

**ISEG – INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO  
CONTABILIDADE DAS ENTIDADES COMPLEXAS**

**Época Normal (EN):** 30 de maio de 2016

**Duração:** 2H00M

**Nome:** \_\_\_\_\_ **Nº:** \_\_\_\_\_

**Grupo I (7,5 Valores)**

Identifique, **justificando**, a resposta que se encontra correta (cada pergunta tem a cotação de 1,5 valores) (Anexo 1):

1. O rédito da prestação de serviços de uma peça de teatro deve reconhecer-se:

a)	Quando o espetáculo ocorre;
b)	No ato da venda do bilhete;
c)	No início do ano;
d)	No final do ano e considerando todos os espetáculos realizados;
e)	Nenhuma das anteriores.

2. Uma empresa recebeu um subsídio no valor de 100.000 € para a compra de um equipamento industrial no valor de 150.000 €. O equipamento tem uma vida útil de 10 anos. De acordo com as normas nacionais (SNC), no final do primeiro ano, a empresa apresenta:

a)	Na Demonstração dos resultados, um gasto de 10.000 € e um rendimento de 15.000 €;
b)	No Balanço, um ativo de 150.000 € e capital próprio (subsídio ao investimento) de 100.000 €;
c)	No Balanço, um ativo de 135.000 € e capital próprio (subsídio ao investimento) de 90.000 €;
d)	Na Demonstração dos resultados, um gasto de 5.000 €;
e)	Nenhuma das anteriores.

3. A empresa Beta tem um processo em tribunal, podendo vir a receber no futuro uma indemnização de um cliente no valor de 100 000 €. No final do ano, com base nas provas apresentadas pela acusação, os advogados da empresa Beta consideram que é provável que a mesma venha a ganhar o processo. Assim, esta empresa deverá:

a)	Reconhecer no Balanço uma provisão no valor de 100 000 €;
b)	Divulgar nas Notas um ativo contingente no valor de 100 000 €;
c)	Divulgar nas Notas um passivo contingente no valor de 100 000 €;
d)	Divulgar nas Notas uma provisão no valor de 100 000 €;
e)	Nenhuma das anteriores;

4. Em X, a empresa obteve um financiamento bancário por 6 anos, com um valor de 100.000 euros, uma taxa de juro de 5%, reembolso no último ano e taxa de juro efetiva de 6%. Em 31/12/X+1, a empresa renegociou as condições do financiamento, tendo alargado o prazo do financiamento para 8 anos e obtendo uma taxa de 5,5%.

A empresa deve:

a)	Desreconhecer o financiamento obtido inicial e reconhecer o novo financiamento, apurando a 31/12/X um rendimento.
b)	Desreconhecer o financiamento obtido inicial e reconhecer o novo financiamento, apurando a 31/12/X um gasto.
c)	Aumentar a taxa de juro efetiva nos períodos seguintes.
d)	Diminuir a taxa de juro efetiva nos períodos seguintes.
e)	Nenhuma das anteriores.

5. A empresa tem o compromisso firme de comprar ações da empresa Alfa, dentro de 3 meses, por 15€/ação. Assinale a afirmação correta:

a)	Caso a empresa compre um futuro e este possa ser considerado de cobertura de risco, a cobertura é uma cobertura de justo valor.
b)	Caso a empresa compre uma opção de venda e esta possa ser considerada de cobertura de risco, a cobertura é uma cobertura de justo valor.
c)	Caso a empresa compre uma opção de venda e esta possa ser considerada de cobertura de risco, a cobertura é uma cobertura de fluxos de caixa.
d)	Caso a empresa compre uma opção de compra e esta possa ser considerada de cobertura de risco, a cobertura é uma cobertura de justo valor.
e)	Nenhuma das anteriores.

### Grupo II (6 valores)

- Uma empresa emitiu no dia 1/1/12 obrigações com um valor nominal de 100 000 €, maturidade 4 anos e taxa do cupão de 5%. O juro das obrigações será pago a 31/12 de cada ano e o reembolso de capital será efetuado pelo valor nominal, em partes iguais nos dois últimos anos. A taxa de juro efetiva ascende a 6%. Identifique os valores que a empresa deve apresentar no Balanço e na Demonstração dos Resultados em 31/12/2014 (e comparativo a 31/12/2013) (3 valores) (Anexo 2):
- Uma empresa obteve no dia 1/1/X um empréstimo de taxa variável ( $M+0.2\%$ ), com pagamento de juros anuais. O reembolso ocorrerá na totalidade no final do período,

dentro de 6 anos (31/12/X+5). Na mesma data, a empresa celebra um contrato de *swap* de taxa de juro de cobertura total do empréstimo.

