

LICENCIATURA EM GESTÃO, MAEG, FINANÇAS



CONTABILIDADE GERAL II

CADERNO DE EXERCÍCIOS I

CAPITULO I

ALGUNS TEMAS DE CONTABILIDADE



Exercício 1 - Revisões de Contabilidade Geral I

Escolha, de entre as opções oferecidas em cada pergunta, indicando com um círculo à volta da alínea que considera correcta. Apresente todos os cálculos e justifique todas as suas opções.

1. Em termos contabilísticos, a situação líquida de uma empresa pode ser definida como:

- a) = Activo - Amortizações - Imparidades
- b) = Capital Próprio - Passivo
- c) = Capital Inicial + Capital Adquirido
- d) = Capital Social + Reservas

2. Apenas numa das seguintes alíneas, todos os elementos indicados poderiam ser considerados valores em Caixa:

- a) Letras no valor de € 300; Cheques no valor de € 200
- b) Cheques no valor de € 200; Numerário: € 400 + (GBP) £ 500 + (USD) \$ 200
- c) Numerário: € 400 + (GBP) £ 500; Vales de caixa da administração de € 50
- d) Letras no valor de € 200; Numerário: € 400

3. A empresa "Apito Prateado" comprou mercadorias no valor de 4.000 € e registou imediatamente este valor em custo das mercadorias vendidas, mesmo antes da venda. Qual foi o pressuposto subjacente / característica qualitativa que a empresa não respeitou?

- a) Prudência
- b) Regime de acréscimo
- c) Substância sobre a forma
- d) Materialidade

4. Ao realizar a reconciliação bancária de Dezembro a empresa chegou a conclusão que tinha cometido os seguintes erros:

- ✓ Contabilização em duplicado de um recebimento de um cliente no valor de 2.000 €;
- ✓ Não registo dos juros das obrigações depositadas no Banco A no valor de 250 €, com retenção na fonte à taxa de 20%.

Sabendo que o saldo da conta de Depósitos à Ordem - Banco A era devedor em 4.900,00 €, indique qual o saldo constante do extracto bancário:

- a) 3.100 € (saldo credor)
- b) 7.100 € (saldo credor)
- c) 7.100 € (saldo devedor)
- d) 3.100 € (saldo devedor)



5. Na contabilização de juros de depósitos a prazo no valor de 600 €, recebidos em 31/3/N e referentes ao semestre anterior:

- a) A conta "Depósitos à Ordem" é creditada em 600 €
- b) A conta "Depósitos à Ordem" é debitada em 300 €
- c) A conta "Devedores por acréscimo de rendimentos" é creditada por 300 €
- d) Nenhuma das anteriores

6. A empresa "ABC" S.A. comprou, a crédito, uma viatura no valor de 100.000 € para transporte dos seus clientes VIP. Sabendo que a empresa estima um prazo de vida útil de 10 anos e um valor residual nulo, indique qual(is) o(s) facto(s) ocorridos até ao final do exercício (inclusive):

- a) Uma despesa de 100.000 €
- b) Uma despesa de 100.000 € e um pagamento de 10.000 €
- c) Uma despesa de 100.000 € e um gasto de 100.000 €
- d) Uma despesa de 100.000 € e um gasto de 10.000 €

7. A empresa "Apito Prateado" apresentava em caixa 2.000 USD registados ao câmbio de aquisição : 1USD/EUR. Em Dezembro a empresa vendeu 1.000 USD. No momento da venda, a cotação era de 0,80USD/EUR. As despesas bancárias totalizaram 11 €. Qual o impacto desta operação no património da empresa?

