

ORDEM PROFISSIONAL DE AUDITORES E CONTABILISTAS CERTIFICADOS**EXAME PARA AUDITOR CERTIFICADO – 11/12/2015****PROVA DE "GRUPO III - MATÉRIAS DE BASE CONTABILÍSTICO-FINANCEIRA"****Duração 4 horas****PARTE I - CONTABILIDADE FINANCEIRA (pontuação: 2,5)****1.1 PERGUNTAS COM RESPOSTAS DE ESCOLHA MULTIPLA (1,5)**

Cada questão tem a pontuação de 0,075

Leia atentamente as questões. Depois, coloque no quadradinho que fica na parte superior direito de cada questão, a alínea correspondente à **melhor resposta**.

Questão 1

- | | |
|--|--|
| <p>1) O Contabilista Certificado da empresa Alfa S.A, detetou em fevereiro do ano 2015, um erro cometido no mês de julho de 2014, na contabilização de uma locação financeira relativo a uma máquina industrial. Na data da deteção do erro, as contas do ano 2014 já se encontravam substancialmente encerradas, embora ainda não estivessem aprovadas pelo concelho de administração para a respetiva emissão. Qual é o procedimento que o Contabilista deve adotar perante a deteção daquele erro:</p> <p>a) Corrigir o erro no ano de 2015.
b) Se o erro não for relevante, não deve fazer nada.
c) Corrigir o erro no ano de 2014.
d) Nenhuma das anteriores.</p> | |
|--|--|

Questão 2

- | | |
|---|--|
| <p>2) A correção de erros materiais de rendimentos contabilizados a mais em períodos anteriores é reconhecida:</p> <p>a) A débito de resultados transitados.
b) A débito do resultado líquido do período.
c) A crédito de resultados transitados.
d) Nenhuma das anteriores</p> | |
|---|--|

Questão 3

3) A Alfa S.A. é uma empresa de construção civil, com um ciclo operacional de 15 meses. A dívida para com o fornecedor de areia, negociada com o prazo de pagamento de 13 meses, deve ser classificada como:

- a) Passivo corrente.
- b) Passivo não corrente.
- c) Passivo de médio e longo prazo.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 4

4) O valor de juros recebidos por uma empresa, relativos a instrumentos financeiros até três meses, constitui um fluxo de caixa:

- a) Das atividades operacionais.
- b) Das atividades de investimento.
- c) Das atividades de financiamento.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 5

5) A empresa Gama, Lda. Possui no seu ativo fixo tangível uma máquina, adquirida em $1/7/N$ e sujeita a depreciação à taxa de 10%. Sabendo que a empresa utiliza o método da linha reta, por duodécimos, e que a quantia escriturada da máquina em $31/12/N+5$ (após depreciação do período) era de 4.500.000\$00, **o custo de aquisição foi de:**

- a) 8.750.000\$00.
- b) 10.000.000\$00.
- c) 7.000.000\$00.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 6

6) Após realizar um teste de imparidade de ativos intangíveis, verifica-se que existe uma perda por imparidade se:

- a) O justo valor do ativo exceder a quantia escriturada do mesmo.
- b) A quantia escriturada do ativo exceder a sua quantia recuperável.
- c) A quantia recuperável do ativo for superior à quantia escriturada desse ativo.
- d) A quantia recuperável do ativo for maior do que o seu justo valor.

Questão 7

7) A empresa Gama, S.A. detetou que um seu cliente entrou em processo de insolvência, a pedido dos seus credores. Imediatamente a empresa verificou os dados financeiros do cliente e concluiu que o seu saldo era de 300.000\$00. Dos quais 200.000\$00 estão cobertos por uma garantia de um banco. **Qual o valor da perda por imparidade a reconhecer?**

- a) 0\$00, pois o fato de estar em processo de insolvência, não significa que seja considerado insolvente.
- b) 300.000\$00.
- c) 100.000\$00.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 8

8) Em que momento deve ser efetuada a contabilização da retenção na fonte de IR PS aos empregados, relativamente a acréscimos de gastos com subsídios de férias:

- a) No momento do pagamento.
- b) No ano anterior, aquando da contabilização da estimativa dos gastos com subsídio de férias.
- c) No momento do processamento, que coincide necessariamente com o pagamento.
- d) Nenhuma das anteriores

Questão 9

Em 20 de 12/14, a empresa Beta Lda, adquiriu mercadorias a um fornecedor Americano, no valor de 5.000 Dólares. Em 31/12/14 a empresa pagou o referido fornecedor.