Da mesma empresa conhece-se ainda um extrato da Demonstração da Posição Financeira (Balanco) (31/12/X+1) e da Demonstração de Resultados (X+1):

Balanco (31/12/X+1)	
Ativo	
...	
<i>Swap</i> de taxa de juro	1.540
...	
Capital Próprio	
...	
Reserva de cobertura	1.540
....	
Passivo	
....	
Financiamento obtido	100.000
....	

Demonstração dos Resultados (31/12/X+1)	
Gastos	
...	
Gastos financeiros do financiamento	7.500
Gastos financeiros do <i>swap</i>	750

- 2.1. Identifique, justificando, o tipo de cobertura, admitindo que o contrato de *swap* verifica os requisitos para poder ser classificado de cobertura de risco (Anexo 3) (1 valor).
- 2.2. Identifique o justo valor do *swap* a 31/12/X+1, o justo valor do *swap* a 31/12/X, a taxa de juro fixa e a taxa de juro variável de X+1 (Anexo 3) (2 valores).

### **Grupo III (3 valores)**

De certa empresa, que adopta as normas internacionais de contabilidade, conhecem-se os seguintes elementos referentes a um plano de benefício definido com fundo gerido por uma terceira entidade, constituído em X-4:

- Valor presente da obrigação em 1/1/X: 31.499 €
- Valor presente da obrigação em 31/12/X: 36.683 €
- Justo valor dos ativos do fundo em 1/1/X: 26.784 €
- Justo valor dos ativos do fundo em 31/12/X: 25.500 €
- Custo dos serviços correntes: 5.460 €
- Benefícios pagos: 7.020 €
- Taxa de retorno dos ativos: 2%
- Taxa de desconto: 5%

Determine os valores que devem ser apresentados na Demonstração da posição financeira (Balanço) e na Demonstração dos resultados de acordo com o normativo internacional (Anexo 4).

### **Grupo IV (3,5 valores)**

De certa empresa, conhecem-se os seguintes elementos relativamente a 2015:

- No final do ano, o excedente de revalorização não realizado é de 25.000 euros (22.000 euros em 2014).

- Tem um equipamento adquirido em 2013 por 100 000 euros. A vida útil estimada é de 10 anos. Durante o ano de 2015, reconheceu uma perda por imparidade de 5 000 euros, não aceite fiscalmente como desvalorização excepcional ( aceite fiscalmente em partes iguais no período de vida útil remanescente);

Considerando uma taxa de imposto de 25%, identifique (Anexo 5):

- a) O valor dos ativos por impostos diferidos
- b) O valor dos passivos por impostos diferidos
- c) O imposto diferido que deve ser apresentado na DR

# CONTABILIDADE DAS ENTIDADES COMPLEXAS

2015/2016

*Mestrado em Contabilidade, Fiscalidade e Finanças  
Empresariais*

Nome:

---

Cotação

I	
II	
III	
IV	

Nome:

---

### Anexo 1

1. A)	
2. C)	
3. B)	
4. C)	
5. B)	

### Anexo 2

#### Balanço

	31/12/2014	31/12/2013
Financiamento obtido	49.529	98.612

#### Demonstração dos Resultados

	31/12/2014	31/12/2013
Gasto com juros	5.917	5.865

		Valor financiamento	Gasto	Juro pago	Diferença
0	1/1/12	96.931	-	-	-
1	31/12/12	97.747	5.816	5.000	816
2	31/12/13	98.612	5.865	5.000	865
3	31/12/14	49.529	5.917	5.000	917
4	31/12/15	50.000	2.972	2.500	472

$$Ve = 5000/1.06 + 5000/1.06^2 + 55.000/1.06^3 + 52.500/1.06^4 = 96.931$$

### Anexo 3

2.1. Cobertura de fluxos de caixa
2.2.
JV swap 31/12/X+1 = +1.540
JV swap= $750/1.075+750/1.075^2+750/1.075^3+750/1.075^4+750/1.075^5=-3.034$
Taxa de juro fixa = 8.25%
Taxa de juro variável (M)=7.3%

### Anexo 4

#### Demonstração da Posição Financeira (Balanço)

	31/12/X
Passivo	
Provisão	11.183 (36.683-25.500)
CP	
Remensuração	-772 (-803-5169+5.200)

#### Demonstração do Rendimento Integral (Demonstração dos Resultados)

	31/12/X
Gasto com pessoal	5.696 (+5.460+1.575-1.339)

Valor obrigação i	31.499
CSC	+5.460
Benefícios pagos	-7.020
CJ	+1.575 (5%x31.499)
Perdas atuariais	+5.169
Valor obrigação f	36.683
JV ativos i	26.784
Benefícios pagos	-7.020
Juros	+1.339 (5%x26.784)
Retorno juros	-803
Ganhos atuariais	+5.200
JV ativos f	25.500

## Anexo 5

a) Ativos por ID = $25\% \times 5.000 = 1.250$
b) Passivo por ID = $25\% \times 25.000 = 6.250$
c) ID (DR) = $+1.250 + 750 = +2.000$