

**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
15-OUTUBRO-2011**

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



A All-Clean - Lavandarias, Lda. (adiante designada por All-Clean Lda.), com sede em Faro, é uma empresa que se dedica à lavagem de roupa e que foi fundada pelo casal Silva. Ambos os cônjuges (casados no regime de comunhão de adquiridos) trabalhavam numa empresa da indústria conserveira que, em 2004, foi à falência e fechou portas.

Confrontados com o desemprego, começaram a desenvolver a atividade de lavagem de roupas e engomadoria, o que inicialmente faziam na sua própria residência. O Sr. José Silva fazia as recolhas das roupas no seu carro (uma viatura ligeira de passageiros a gasóleo) e a D. Ana Silva lavava e engomava a roupa, que depois era novamente transportada pelo marido para os clientes.

A sua clientela é constituída quer por particulares, quer por empresas: essencialmente hotéis e restaurantes.

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



A atividade foi-se desenvolvendo e em 2010 prometeram comprar a um construtor civil local uma pequena loja no valor de 200.000 euros, tendo então dado um sinal no valor de 50.000 euros. O promitente comprador da loja foi o Sr. José Silva. Por essa altura decidiram constituir uma sociedade comercial por quotas. Até então a atividade era desenvolvida pelo Sr. José Silva como empresário em nome individual.

Na constituição da sociedade comercial por quotas All-Clean - Lavandarias, Lda. o casal subscreveu e realizou as seguintes quotas:

- O José Silva subscreveu uma quota com o valor nominal de 90.000 euros, a qual realizou em 20.000 euros na modalidade de entradas em dinheiro e 70.000 euros na modalidade de entradas em espécie, sendo esta entrada constituída pelo património que estava afeto à atividade que exercia a título de empresário em nome individual;
- A Ana Silva subscreveu uma quota com o valor nominal de 10.000 euros, a qual realizou imediata e integralmente por entradas em dinheiro.

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



QUESTÃO 1.:

Após o lançamento de abertura da contabilidade da All-Clean Lda., a conta 51 Capital deverá apresentar:

- a) Um saldo devedor no montante de 100.000 euros, correspondente ao capital subscrito e realizado pelos sócios.*
- b) Um saldo credor no montante de 30.000 euros, correspondente ao capital subscrito e realizado em dinheiro pelos sócios.*
- c) Um saldo credor de montante ainda não determinado e dependente do valor da avaliação dos bens que constituíram a entrada em espécie e que vier a ser efectuada pelo ROC nos termos do artº 28º do Código das Sociedades Comerciais.*
- d) Um saldo credor no montante de 100.000 euros, correspondente ao capital subscrito e realizado pelos sócios.*

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



Em 2010 o volume de negócios da All-Clean Lda. ascendeu a cerca de 700.000 euros, empregando 6 funcionários, em média, ao longo do ano.

QUESTÃO 2.:

Na elaboração das demonstrações financeiras de 2011, a All-Clean Lda. deverá adotar:

- 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.*

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



No início de 2011 surgiu a oportunidade de a All-Clean Lda. passar a prestar serviços de lavagem de roupas e engomadoria a uma reputada cadeia hoteleira, o que obrigou à procura de um novo espaço.

O construtor, promitente vendedor da loja que haviam sinalizado e prometido comprar em 2010, propôs-lhes a venda por 500.000 euros de um armazém que tinha devoluto, construído há 10 anos, suscetível de ser adaptado com facilidade para aquela atividade, proposta que aceitaram, fechando-se o negócio de imediato.

Foi então efetuado um contrato de promessa de compra e venda do armazém, estando previsto um sinal no valor de 100.000 euros, do qual se considerou como já pago o valor de 50.000 euros, correspondente ao sinal dado aquando da outorga do contrato de promessa de compra e venda da loja.

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



A escritura de compra e venda deveria ser outorgada no prazo de 60 dias após a assinatura do contrato promessa de compra e venda. O construtor entregou de imediato as chaves do armazém ao Sr. José Silva para que a All-Clean Lda. pudesse proceder à realização das obras de adaptação do espaço.

A All-Clean Lda. foi a promitente compradora do imóvel e o sócio José Silva efetuou suprimentos à sociedade para a sinalização do valor remanescente relativo à promessa de compra do armazém.

