



EXAME

**COLÉGIO DE ESPECIALIDADE DE CONTABILIDADE
FINANCEIRA**

Observações:

1. Deve arbitrar os dados que, em seu entender, falem ou não estejam suficientemente clarificados.
2. Cotação da prova: **Parte teórica: 40%; Parte prática: 60%.**

Parte Teórica (8 valores)

Desenvolva as seguintes quatro questões (**máximo 20 linhas** para cada resposta):

1. Refere-se no n.º 2 do art. 33.º do CSC que “Não podem ser distribuídos aos sócios lucros do exercício enquanto as despesas de constituição, de investigação e de desenvolvimento não estiverem completamente amortizadas, exceto se o montante das reservas livres e dos resultados transitados for, pelo menos, igual ao dessas despesas não amortizadas”. Comente esta disposição societária atendendo às atuais orientações contabilísticas previstas nas IAS/IFRS do IASB e nas NCRF do SNC. **(2 valores)**

2. A sociedade GELSON – Exportações, Lda. candidatou-se à obtenção de um subsídio governamental com vista à aquisição de um importante canal de distribuição, bem como de uma marca, para atingir os mercados da Argélia. O impacto da marca e dos canais adquiridos é de tal modo significativo que os órgãos de gestão não conseguem estimar com razoabilidade suficiente o período durante o qual a entidade poderá beneficiar desses investimentos, tanto mais que esses ativos foram negociados através de contrato, onde constava um direito de utilização perpétua. O custo total de aquisição foi de 500.000€. Após publicação dos resultados da candidatura, em março de N, foi atribuído à GELSON um subsídio de 40% do investimento.

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

22 de setembro de 2012

OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

Em Junho de N foi transferido para a conta depósitos à ordem da entidade, no Banco MMS, o referido valor.

Pretende-se que se pronuncie sobre o tratamento contabilístico das situações expostas em 31 de dezembro de N na GELSON, à luz do disposto nas NCRF.

(2 valores)

3. A generalidade das NCRF constitui uma adaptação das IAS/IFRS adotadas pela UE. No entanto, em matérias ambientais, a CNC deu um passo à frente do IASB ao ter emitido uma norma específica para prescrever o tratamento contabilístico daquela temática, concretamente a NCRF 26, ao contrário do IASB que não prevê nenhuma norma específica, sendo a contabilização das matérias ambientais regulada pela IAS 37 – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.

Pronuncie-se sobre esta opção da CNC, comentando, nomeadamente as razões que estarão na base da emissão da norma específica para matérias ambientais; a razoabilidade daquela opção, quando existe a NCRF 21; e, o impacto da NCRF 26 na qualidade da informação financeira. **(2 valores)**

4. As operações de aquisição e de alienação de ações (quotas) próprias obedecem a uma série de condições de natureza legal-contabilística. Enumere, sumariamente, essas condições e indique a movimentação contabilística adequada a cada um dos factos anteriormente referidos, à luz das atuais orientações contabilísticas. **(2 valores)**



Parte Prática (12 valores)

P1 – Assunto: Capital próprio (6 valores)

A sociedade Olm, S.A. apresentava, em 31/12/N-1, o seguinte capital próprio (em u.m.):

Rubricas	Valor
Capital realizado	2.000.000
Reservas legais	200.000
Outras reservas	400.000
Resultados transitados	-40.000
Resultado líquido do período	100.000
Total do capital próprio	2.660.000

No decurso do exercício N, realizou as operações decorrentes das informações seguintes, as quais influenciaram o capital próprio.

1. Deliberações da Assembleia-Geral realizada em 16 de Março de N:

- Cobertura de prejuízos através de resultados.
- Reforço da reserva legal de acordo com o previsto no Código das Sociedades Comerciais.
- Distribuição de dividendos aos acionistas de 0,2 u.m. por ação.
- Aumento do capital através da emissão de 60.000 novas ações com o valor de emissão unitário de 15 u.m., com realização imediata e em dinheiro de **60%** do capital.

2. Revalorização de equipamento fabril:

- Custo de aquisição: 300.000 u.m.
- Depreciações acumuladas: 75.000 u.m.
- Justo valor: 240.000 u.m.

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

22 de setembro de 2012

OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

Informações adicionais/Notas:

- ♦ Os dividendos foram disponibilizados e pagos em 30 de Março de N (considere uma taxa de retenção de IRS/IRC de 20%).
- ♦ O prémio de emissão unitário relativo ao aumento de capital foi de 5 u.m..
- ♦ O aumento de capital realizou-se em 22 de março de N.
- ♦ A empresa utiliza o método da “manutenção do histórico do valor bruto e das depreciações acumuladas” na revalorização do equipamento fabril.

Pedidos:

1. Registe no diário as operações decorrentes das informações acima indicadas.
2. Composição do capital próprio da Olm, S.A., após as referidas operações.

P2 – Assunto: Investimentos (6 valores)

A sociedade OLIM, SGPS, que se dedica à gestão de participações sociais em outras empresas realizou durante o ano de N as seguintes operações:

1. Adquiriu por 420.000€ 20% do capital da sociedade NEW, S.A., mas que não lhe confere qualquer direito de voto, para além destes 20% representativos do capital;
2. No início do ano N adquiriu por 600.000€, 20% do capital da sociedade Alfa, S.A., passando a dispor de 52% dos direitos de voto, estando esta sociedade relevada na contabilidade pelo método da equivalência patrimonial. O valor contabilístico e justo valor dos ativos e passivos da Alfa, S.A. em 31/12/N-1 eram de 2.250.000€, incluindo um resultado do período de 150.000€. Durante o ano de N não ocorreram quaisquer alterações nos capitais próprios da Alfa, S.A., que não distribuiu quaisquer resultados, mas realizou um resultado líquido de 175.000€;

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

22 de setembro de 2012

OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

3. A OLIM, SGPS é detentora de 80% do capital e dos direitos de voto na Atual, S.A., a qual distribuiu dividendos no ano N no valor global de 120.000€. Estes dividendos representam 40% do resultado apurado no ano N-1. Para além desta distribuição de dividendos, foi efetuada uma revalorização dos ativos fixos tangíveis que originou um excedente de revalorização de 380.000€. O resultado líquido da Atual, S.A. atingiu, no ano N, um valor de 600.000€. Esta participação encontra-se registada na OLIM, SGPS pelo método da equivalência patrimonial.

Pedidos:

Proceda aos registos destas operações na contabilidade da OLIM, S.A., admitindo que as operações foram todas realizadas a pronto pagamento.



ANEXOS PARA RESOLUÇÃO:

P1 – Assunto: Capital próprio

1. Diário

Oper.	Descrição	Débito	Crédito	Valor

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA
(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

22 de setembro de 2012



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

1. Composição do capital próprio

Capital próprio

Rubrica	Valor	Cálculos/Observações
Capital realizado		
Ações (quotas) próprias		
Outros instrumentos de capital próprio		
Prémios de emissão		
Reservas legais		
Outras reservas		
Resultados transitados		
Ajustamentos em ativos financeiros		
Excedentes de revalorização		
Outras variações no capital próprio		
Resultado líquido do período		
Total do capital próprio		

Espaço para cálculos:

{Aproveite este espaço para cálculos auxiliares e observações}