- a) Decréscimo do património em 239 €
- b) Acréscimo do património em 250 €
- c) Decréscimo do património em 250 €
- d) Acréscimo do património em 239 €

8. Em sistema de Inventário Permanente é correcto afirmar:

- a) A conta de "Compras" apresenta sempre saldo no decorrer do exercício
- b) O CMV é apurado por via de $E_i + \text{Compras Líquidas} - E_f \pm \text{Rec. e Reg. Inventários}$
- c) Não é possível determinar a margem bruta de cada venda realizada
- d) Após a devolução de vendas há que registar de imediato a entrada de mercadorias

9. Qual das seguintes operações altera o valor do património líquido da empresa:

- a) Ganho na venda de moeda estrangeira
- b) Pagamento de uma dívida a um fornecedor
- c) Compra a crédito de equipamento informático
- d) Todas as anteriores



10. Qual das seguintes operações não altera o valor do património líquido de uma empresa:

- a) Aquisição de matérias-primas a pronto pagamento
- b) Venda de mercadorias a crédito pelo mesmo preço que nos haviam custado
- c) Recebimento de 1.000€ que haviam sido emprestados a um empregado
- d) Todas as anteriores

11. Quando uma empresa compra uma fotocopiadora nas seguintes condições:

- 50% a pronto;
- restante a 90 dias.

- a) O Activo e o Passivo aumentam
- b) O Capital Próprio diminui
- c) Os gastos aumentam
- d) Nenhuma das anteriores

12. Em 2008 a empresa "Academic", Lda. comprou a pronto pagamento, 10 conjuntos de mobílias de quarto por um valor global de € 30.000 (acresce IVA dedutível à taxa de 20%). Sabendo que foi concedido um desconto comercial de 5% à empresa "Academic", diga qual destas informações está correcta, aquando da venda de todos estes conjuntos de mobílias pela "Academic", Lda :

- a) O CMVMC para a empresa "Academic", Lda. será de 30.000 €
- b) O CMVMC para a empresa "Academic", Lda. será de 43.923 €
- c) O CMVMC para a empresa "Academic", Lda. será de 34.200 €
- d) O CMVMC para a empresa "Academic", Lda. será de 28.500 €



Exercício 2 - Encerramento de Contas

Considere o seguinte balancete da empresa *GFHJK, Lda.* em 31/12/2008.

Contas	Movimentos	
	Debito	Credito
Caixa	12,250	12,140
Depósitos à Ordem	45,000	43,300
Clientes	28,600	27,200
Estado e Outros Entes Públicos	2,300	2,370
Fornecedores	30,650	42,500
Compras	87,900	300
Mercadorias	8,000	
Recl. e Regularização de Inventários		290
Activos Fixos Tangíveis		
Edifícios e Outras Construções	20,950	
Equipamento de Transporte	10,650	
Equipamento Administrativo	2,500	
Investimentos Financeiros	2,300	
Depreciações Acumuladas		8,380
Capital		16,000
Reservas		2,500
Resultados Transitados		500
Fornecimentos e Serviços Externos	1,800	
Gastos com o Pessoal	1,000	
Gastos e Perdas de Financiamento	340	
Outros Gastos e Perdas	120	
Vendas	400	98,000
Outros Rendimentos e Ganhos		580
Juros, Dividendos e O. Rend.similares		700
	254,760	254,760

O Contabilista da Empresa detectou alguns elementos para rectificação:

1. As mercadorias em armazém foram avaliadas em € 9.300;
2. O material de escritório não consumido era de € 90;
3. Não foi ainda recepcionada a factura, nem efectuada a respectiva contabilização, do gasto com telefone estimado em € 75;
4. Foi recebida e contabilizada a renda de um armazém relativa a Janeiro de 2009, no valor de € 550;
5. Foi pago e contabilizado o prémio de seguro do 1º semestre de 2009, no valor de € 350;



6. As amortizações/depreciações são efectuadas à taxa de 2% para edifícios e outras construções, 20% para equipamento de transporte e 12,5% para equipamento administrativo;
7. Deverá ser registada a imparidade de créditos atendendo à legislação em vigor, sabendo que o balancete por idade de saldos de clientes apresentava entre 6 e 12 meses € 250 e entre 18 e 24 meses € 170.

Pretende-se que:

- a) **Identifique qual o Sistema de Inventários usado pela empresa.**
- b) **Elabore no diário os movimentos de rectificação das contas.**
- c) **Elabore no diário os movimentos de apuramento dos resultados, supondo uma taxa de IRC de 20% e 1,5% de derrama.**
- d) **Elabore no diário o lançamento de encerramento das contas.**
- e) **Elabore as seguintes Demonstrações Financeiras:**
 - i. **Balanço final;**
 - ii. **Demonstração de Resultados por naturezas.**



Exercício 3 - Demonstração dos Fluxos de Caixa¹

A Sociedade ABCD, Lda., apresentou as seguintes Demonstrações Financeiras, reportadas a 31 de Dezembro.