A escritura de compra e venda do armazém foi efetuada no prazo previsto contratualmente, tendo a All-Clean Lda. recorrido ao financiamento através de uma locação financeira. O valor financiado correspondeu exclusivamente à diferença entre o preço do imóvel e o valor já pago através do sinal.

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



QUESTÃO 5.:

A escritura da compra e venda do imóvel e a celebração do contrato de locação financeira foram efectuadas no mesmo dia. Nesta data:

- a) A All-Clean Lda. deverá registar no ativo, a débito das contas 421-Propriedades de Investimento-Terrenos e recursos naturais e 422-Propriedades de Investimento-Edifícios e outras construções as quantias de 132.500 euros e 397.500 euros respectivamente.*
- b) A All-Clean Lda. deverá registar no ativo, a débito das contas 431-Ativos Fixos Tangíveis-Terrenos e recursos naturais e 432-Ativos Fixos Tangíveis-Edifícios e outras construções as quantias de 132.500 euros e 397.500 euros respectivamente.*
- c) A All-Clean Lda. deverá registar no seu ativo, a débito da conta 432-Ativos Fixos Tangíveis-Edifícios e outras construções, a quantia de 400.000.*
- d) A All-Clean Lda. deverá registar no seu passivo, a crédito da conta 27-Outras Contas a receber e a pagar, a quantia de 400.000 euros.*

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



Com a celebração do contrato de leasing, a seguradora enviou o recibo do prémio de seguro anual das novas instalações (não inclui equipamentos e mobiliário), o qual foi pago de imediato pela All-Clean, Lda.

QUESTÃO 6.:

Aquando do pagamento do referido prémio de seguro anual, a All-Clean Lda. deverá ter:

- a) Debitado a conta 6263 – FSE – Seguros, pela totalidade do valor do prémio.*
- b) Debitado a conta 281 – Diferimentos – Gastos a reconhecer, pela totalidade do prémio.*
- c) Debitado a conta 6263 – FSE – Seguros, pela parte do prémio respeitante a 2011 e Debitado a conta 281 – Diferimentos – Gastos a reconhecer, pela parte do prémio respeitante a 2012.*
- d) Adicionado o valor do prémio do seguro ao valor do imóvel na conta 43-Activos Fixos Tangíveis.*

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



Com a aquisição das novas instalações e angariação de novos clientes, o Sr. José Silva teve também necessidade de contratar mais funcionários, pelo que o número total de colaboradores passou a ser de 14, assim repartidos: quatro técnicos de lavagem, oito técnicos de engomadoria, um motorista e um escriturário.

Como o Sr. José Silva acredita que podem existir ganhos de produtividade significativos quando os funcionários têm a adequada formação profissional, contratou os serviços de uma empresa de consultoria, a qual preparou um programa de formação bastante extenso, que durará todo o segundo semestre de 2011.

Esse programa de formação prevê quer formação teórica, quer formação prática no local de trabalho. Estima-se que as despesas totais (diretas e indiretas) com a formação ascendam a 95.000 euros em 2011.

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



QUESTÃO 7.:

Relativamente às despesas incorridas em 2011 com a formação profissional, a All-Clean Lda. deverá:

- a) Reconhecer em 2011 um gasto pela totalidade daquelas despesas.*
- b) Reconhecer em 2011 um gasto pelas despesas incorridas, mas apenas até ao limite do lucro tributável que venha a apurar.*
- c) Reconhecer as despesas incorridas em 2011 como gasto em três exercícios económicos (2011, 2012 e 2013).*
- d) Reconhecer em 2011 um gasto pelas despesas pagas a terceiros e reconhecer um activo intangível pelas despesas relativas aos vencimentos dos funcionários durante o período da formação.*

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



Ainda em julho de 2011 o Sr. José Silva procedeu à aquisição de uma nova máquina de lavar para substituir a que havia ardido, a qual começou a ser usada de imediato. Sabe-se que no Balanço em 2011-12-31 a nova máquina figurará pelo valor de 13.000euros (caso nada de extraordinário aconteça entretanto), que a sua vida útil estimada é de sete anos e o valor residual é nulo.

QUESTÃO 9.:

Com base naquelas informações e sabendo que a All-Clean Lda. adopta o método da linha recta (quotas constantes) em regime de duodécimos, conclui-se que o valor da depreciação da nova máquina contabilizada pela empresa em 2011 foi de:

- a) 1.000€.
- b) 2.000€.
- c) 928,5€.
- d) 1.857€.

