

LICENCIATURA EM GESTÃO, MAEG, FINANÇAS



CONTABILIDADE GERAL II

CADERNO DE EXERCÍCIOS II

CAPITULO II

NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE

Exercício 1 - Conceitos Introdutórios

Escolha, de entre as opções oferecidas em cada pergunta, a que considera correcta.

1. O objectivo das demonstrações financeiras consiste em proporcionar informação que seja útil a uma vasta gama de utentes na tomada de decisões económicas acerca:
 - a) da posição financeira, do desempenho financeiro e dos fluxos de caixa
 - b) da posição financeira e dos fluxos de caixa
 - c) do desempenho financeiro e dos fluxos de caixa
 - d) da composição e valor do património

2. Na elaboração das demonstrações financeiras estão subjacentes dois pressupostos:
 - a) o regime de acréscimo e o regime de caixa
 - b) o regime de caixa e a continuidade
 - c) a continuidade e a substância sobre a forma
 - d) o regime de acréscimo e a continuidade

3. Qual das afirmações seguintes está correcta:
 - a) o balanço permite quantificar os pagamentos e recebimentos
 - b) a demonstração dos fluxos de caixa permite quantificar as despesas e as receitas
 - c) a demonstração dos resultados explica a obtenção do resultado líquido, agrupando os gastos e perdas e os rendimentos por naturezas
 - d) a demonstração da variação dos capitais próprios explica as alterações ocorridas nos subsídios à exploração

4. Na valorimetria dos elementos das demonstrações financeiras, adoptam-se as seguintes bases de mensuração:
 - a) custo histórico, valor realizável (de liquidação) e valor presente (actual)
 - b) custo histórico, custo corrente, valor realizável (de liquidação) e valor presente (actual)
 - c) custo corrente, valor realizável (de liquidação)
 - d) custo corrente e valor presente

5. Qual dos seguintes conjuntos de itens é na íntegra composto por activos:
- a) Know-how dos seus colaboradores, prejuízos fiscais dedutíveis, acções de uma empresa, despesas em caixa
 - b) Direitos de propriedade intelectual, adiantamentos a fornecedores, acções de uma empresa, despesas em caixa;
 - c) Know-how dos seus colaboradores, prejuízos fiscais dedutíveis, direitos de propriedade intelectual, adiantamentos a fornecedores
 - d) Prejuízos fiscais dedutíveis, direitos de propriedade intelectual, adiantamentos a fornecedores, acções de uma empresa
6. Um conjunto completo de demonstrações financeiras compreende:
- a) Balanço, Demonstração dos Resultados por Naturezas, Demonstração dos Resultados por Funções; Demonstração dos Fluxos de Caixa e Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados;
 - b) Balanço, Demonstração dos Resultados por Naturezas, Demonstração dos Resultados por Funções; Demonstração de Alterações no Capital Próprio, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados e Anexo à Demonstração de Fluxos de Caixa;
 - c) Balanço, uma Demonstração dos Resultados (por Naturezas ou Funções); Demonstração de Alterações no Capital Próprio, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas;
 - d) Balanço, uma Demonstração dos Resultados (por Naturezas ou Funções); Demonstração de Alterações no Capital Próprio, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados e Anexo à Demonstração de Fluxos de Caixa.
7. O reconhecimento de um passivo depende da verificação do seguinte:
- a) for provável que um exfluxo de recursos que incorporam benefícios económicos resulte da liquidação da obrigação
 - b) for provável que um exfluxo de recursos que incorporam benefícios económicos resulte da liquidação do passivo e o montante da liquidação possa ser mensurado com fiabilidade
 - c) o montante da liquidação possa ser mensurado com fiabilidade
 - d) o montante da obrigação
8. A compreensibilidade, a relevância, a fiabilidade e a comparabilidade são:
- a) Bases de mensuração
 - b) Pressupostos subjacentes à elaboração das demonstrações financeiras
 - c) Elementos das demonstrações financeiras
 - d) Características qualitativas das demonstrações financeiras