Balanços a 31 de Dezembro

	(euros)	
ACTIVO	N	N+1
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis	1.900.000	2.000.000
Depreciações acumuladas	-400.000	-630.000
Investimentos financeiros	150.000	170.000
	1.650.000	1.540.000
Activo corrente		
Inventários	680.000	740.000
Clientes	570.000	587.000
Caixa e depósitos bancários	100.000	103.000
	1.350.000	1.430.000
Total do activo	3.000.000	2.970.000
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital Próprio		
Capital	1.200.000	1.700.000
Resultados transitados	380.000	50.000
Resultado líquido do período	100.000	142.400
Total do capital próprio	1.680.000	1.892.400
Passivo		
Passivo corrente		
Financiamentos obtidos	470.000	350.000
Fornecedores	620.000	445.000
Estado e outros entes público	130.000	157.600
Devedores por acréscimos	100.000	125.000
Total do passivo	1.320.000	1.077.600
Total do capital próprio e do passivo	3.000.000	2.970.000

Demonstração dos Resultados N+1

	(euros)
Vendas Líquidas	6.000.000
CMVMC	4.200.000
Gastos com Pessoal	1.250.000
Depreciações e Amort	300.000
Rendimentos e Ganhos em Investimentos não financeiros	50.000
Juros e Gastos similares suportados	37.600
Resultado Antes de Impostos (RAI)	262.400
Imposto sobre o rendimento	120.000
Resultado Líquido do período	142.400

Informações adicionais:

1. A empresa não liquida nem deduz Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA);
2. Foram liquidados em N+1 os dividendos atribuídos no montante de 30.000€;
3. Os imobilizados adquiridos em N+1, no montante de 400.000€, foram liquidados na íntegra;
4. A empresa contraiu em N+1 empréstimos no montante de 250.000€;
5. Os saldos da rubrica *Estado e Outros Entes Públicos* de N e N+1 apenas respeitam a imposto sobre o rendimento;
6. Os Devedores por acréscimos respeitam a acréscimos de remunerações;
7. A rubrica *Rendimentos e Ganhos em Investimentos não financeiros* respeita a ganhos obtidos na alienação de Activos fixos tangíveis (AFT).

Pretende-se a elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa utilizando o método directo.

¹ Adaptado de BORGES, António *et al.* (2002), *Práticas de Contabilidade Financeira*, 3ª Edição, Lisboa, Áreas Editora, pp. 365-370.



Exercício 4 - Aumentos e Reduções de Capital

A Sociedade *Sempre a Crescer, SA* prepara-se para proceder a um aumento de capital. Perante as suas perspectivas de expansão e a cotação das acções no mercado foi deliberado em Assembleia Geral, a 5 Abril de 2009, um aumento de capital de 5.000.000 € (valor nominal).

A composição dos Capitais Próprios à data da Assembleia Geral era a seguinte:

Capital Próprio	
Capital	2,500,000
Prémios de Emissão	1,000,000
Reservas	1,000,000
Resultados Transitados	500,000
Total do CP	5,000,000

Sabe-se que nessa data o capital social da empresa, representado por 500.000 acções, estava completamente disperso em bolsa. A capitalização bolsista ascendia a 7.375.000 €.

As acções emitidas foram oferecidas à subscrição pública, através das instituições bancárias, sendo o valor de emissão determinado pela média da cotação dos últimos 5 dias úteis antes da data definida para a operação de aumento de capital.

As cotações registadas nesse período foram as seguintes:

19-05-2009	€ 13.30
20-05-2009	€ 13.05
21-05-2009	€ 13.00
22-05-2009	€ 12.85
23-05-2009	€ 12.80

A realização das acções foi efectuada a 1 de Junho de 2009. Nessa data a cotação das acções era de € 13.5.