As taxas de câmbios na ótica do banco eram as seguintes: 20/12/14 - compra 82\$00 e Venda 84\$00; 31/12/14 – compra 83\$00 e Venda 85\$00

9) Considerando os dados acima referidos a diferença de câmbio a registar em 31 /12/14 é de:

- a) Favorável, no valor de 5.000\$00.
- b) Desfavorável, no valor de 10.000\$00.
- c) Favorável, no valor de 10.000\$00.
- d) Desfavorável, no valor de 5.000\$00

Questão 10

10) Em 01/10/14, a empresa Alfa S.A., contraiu um empréstimo bancário a um ano, no valor de 50.000.000\$00, á taxa de juros de 12% ao ano, com juros pagos antecipadamente. Os gastos do empréstimo a imputar ao ano de 2014, deveriam ser de:

- a) 6.000.000\$00;
- b) 4.500.000\$00
- c) 1.000.000\$00
- d) 1.500.000\$00

Questão 11

No dia 5 de fevereiro de 2014, a empresa Gama S.A., cuja atividade principal é venda de materiais de construção, pagou à empresa K, o valor de 115.000\$00 (IVA incluído á taxa de 15%), referente a gastos com comunicação do mês de dezembro de 2013, cuja fatura foi emitida pela empresa K em Janeiro de 2014.

11) A contabilização pela empresa Gama. S.A., no ano de 2013, deveria ser:

- a) **Débito** da conta – 6224... 100.000\$00
Débito da conta - 24423 ... 15.000\$00
Crédito da conta – 2622115.000\$00
- b) **Débito** da conta – 6224... 115.000\$00
Crédito da conta – 2622115.000\$00
- c) **Débito** da conta – 6224... 115.000\$00
Crédito da conta – 226115.000\$00
- d) **Débito** da conta – 6224... 100.000\$00
Débito da conta - 24423 ... 15.000\$00
Crédito da conta – 226 115.000\$00

Questão 12

12) Beta S.A. possui 30.000 ações das 100.000 ações que constituem o capital social da Alfa S.A.

No ano N, a empresa Alfa S.A. obteve 60.000.000\$00 de resultados líquidos, e pagou aos seus acionistas 45.000.000\$00 de dividendos relativos ao exercício anterior.

Considerando que a empresa Beta, S.A. contabiliza desde sempre as suas participações financeiras segundo o método da equivalência patrimonial e que no início do ano N o saldo da participação financeira na empresa Alfa S.A. é de 120.000.000\$00, qual deverá ser a quantia desse saldo no final do ano N, pressupondo a manutenção do método de contabilização.

- a) 168.000.000\$00
- b) 124.500.000\$00
- c) 138.000.000\$00
- d) 106.500.000\$00

Questão 13

13) A empresa A detém 60% de B, 25% de C e 10% de D. Por sua vez, B detém 30% de C e 20% de D. Qual é a percentagem de controlo e de participação de A sobre C, respetivamente.

- a) 43% e 50%, respetivamente.
- b) 25% e 43%, respetivamente.
- c) 55% e 55%, respetivamente.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 14

A empresa K detém 80% da empresa M. Durante o ano N K vendeu à empresa M mercadorias no valor de 500.000\$00, nas mesmas condições que vendeu a outros clientes. A empresa M no ano N vendeu a empresas terceiras, 40% das mercadorias compradas à empresa K.

Considerando a seguinte informação do ano N relativa às empresas K e M.

