

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



CONTABILIDADE FINANCEIRA

FORMADORES: JOÃO GOMES E JORGE PIRES

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



**EXAME OTOC
02-JUNHO-2012**

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



A ÁS DO PEDAL - Bicicletas e Acessórios Lda. (adiante designada por ÁS DO PEDAL Lda. ou ÁS DO PEDAL), é uma empresa que se dedica à comercialização de bicicletas e acessórios para ciclismo. A empresa mantém uma estrutura familiar e o capital social encontra-se repartido pelo fundador da empresa, o senhor Teodoro Pereira, titular de uma quota com o valor nominal de 700.000 euros, e pelos três filhos (Abel, Baltasar e Carlos) cada um titular de uma quota com o valor nominal de 100.000 euros.

A empresa tem aproveitado a expansão do mercado que se tem verificado nos últimos anos, com o desenvolvimento do ciclismo de lazer e de competição, quer na modalidade de "estrada", quer de "BTT".

A ÁS DO PEDAL representa em Portugal duas das mais conceituadas marcas de bicicletas a nível mundial, a PEDALIX (de origem francesa) e a FULL THROTTLE (de origem norte-americana), bem como diversas marcas de capacetes, suspensões, transmissões e vestuário e calçado específicos para ciclismo.

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



A ÁS DO PEDAL, que goza de uma sólida situação económico-financeira, tem sede em Sangalhos e lojas em Lisboa, Porto e Aveiro. Com um capital social de 1.000.000 de euros, a faturação anual ultrapassa os 3,5 milhões de euros desde 2008 e desde aquele ano que o número de trabalhadores ultrapassa os 60.

QUESTÃO 1.:

Na elaboração das demonstrações financeiras de 2011, não tendo exercido qualquer opção, a ÁS DO PEDAL LDA deverá ter adotado:

- a) A Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE), podendo optar pelas Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF).***
- b) A Normalização Contabilística para Microentidades (NCM).***
- c) As Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF).***
- d) As Normas Internacionais de Contabilidade adotadas nos termos do art. 3º do Regulamento (CE) 1606/2002, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 19 de julho.***

O Sr. Teodoro Pereira e o Dr. Carlos Cardoso, depois de alcançado o acordo para a continuidade deste, acabaram a conversa a falar do encerramento de contas de 2011, tendo o TOC informado que iria ter as contas prontas entre os dias 15 e 20 de janeiro de 2012.

Assim, a reunião da assembleia geral para a apreciação e deliberação sobre o relatório e contas de 2011 foi realizada no passado dia 31 de janeiro.

Entre as rubricas que compunham os capitais próprios em 31.12.2011, encontrava-se a rubrica Resultado líquido no valor de 283.460 €, Reservas legais no valor de 140.500 € e Reservas livres no valor de 130.900 €.

QUESTÃO 5.:***Na proposta de aplicação do resultado líquido de 2011:***

- a) Deverá ser afectada à conta de Reservas legais a quantia de 59.500 €.***
- b) Pode ser proposta a distribuição aos sócios da totalidade do Resultado líquido de 2011.***
- c) Sem prejuízo do que o contrato de sociedade possa dispor sobre esta matéria, deverá ser proposta a distribuição aos sócios de metade do lucro do exercício que, nos termos do Código das Sociedades Comerciais, seja distribuível.***
- d) Nenhuma das anteriores.***

Continuando uma estratégia de expansão, estão a ser projetados dois novos investimentos: a abertura de uma loja em Coimbra e a compra de uma outra empresa, uma fábrica de bicicletas localizada em Aveiro.

Em relação à nova loja em Coimbra, cujo preço de aquisição foi negociado em 200.000 € (superior ao valor patrimonial tributário), era para se ter efetuado a respetiva escritura de compra e venda em outubro de 2011. Todavia, problemas administrativos relacionados com a obtenção da respetiva licença de utilização junto da Câmara Municipal, impediram a realização da referida escritura.

Dado que a gerência da ÁS DO PEDAL considerava urgente a abertura da loja antes do natal de 2011, em outubro foi outorgado um contrato de promessa de compra e venda da loja, momento no qual a ÁS DO PEDAL pagou 75% do preço acordado e o construtor entregou as chaves para que a empresa pudesse utilizar de imediato a loja. O referido contrato de promessa de compra e venda da loja inclui uma cláusula de execução específica.

