

Proposta Resolução – contabilistas.net – Financeira

Exame OTOC 20.10.2012

Questão 1 – As Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)

Artigo 9º nº 1 DL 158/2009

Questão 2 – Pode ficar dispensado de apresentar contas consolidadas com a SYSTEM OX

Art.º 7.º nº 1 do D.L. n.º 158/2009 de 13 de Julho

Questão 3 – Os documentos constituam o dossier fiscal e a declaração da IES não substituem os documentos exigidos pelo art.º 11º do Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho.

Refere-se a cumprimentos de obrigações diferentes, ou seja, obrigações para finalidades tributárias e outras e obrigações de índole contabilística para efeitos societários.

Questão 4 – Fluxos de caixa das actividades de investimento – Recebimentos provenientes de investimentos financeiros: 3.750€

NCRF 2 §12 e §27

Questão 5 – A débito: a conta 241 Estado e outros entes públicos – Imposto sobre o rendimento por 1.250€

A conta 241 é debitada pelas retenções na fonte a que alguns dos rendimentos estão sujeitos.

Taxa retenção na fonte 25% - Artigo 94º nº 4 CIRC

Questão 7 – Um montante de 120.000€ em Outros gastos e perdas

Indemnizações efetivamente pagas em 2012= 320.000€

Provisões Processo em curso 2011 = 200.000€

Reconhecimento de OGP em 2012 = 320.000€ - 200.000€ = 120.000€

Questão 8 – Como se trata de uma locação financeira, o ganho será diferido e amortizado posteriormente, sendo essa amortização de 5.000€ em cada um dos quatro anos de duração do dito contrato.

NCRF 9 §52

V. Contab. = 200.000(V. Aquisição) – 40.000(Amort. Acum.) = 160.000€

V. Contrato Leaseback = 180.000€

Outros Rendimentos e Ganhos (mais valia) = 20.000€

20.000/4 anos de duração do contrato = 5.000€ por ano

Questão 11 – Em 2012, movimentará a débito, por 4.920€, uma subconta de 62 Fornecimentos e serviços externos.

O IVA não é dedutível, logo também deve ser contabilizado na conta 62.

Questão 13 – Débito de uma subconta de 21 clientes c/c

Deve ser movimentada uma subconta de 211 clientes c/c, quando *“a parte for membro do pessoal chave da gestão da entidade ou da sua empresa-mãe”* (Elementos de Contabilidade Geral – Áreas Editora).

Proposta Resolução – contabilistas.net – Financeira

Exame OTOC 20.10.2012

Questão 14 – 22.650€

Saldo extrato: 26.050€

chqs em trânsito (contab. pela empresa) - 3.750€

Débitos bancários a registrar na empresa + 350€

Questão 15 - Valor que resulta da conversão ao câmbio em vigor à data do balanço.

Segundo a NCRF 23 §23, subsequentemente, na data de cada balanço, deve ser utilizada a taxa de câmbio em vigor na data do balanço relativamente aos valores monetários.

Questão 25 – 6224 FSE – Honorários

Esta conta compreende as remunerações atribuídas aos trabalhadores independentes (importâncias recebidas dos seus clientes, pelas prestações de serviços, ainda que a título de provisões, adiantamento ou reembolso de despesas).

Questão 40 - Manter o ativo escriturado por 4.000€ em N e testar o ativo quanto à sua eventual imparidade, porque a não existência de um mercado ativo para um bem mensurado pelo modelo de revalorização pode ser indicador de que o ativo intangível possa estar com imparidade.

NCRF 6 §§81e 82

Questão 41 - Nenhuma das anteriores

Não tem qualquer impacto nos impostos diferidos.

Questão 42 - 164.000€

NCRF 18 §§6 e 9

Preço custo: $75.000 + 36.000 + 38.000 + (20.000 \cdot 80\%) = 165.200€$

VRL = $230.200 - (27.000 + 8.000 + 20.000 + (20.000 \cdot 80\%)) - 1.200 = 164.000$

Dos 2 o mais baixo: 164.000€

Questão 43 - 4.524€

$(240 \cdot 8,40 + 480 \cdot 8,70 + 360 \cdot 8,90) / (240 + 480 + 360) = 8,70€$

$520 \cdot 8,70 = 4.524€$

Questão 44 - 480 m.€

N+1: $1.155 / (1.155 + 595) = 0,66 \cdot 2.000 = 1.320 \text{ m.€}$

N+2 acumulado: $1.620 / (1.620 + 180) = 0,9 \cdot 2.000 = 1.800 \text{ m.€}$

Rédito reconhecido na DR N+2: $1.800 - 1.320 = 480 \text{ m.€}$

Questão 45 - 1.758.000€

CIPV = EIPA + CIPA - EFPA

$CIPV = 128.000 + 1.280.000 - 150.000 = 1.258.000$

MB = Vendas - CIPV

$500.000 = \text{Vendas} - 1.258.000$

Vendas = 1.758.000€