

NOTA: É APENAS UMA PROPOSTA, PELO QUE NÃO TEM QUALQUER VALIDADE DO PONTO DE VISTA DE APROVAÇÃO

QUESTÕES DE FISCALIDADE

(Elaborado por: mangovsky)

Questão 26: Deve incluir IVA à taxa normal.

Artigo 6º nº 6 alínea b) - CIVA

Questão 27: Não envolve qualquer vínculo em termos de período de tempo, pois concretiza-se imóvel a imóvel.

Artigo 12º nº 5 – CIVA

Decreto-Lei n.º21/2007

Questão 28: A opção só tem de ser feita por um período de dois anos se se tratar de menos-valias na alienação de Partes de Capital.

Artigo 55º nº 6 - CIRS

Questão 29: O pagamento de 300€.

Está sujeita a IMT a celebração de contrato-promessa de aquisição e alienação de bens imóveis em que seja clausulado no contrato ou, posteriormente, que o promitente adquirente pode ceder a sua posição contratual a terceiro. -> Artigo 2º nº 3 alínea a) – CIMT

O imposto é liquidado antes da celebração do contrato-promessa. -> Artigo 22º nº 2 – CIMT

A base tributável é constituída pela parte do preço paga pelo promitente adquirente ao promitente alienante. -> Artigo 12º nº 4 – Regra 18 - CIMT

A taxa de imposto é de 1%. -> Artigo 17º nº 1 alínea b) – CIMT

$30.000\text{€} \times 1\% = 300\text{€}$

Questão 30: A perda decorrente da venda a um banco, no âmbito de uma operação de venda com locação de retoma, de um equipamento fabril por preço inferior ao respectivo valor contabilístico.

Artigo 25º - CIRC

Questão 31: A uma viatura pesada de mercadorias adquirida nova.

Artigo 4º nº 2 – DR 25/2009

Questão 32: 5.000€

Artigo 44º - CIRC

Quotizações	15.000,00
Volume de Negócios (V.N.)	10.000.000,00
Majoração 150%	22.500,00
Limite 0,2% do V.N.	20.000,00
Poderá deduzir no quadro 07	5.000,00

QUESTÕES DE CONTABILIDADE ANALÍTICA

(Elaborado por: Fátima Mendes)

Questão 33: Com a redução das quantidades produzidas o gasto variável unitário mantém-se constante.

Grau de variabilidade:

Gastos fixos: são aqueles que, pelo seu valor total não se alteram em função do número de unidades produzidas.

Gastos variáveis: são aqueles cujos valor total varia diretamente proporcional ao número de unidades produzidas.

O gasto variável unitário é fixo não alterando com a variação das quantidades.

O gasto fixo unitário varia inversamente à quantidade, o que faz com que o custo fixo unitário “tenda” (matematicamente) para zero.

Questão 34: 1.175€

Venda subproduto sêneas: $100€ \times 25 \text{ ton} = 2.500€$

Despesas de transporte subproduto: $50€ \times 25 \text{ ton} = 1.250€$

Total proveito subproduto = $2.500 - 1.250 = 1.250€$

Custos conjuntos a repartir = $361.250 - 1.250€ = 360.000€$

V.Vendas potencial T1 = $1.500€ \times 200 \text{ ton} = 300.000€$

Proposta resolução - contabilistas.net II Parte

Exame OTOC 16/03/2013

-C.Específicos T1 = $50€ \times 200 \text{ ton} = 10.000€$

V.Vendas potencial T2 = $2€ \times 100\,000\text{Kg} = 200.000€$

-C.Específico T2 = $50€ \times 100 \text{ ton} = 5.000€ + 21.000€$ (empacotamento)

VVRPS T1 = $300.000€ - 10.000€ = 290.000€$

VVRPS T2 = $200.000€ - 5.000€ - 21.000€ = 174.000€$

Total VVRPS = $464.000€$

V.Relativo das vendas T1 = $290.000€ / 464.000€ = 0,625$

C.Conjunto à imputar a T1 = $360.000€ \times 0,625 = 225.000€$

Custo unitário de T1 = $225.000€ + 10.000€$ (C. específico T1) / $200 \text{ Ton.} = 1.175€$

Questão 35: Nenhuma das anteriores

Pede-se: A margem de contribuição das vendas do período

A Margem de Contribuição (MC) representa o excedente do valor de vendas sobre a totalidade dos gastos variáveis.

$MC = \text{Vendas} - \text{Gastos Variáveis}$

Vendas = $800\,000 \times 4,80 = 3.840.000$

-Gastos Variáveis = $800\,000 \times 2,85 = 2.280.000$

Margem de Contribuição = 1.560.000

-Gastos Fixos incorporados = $900.000 \cdot (960\,000 / 1\,200\,000) = 720.000$

Margem Bruta (MB) = 840.000

-CINI = $900.000 \cdot 20\% = 180.000$

-CNI = ?