Pretende-se que:

1. **Determine o número de novas acções emitidas.**
2. **Determine o valor de emissão das novas acções, especificando o eventual prémio.**
3. **Registe em diário os movimentos referentes ao aumento de capital.**
4. **Elabore a composição dos Capitais Próprios após o aumento de capital.**
5. **Comente a posição dos accionistas antes e depois do aumento de capital, distinguindo os 2 grupos (antigos e novos). Fundamente as suas afirmações.**



Exercício 5 - Aumentos e Reduções de Capital

Da empresa ABC, Lda. são conhecidos os seguintes elementos relativamente ao seu capital próprio (em u.m.):

	N	N+1
Capital	4.800	?
Reservas legais	800	800
Resultados transitados	(50)	?
Excedentes de revalorização	1.220	1.220
Resultado líquido do período	(3.880)	5.600
Total	2.890	?

Face à situação da empresa em 31/12/N, os sócios decidiram aumentar o capital. Para tal, disponibilizaram-se a entrar com 1.000 u.m. cada um. Além disso, fizeram uma proposta ao seu principal fornecedor (F1), no sentido de este passar a ser sócio. Proposta que foi aceite.

Outras informações:

1. Em 31/12/N as quotas repartem-se igualmente pelos 3 sócios.
2. Após o aumento de capital efectuado pelos sócios e fornecedor, este passou a ter uma quota correspondente a 20% do capital.
3. As dívidas a F1 atingiram em 31/12/N o montante de 8.320 u.m.
4. Após a distribuição dos resultados obtidos em N+1, constatou-se que a reserva legal atinge 20% do capital social e que foi criada uma reserva livre de 520 u.m., sendo o restante resultado líquido aplicado na cobertura dos prejuízos acumulados.

Pretende-se:

- a) Lançamentos no diário do aumento do capital, justificando todos os valores.
- b) Lançamentos no diário correspondentes à aplicação dos resultados de N+1.
- c) Indicação da composição do Capital Próprio e montante em dívida a F1, após lançamentos efectuados em a) e b) acima.

**Exercício 6 - Aumentos e Reduções de Capital**

A Sociedade *Acumular, Lda* tem como política de gestão a não distribuição de resultados aos seus sócios. A equipa de gestão acredita que esta folga financeira é benéfica para a empresa e que permitirá aproveitar eventuais oportunidades de negócio que surjam.

O sócio M. Descontente não concorda com esta filosofia de gestão e pretende sair da sociedade.

Não estando qualquer sócio interessado na sua quota, foi deliberada a redução de capital correspondente, na Assembleia Geral de 21/03/2009. O pagamento ao sócio foi efectuado a 31/03/2009.

A composição dos Capitais Próprios a 21/03/2009 era a seguinte:

Capital Próprio			
Capital			
	Sócio M. Feliz	25,000	
	Sócio M. Sortudo	45,000	
	Sócio M. Sorridente	100,000	
	Sócio M. Descontente	30,000	200,000
Reservas			250,000
Resultados Transitados			400,000
	Total do CP		850,000

Pretende-se:

1. **Determine o valor nominal e o valor contabilístico da quota.**
2. **Registe em diário os movimentos referentes à redução de capital.**
3. **Elabore a composição dos Capitais Próprios após a redução de capital.**



Exercício 7 - Aumentos e Reduções de Capital

Em 1 de Junho de 2009, a sociedade SESPERSA decidiu realizar um aumento de capital nas seguintes condições:

- Emissão de 2.000.000 de acções;
- VE = 7,5 €/por acção

Sabe-se que o valor nominal das acções manteve-se em 5 €.

As acções emitidas foram oferecidas à subscrição pública, durante todo o mês de Julho, através das instituições bancárias, com a obrigação de entrega de 50% do valor dos títulos subscritos.

No dia 5 de Agosto, a empresa recebeu o produto da subscrição, verificando que haviam sido subscritas 2.500.000 acções, pelo que houve necessidade de proceder a rateio para a anulação das acções subscritas em excesso.

No dia 15 de Agosto foram devolvidas aos subscritores as importâncias correspondentes às subscrições anuladas.

No dia 20 de Agosto os subscritores realizaram o remanescente.

Pretende-se o registo no diário dos movimentos referentes ao aumento de capital da empresa.

