

CONTABILIDADE FINANCEIRA I

Exame Final

Equipa Docente:

Helena Brissos de Almeida
Luiz Ribeiro
Sofia Pereira
Sílvia Cortês
Catarina Moura
João Freitas

Data: 21 de Janeiro de 2012

Duração: 2 horas e 30 minutos

1 - Responda a cada grupo em folhas separadas

2 - Identifique claramente – número e nome completo – cada folha de resposta

Grupo I

(60 minutos – 8 valores)

A empresa LEVANTA O PÉ, SA dedica-se à comercialização de palmilhas para sapatos ortopédicos, vendendo a grandes superfícies comerciais e ao comércio tradicional. A sociedade foi constituída em 1955 e conta já com uma vasta experiência no ramo. A 1 de Janeiro de 2012, a empresa tinha em stock 5.000 palmilhas avaliadas em 14.500 €.

Ao longo do mês de Janeiro de 2011, ocorreram os seguintes factos (considere que todas as operações comerciais estão sujeitas a IVA à taxa normal em vigor e que a empresa utiliza o Sistema de Inventário Intermitente):

- 1- Recebimento de um adiantamento de 900 € do Cliente SAPATOLANDIA, Lda por conta de vendas a realizar. Os representantes das duas empresas ainda não tinham negociado o preço unitário a praticar.
- 2- Venda a prazo ao Cliente PÉ ANTE PÉ, de 650 palmilhas por um valor unitário de 3 €.
- 3- Compra a pronto de 1000 palmilhas ao fornecedor ARMAZEM DO CALÇADO, SA por um valor unitário de 1,5 €. A LEVANTA O PÉ obteve um desconto de pronto pagamento de 2%.
- 4- Desconto bancário do nosso aceite nº 2, pelo fornecedor XYZ, no valor de 10.000 € a 2 meses do seu vencimento. (juros bancários no valor de 6% ao ano e Imposto Selo de 4% sobre os juros).

- 5- Uma vez que as cobranças não corriam da melhor maneira ao longo do mês, a LEVANTA O PÉ, SA por se encontrar em dificuldades financeiras, solicitou a reforma parcial do aceite nº4, no valor de 20.000 € nas seguintes condições:
- i) Pagamento de 20%;
 - ii) Nova letra a 90 dias, pelo valor restante, incluindo juros à taxa anual de 8 %. Os custos de selagem (0,5% do valor titulado) são suportados pelo sacado mas devidos ao Estado pelo sacador.
- 6- Devido a uma inundação no armazém, ficaram inutilizadas 500 palmilhas. Esta mercadoria estava avaliada em 1.200 € e estava coberta pelo seguro.
- 7- Pagamento, por parte da Companhia de Seguros da indemnização, no valor de 1.250 € relativa ao sinistro ocorrido.
- a) Efectue os lançamentos no **Diário**, das operações 1 a 7.
- b) Em 31 de Janeiro de 2012, a LEVANTA O PÉ fez o levantamento dos valores em dívida dos seus Clientes e apurou os seguintes valores:

Cliente	Data Factura	Valor
CASA DO SAPATO	30-03-2009	3.000 €
SAPATARIA MODA	15-10-2011	500 €
SAPATARIA AMÁLIA	15-06-2011	1.500 €

Indique se a LEVANTA O PÉ deve ou não adoptar algum procedimento, quantificando e indicando quais os impactos que esses ajustamentos poderão ter nas Demonstrações Financeiras da empresa.

- c) Em 31/12/2011, um auditor externo indicou que um lote de 1.200 palmilhas que a empresa detinha em armazém (cujo custo unitário era de 2,0 €) não seria vendido no mercado por um preço superior a 1,5€. Em Janeiro de 2012, um outro auditor considerou que estas tinham um valor de mercado de 1,8 €.

Realize os lançamentos no Diário ocorridos em 2011 e 2012.

- d) **Calcule o CMVMC**, relativo às operações de Janeiro de 2012, sabendo que a LEVANTA O PÉ detinha a 31.01.2012 mercadoria avaliada em 13.600 €.

Código de Contas do SNC:			
24321	IVA dedutível – Inventários	8111	Result antes de gastos de depreciações, gastos de financiamento e impostos
24322	IVA dedutível – Activos Fixos		
24323	IVA dedutível – Outros bens / serviços	8112	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)
24331	IVA liquidado – Operações gerais		
24332	IVA liquidado – Operações gratuitas		
24341	IVA regularizações - a favor da empresa	8113	Resultado antes de impostos
24342	IVA regularizações a favor do Estado		

Grupo II

(45 minutos – 7,5 valores)