	Empresa K	Empresa M
Vendas de mercadorias	2.000.000\$00	1.400.000\$00
Gastos com mercadorias vendidas	800.000\$00	700.000\$00
Margem bruta	1.200.000\$00	700.000\$00

14) Qual é o valor a registar como Gasto com mercadorias vendidas na Demonstração Consolidada dos Resultados de K e M:

- a) 1.500.000\$00
- b) 1.000.000\$00
- c) 1.320.000\$00
- d) 1.180.000\$00

Questão 15

A empresa ABC Lda. recebeu 1.200.000\$00 em Abril de N+1 a título de lucros distribuídos pela sua filial Gama S.A. e na qual detém 90% de capital social há já 5 anos.

No âmbito de consolidação de contas da ABC Lda, com a empresa Gama S.A., deverá proceder-se à eliminação desses lucros internos ao grupo. Dos registos das contas individuais das duas empresas, recolheu-se a seguinte informação:

- Vendas de livros no ano N da ABC Lda, à Gama S.A.: 80.000.000\$000;
- Inventários finais de livros no armazém da Gama S.A., comprados no ano N á ABC Lda: 60.000.000\$00
- Margem bruta das vendas no ano N da ABC Lda. à Gama S.A.: 30.0000.000\$00.

15) A quantia eliminada dos inventários do grupo, para efeitos de apresentação do balanço consolidado da ABC Lda., deverá ter sido:

- a) 10.000.000\$00
- b) 22.500.000\$00
- c) 60.000.000\$00
- d) 50.000.000\$00

Questão 16

16) O Goodwill corresponde ao excesso do custo de uma empresa sobre a:

- a) Soma do justo valor atribuído aos ativos adquiridos e identificáveis menos os passivos e passivos contingentes assumidos.
- b) Soma do valor escriturado atribuído aos ativos adquiridos e identificáveis menos os passivos e passivos contingentes assumidos.
- c) Soma do justo valor atribuído aos ativos adquiridos e identificáveis.
- d) Valor contabilístico da empresa adquirida.

Questão 17

A empresa ABC Lda, detém desde o ano N, uma participação representativa de 60% do capital nominal da empresa X S.A. que comprou por 140.000.000\$00. Sabe-se que, na data dessa aquisição, o capital próprio da empresa X S.A. ascendia a 160.000.000\$00 e que um terreno dessa empresa estava contabilizado pelo valor de compra, que era inferior ao justo valor em 20.000.000\$00. A empresa X S.A. nunca distribuiu resultados aos sócios.

17) O Goodwill registado na contabilidade da ABC Lda, no ano N deverá ter atingido o valor de:

- a) 12.000.000\$00.
- b) 32.000.000\$00.
- c) 71.000.000\$00.
- d) Nenhum dos anteriores.

Questão 18

A empresa Alfa, S.A, cuja atividade é a construção civil, celebrou, no ano 2012, um contrato de empreitada, no valor de 1.500.000 contos, para a construção de uma estrada.

Considerando a seguinte informação.

	Ano 2012	Ano 2013	Ano 2014
Facturação emitida			
- no Período	500.000,00	450.000,00	550.000,00
- acumulado	900.000,00	950.000,00	1.500.000,00
Gastos incorridos			
- no Período	360.000,00	480.000,00	360.000,00
- acumulado	360.000,00	840.000,00	1.200.000,00
Gastos estimados para concluir a obra	840.000,00	360.000,00	N/A

18) Qual é o rendimento a reconhecer pela empresa Alfa no ano 2013, considerando o método da percentagem de acabamento:

- a) 1.050.000 contos.
- b) 450.000 contos.
- c) 600.000 contos.
- d) 480.000 contos.

Questão 19

A empresa Beta, Lda. recebeu juros de depósito a prazo no valor de 24.000 contos, tendo o banco efetuado a retenção de IUR de 4.800 contos

19) O registo contabilístico correspondente aos factos acima referidos deveria ser:

- a) **Débito** da conta 12- depósitos à ordem: 19.200 contos;
Crédito da conta 7911- juros de aplicações financeiras: 19.200 contos

- b) **Débito** da conta 12- depósitos à ordem: 19.200 contos;
Débito da conta- 681- impostos: 4.800 contos
Crédito da conta 7911- juros de aplicações financeiras: 24.000 contos.