9. Qual das seguintes afirmações está correcta?

- a) A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite quantificar as receitas e as despesas
- b) O acréscimo e a continuidade são características qualitativas das Demonstrações Financeiras
- c) A IAS 1- Apresentação de Demonstrações Financeiras, estabelece a base para apresentação das Demonstrações Financeiras e o plano de contas que as empresas devem usar
- d) A IAS 1- Apresentação de Demonstrações Financeiras, estabelece a base para apresentação das demonstrações financeiras, contudo não apresenta nenhum modelo de Demonstrações Financeiras

10. As normas emanadas do IASB e adoptadas pela EU são aplicáveis em Portugal:

- a) A todas as empresas
- b) Às empresas com títulos cotados em bolsa
- c) Apenas às empresas que optem pela sua aplicação nos termos legalmente previstos
- d) Apenas às filiais portuguesas de grupos internacionais

Exercício 2 - Conceitos Introdutórios

A. Classifique os seguintes elementos em activos, passivos, capital próprio, rendimentos e gastos:

1. Matérias-primas
2. Dividas a accionistas
3. Acções compradas
4. Acções próprias compradas
5. Empréstimo obrigacionista emitido
6. Patentes
7. Activos fixos tangíveis em regime de locação operacional
8. Adiantamento de clientes
9. Reversão de provisão
10. Multas
11. Marca adquirida
12. Prestação de serviços
13. Juros de obrigações adquiridas
14. Perdas resultantes de um incêndio da fábrica
15. Mais-valias na venda de activos fixos tangíveis
16. Diferenças de câmbio favoráveis

B. Classifique os seguintes elementos em activos correntes, activos não correntes, passivos correntes e passivos não correntes:

1. Inventários
2. Equipamento administrativo
3. Clientes
4. Acções adquiridas com o objectivo de venda no curto prazo
5. Investimento numa filial
6. Activos intangíveis
7. Caixa
8. Depósitos à ordem
9. Investimentos em imóveis
10. Fornecedores
11. Fornecedores de activos fixos tangíveis
12. Empréstimos obtidos de médio e longo prazo
13. Activos não correntes detidos para venda

**Exercício 3 - Inventários**

Escolha, de entre as opções oferecidas em cada pergunta, a que considera correcta.

1. No final de N, a "Compra&Vende, S.A. tinha em armazém 3.000 unidades de uma mercadoria, cujo custo de aquisição unitário fora de 6 €. Estima-se que a venda de tais mercadorias permitiria à empresa arrecadar 21.000 €, livres de quaisquer encargos.
Sabendo que no final de N-1 as mercadorias tinham sido alvo de um ajustamento no valor de 3.500 €, o que deverá a empresa reconhecer na sua contabilidade?
 - a) Um reforço do ajustamento no valor de 3.000 €
 - b) Uma reversão do ajustamento no valor de 500 €
 - c) Uma reversão do ajustamento no valor de 3.500 €
 - d) Um reforço do ajustamento no valor de 6.500 €

2. A empresa "Faz Molduras, S.A.", tem em armazém 1.000 unidades de molduras banhadas a prata em vias de fabrico. Os custos totais incorridos até à data, conforme reconhecidos na contabilidade, foram de 2€ por unidade sendo estimado que, para concluir o processo de fabrico, ainda será necessário gastar 7€ por cada unidade produzida.
O preço de venda actual destas molduras é de 10€, sendo que os custos de vender estimam-se em 2€ por unidade. O que deverá a empresa reconhecer na sua contabilidade?
 - a) Um aumento no valor dos seus inventários no montante de 6.000€;
 - b) Um ajustamento ao valor dos seus inventários no montante de 1.000€;
 - c) Um ajustamento ao valor dos seus inventários no montante de 3.000€;
 - d) Não deverá efectuar qualquer registo.

Exercício 4 - Inventários

A. A empresa "É-DESTA, S.A." transacciona um produto muito específico que sofre grandes oscilações em termos de preço de mercado.

