

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
18-JUNHO-2011**

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



A INFOTOC – Soluções Informáticas, SA (INFOTOC), com sede em Braga, tem, desde a sua fundação, cinco acionistas, sendo cada um titular de 20% do capital nominal. São grandes amigos desde os tempos da universidade, quando se conheceram como colegas no curso de engenharia informática, e todos foram empregados numa bem conhecida multinacional, posição que decidiram abandonar quando, em 1995, abraçaram o projeto promissor que dá pelo nome de INFOTOC. Desde 2010, a sociedade conta com 170 empregados, um capital nominal de 500.000€ e um volume de negócios anual superior a 20.000.000€.

QUESTÃO 1.:

Na elaboração das demonstrações financeiras de 2011, a INFOTOC deverá adotar:

- a) *A Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE).*
- b) *O SNC para microentidades.*
- 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.*

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

3

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



A INFOTOC presta serviços de assistência técnica informática, tais como montagem de infraestruturas e redes, hardware e sistemas operativos, aplicações informáticas, diagnóstico e implementação de segurança informática e auditoria a sistemas de informação. Uma vez, os serviços são realizados como apoio telefónico e outras, remotamente ou nas instalações do cliente.

Em Abril de 2011, o advogado que prestou serviços de preparação de novos estatutos e respetivo registo cobrou à INFOTOC 2.000€, acrescido do IVA à taxa legal em vigor.

QUESTÃO 2.:

As despesas com os honorários do advogado suportadas pela INFOTOC em 2011:

- a) *Podem ser capitalizadas.*
- b) *Poderão ser reconhecidos como um ativo intangível porque se encontram reunidas todas as condições previstas na NCRF 6.*
- c) *Deverão ser reconhecidos como um gasto nesse período contabilístico.*
- d) *Nenhuma das anteriores.*

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

4

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



No início de 2011 a INFOTOC encomendou a produção de um novo sítio na Internet (website) a uma entidade externa, tendo a despesa atingido valor relevante. O desenvolvimento deste website visa, entre o mais, promover e publicitar os produtos e serviços da INFOTOC e também o desenvolvimento de uma plataforma para a prestação de serviços on-line, sendo expectável que daí fluam para a empresa benefícios económicos que ultrapassem o período contabilístico de 2011. A INFOTOC começou a utilizar o novo website no final de março de 2011.

QUESTÃO 4.:

Os dispêndios suportados em 2011 pela INFOTOC com a construção do website desenvolvido pela entidade terceira:

- a) *Deverão, em todas as circunstâncias, ser reconhecidos como um ativo intangível.*
- b) *Poderão ser reconhecidos como um ativo intangível desde que se encontrem reunidas todas as condições previstas na NCRF 6.*
- c) *Deverão sempre ser reconhecidos como um gasto nesse período contabilístico.*
- d) *Nenhuma das anteriores.*

João Gomes / Jorge Pires

Contabilidade Financeira

5

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



Enquanto os profissionais liberais solicitam habitualmente serviços pontuais à INFOTOC, as empresas optam geralmente por celebrar contratos de manutenção para garantir a assistência ao sistema de informação.

O Dr. Santos Serra é o único sócio da sua sociedade unipessoal através da qual exerce profissão incluída na lista anexa ao CIRS: médico (especialidade oftalmologia). Em maio de 2011 estava ainda por faturar um serviço prestado em 2010 à sociedade do Dr. Santos Serra, no montante de 1.000€, que havia sido objeto de um orçamento previamente aceite. Sabe-se ainda que esta sociedade unipessoal se encontra no regime de isenção de IVA.

QUESTÃO 6.:

Na contabilidade da sociedade unipessoal do Dr. Santos Serra, em 2010:

- a) *Deve ter sido registado um gasto de 1.000€ acrescido de IVA, por contrapartida de '221 Fornecedores, C/C'.*
- b) *Não deve ter sido feito qualquer registo relativo ao serviço prestado porque a INFOTOC não enviou qualquer documento até agora.*
- c) *Deve ter sido registado um gasto de 1.000€ acrescido de IVA, por contrapartida de '2722 Credores por acréscimos de gastos'.*
- d) *Nenhuma das anteriores.*

João Gomes / Jorge Pires

Contabilidade Financeira

6

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



A INFOTOC utiliza o critério valorimétrico do Custo Médio Ponderado e tinha em armazém, em 1 de janeiro de 2011, quatro computadores tipo AXS valorizados ao preço de 430 euros cada um, valor que corresponde ao respetivo custo de aquisição.

A INFOTOC era para adquirir 16 computadores AXS ao preço unitário de 450 euros, acrescido de IVA ao Fornecedor ALFA. Anteriormente já tinha efetuado um adiantamento a esse fornecedor, residente em Lisboa, de 2 000 euros, acrescidos de IVA à taxa de 23%.

Entretanto as partes acordaram não efetuar o negócio e o vendedor devolver a totalidade do adiantamento recebido, emitindo a respetiva documentação.