- c) **Débito** da conta 12- depósitos à ordem: 24.000 contos;
Crédito da conta 7911- juros de aplicações financeiras: 24.000 contos.

- d) **Débito** da conta 12- depósitos à ordem: 19.200 contos;
Débito da conta- 2412- Retenção na fonte (terceiros): 4.800 contos
Crédito da conta 7911- juros de aplicações financeiras: 24.000 contos.

Questão 20

20) Quando uma empresa adquire quotas próprias com desconto deve, entre outros registos, efetuar o seguinte:

- a) **Crédito** na conta 521- valor nominal – pelo valor nominal das ações que adquire e **débito** na conta 522 – descontos e prémios – pela diferença entre o valor da aquisição e o valor nominal (pelo valor do desconto), tendo como contrapartida a conta 12- Depósito á ordem pelo valor da aquisição.

- b) **Débito** na conta 521- valor nominal – pelo valor nominal das ações que adquire e **débito** na conta 522 – descontos e prémios – pela diferença entre o valor da aquisição e o valor nominal (pelo valor do desconto), tendo como contrapartida a conta 12- Depósito à ordem pelo valor da aquisição.

- c) **Débito** na conta 521- valor nominal – pelo valor nominal das ações que adquire e **crédito** na conta 522 – descontos e prémios – pela diferença entre o valor da aquisição e o valor nominal (pelo valor do desconto), tendo como contrapartida a conta 12- Depósito à ordem pelo valor de aquisição.

- d) Nenhuma das anteriores.

1.2 CASOS PRATICOS (1,0)

CASO PRATICO 1 – Elaboração da Demonstração de Fluxos de Caixa (pontuação: 0,50)

Da Demonstração dos Resultados por Naturezas, da empresa Alfa S.A., referente ao ano de 2013, extraíram-se as seguintes informações:

Vendas	580 000,00
Gastos com mercadorias vendidas	360 000,00
Fornecimentos e serviços externos	50 000,00
Gastos com o pessoal	80 000,00
Outros rendimentos e ganhos	5 000,00
Outros gastos e perdas	8 500,00
Imposto sobre o rendimento do período	22 400,00

Dos seus balanços extraíram-se as seguintes informações:

Rubricas	31/12/2013	31/12/2012
Inventários	40 000,00	30 000,00
Clientes	91 500,00	85 000,00
Adiantamento a fornecedores	2 000,00	1 000,00
Fornecedores	45 000,00	60 000,00
Adiantamento de clientes	2 000,00	1 500,00
Estado e outros entes públicos	7 200,00	5 000,00
Diferimentos (activo)	15 000,00	25 000,00
Diferimentos (Passivo)	25 000,00	20 000,00
Outras contas a receber	5 500,00	4 000,00
Outras contas a pagar	3 100,00	5 200,00

Informações adicionais

- A empresa está enquadrada em termos de Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA) numa isenção incompleta, ou seja, não liquida o IVA e também não deduz o IVA suportado.
- Os saldos da rubrica “Estado e outros entes públicos” dos anos 2012 e 2013 apenas referem-se a imposto sobre rendimentos.
- As perdas por imparidade de clientes dos anos 2013 e 2012 eram de 8.500 e 5.000, respetivamente.

Pede-se a elaboração da Demonstração de Fluxos de Caixa das atividades operacionais do ano 2013.

Resolução do caso prático 1:

Alfa S.A.