As informações recolhidas sobre o produto são as seguintes:

- Custo de aquisição N-2 = 2.000€ (5€ por unidade)
- Despesas de transporte na aquisição = 200€
- Valor realizável líquido a 31/12/N-2 = 6€ por unidade
- Custo de aquisição N-1 = 550€ (5,5€ por unidade)
- Despesas de transporte na aquisição = 50€
- Valor realizável líquido a 31/12/N-1 = 4,5€ por unidade
- Venda em N de 300 unidades por 7€
- Valor realizável líquido a 31/12/N = 5.65€ por unidade
- IVA aplicável 20%

Pretende-se que registe no diário os factos que considerar pertinentes relativos ao produto transaccionado pela empresa, de acordo com as normas internacionais de contabilidade, assumindo como fórmula de custeio:

- a) o FIFO
- b) o CMP.

B. Na empresa "GRANDE BALDA, S.A." foram detectadas as seguintes situações que ainda não foram contabilizadas:

- i. Foram efectuadas compras, a crédito, de 2.500 € de inventário (IVA à taxa de 20%). Com a aquisição, a empresa suportou custos de transporte no valor de 100 €, bem como custos de armazenamento no valor de 90 €. À empresa foi, ainda, concedido um desconto comercial de 5% do valor da compra.
- ii. Estima-se que, em 31.12.N, o valor de venda dos inventários (incluindo os adquiridos no ponto anterior) seja de 320.000 € e as despesas com a venda de 10.000 €.

Sabendo que o balancete apresenta os seguintes valores:

	Débito	Crédito
Inventários	315.000	
Ajustamentos para imparidade de inventários		11.212

efectue os registos contabilísticos que considerar pertinentes.



C. Uma empresa dedicada à importação e exportação de material aeronáutico possuía em armazém, em 31/12/N-1, 80 altímetros (com um custo de aquisição unitário de 3.000€), registados no seu balanço pela quantia líquida de 220.000€, a qual representava o seu Valor Realizável Líquido naquela data.

Em N, a empresa realizou as seguintes operações:

- i. Aquisição de 100 altímetros pelo custo unitário de 3.100€. Com a compra a empresa suportou custos de transporte no valor de 2.000 €, tendo-lhe sido concedido um desconto de pronto pagamento de 3% do valor de aquisição.
- ii. Venda, a crédito, de 150 componentes por 4.020 € cada. A empresa adopta o *CMP* como fórmula de custeio.

Em 31/12/N, estimava-se que o valor de venda dos inventários seja de 154.000 € e que as despesas com a venda seja 1.500 €.

A taxa de IVA aplicável às operações é de 20%.

Registe no diário os lançamentos que considere oportunos.

Exercício 5 - Activos Fixos Tangíveis e Intangíveis

A. Escolha, de entre as opções oferecidas, a que considera correcta.

A empresa "Produz, S.A.", cotada em bolsa, detém um conjunto de equipamentos similares.

Em N-1, a quantia escriturada era de 380.000 €, sendo que, da análise dos mesmos, detectou-se que o seu valor de mercado (justo valor) era de 335.000 € e o seu valor de uso era de 370.000 €, tendo-se procedido, na altura, aos lançamentos necessários.

Em N, apresentava uma quantia escriturada de 310.000 €, sendo que o seu valor de mercado (justo valor) era de 325.000 € e o seu valor de uso de 300.000 €.

A empresa utiliza o Modelo de Custo na contabilização dos seus activos fixos tangíveis. Quais os registos a efectuar na contabilidade em N?