**Exercício 8 - Operações com Acções e Quotas Próprias**

O balanço da sociedade *VOAR, SA*, em 31/12/2008, apresentava a seguinte composição dos Capitais Próprios:

	<u>Euros</u>
Capital (50 000 acções)	250 000
Acções próprias	
Valor nominal	(25 000)
Descontos e prémios	(12 500)
Reserva legal	50 000
Outras reservas	20 000
Resultados transitados	10 000

Pretende-se:

1. O registo em diário da aquisição de 1.000 acções da empresa pelo valor unitário de 12 €, realizada a 05/01/2009, procedendo a eventuais ajustamentos prévios.
2. Comente a aquisição realizada.
3. A nova composição dos Capitais Próprios da empresa após a aquisição.
4. O registo em diário da alienação de 50% das acções próprias detidas pela empresa, pelo valor de venda unitário de € 10, efectuada a 15/2/2009. A empresa utiliza o critério de valorimetria FIFO.
5. A composição dos Capitais Próprios após a alienação.

**Exercício 9 - Operações com Acções e Quotas Próprias**

A composição do Capital Próprio da empresa "Estrelas, SA", em 31/12/2008 era a seguinte:

	Euros
Capital social	1.000.000
Reservas legais	200.000
Reservas livres	350.000
Resultados transitados	(75.000)
Resultado líquido	60.000
Total do Capital Próprio	1.535.000

Sabendo o seguinte:

- O valor nominal de cada acção é 5 €;
- Em Janeiro de 2009, a empresa adquiriu por 105.000 Euros 7% do seu capital social;
- Foi decidido em Assembleia Geral transferir os resultados líquidos para resultados transitados;
- Em Agosto de 2009, por deliberação da Assembleia Geral Extraordinária, a sociedade adquiriu mais 3% do seu capital social, pagando por cada acção 10 €;
- Em Novembro de 2009, alienaram-se 18.000 acções próprias por 8,5 € cada.

Pretende-se:

1. O registo em diário das operações relativas ao ano de 2009, sabendo que a empresa utiliza o custo médio ponderado como critério de valorimetria.
2. A composição do Capital Próprio a 31/12/2009 sabendo que a empresa obteve um resultado positivo de 15.000 €.



Exercício 10 - Operações com Acções e Quotas Próprias
--

A Sociedade Azares, SA no final de 2007 adquiriu 5.000 acções próprias. No ano de 2008 adquiriu um novo lote de acções próprias. A composição dos Capitais Próprios era a seguinte:

	01-01-2008	31-12/2008
Capital	500,000	500,000
Acções Próprias – VN	(5,000)	(9,000)
Acções Próprias – Descontos e Prémios	1,000	(2,000)
Reservas Legais	50,000	57,700
Outras Reservas	70,000	76,300
Resultados Transitados	14,000	0
Resultado do Período	0	9,000
Total Capital Próprio	630,000	632,000

A 1/02/2009 a empresa procedeu à alienação de parte do seu lote de acções próprias numa única operação, tendo sido obtido o seguinte quadro a partir dos registos contabilísticos:

Rubricas Conta 52	Movimentos Realizados	
	Débito	Crédito
Acções Próprias – VN		2,000
Acções Próprias - Descontos e Prémios	2,400	2,000

Pretende-se que:

1. Determine o nº de acções adquiridas em 2008 e o valor de aquisição respectivo.
2. Sabendo que a empresa utiliza como critério de valorimetria para as acções próprias o FIFO, pretende-se que:
 - a. Determine o número de acções alienadas;
 - b. Determine o valor de venda das acções alienadas;
 - c. Indique o lucro/prejuízo obtido na operação.
3. Registe em diário os movimentos referentes à aquisição (ano de 2008) e alienação das acções próprias (ano de 2009).
4. Determine o saldo da conta *Reserva Legal para Acções e Quotas Próprias* após a alienação.
5. Elabore a composição dos Capitais Próprios após a alienação.