Demonstração de Fluxos de Caixa

Período compreendido entre 1 de Janeiro de 2013 a 31 de Dezembro de 2013

RUBRICAS	Notas	PERÍODO
		Ano 2013
		Valores
Método Directo		
Fluxos de caixa das actividades operacionais		
Recebimentos de clientes		
Pagamentos a fornecedores		
Pagamentos ao pessoal		
Caixa gerada pelas operações		
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		
Outros recebimentos/pagamentos		
Outros recebimentos/pagamentos		
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		

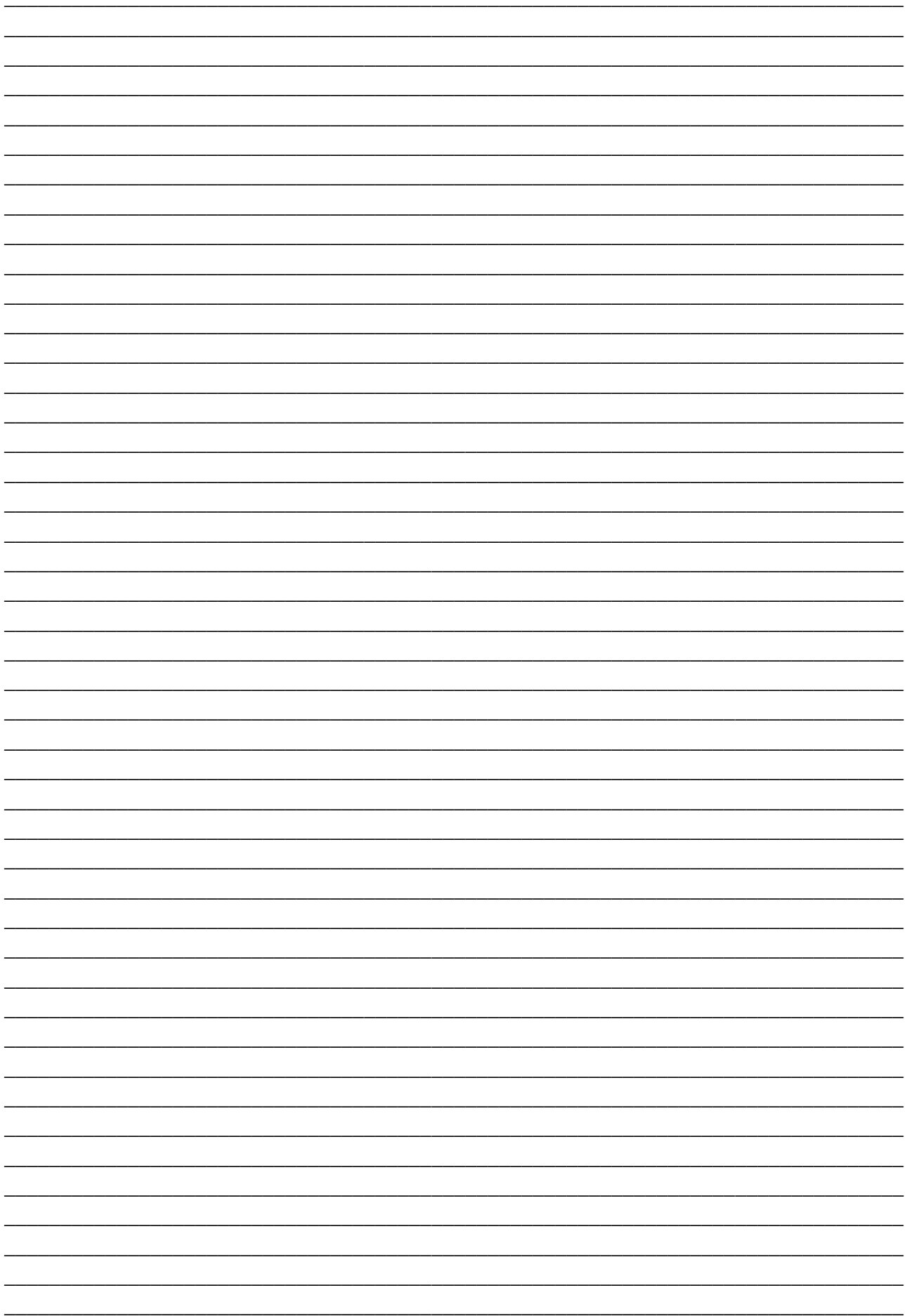
CASO PRATICO 2 – Operações sobre capital - aumento de capital (pontuação: 0,50)

Considere que a empresa Beta S.A. tem um **capital próprio** no valor de 1.500.000 contos e seu **capital social** de 750.000 contos representado por 750.000 ações.