- a) Revalorização dos equipamentos em 15.000€
- b) Reconhecimento de uma perda por imparidade de 10.000€
- c) Reversão da perda por imparidade no montante 10.000€
- d) Nenhuma das anteriores

B. Os investimentos da empresa "É-DESTA, S.A." a 31/12/N eram os seguintes:

(Em euros)

Activo	Quantia Bruta	Amortizações/ Depreciações Acumuladas	Justo Valor - Custos de Vender	Valor de Uso
Activos Intangíveis:				
Despesas de desenvolvimento	10.000	5.000	7.000	12.000
Activos Fixos Tangíveis:				
Terrenos*	50.000	0	60.000	10.000
Terreno e Edifícios*	200.000	40.000	150.000	135.000
Equipamento de Transporte	50.000	10.000	30.000	35.000
Equipamento Básico	100.000	25.000	65.000	80.000
Equipamento administrativo	25.000	5.000	27.000	22.000
Outros	12.000	4.000	9.000	6.000

* Estas rubricas foram objecto de revalorização no ano de N-3 em cerca de 25% do valor original

Pretende-se:

1. Determine a quantia escriturada de cada activo
2. Determine a quantia recuperável de cada activo
3. Identifique os activos que se encontram em imparidade e o valor dessa imparidade
4. Registe em diário os ajustamentos necessários.

C. A "XPTO, S.A." é uma empresa cotada na bolsa, cujo activo fixo apresentava, em 31/12/N, a seguinte composição:

(valores em milhares de euros)

Activo	Quantia Bruta	Amortizações/ Depreciações Acumuladas ^{b)}	Excedente de Revalorização	Justo valor - Custos de Vender	Valor de Uso	Justo Valor	Perdas de Imparidade Acumuladas
Activos Intangíveis							
Despesas de desenvolvimento	6.000	2.000		4.300	4.500		
Activos Fixos Tangíveis							
Terrenos ^{a)}	90.000		5.000	80.000	72.000		
Edifícios ^{a)}	220.000	73.500	4.000	200.000	140.000	200.000	
Equip. de transporte	80.000	13.000		70.000	60.000		
Equip. administrativo	50.400	10.500		37.000	35.000		
Outros	9.900	3.300		6.000	6.700		500

^{a)} Estas rubricas foram objecto de revalorização no ano de N-1.

^{b)} Os valores apresentados já incluem as amortizações e depreciações do período de N.

À excepção dos edifícios e terrenos, que são mensurados pelo Modelo de Revalorização, os restantes activos fixos tangíveis são mensurados pelo Modelo do Custo.

Efectue os lançamentos que considerar pertinentes, tendo em consideração as informações fornecidas.

D. A "GB, S.A." incorreu em gastos do período, relacionados com um processo de pesquisa e desenvolvimento interno de um mecanismo a integrar nos GB-SPORT, nos seguintes montantes:

- i. Fase de investigação
 - a. Materiais e serviços consumidos - 1.250 m€
 - b. Subcontratação de serviços - 700 m€
- ii. Fase de desenvolvimento
 - a. Materiais e serviços consumidos - 1.000 m€
 - b. Custos com pessoal - 7.000 m€

Sabe-se ainda que a quantia recuperável do activo intangível identificado ascende a 5.200 m€.

Pretende-se que efectue os registos que considerar pertinentes tendo em consideração que a empresa ainda não procedeu à contabilização da situação identificada e que a vida útil dos activos intangíveis desta entidade é de 3 anos.

Exercício 6 - Provisões, Passivos e Activos Contingentes

- A. A empresa "CGE2, S.A." iniciou, em 2007, o fabrico de plásticos na Terra de Além, tendo construído aí instalações para o efeito. A lei em vigor obriga a que a mesma realize um tratamento paisagístico na área circundante das suas instalações no final de 15 anos de laboração. A empresa prevê gastar 2.500.000 € para restaurar essa área (valor actual).

Contactados os advogados da empresa, estes indicaram a existência de dois processos em tribunal: um movido pela empresa e outro por um cliente da empresa. O primeiro diz respeito a danos causados por produtos defeituosos fornecidos pelo fornecedor X, sendo que os advogados prevêem que a empresa "CGE2, S.A." irá ganhar o processo e receber 100.000€ de indemnização.