Exercício 11 - Contabilização de Subsídios

A empresa *Dificuldades Financeiras, Lda.* recebeu do Estado 20.000 Euros em 15 Julho de 2009. Segundo despacho do Ministério que concedeu tal verba, a sua composição é a seguinte:

- 12.500 Euros para financiamento de 25% do investimento em equipamento básico cuja vida útil é de 15 anos, tem um valor residual de 1.000 Euros e será amortizado/depreciado pelo método das quotas constantes;
- 5.000 Euros para financiamento directo da actividade da empresa;
- o remanescente para formação do pessoal.

Pretende-se o registo no diário de:

1. **Recebimento da verba concedida.**
2. **Aquisição do equipamento em 28/08/2009 (IVA 20%).**
3. **Amortização e outras regularizações que entender pertinentes a 31/12/2009.**



Exercício 12 - Operações de Leasing
--

A empresa *PraFrentex, Lda.* obteve de uma sociedade locadora a seguinte proposta, a 15/02/2009:

- Aquisição de equipamento básico da *Sociedade PraFrentex* por 22.500 Euros (a amortização acumulada era de 2.500 Euros, e o valor de aquisição do equipamento € 25.000);
- Cedência do equipamento à sociedade por um período de 8 anos, com opção de compra no final por € 1.000 Euros.
- A vida útil esperada do equipamento é de mais 9 anos.
- A taxa de IVA a aplicar à operação é de 20%, estando ambas as empresas obrigadas à liquidação e respectiva dedução de IVA.
- Plano de reembolso semestral, com rendas postecipadas e taxa nominal de 16%, como se segue:

NºPr	DtIni	DtFim	Juros	Amort	Prest.
1	2009-03-01	2009-08-30	897,53	947,60	1.845,13
2	2009-08-30	2010-03-01	864,46	980,67	1.845,13
3	2010-03-01	2010-08-30	820,61	1.024,52	1.845,13
	...				

Pretende-se que:

1. Identifique o tipo de *leasing* subjacente à operação e explicita as condições necessárias à sua realização.
2. Mencione as vantagens para a *Sociedade PraFrentex, Lda.* e para a *Sociedade Locadora*.
3. Proceda ao registo contabilístico dos factos mencionados na operação para o ano de 2009 para a empresa *PraFrentex*, sabendo que o contrato foi realizado a 01/03/2009.
4. O registo em diário no momento do final do contrato sabendo que a empresa exerceu a opção de compra pelo valor residual.



Exercício 13 - Operações de Leasing

A sociedade *Apoio, SA* celebrou um contrato de locação operacional para cedência de um equipamento de transporte com a empresa *Novidade, Lda*.

As características da operação são as seguintes:

- Valor do equipamento: 20.000€
- Ano de aquisição: 2007
- Taxa de amortização: 12,5%
- Data de realização do contrato: 1/10/2008
- Prestações anuais antecipadas de 3.000€ (acresce IVA à taxa de 20%)

Pretende-se que registe no diário da sociedade *Apoio, SA* e da *Novidade, Lda* a operação descrita ao longo de 2008 e 2009.

**Exercício 14 - Subsídios e Operações de Leasing - Exercícios de Exames**

1) A empresa ABC celebrou um contrato de locação financeira em 01/11/N, no montante de 500.000€ tendo ficado acordado o pagamento de rendas semestrais postecipadas, em que o valor da primeira renda ascende a 30.000€. A taxa de juro anual é de 5% (a que corresponde uma taxa semestral de 2,47%). A taxa de IVA é de 20%. A empresa ABC deverá reconhecer na sua contabilidade, em N:

- a) Um gasto financeiro no valor de 12.350 €, uma amortização de capital de 17.650 € e um IVA dedutível de 6.000 €
- b) Um gasto financeiro no valor de 4.117 €, uma amortização de capital de 5.883 € e um IVA dedutível de 6.000 €
- c) Um gasto financeiro no valor de 4.117 €
- d) Um gasto financeiro no valor de 12.350 € e uma amortização de capital de 17.650 €

2) A 01 de Agosto de 2007, a ALUGA, S.A. celebrou um contrato de locação operacional sobre uma viatura, cujo valor de mercado é de 90.000 € e a vida útil de 6 anos. O contrato tem uma duração de 5 anos e contempla o pagamento de rendas semestrais postecipadas no valor de 3.000 €. A empresa ALUGA, S.A. deverá reconhecer na sua contabilidade, em 2007:

