

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

**Época Normal (EN):** 8 de junho de 2018

**Duração:** 2H30M

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

**Grupo I (6 Valores)**

A empresa Alfa é uma empresa cotada que prepara demonstrações financeiras consolidadas. Das demonstrações financeiras consolidadas de 2017, retirou-se os seguintes extratos:

**Demonstração da posição financeira**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Ativo</b>		
<b>Ativo não corrente</b>		
Ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado	9.389,15	9.323
<b>Ativo corrente</b>		
Ativos financeiros mensurados pelo justo valor através do outro rendimento integral	1.160	1.175
<b>Capital próprio</b>		
Reserva de justo valor (ações)	60	75
Reserva de justo valor (derivado)	(720)	(645)
<b>Passivo</b>		
<b>Passivo não corrente</b>		
Financiamento obtido	50.000	50.000
Derivado ( <i>swap</i> )	720	645

## Demonstração dos resultados

	2017	2016
Rendimento com juros	466,15	463
Gasto com juros (empréstimo)	2.675	2.625
Gasto com juros (líquido do <i>swap</i> )	75	125

	2017	2016
Fluxo de caixa das atividade de investimento		
Juros recebidos	400	400
Aquisição das ações		(1.100)
Fluxo de caixa das atividade de financiamento		
Juros pagos (empréstimo)	2.675	2.625
Juros pagos ( <i>swap</i> )	75	125

Sabendo-se ainda que:

- Em ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado estão classificadas obrigações de taxa fixa adquiridas em 1 de janeiro de 2015, com vencimento de juros anual (em 31/12), com valor nominal de 10.000 € e com maturidade de 10 anos;
- Em ativos financeiros mensurados pelo justo valor através do outro rendimento integral estão classificadas ações adquiridas no dia 1 de janeiro de 2016;
- O empréstimo foi obtido em 1 de janeiro de 2015 por 50.000 €, por 10 anos a uma taxa de juro variável;
- O *swap* de taxa de juro foi celebrado em 1 de janeiro de 2015 por 50.000 €, por 10 anos, implicando o pagamento a taxa de juro fixa e o recebimento à taxa de juro variável (igual à do financiamento).

Pretende-se que determine a resposta correta, **justificando** (cada pergunta tem a cotação de 0.75 valores) (Anexo 1):

1. As obrigações estão mensuradas ao custo amortizado porque:
  - a. A empresa tomou a opção irrevogável de as mensurar ao custo amortizado;

- b. A empresa tem como modelo de negócio para esses títulos recolher os fluxos contratuais e vender;
  - c. A empresa tem como modelo de negócio para esses títulos recolher os fluxos contratuais durante 7 anos;
  - d. A empresa não as pretende vender;
  - e. O justo valor é superior.
2. As ações estão mensuradas ao justo valor através do outro rendimento integral porque:
- a. A empresa tomou a opção irrevogável de as mensurar ao justo valor através do outro rendimento integral;
  - b. A empresa tem como modelo de negócio para esses títulos recolher os fluxos contratuais e vender;
  - c. A empresa tem como modelo de negócio para esses títulos vendê-los no espaço de 7 anos;
  - d. A empresa não as pretende vender;
  - e. O justo valor é inferior.
3. O *swap* é:
- a. De negociação;
  - b. De cobertura de risco de justo valor;
  - c. De cobertura de risco de fluxos de caixa;
  - d. De cobertura de um investimento líquido numa entidade estrangeira;
  - e. De cobertura de risco ou de negociação.
4. A taxa de juro efetiva das obrigações é de:
- a. 4%;
  - b. 5%;
  - c. 4,97%;
  - d. 4,25%;
  - e. Nenhuma das anteriores.