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



Um cliente da All-Clean Lda. entrou em processo de insolvência. O saldo em dívida do cliente era de 6.000 euros, sendo que 4.000 euros se encontram cobertos por uma garantia bancária e 300 euros respeitam a juros.

QUESTÃO 10.:

O valor da perda por imparidade em clientes que deve ser reconhecida contabilisticamente pela All-Clean Lda. é de:

- a) 0€.
- b) 6.000€.
- c) 2.000€.
- d) 5.700€.

CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC

Em setembro de 2011 surgiu a possibilidade da All-Clean Lda. adquirir por 50.000 euros as quotas representativas de 100% do capital social de uma pequena empresa concorrente, a LAVA&PASSA, LDA, que está a atravessar graves dificuldades financeiras, apresentando capitais próprios negativos. O Sr. José Silva acha o negócio atrativo, pois aquela empresa tem na sua carteira de clientes alguns restaurantes e hotéis de referência da zona.

QUESTÃO 11.:

Caso a All-Clean Lda. adquira as quotas representativas de 100% do capital social da LAVA&PASSA, Lda. este investimento deverá figurar no activo em 2011.12.31:

- a) *Pelo valor do custo.*
- b) *Pelo valor que resultar da aplicação do Método da Equivalência Patrimonial.*
- c) *Por zero, dado que a LAVA&PASSA, Lda. tem capitais próprios negativos à data da aquisição.*
- d) *Pelo valor dos capitais próprios da LAVA&PASSA, Lda. à data de 2011.12.31.*

CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC

Dadas as dificuldades de cobrança atualmente existentes, o Sr. José Silva decidiu celebrar um contrato de factoring, do qual consta que os pagamentos serão efetuados por transferência bancária, sendo a taxa de juro de possíveis adiantamentos de 5% e a comissão de 1% sobre as faturas apresentadas a desconto. Em outubro de 2011, a All-Clean Lda. prestou serviços ao HOTEL PÔR DO SOL, no valor de 100.000€, tendo acordado conceder crédito de 90 dias. Nessa data, aquela sociedade de factoring adiantou 80.000€ à All-Clean Lda.

QUESTÃO 17.:

Se a gestão da cobrança dos créditos tivesse sido sem recurso, a All-Clean Lda. registaria o adiantamento a crédito, na conta:

- a) *2111 - Clientes c/c.*
- b) *278 - Outros Devedores e credores.*
- c) *251 X - Factoring com recurso.*
- d) *2111X - Clientes c/c - sem factoring.*

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



A D. Marília Sousa, empregada da All-Clean Lda. desde a constituição da sociedade, passou por grandes dificuldades financeiras desde o início de 2010. Em setembro desse ano pediu à All-Clean Lda. um adiantamento de 3.600 €.

Nesse mesmo momento, acordou com a All Clean Lda. que em novembro de 2010 liquidaria essa dívida à empresa. A D. Marília Sousa contava então conseguir superar o difícil momento que vivia. Porém, verificou-se depois que o dito pagamento não aconteceu e, pior ainda, desde dezembro de 2010, que se desconhece o paradeiro da D. Marília, constando que terá emigrado julga-se que para a América do Sul.

Em dezembro de 2010, o TOC da All-Clean Lda. reconheceu uma perda por imparidade pelo valor total do adiantamento. A All-Clean Lda. tem efetuado diligências, de modo insistente e por várias vezes, com vista a recuperar o valor emprestado. Lamentavelmente, tais esforços revelaram-se em vão.

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



QUESTÃO 24.:

O reconhecimento da imparidade em 2010 relativa a este crédito deverá ter sido efectuado nas seguintes contas da All-Clean Lda.:

- a) Débito de 239 – Pessoal - Perdas por imparidade acumuladas
Crédito de 2322 – Pessoal - Adiantamentos - Ao pessoal.
- b) Débito de 6512–Perdas por imparidade – Outros devedoresCrédito de 239 – Pessoal - Perdas por imparidade acumuladas.
- c) Débito de 2322 - Pessoal - Adiantamentos - Ao pessoal.Crédito de 239 - Pessoal - Perdas por imparidade acumuladas.
- d) Débito de 638 - Gastos com o pessoal - Outros gastos com o pessoal
Crédito de 2322 - Pessoal - Adiantamentos - Ao pessoal.