Em relação ao segundo processo, movido por um cliente que pede uma indemnização de 50.000€, os advogados entendem que é provável que a empresa também ganhe o processo e, conseqüentemente, não venha a pagar qualquer indemnização.

Efectue os lançamentos que considerar pertinentes, tendo em consideração as informações fornecidas, e indique qual o impacto de cada uma das situações relatadas nas demonstrações financeiras.

- B. Os GB-SPORT comercializados pela empresa "GB, S.A.", apresentam uma garantia, ao abrigo da qual os clientes estão cobertos pelo custo das reparações de qualquer anomalia detectada dentro do primeiro ano, a contar da data da compra.

Caso sejam detectadas anomalias consideradas pouco relevantes em todos os bens vendidos, os custos de reparação ascenderão a 500 m€, sendo que anomalias tidas como relevantes conduzirão a custos na ordem dos 1.500 m€.

A experiência passada da empresa e as expectativas futuras indicaram que, no decorrer do ano N, 85% dos bens vendidos não teriam qualquer anomalia, 10% apresentariam anomalias pouco relevantes e 5% anomalias relevantes.

Efectue os lançamentos que considerar pertinentes, tendo em consideração as informações fornecidas.

Exercício 7 - Exercícios de Exames Anteriores
--

A. Na sequência de uma auditoria às contas da "Dá-Bolsa, S.A." foram detectadas as seguintes situações:

- i. A existência de uma máquina industrial que passou a ser pouco utilizada desde a aquisição de um novo modelo. O valor líquido contabilístico da máquina é de 350.000€ e estima-se que o seu valor de uso seja de 300.000€ e o seu valor de venda seja de 280.000€
- ii. Foram detectadas 1.000 unidades de produtos em curso com o valor contabilístico de 4.000€ cujo valor de venda é de 6€ por unidade. Os custos para colocar os produtos em venda ascendem a 500€ e para terminar a produção 3.000€

Registe no diário os lançamentos que considerar oportunos.

B. Considere a seguinte informação acerca da empresa "IFRS COOL, S.G.P.S., SA":

- i. Composição dos Activos Intangíveis e dos Activos Fixos Tangíveis, após o registo das amortizações e depreciações do período de N:

(milhares de euros)

	Quantia Bruta	Amortizações/ Depreciações Acumuladas	Justo Valor - Custo de Vender	Valor de uso
Activos Intangíveis				
Despesas de instalação	3.000	2.000		
Despesas de desenvolvimento com valor económico futuro	15.000	5.000	7.000	5.000
Despesas de pesquisa sem valor económico futuro	6.000	2.000		
Activos Fixos Tangíveis				
Edifícios ^{a)}	2.000.000	800.000	700.000	800.000
Equipamento de transporte	80.000	70.000		35.000
Equipamento básico ^{b)}	350.000	87.500	200.000	155.000
Equipamento administrativo	58.400	35.040	27.000	22.000

^{a)} Estas rubricas foram objecto de reavaliação no ano de N-12.

^{b)} Esta rubrica inclui custos iniciais com a instalação dos activos no valor de 1.000 milhares de euros.

As taxas anuais de amortização e depreciação praticadas correspondem, em média, às seguintes vidas úteis estimadas:

	Anos de vida útil
Despesas de Pesquisa & Desenvolvimento	3
Despesas de Instalação	3
Edifícios e outras construções	50
Equipamento básico	20
Equipamento de transporte	8
Equipamento administrativo	10

- ii. A empresa recebeu em N um subsídio para a formação dos seus trabalhadores no valor de 50.000€. A formação decorre em N e N+1.
- iii. A empresa transacciona um produto específico que sofre grandes oscilações em termos de preço de mercado. O produto foi adquirido em N-1 mas ainda se mantém na totalidade em armazém no final de N.

(milhares de euros)

	Valor Bruto	Valor Realizável Líquido (31.12. N-1)	Valor Realizável Líquido (31.12. N)
Inventário	6.000	5.500	6200

Registe no diário os ajustamentos que considere oportunos efectuar no ano de N.