5. O custo de aquisição das obrigações é de:
- a. 9.200 €;
  - b. 8.860 €;
  - c. 8.923 €;
  - d. 10.000 €;
  - e. Nenhuma das anteriores.
6. A taxa de juro do empréstimo é de:
- a. 5.5% em 2016 e 2017;
  - b. 5.25% em 2016 e 5.35% em 2017;
  - c. 5.5% em 2016 e 5.35% em 2017;
  - d. 5.35% em 2016 e 5.25% em 2017;
  - e. Nenhuma das anteriores.
7. A taxa de juro fixa do *swap* é de:
- a. 5.25%;
  - b. 5.5%;
  - c. 5.35%;
  - d. 1.5%;
  - e. Nenhuma das anteriores.
8. Relativamente às ações, caso a empresa as venda no início de 2018, o valor registado no capital próprio deve ser reconhecido:
- a. Como gasto na demonstração dos resultados;
  - b. Como rendimento na demonstração dos resultados;
  - c. Como aumento do resultado transitado;
  - d. Como diminuição do resultado transitado;
  - e. Nenhuma das anteriores.

## Grupo II (4 valores)

1. A empresa Bolas, SA iniciou a sua atividade no início de 2017. Dessa empresa, conhecem-se os seguintes elementos relativamente a 2017:

- A empresa reconheceu uma perda por imparidade de 26.000 €. Fiscalmente é aceite 25.000 € (crédito em mora 7 meses – 25%);
- A empresa reconheceu um rédito relativo a uma venda a prestações no valor de 90.000 €. Os juros de 10.000 € serão reconhecidos ao longo de dois anos. O valor sujeito a tributação, em 2017, de acordo com as regras fiscais é de 100.000 €.

Considerando uma taxa de imposto de 20%, identifique (Anexo 2):

- a) O valor dos ativos por impostos diferidos (0.5 valores).
  - b) O valor dos passivos por impostos diferidos (0.5 valores).
  - c) O imposto diferido que deve ser apresentado na Demonstração dos resultados (1 valor).
2. Identifique se as seguintes afirmações são verdadeiras ou falsas, justificando (2 valores) (Anexo 3):
- a) Uma empresa que adote as IFRS e que tenha locações financeiras, a partir de 2018, irá apresentar um valor mais elevado de ativos e passivos;
  - b) Num *factoring* sem recurso, a empresa deve proceder ao desreconhecimento do ativo financeiro e reconhecer um passivo financeiro.

### Grupo III (6 valores)

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

- Valor presente da obrigação em 1/1/X: 34 230 €
- Valor presente da obrigação em 31/12/X: 35 910 €
- Justo valor dos ativos em 1/1/X: 43 680 €
- Justo valor dos ativos em 31/12/X: 35 000 €
- Custo dos serviços correntes: 4 200 €
- Benefícios pagos: 5 400 €
- Taxa de retorno dos ativos: 2%
- Taxa de desconto: 5%
- Contribuições para o fundo: 5 000 €

Identifique, **justificando**, a resposta que se encontra correta (Anexo 4):

1. A empresa deve reconhecer na demonstração dos resultados, relativamente ao plano:

- a) Um gasto de 3.727,50 €;
- b) Um gasto de 7.049,60 €;
- c) Um gasto de 4.494,90 €;
- d) Um gasto de 4.200 €;
- e) Nenhuma das anteriores.

2. A empresa apresenta no balanço no final de X:

- a) Um ativo de 35.000 € e um passivo de 35.910 €;
- b) Um passivo de 910 €;
- c) Um ativo de 910 €;
- d) Um ativo de 9.450 €;
- e) Nenhuma das anteriores.