1. Na preparação do processo de encerramento das contas anuais de 2011, a empresa X verificou que não tinham ainda sido registados os factos que se descrevem de seguida. Proceda ao registo contabilístico dos mesmos, em Diário.
 - a. A cotação em 31/12 das acções do Banco Alfa é de 1.50€/acção. A empresa X tinha adquirido 1.000 acções do Banco Alfa por 1.00€/acção duas semanas antes desta data, tendo incorrido em custos de corretagem de 0,5% do valor da transacção. A empresa X utiliza o método do justo valor para valorizar os seus instrumentos financeiros.
 - b. A empresa recebeu uma factura referente a despesas de transporte e instalação de um equipamento fabril adquirido em Novembro de 2011. Estas despesas são de 2.460€, (valor com IVA incluído à taxa de 23% e dedutível). Pagamento imediato.
 - c. A empresa vendeu um equipamento fabril por 25.000€ (acresce IVA à taxa normal).. Este equipamento tinha sido adquirido no início de 2009, por 50.000€, e foi depreciado à taxa anual de 10%. Em 2010, a empresa verificou que o valor de mercado deste equipamento era de 35.000€, tendo procedido ao registo contabilístico adequado. O comprador entregou um cheque para pagamento do equipamento.
 - d. A depreciação do equipamento de transporte, relativa ao mês de Dezembro, ainda não foi feita. Este equipamento tem um valor bruto de 32.000€ e uma vida útil de 5 anos. A empresa utiliza o método dos duodécimos para registo das depreciações.
 - e. A empresa foi notificada para corrigir o IRC de anos anteriores. Os consultores fiscais da empresa são de opinião de que pode existir, de facto, um montante não liquidado anteriormente de 1.200€.

2. A empresa recebeu o extracto da sua única conta bancária, à data de 31.12.2011, que apresenta um saldo credor de 2.325€. Após consulta ao balancete da empresa, constatou-se que o saldo da conta 121 - DO Banco Alfa, apresentava um saldo devedor de 31.328€. Sabe-se, adicionalmente que, à data da reconciliação bancária:
 - o cheque referido na operação b) encontrava-se em trânsito;
 - o cheque referido na operação c) foi depositado numa caixa Multibanco às 22h de 31/12, razão pela qual o Banco só considerou o depósito em Janeiro de 2012.
 - o banco registou uma rubrica de juros, que não era do conhecimento da Empresa.
 - a. Proceda à reconciliação bancária, utilizando o modelo fornecido no anexo 1;
 - b. Descreva a natureza e o valor desta rubrica de juros.

3. Sabendo que após o apuramento de resultados, esta empresa obteve um resultado líquido do exercício com o saldo credor de 2.600€ e que a taxa de IRC é de 26,5%, solicita-se que:
 - a. Proceda ao cálculo do imposto e efectue o respectivo registo contabilístico em Razão;
 - b. Proceda ao registo contabilístico em Razão do apuramento do resultado líquido.

Grupo III

(35 minutos – 4,5 valores)

1 - Considere a seguinte informação da Empresa Beta, Lda relativa a lançamentos contabilísticos do mês de Dezembro. Sobre as operações comerciais abaixo indicadas incide IVA à taxa de 23%, excepto no seguro (operação nº 1) e na renda (operação nº 4).

Operação 1 - Despesas adicionais do seguro num total de 100€, a serem suportadas pelo cliente, sendo o seguro referente à venda de mercadorias efectuada no mês anterior (nota: o valor dessa venda foi de 20.000€ (20 unidades a 1000€/unid, com um custo de 800€/unid.), sujeito a um desconto comercial de 5% e desconto de pronto pagamento de 2%;

Operação 2 – Devolução, por parte do cliente, de 5 das unidades vendidas (venda acima referida);

Operação 3 – Venda de um equipamento fabril;

Operação 4 – Recebimento na sua conta bancária de 4.175€, referente à renda do mês de Janeiro de um edifício que a empresa comprou com o objectivo de arrendar (esta renda esteve sujeita a retenção na fonte do IRC à taxa de 16,5%).

- a) Identifique todos os documentos emitidos pela empresa Beta em cada uma das 4 operações acima descritas;
- b) Esclareça as características do documento da **operação 2**;
- c) Identifique os fluxos (económicos, financeiros e monetários) envolvidos nas **operações 2 e 4**, quantificando e explicando o valor dos mesmos. (nota: mesmo que não existam determinados tipos de fluxos, deve explicar a razão).

2 – Sabendo que o edifício referente à **operação 4** foi adquirido por 200.000 € (o custo do terreno representa 25% deste valor), que no final de 2011 o seu valor contabilístico líquido era de 150.000€, mas que foi avaliado, no final desse ano, por 100.000€:

- a) Explique se faria algum movimento à luz dos modelos de mensuração que conhece;
- b) Em caso afirmativo, efectue o respectivo registo contabilístico, em Razão.

ANEXO 1

Para entrega juntamente com o Grupo II

Número: _____ Nome: _____

RECONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Valores em €

	+	-	Saldos
Saldo apurado pelo Banco			
Totais			

Saldo apurado na Empresa			