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



QUESTÃO 7.:

O lançamento contabilístico na INFOTOC da devolução do adiantamento terá sido o seguinte:

- a) Débito: 11/12-Caixa/D.O. – 2.460€; Crédito: 228 Adiantamento a fornecedores – 2.000€; Crédito: 2434X IVA Regularizações a favor do Estado – 460€.
- b) Débito: 221 Fornecedores, c/c – 2.460€; Crédito: 228 Adiantamento a fornecedores – 2.460€.
- c) Débito: 2434X IVA Regularizações a favor da empresa – 460€.; Débito: 228 Adiantamento a fornecedores – 2.000€; Crédito: 221 Fornecedores, c/c – 2.460€.
- d) Débito: 221 Fornecedores, c/c – 2.000€; Crédito: 228 Adiantamento a fornecedores – 2.000€.

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


No balanço da INFOTOC a 31 de dezembro de 2010 constava um passivo de 14.100€ relativo a um contrato de locação financeira de uma viatura de transporte de mercadorias celebrado em novembro desse ano. Por outro lado, no mesmo balanço, estava apresentado um valor no ativo de 14.250€ de Equipamento de Transporte, cuja depreciação foi calculada numa base anual pelo método da linha reta e considerando as taxas máximas permitidas para efeitos fiscais. Estima-se que o valor residual da viatura seja 3.000€.

QUESTÃO 9.:

Supondo que não houve perdas por imparidade, nem revalorizações das viaturas da empresa, as depreciações da viatura ligeira de mercadorias reconhecidas na demonstração dos resultados de 2010 da INFOTOC devem ter sido:

- a) 3.250€.
- b) 3.750€.
- c) 4.750€.
- d) Nenhum dos anteriores.

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


Os honorários do Técnico Oficial de Contas da INFOTOC, com domicílio profissional em Guimarães, referentes ao serviço prestado em janeiro de 2011 apresentam um valor bruto de 800 euros. Esse valor está sujeito a IVA e foi sujeito a retenção na fonte de IRS.

QUESTÃO 15.:

O valor creditado pelo banco na conta de depósitos à ordem da INFOTOC deve ter sido:

- a) Débito: 2432 IVA Dedutível – 184€; Débito: 6224 FSE - Honorários – 800€; Crédito: 242 EOEP – Ret. de IR – 172€; Crédito: 12 Depósitos à ordem – 812€.
- b) Débito: 6224 FSE - Honorários – 984€; Crédito: 242 Estado retenções na fonte – 160€; Crédito: 12 Depósitos à ordem – 824€.
- c) Débito: 2432 IVA Dedutível – 184€; Débito: 6224 FSE - Honorários – 800€; Crédito: 12 Depósitos à ordem – 984€.
- d) Débito: 6224 FSE - Honorários – 800€; Crédito: 12 Depósitos à ordem – 800€.

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



O novo TOC da INFOTOC, comentando o balanço aprovado de 2010 e os critérios de mensuração enunciados no Anexo às contas, considera que os ativos e o capital próprio se encontram submensurados.

QUESTÃO 23.:

Os considerandos do TOC relativos à submensuração do ativo e do capital próprio da INFOTOC podem encontrar fundamento no seguinte:

- Não tinham sido registados na contabilidade da empresa os juros de um empréstimo bancário que o Bancojá havia debitado.*
- O Banco creditou na conta da INFOTOC os juros de um depósito a prazo vencidos, mas a INFOTOC ainda não registou esse facto.*
- Um cheque emitido a favor de um fornecedor para liquidar uma dívida foi registado pela INFOTOC a crédito da conta '12 Depósitos à Ordem' por um valor incorreto, superior ao valor que deveria ter sido registado.*
- Um cheque recebido de um cliente em pagamento de um serviço prestado a pronto pagamento pela INFOTOC foi registado por valor superior ao inscrito naquele documento.*

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

11

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



A INFOTOC detém uma participação de 45% no capital de uma outra empresa de Braga, cujo saldo aparece evidenciado na conta 412 – Investimentos em associadas, na qual figurava o respetivo custo de aquisição que ascendeu a 52.000€.

Os capitais próprios desta participada da INFOTOC apresentavam a seguinte decomposição:

	Rubricas	Em 31.12.2009	Em 31.12.2010
51	Capital	70.000€	70.000€
55	Reservas	40.000€	60.000€
81	Resultado líquido do período	16.000€	-5.000€
	Total ...	126.000€	125.000€

João Gomes /Jorge Pires

Contabilidade Financeira

12

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



QUESTÃO 24.:

A INFOTOC em 2010 deverá:

- a) *Ter reconhecido em 6852 – O.G.P - Gastos e Perdas e Perdas em Subs. – Aplicação do MEP um gasto de 5.000 €.*
- b) *Ter reconhecido em 6852 – O.G.P - Gastos e Perdas e Perdas em Subs. – Aplicação do MEP um gasto de 2.250 €.*
- c) *Não ter reconhecido qualquer gasto, dado que aquela subsidiária teve lucros no exercício anterior e de montante superior aos prejuízos de 2010.*
- d) *Ter reconhecido um gasto em 571 – Ajustamentos em ativos financeiros – Relacionados com o MEP.*

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



Questão 40.:

1. Uma sociedade apresentou os seguintes movimentos no mês de dezembro do ano N, em relação ao produto A:

Dia	Descrição	Quantidade	Valor
1	Existências iniciais	40	234,00
8	Compra	500	3.000,00
10	Compra	150	975,00
20	Existências finais	220	

Indique o valor do inventário final, caso a sociedade utilize o método FIFO como critério de custeio das saídas, considerando que as vendas efetuadas se realizaram após a última compra:

- a) 1.430 €.
- b) 1.320 €.
- c) 1.395 €.
- d) 2.720 €.