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



O TOC da ÁS DO PEDAL teve algumas dúvidas em relação à respetiva contabilização:

QUESTÃO 8.:

Em 2011 o TOC da ÁS DO PEDAL:

- a) *Deverá ter contabilizado a loja pela totalidade do preço acordado e respectivas despesas acessórias de compra, por Débito da conta 43.Ativos Fixos Tangíveis, por contrapartida da conta 12. Depósitos à Ordem pelas quantias pagas e da conta 27.1 Fornecedores de investimentos no que respeita à parte do preço da loja ainda não pago.*
- b) *Deverá ter contabilizado o valor já pago (75% do preço acordado) por débito da conta 27.1.3.Adiantamentos a fornecedores de investimentos, por contrapartida da conta 12.Depósitos à ordem.*
- c) *Deverá ter debitado a conta 45.Investimentos em curso, pela quantia já paga pela ÁS DO PEDAL, por contrapartida da conta 12. Depósitos à Ordem.*
- d) *Nenhuma das anteriores.*

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



Em fevereiro de 2012 a gerência da ÁS DO PEDAL acordou com a Federação Portuguesa de Ciclismo (FPC) patrocinar o Campeonato Nacional de BTT no triénio 2012-2014, com opção por mais três anos. A fim de dotar a FPC de capacidade financeira para efetuar de imediato alguns investimentos, o pagamento do patrocínio implicou para a ÁS DO PEDAL dispêndios iniciais de montante mais elevado.

Assim, no âmbito deste patrocínio, a ÁS DO PEDAL entregará à FPC as seguintes quantias:

- Março 2012: 60.000 €	Julho 2012: 40.000 €
- Março 2013: 50.000 €	Julho 2013: 25.000 €
- Março 2014: 35 000 €	Julho 2014: 30.000 €

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



QUESTÃO 11.:

No que respeita ao patrocínio concedido pela ÁS DO PEDAL à Federação Portuguesa de Ciclismo, a ÁS DO PEDAL:

- a) Deverá contabilizar em cada um dos exercícios na conta 62.2.2.FSE- Gastos com publicidade a quantia de 80.000 euros.***
- b) Deverá registar inicialmente a débito da conta 44.Activos Intangíveis a quantia de 240.000 € e posteriormente registar anualmente uma depreciação correspondente ao montante pago no ano.***
- c) Deverá registar inicialmente a débito da conta 28.1.Diferimentos- Gastos a reconhecer a quantia de 240.000 € e posteriormente creditar esta conta em cada exercício pela quantia efetivamente paga.***
- d) Nenhuma das anteriores.***

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



O TOC da ÁS DO PEDAL prepara anualmente a demonstração dos resultados por funções.

Questão 12.:

Na demonstração dos resultados por funções, as despesas com o patrocínio concedido pela ÁS DO PEDAL à Federação Portuguesa de Ciclismo deverão ser incluídas em:

- a) Custos das vendas e dos serviços prestados.***
- b) Gastos de promoção.***
- c) Outros gastos.***
- d) Não devem ser incluídos na demonstração dos resultados por funções.***

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



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.***

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



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 €.

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



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 €.*
- 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.*
- 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.*
- d) *Nenhuma das anteriores.*

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



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.*

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



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.*

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

17

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



Questão 39.:

Dos documentos de prestação de contas da empresa A, referentes ao ano N, retirou-se a informação seguinte:

- Vendas – Mercadorias.....	500.000€
- Compras – Mercadorias.....	200.000€
- Perdas por imparidade do período.....	10.000€
- Redução dos inventários de mercadorias.	15.000€
- Aumento das dívidas a pagar.....	20.000€
- Depreciações do período.....	40.000€
- Aumento das dívidas a receber.....	30.000€

Os fluxos de caixa das atividades operacionais da empresa A, nesse ano, ascenderam a:

- 300.000€.
- 275.000€.
- 195.000€.
- 290.000€.

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

18

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



Questão 40.:

A requerimento de um credor, entrou em processo de insolvência um cliente da sociedade B, cujo saldo ascendia a 375.000€ (dos quais 300.000 € estavam cobertos por uma garantia bancária). Qual o valor da perda por imparidade a reconhecer nas contas da sociedade B:

- a) 75.000€.
- b) 0€.
- c) 375.000€.
- d) 300.000€.