- a) Uma depreciação de 15.000 €
- b) Uma depreciação de 15.000 € e rendas e alugueres de 2.500 €
- c) Uma depreciação de 18.000 € e rendas e alugueres de 2.500 €
- d) Rendas e alugueres de 2.500 €

3) Em 2006, a WETSUITS, S.A. adquiriu, para uso imediato no seu processo produtivo, um equipamento industrial pela quantia de 200.000 €, cuja vida útil estimada foi de 8 anos. Para tal, candidatou-se a um subsídio governamental no valor de 70% do equipamento, o qual foi aprovado e recebido no mesmo ano. No final de 2008, as Demonstrações Financeiras da empresa reflectem o seguinte:

- a) Diminuição do Resultado Antes de Imposto em 25.000 € e Activo no valor de 125.000 €
- b) Diminuição do Resultado Antes de Imposto em 7.500 €, Passivo (ou Capital Próprio) no valor de 105.000 € e Activo no valor de 150.000 €
- c) Diminuição do Resultado Antes de Imposto em 7.500 €, Capital Próprio no valor de 87.500 € e Activo no valor de 125.000 €
- d) Diminuição do Resultado Antes de Imposto em 25.000 € e Activo no valor de 150.000 €



Exercício 15 - Operações de Capital - Exercício de Exame

A composição do Capital Próprio da "Mais Uma Vez, SA" era seguinte:

Capital Próprio da "Mais Uma Vez, SA"	31/12/2008
Capital	500.000
Prémios de Emissão	100.000
Acções Próprias - Valor Nominal	(20.000)
Acções Próprias - Descontos e Prémios	5.000
Excedentes de Revalorização	50.000
Reserva Legal	50.000
Reserva Livre	70.000
Resultados Transitados	24.000
Resultado Líquido do Período	21.000
Total do Capital Próprio	800.000

Sobre esta sociedade sabe-se ainda que:

- a) O número de acções emitidas pela empresa é de 100.000, 50% destas acções foram emitidas (pelo valor nominal) na data de constituição da sociedade em 2004 e o remanescente numa operação de aumento de capital realizada em 2006.
- b) As acções próprias detidas a 31/12/2008 foram adquiridas em duas operações distintas:
 - a. A 5/1/2008 foram adquiridas 25% destas acções pelo valor unitário de 6 €;
 - b. A 12/12/2008 foram adquiridas as restantes acções.
- c) A Reserva Legal é exclusivamente composta pela reserva legal de lucros e a reserva legal para acções e quotas próprias.
- d) Em Julho de 2009 foi realizado um aumento de capital no valor de 200.000 € (valor nominal).

Esta operação concretizou-se do seguinte modo:

- a. 20% por incorporação de reservas de reavaliação;
 - b. 30% por entrada como accionista de um credor da sociedade (este credor é uma sociedade de construção imobiliária, que projectou e construiu a sede da empresa);
 - c. O remanescente por entradas em dinheiro de novos accionistas, sendo o valor de emissão destas novas acções de 12 € (o valor nominal será mantido).
- e) Em Dezembro de 2009 a empresa alienou 50% das acções próprias detidas em carteira pelo valor unitário de 3,5 €. A empresa utiliza o Custo Médio Ponderado como critério de valorimetria.
 - f) A aplicação do RLP de 2008, deliberada em Março de 2009, foi a seguinte: 5% Reserva Legal, 25% Reserva Livre e o remanescente Resultados Transitados.



Pretende-se que:

1. Preencha os seguintes quadros:

1.	Valor nominal unitário das acções da "Mais Uma Vez, SA"	
2.	Valor contabilístico unitário das acções <u>disponíveis no mercado</u> a 31/12/2008	
3.	Valor de emissão unitário das acções emitidas em 2006	

4.	Nº de acções próprias detidas a 31/12/2008	
5.	Valor de aquisição unitário das acções próprias adquiridas a 12/12/2008	
6.	Saldo da conta Reserva Legal de Lucros a 31/12/2008	

2. Registe no diário da "Mais Uma Vez, SA" as operações descritas durante o ano de 2009.