3. A empresa deve reconhecer:

- a) Um resultado atuarial (ganho) na demonstração dos resultados de 5.985,10 €;
  - b) Um resultado atuarial (perda) no capital próprio de 3.322,10 €;
  - c) Um resultado atuarial (ganho) no capital próprio de 985,10 €;
  - d) Um resultado atuarial (perda) na demonstração dos resultados de 9.295,50 €;
  - e) Nenhuma das anteriores.
4. Num plano de benefício definido com fundo constituído deficitário (valor presente da obrigação superior ao valor do fundo), as contribuições para o fundo devem ser reconhecidas como:
- a) Gastos com o pessoal;
  - b) Aumentos do valor do passivo no Balanço;
  - c) Aumentos do valor do capital próprio no Balanço;
  - d) Aumentos do valor do ativo no Balanço;
  - e) Nenhuma das anteriores.
5. Das seguintes afirmações está correta:
- a) Uma indemnização por despedimento deve ser reconhecida como gasto durante o período em que o empregado prestou serviço;
  - b) Uma indemnização por despedimento deve ser reconhecida como gasto no período em que a indemnização é paga;
  - c) Uma indemnização por despedimento deve ser reconhecida como gasto diferido durante o período em que o empregado presta o serviço e como gasto quando o empregado deixa de prestar serviço;
  - d) Uma indemnização por despedimento deve ser reconhecida como rendimento no período em que o empregado deixa de prestar serviço;
  - e) Nenhuma das anteriores.
6. Em 2017, a empresa despediu um empregado argumentando justa causa. O empregado interpôs um processo em tribunal contra a empresa reclamando o pagamento de uma indemnização no valor de 150.000 €. A empresa espera que o

processo fique resolvido em 3 anos. Nas demonstrações financeiras de 2017, a empresa:

- a) Deve reconhecer uma provisão por 150.000 €, caso considere provável que venha a perder o processo;
- b) Não deve reconhecer qualquer valor no Balanço e na Demonstração dos resultados, mas deve divulgar um passivo contingente caso considere provável que não venha a ganhar o processo;
- c) Deve reconhecer uma provisão pelo valor atual de 150.000 €, caso considere provável que o empregado venha a perder o processo;
- d) Deve divulgar um passivo contingente de 150.000 €, caso considere que seja este o valor provável a ser pago;
- e) Nenhuma das anteriores.

#### **Grupo IV (4 valores)**

##### **Questão 1 (2 valores)**

Em 2015 foi atribuído à empresa Alfa um subsídio para a aquisição de um armazém, no valor de 100.000 €. O armazém foi adquirido no início de 2016 por 750.000 €, tendo sido estimada uma vida útil de 30 anos. O subsídio foi recebido no início de 2017. A taxa de imposto é de 20 %. Identifique os valores que devem ser apresentados no Balanço e Demonstração dos Resultados a 31/12/2017 e a 31/12/2016, admitindo que a empresa adota o SNC (Anexo 5).

##### **Questão 2 (2 valores)**

Uma entidade A que fabrica bens de consumo celebra, no início de 2017, um contrato com duração de um ano para vender bens a um cliente, a saber, uma rede global de retalho. O cliente assume o compromisso de comprar, no mínimo, 15 milhões de euros em produtos durante o ano. O contrato também exige que a entidade A faça um pagamento não reembolsável de 1,5 milhões de euros ao cliente na data da assinatura do contrato. O pagamento de 1,5 milhões de euros remunerará o cliente pelas mudanças que ele precisa fazer nas suas prateleiras para expor os produtos da entidade. Admita que a entidade A vende, no 1º semestre de 2017, 10 milhões de euros. Qual o valor que deve reconhecer como rendimento nesse semestre? (Anexo 6)





# CONTABILIDADE DAS ENTIDADES COMPLEXAS

## 2017/2018

*Mestrado em Contabilidade, Fiscalidade e Finanças  
Empresariais*

*Época Normal*

Nome:

---

Cotação

I	
II	
III	
IV	

### Anexo 1

1. D	
2. A	
3. C	
4.B	
5.A	
6. B	
7.B	
8.C	

### Anexo 2

a) $AID = 200 + 2000 = 2.200$
b) $PID = 0$
c) $ID \text{ (rendimento)} = 2.200$

### Anexo 3

2a) Falsa (2019 e locações operacionais)
2b) Falsa (não reconhece passivo financeiro)

### Anexo 4

1.A	
2. B	
3. B	
4.B	

<b>5.E</b>	
<b>6.C</b>	

### Anexo 5

#### Balanço

<b>Ativo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
AFT	700.000	725.000
<b>CP</b>		
OVC (Subsídio)	74.667	77.333
<b>Passivo</b>		
O. contas a pagar	18.667	19.333

#### Demonstração dos resultados

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Gasto depreciação	25.000	25.000
Outro rendimento (subsídio)	3.333	3.333

### Anexo 6

Rendimento = 9 milhões
------------------------