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



Questão 41.:

Do inventário de mercadorias da sociedade C, à data de 31/12/N, constam os seguintes itens:

Mercadorias em trânsito	5.000€
Mercadorias recebidas do Fornecedor A em regime de consignação	4.000€
Mercadorias enviadas à consignação, valorizadas ao preço de venda que inclui uma margem de 40% sobre o preço de custo	8.400€

O inventário da sociedade C, em 31/12/N, está sobrevalorizado em:

- a) 17.400€.
- b) 12.400€.
- c) 11.000€.
- d) 6.400€.

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**

Questão 42.:

A sociedade CONSTRUÇÃO, cujo objeto é a construção civil, formalizou um contrato de empreitada pelo preço de 4.500 milhares de euros. Tendo iniciado as obras no ano N, é

(valores em milhares de euros)

	N	N+1	N+2
Gastos acumulados até à data	1.000	3.570	4.300
Gastos estimados para a conclusão	3.000	630	--
Faturação acumulada	1.100	3.750	4.500
Recebimentos acumulados	1.000	3.500	4.500

O resultado a reconhecer pela sociedade CONSTRUÇÃO no ano N+1, utilizando o método da percentagem do acabamento é:

- a) 180.000€. c) 80.000€.
b) 130.000€. d) 321.250€.

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

21

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**

Questão 43.:

A sociedade PEDRALVA obteve, em janeiro de N, a concessão de uma pedreira de mármore. O prazo da concessão é de 20 anos e envolve o compromisso de a empresa efetuar a recuperação paisagística do local, no fim do prazo. A despesa estimada com essa recuperação, a valores nominais de N, está calculada em 500.000€. A taxa de inflação esperada para o período é de 2% e a taxa de atualização adequada à data é de 4%. Qual o valor e a forma de refletir esses factos nas contas da PEDRALVA:

- a) A PEDRALVA deve criar uma provisão para os futuros dispêndios no valor de 500.000€.
b) A PEDRALVA deve criar uma provisão para os futuros dispêndios, tendo por referência o valor de 500.000€, devidamente ponderado pela evolução geral do nível de preços esperada e pela taxa de atualização adequada.
c) A PEDRALVA deve reconhecer em cada um dos 20 anos uma provisão do período, de modo a obter um valor acumulado, daqui a 20 anos, de 500.000€.
d) No ano do início da concessão nada há para refletir nas contas da PEDRALVA relativamente à recuperação paisagística.

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

22

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



Questão 44.:

A sociedade D adquiriu um equipamento novo em 1 de julho/N-5 por 9.700€, atribuindo-lhe uma vida útil esperada de 6 anos e um valor residual de 700€. Em 1/01/N-3 foi efetuada uma grande reparação de 1.600€, à qual foi atribuído um período de vida útil de 4 anos.

O equipamento foi vendido em 1 de outubro do ano N por 2.500€. Considerando o método de depreciação linear, em regime de duodécimos, o ganho da venda a reconhecer no período N é de:

- a) 2.400€.
- b) 575€.
- c) 675€.
- d) 2.200€.

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**



Questão 45.:

A sociedade E adquiriu, em janeiro do ano N, a uma sociedade europeia uma importante marca de renome, a marca ALFA. Para o efeito, realizou os dispêndios seguintes:

- Fatura relativa à compra da referida marca: 500.000€;
- Registo da marca em Portugal: 9.000€;
- Honorários pagos aos dois advogados (português e do país de origem): cada mandatário auferiu 35.000€ pela concretização do negócio;
- Custos administrativos e outros custos gerais suportados: 5.000€.

A sociedade registou também a marca BETA, com que vai trabalhar ativamente para efeitos de exportação a partir do ano N. Esta foi o resultado do trabalho do departamento de marketing no decurso de N-4 a N-1. A totalidade dos custos com a criação da referida marca ascendeu a 600.000€, repartidos igualmente ao longo do período e reconhecidos como gastos de cada um desses períodos.

Indicar qual dos valores seguintes deve ser reconhecido pela sociedade E em ativos intangíveis, antes de considerar as eventuais amortizações:

- a) 1.184.000€.
- b) 579.000€.
- c) 1.100.000€.
- d) 1.179.000€.

FIM