- Após deliberação da Assembleia-Geral, em 10 de Março de 2015, procedeu-se ao aumento do capital social de 750.000 contos para 1.000.000 contos, através da emissão de ações a subscrever por novos acionistas.
- As ações a emitir serão colocadas à subscrição pelo seu valor contabilístico, sendo a realização efetuada em 4 de Abril de 2015, mediante entregas de dinheiro.

Pretende-se: o registo contabilístico correspondente aos factos acima apresentados.

Resolução:



GRUPO 3 (pontuação: 0,75)

PERGUNTAS COM RESPOSTAS DE ESCOLHA MULTIPLA

Leia atentamente as questões. Depois, coloque no quadradinho que fica na parte superior direito de cada questão, a alínea correspondente à **melhor resposta**.

Cada questão tem a pontuação de 0,25

Questão 1

A empresa “Zeta” utiliza o método ABC para calcular e analisar o custo dos seus produtos.

No mês de Setembro de 2015 fabricou 4 000 unidades do produto A, que corresponderam a 40 ordens de fabrico e 20 000 unidades do produto B, que corresponderam também a 40 ordens de fabrico.

Os custos de transformação foram analisados e tratados pelo método ABC, estando definidas as actividades de Produção e de Preparação de Máquinas às quais estão associadas os seguintes custos:

- Produção (1 056 000 euros); Preparação de Máquinas (67 200 euros).
- Sabe-se ainda que cada ordem de fabrico origina uma preparação das máquinas e que o tempo de trabalho destas, por unidade de produto A ou B, é de uma hora para a Produção.
- O custo das Matérias-Primas consumidas foi de 60 000 € para o produto A e 300 000 € para o produto B.

O CIPA global de cada produto é:

- a) Do produto A 200 000 € e do produto B 1 000 000 €
- b) Do produto A 150 000 € e do produto B 950 000 €
- c) Do produto A 269 600 € e do produto B 1 213 600 €
- d) Do produto A 350 600 € e do produto B 1 100 300 €

Questão 2

Qual a definição mais consistente do método ABC:

- a) O método ABC mede o custo das actividades e objectos de custeio através da alocação de custos directos a actividades e da atribuição dos custos das actividades a objectos de custeio.
- b) O método ABC mede o custo das actividades e objectos de custeio através da alocação de custos indirectos a actividades e da atribuição dos custos das actividades a objectos de custeio.
- c) O método ABC mede o custo das actividades e objectos de custeio através da alocação de custos directos a geradores de custo e da atribuição dos custos dos geradores de custo a objectos de custeio.
- d) O método ABC mede o custo das actividades e objectos de custeio através da alocação de custos indirectos a geradores de custo e da atribuição dos custos dos geradores de custo a objectos de custeio.

Questão 3

A característica fundamental que distingue o método das Secções Homogéneas do método ABC:

- a) O método das Secções Homogéneas: os produtos consomem geradores de custo. O método ABC: os produtos consomem actividades.
- b) O método das Secções Homogéneas: os produtos consomem recursos/custos. O método ABC: os produtos consomem geradores de custo.
- c) O método das Secções Homogéneas: os produtos consomem unidades de obra. O método ABC: os produtos consomem actividades.
- d) O método das Secções Homogéneas: os produtos consomem recursos/custos. O método ABC: os produtos consomem atividades.

PARTE III - GESTÃO E ANÁLISE FINANCEIRA (1,0)

2.1 PERGUNTAS COM RESPOSTAS DE ESCOLHA MÚLTIPLA (0,25)

Leia atentamente as questões. Depois, coloque no quadradinho que fica na parte superior direito de cada questão, a alínea correspondente à **melhor resposta**.

