de forma padronizada, sendo normal a obtenção de 2% de defeitos de fabrico que são utilizados nas fabricações posteriores e mensurados ao preço da sucata adquirida no mercado a 1,50€/kg.

Em certo período a fábrica lançou em produção 40.000 unidades de Alfa 123, tendo obtido 1.250 unidades com defeito que pesaram 1.000 kgs. Os gastos totais de produção atingiram no período 285.700€.

O custo unitário de cada peça boa (sem defeito) que entrou em armazém foi:

- ☒ (a) 7,25€.
- b) 7,45€.
- c) 7,15€.
- d) 7,65€.

$$2\% \times 40.000 = 800$$

$$1250 - 800 =$$

$$1250 - 1000 \text{ kgs}$$

$$800 - x$$

$$\times 1,50$$

Exame Profissional (a que se refere Estatuto da Ordem dos Técnicos Oficiais Contas)	2 Junho 2012	VERSÃO A
--	---------------------	-----------------



Questão 37.:

A Sociedade Industrial do Norte, SA, produziu em certo período 10.000 toneladas do produto X a um custo variável unitário de 150€/tonelada, tendo vendido no mesmo período 6.000 toneladas a 275€/tonelada. No mesmo período a empresa teve gastos fabris e gastos não fabris, ambos de natureza fixa, nos montantes de 335.500€ e 445.250€, respetivamente. Os *stocks* no início do período eram nulos. Para a empresa obter um resultado antes de IRC de 10% do resultado bruto das vendas terá de vender:

- a) 6.940 toneladas.
b) 7.020 toneladas.
c) 6.860 toneladas.
d) 6.960 toneladas.

*n da
rendimento ???*

$$R = Q \times (P - C) - CF$$

$$R = 10\% \times 275 \times Q$$

$$R = 27,5 \text{€}$$

Questão 38.:

Certa empresa do ramo químico ao definir para o período N o custo padrão de mão-de-obra direta para o fabrico de uma tonelada do produto Alfa considerou 8 horas de mão-de-obra direta ao preço padrão de 18€.

No mês de março do ano N foram produzidas 400 toneladas de Alfa e foi contratado pessoal direto que custou 59.500€, tendo-se aplicado 3.400 HH na produção do produto Alfa. Os desvios de preço e de quantidade de mão-de-obra direta do mês foram, respetivamente:

- a) 1.700€ desfavorável e 3.500€ favorável.
b) 1.800€ favorável e 3.600€ desfavorável.
c) 1.800€ desfavorável e 3.500€ favorável.
d) 1.700€ favorável e 3.600€ desfavorável.