RAI = MB-CINI-CNI

Questão 36: 114.000€

Sistema de custeio: CMP

Unidades equivalentes Matéria = $PA + (EFPVF \cdot \% \text{ acab.}) = 500 + (40 \cdot 100\%) = 540 \text{ unid.}$

Unidades equivalentes Gastos de Conversão = $500 + (40 \cdot 80\%) = 532 \text{ unid.}$

$C1e = \text{Gastos globais} / \text{Unidades equivalentes}$

$C1eMP = (4.740 + 64.380) / 540 = 128\text{€/unid.}$

$C1eGC = (1.025 + 52.175) / 532 = 100\text{€/unid.}$

$CIPA = 500 \cdot (128 + 100) = 114.000\text{€}$

Questão 37: 404.000€

$$CI = MP + MOD + GGF$$

$$CI = (20.000 + 100.000 - 28.000) + 108.000 + 192.000 = 392.000$$

$$CIPA = EIPVF + CI - EFPVF = 40.000 + 392.000 - 48.000 = 384.000$$

$$CIPV = EIPA + CIPA - EFPA = 80.000 + 384.000 - 60.000 = \mathbf{404.000}$$

Questão 38: CPV: 128.000€ e PVF: 22.000€

$$\text{Imputação GGF} = 60.000 / (30.000 + 15.000 + 5.000) = 1,2$$

$$OF\ 123 = 30.000 * 1,2 = 36.000$$

$$OF\ 124 = 15.000 * 1,2 = 18.000$$

$$OF\ 125 = 5.000 * 1,2 = 6.000$$

$$CPV = EIPVF + CPA - EFPVF$$

$$CPV\ OF\ 123 + 124 = 0 + (16.000 + 13.000 + 30.000 + 15.000 + 36.000 + 18.000) - 0 = \mathbf{128.000€}$$

$$PVF\ OF\ 125 = (11.000 + 5.000 + 6.000) = \mathbf{22.000€}$$

QUESTÕES DE CONTABILIDADE FINANCEIRA

(Elaborado por: mangovsky e Fátima Mendes)

Questão 39: 25.140€

Saldo extracto bancário em 31/12/N	35.978,00
Cheques emitidos e em trânsito em 31/12/N	-12.275,00
Depósitos efectuados no cofre noturno em 31/12/N	870,00
Devolução de cheque sem cobertura	540,00
Despesas com livro de cheques debitadas pelo banco	27,00
	25.140,00

Questão 40: Débito da conta Fornecedores c/c e crédito da conta Depósitos à ordem por 450€

Questão 41: 65.000€

NCRF 18 § 6 e 9

Mensurado pelo **custo ou VRL, dos dois o + baixo**

§6: $VRL = P.Venda Estimado - Previsão de custos de acabamento e venda$

$P.Venda Estimado = 900 * 100 = 90.000€$

$Previsão de custos de acabamento = 25.000€$

$VRL = 90.000 - 25.000 = 65.000€ < custo em dez/N 69.000€$

Os produtos em curso deverão ser mensurados pelo valor de 65.000€

Questão 42: 4.635€

Câmbio a 31/12/N: 0,77250€

$6.000 \text{ USD} \times 0,77250\text{€} = 4.635,00\text{€}$

Questão 43: 30.000€

NCRF 15 §15

Se a MB s/vendas = 37.500 então a %MB = $37.500/100.000 = 0,375$

Margem contida nas EF = $80.000 \times 0,375 = 30.000$

então,

A quantia eliminada de inventários do grupo deverá ter sido: 30.000€

Questão 44: Activo por imposto diferido: 7.500€ e Passivo por imposto diferido: nulo.

Imparidade para além dos limites legais: 30.000€

N: $30.000 \times 15\% = 4.500$

N+1: diferença de taxa $(25\% - 15\%) \times 30.000 = 3.000$

Activo por imposto diferido = $4.500 + 3.000 = 7.500\text{€}$

QUESTÕES DE MATÉRIAS ESTATUTÁRIAS E DEONTOLÓGICAS

(Elaborado por: Isaura Sobral)

Questão 45: Sempre que preste serviços como trabalhador dependente a outro TOC, a uma sociedade de profissionais ou uma sociedade de contabilidade cuja gerência seja exclusivamente constituída por TOCs.

Art.º 8, n.º 6 do EOTOC

Questão 46: Garantir o cumprimento das regras deontológicas previstas no Estatuto e no Código Deontológico e demais regulamentação interna da Ordem.

Art.º 17-C, n.º 1 do EOTOC

Questão 47: Falsa, apenas os tribunais ou as próprias entidades objeto da inspeção podem dispensar o TOC do dever de segredo profissional.

Art.º 54, n.º 1 al. c) do EOTOC

Questão 48: António deve cumprir os deveres de lealdade para com o colega TOC que vai substituir, nas suas funções exclusivas, o anterior.

Art.º 56, n.º 2 do EOTOC.

Art.º 17, n.º 1 e 2 do C.D.

Questão 49: Recusar-se a assinar as declarações fiscais, solicitando autorização ao conselho diretivo da OTOC.

Art.º 54, n.º 2 do EOTOC por remissão do art.º 12, n.º 2 e 6 do C.D.

Questão 50: O princípio da lealdade.

Art.º 52, n.º 6 e 7 do EOTOC