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



Questão 41.:

Na sociedade GAMA recolheu-se a seguinte informação relacionada com a preparação da reconciliação bancária e reportada à data de 30 de junho de 2011:

. Saldo escriturado em 2011-06-30	8.200 €
. Cheques emitidos em trânsito, ainda não apresentados ao banco em 2011-06-30	12.350 €
. Crédito de juros de depósito a prazo de que a GAMA espera ainda documentação	1.600 €
. Transferência efetuada por lapso pelo Banco, relativa a pagamento a um fornecedor	2.000 €

O saldo do extrato bancário em 30 de junho de 2011 deveria ser de:

- a) 24.150 €.
- b) 18,950 €.
- c) 20.150 €.
- d) 16.950 €.

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



Questão 42.:

A sociedade DDT, S.A., em novembro de 2010 pagou 4.200€ por um lote de 1.000 ações da TTD, S.A., que revendeu três meses depois, em fevereiro de 2011, tendo recebido 1.700€. As despesas relacionadas com a aquisição foram de 200€ e as despesas com a venda ascenderam a 300€. Sabe-se ainda que entre a data de compra e a data do balanço, a cotação das ações da TTD, S.A. caiu 1€. Assim, na demonstração dos resultados de 2010 da DDT, S.A. deve ter sido reconhecida:

- a) Uma perda por imparidade de 1.000€.
- b) Uma perda por imparidade de 300€.
- c) Nada houve a reconhecer na demonstração dos resultados, apenas se divulgou no anexo.
- d) Nada houve a reconhecer na demonstração dos resultados, mas sim diretamente no capital próprio.

CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**Questão 43.:**

A AX, S.A. detém 80% das 50.000 ações da FL, S.A. Estas ações têm um valor nominal de dois euros e encontram-se registadas na AX, S.A. pelo método da equivalência patrimonial (MEP). No ano N, a FL, S.A. obteve 40.000€ de resultados líquidos e atribuiu aos accionistas 15.000€ a título de dividendos conforme proposta de aplicação dos resultados de N-1, aprovada na assembleia geral anual da sociedade, que se realizou em março de N. O pagamento foi efectuado em abril de N. Sabendo que, na contabilidade da AX, S.A., no início do ano N o valor deste investimento financeiro era de 90.000€, o valor desse saldo no final desse ano deveria ser:

- a) 80.000 €.
- b) 110.000 €.
- c) 112.000 €.
- d) 122.000 €.

CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC**Questão 44.:**

A ALFA, S.A. adquiriu em janeiro de N-1, a pronto pagamento, um equipamento fabril por 220.000€, cuja vida útil se estimou em 10 anos. As depreciações deste equipamento são calculadas pelo método da linha reta (quotas constantes) e o valor residual é nulo.

A empresa, em dezembro de N-1, foi informada que lhe tinha sido atribuído um subsídio governamental de 84.000 €, obtido no âmbito de um projeto de apoio ao investimento a que se candidatou. Em abril do ano N, a ALFA, S.A. recebeu o dito subsídio.

Assim, a conta 593 – *Outras Variações no Capital Próprio – Subsídios* em 31 de dezembro de N, na ALFA, S.A. deveria ser debitada por:

- a) 0 €.
- b) 700 €.
- c) 8.400 €.
- d) 16.800 €.

**CURSO DE PREPARAÇÃO PARA O EXAME
DE ADMISSÃO À OTOC****Questão 45.:**

Com referência a um estudo de novos processos de fabrico, a sociedade DELTA, LDA. contabilizou despesas com fornecimentos de terceiros diversos nos montantes de 11.000 € em N-1 e 9.000 € em N.A conclusão do estudo ocorrerá apenas em N+1, período em que se prevê suportar uma despesa adicional de valor muito incerto, mas inferior a 10.000 €. Os dois gerentes da DELTA, LDA. têm sérias dúvidas acerca do êxito do referido projeto. Com efeito, eles não podem assegurar inequivocamente o sucesso dessa investigação nem se demonstra que os novos processos consigam ter comercialização viável. Em face do que se descreve, nas demonstrações financeiras da DELTA, LDA. relativas ao período N, deveria reconhecer-se:

- a) Um ativo não corrente de 30.000 € e nenhum gasto.
- b) Gastos do período de 9.000 € e um ativo corrente de 10.000 €.
- c) Gastos do período de 9.000 € e nenhuma quantia no ativo.
- d) Gastos do período de 9.000 €, resultados transitados devedores de 11.000 € e credores por diferimento de gastos de 10.000€.

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

FIM