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



Questão 41.:

Na sociedade BETA recolheu-se a seguinte informação relacionada com a preparação da reconciliação bancária e reportada à data de 31 de dezembro de 2010:

. Saldo escriturado em 31/12/2010:	12.575 €
. Cheques em trânsito em 31/12/2010	19.650 €
. Transferência relativa a reembolso de IVA	7.875 €
. Juros de descobertos bancários	600 €
. Débito efetuado por lapso do Banco	500 €

O saldo do extrato bancário em 31/12/2010 deveria ser de:

- a) 39.800 €.
- b) 39.000 €.
- c) 40.400 €.
- d) 41.200 €.

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



Questão 42.:

A Rural – Sociedade Agrícola, Lda. possuía 50 vacas leiteiras registadas ao justo valor por 100.000 €. Nos últimos 2 meses do ano nasceram 10 bezerros, que irão ser destinados ao abate para produção de carne. O justo valor em mercado organizado é de 250 € por cada bezerro até 2 meses de idade. À data de 31 de dezembro de 2010, a Rural, Lda. deve evidenciar nas suas contas anuais, ativos biológicos consumíveis no valor de 2500 €, por contrapartida de:

- a) Variação nos inventários de produção – Ativos biológicos.
- b) Trabalhos para a própria entidade.
- c) Ganhos por aumentos de justo valor – em ativos biológicos.
- d) Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros.

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



Questão 43.:

A sociedade ALFA, S.A., em 2 de dezembro de 2010, adquiriu 5.000 ações da GOLP, S.A., com o intuito de as vender até ao final do mês seguinte. Sabe-se que as despesas relacionadas com esta aquisição foram de 500,00 €. A cotação das ações apresentou a seguinte evolução:

	2 Dez 2010	31 Dez 2010	31 Jan 2011
Cotações das ações de Golp	2,00€	1,80€	2,15€

A valorização das 5.000 ações, em 31/12/2010, nas contas da sociedade ALFA deverá ser:

- a) 10.000 €.
- b) 10.500 €.
- c) 9.000 €.
- d) 10.750 €.

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



Questão 44.:

A sociedade X, SA possui 75.000 das 100.000 ações que constituem o capital social da FILESSA, S.A..

No ano N, a sociedade FILESSA obteve 80.000 € de resultados líquidos e pagou aos seus acionistas 30.000 € de dividendos relativos ao período anterior.

Considerando que a sociedade X contabiliza as suas participações financeiras de acordo com o método da equivalência patrimonial (MEP), e que, no início do ano N o saldo da participação financeira é de 60.000 €, qual deverá ser o valor desse saldo no final do ano N:

- a) 97.500 €.
- b) 120.000 €.
- c) 37.500 €.
- d) 22.500 €.

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



Questão 45.:

A sociedade FISC, S.A. apresentava, em 31/12/N, entre outras, as seguintes informações:

Excedentes de Revalorização de AFT – Revalorização decorrente de diploma legal realizada em N-1	300.000 €
Resultados antes de impostos	50.000 €
Provisões/Perdas por imparidade além dos limites legais	28.000 €
40% do aumento das depreciações resultantes da revalorização	20.000 €
Multas, coimas e demais encargos fiscais	2.000 €
Lucro tributável	60.000 €
Prejuízos fiscais apurados em anos anteriores	(25.000 €)
Matéria colectável	35.000 €

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



Assumindo a taxa de tributação sobre os lucros de 25%, e que o saldo inicial da conta de Passivos por impostos diferidos era nulo, o saldo final desta conta deverá ser:

- a) 5.000 €.
- b) 25.000 €.
- c) 30.000 €.
- d) Nenhuma das anteriores.

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



Questão 45.:

A sociedade FISC, S.A. apresentava, em 31/12/N, entre outras, as seguintes informações:

Excedentes de Revalorização de AFT – Revalorização decorrente de diploma legal realizada em N-1	300.000 €
Resultados antes de impostos	50.000 €
Provisões/Perdas por imparidade além dos limites legais	28.000 €
40% do aumento das depreciações resultantes da revalorização	20.000 €
Multas, coimas e demais encargos fiscais	2.000 €
Lucro tributável	60.000 €
Prejuízos fiscais apurados em anos anteriores	(25.000 €)
Matéria colectável	35.000 €

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



FIM