Cada questão tem a pontuação de 0,05

Questão 1

1) O rácio de endividamento ($\text{Passivo Total} / \text{Ativo Total}$) x 100 quando:

- a) For igual a 100% expressa um ativo total financiado exclusivamente por capital próprio, sendo nulo o capital de terceiros.
- b) For igual a 100% expressa um ativo total financiado exclusivamente por capital de terceiros, sendo nulo o capital próprio.
- c) For inferior a 100%, traduz uma situação de falência técnica.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 2

2) A liquidez geral ($\text{Ativo Corrente} / \text{Passivo Corrente}$) é um rácio:

- e) Financeiro.
- f) Económico.
- g) De Gestão ou de atividade.
- h) Baseado no mercado.

Questão 3

3) Segundo a Regra de Equilíbrio Financeiro Mínimo:

- a) Os capitais próprios e as dívidas a terceiros a médio e longo prazo (capitais permanentes) devem, no mínimo, ser iguais ao montante do Ativo não Corrente.
- b) Os capitais próprios e as dívidas a terceiros a médio e longo prazo (capitais permanentes) devem, ser superiores ao montante do Ativo não Corrente
- c) Os capitais próprios e as dívidas a terceiros a médio e longo prazo (capitais permanentes) devem ser inferiores ao montante do Ativo não Corrente.
- d) Nenhuma das anteriores.

Questão 4

4) Uma empresa que apresenta um lucro elevado:

- a) Sempre terá plena capacidade financeira para pagar suas dívidas em dia.
- b) Poderá, em certas circunstâncias, ter dificuldades em pagar suas dívidas em dia.
- c) Poderá, de acordo com a lei dos investimentos naturais, imobilizar recursos equivalentes a 1,5 vez o lucro do exercício.
- d) Deverá manter certa quantia depositada no depósito a prazo para enfrentar anos em que a situação financeira não é boa.

Questão 5

5) O objetivo da análise econômico-financeira é:

- a) Transformar os dados financeiros em dados econômicos para a tomada de decisão.
- b) Extrair dados da Contabilidade para elaboração das demonstrações financeiras.
- c) Revisão das demonstrações financeiras, para prevenir quanto a possíveis erros ou omissões.
- d) Transformar os dados econômicos em dados financeiros para a tomada de decisão
- e) Extrair das Demonstrações Financeiras informações sobre a situação econômica e financeira adequada para a tomada de decisões.

CASO PRÁTICO 1 (pontuação: 0,25)

Se uma empresa está analisando os dois projetos de investimento, A e B que apresentam os fluxos de caixa conforme o quadro abaixo. Se o custo de capital da empresa é de 9% a.a., qual será o melhor projeto? Use os critérios VAL e payback.

Período	0	1	2	3	4	5
Projeto A	-25.000	8.000	10.000	12.000	14.000	16.000
Projeto B	-25.000	10.000	12.000	14.000	15.000	18.000

Resolução:

CASO PRATICO 2 (pontuação: 0,50)

A empresa Alfa S.A. apresentou nos anos 2014 e 2013 a seguinte Demonstração dos Resultados:

Rubricas	Data de referência	
	Ano 2014	Ano 2013
	Valores	Valores
Vendas e Prestações de serviços	2.000.000	2.000.000
Gastos com vendas	1.400.000	1.000.000
Resultado operacional bruto	600.000	1.000.000
Total dos rendimentos	600.000	1.000.000
Gastos Administrativos (custo fixos)	400.000	800.000
Resultado antes de depreciações, amortizações, perdas/ganhos de financ. e imposto	200.000	200.000
Resultado operacional (antes de perdas/ganhos de financiamento e imposto)	200.000	200.000
juros e perdas similares	100.000	120.000
Resultado antes de impostos	100.000	80.000
Imposto sobre rendimentos do periodo	40.000	32.000
Resultado liquido do periodo	60.000	48.000

Para os dois anos calcule, interprete o significado e comente:

- O Ponto crítico das vendas da empresa em valor;
- A Margem de segurança;
- O Grau de alavanca operacional e financeira.

Fórmulas:

P.C. em valor (Vo) = $\frac{\text{Gastos fixos}}{\text{MB/ vendas}}$

M.S. em valor = $1 - (\text{CF}/\text{MB})$

G.A.O = $\text{M.B} / \text{R.O.}$

G.A.F. = $\text{R. O.} / \text{R.A.I.}$
