

<b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)	<b>4 junho 2016</b>	<b>VERSÃO A</b>
---	---------------------	-----------------



**PARTE II – Duração: 2 horas**

**Leia com atenção as seguintes instruções:**

- As respostas às questões do presente exame devem ser baseadas no Estatuto em vigor nesta data.
- Na folha de respostas escreva o seu nome, o número de membro estagiário e a versão da prova de exame (A, B ou C). A não indicação de qualquer um destes elementos implica a anulação da prova.
- Não será permitida a consulta de legislação anotada nem a utilização de meios informáticos programáveis.
- Esta prova tem duas partes, cada uma com duração de duas horas.
- Cada questão tem a cotação de 0,4 valores. Por cada resposta errada serão descontados 0,1 valores. Não será penalizada a ausência de resposta.
- Leia atentamente as questões. Depois, assinale com um “X” a alínea (a, b, c ou d) correspondente à melhor resposta a cada questão. Se assinalar mais do que uma alínea de resposta para a mesma questão, essa questão será considerada como não respondida.

**Se, por lapso, assinalar uma resposta e posteriormente quiser corrigi-la, deverá riscar a resposta dada inicialmente e escrever a outra que considera correta. No verso da Folha de Respostas, deverá ainda identificar de modo claro a questão corrigida e a resposta que definitivamente quer considerar correta.**

<b>COMPROVATIVO DE ENTREGA</b>	
Nome:	_____
Doc. Identificação:	
B. I. / Cartão Cidadão:	_____
Passaporte:	_____
N.º Membro Estagiário/Processo:	_____
O Júri:	_____

<b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)	<b>4 junho 2016</b>	<b>VERSÃO A</b>
---	---------------------	-----------------



**Estas questões são independentes do texto apresentado na PARTE I**

### **QUESTÕES DE FISCALIDADE**

#### **Questão 26.:**

Relativamente aos rendimentos da categoria B do IRS, com exceção dos respeitantes a atos isolados:

- a) Podem ser sempre apurados com base na contabilidade.
- b) Podem ser apurados com base na contabilidade, se se tratar de empresas médias ou de grande dimensão.
- c) Podem ser sempre apurados com base no regime simplificado.
- d) São apurados com base no regime escolhido pelos sujeitos passivos.

#### **Questão 27.:**

Para efeitos de tributação em IRS, as indemnizações por despedimento de um trabalhador constituem:

- a) Rendimentos do trabalho dependente.
- b) Rendimentos de pensões.
- c) Incrementos patrimoniais.
- d) Rendimentos empresariais e profissionais.

#### **Questão 28.:**

São tributadas em IRC pela totalidade dos seus lucros:

- a) As pessoas coletivas que tenham sede em Portugal.
- b) As pessoas coletivas que tenham sede ou direção efetiva em Portugal.
- c) As pessoas coletivas que tenham sede e direção efetiva em Portugal.
- d) As pessoas coletivas que não tenham sede nem direção efetiva em Portugal, mas que aqui tenham um estabelecimento estável.

#### **Questão 29.:**

Salvo em caso de sociedade em liquidação, a adoção, para efeitos de IRC, de um período de tributação superior a um ano em relação a uma sociedade:

- a) Só é possível se se justificar por razões de ordem técnica.
- b) Só é possível se tal for aceite pela AT, mediante requerimento do sujeito passivo.
- c) Só é possível em relação a sujeitos passivos que alterem o seu período de tributação, quando este deixar de coincidir com o ano civil.
- d) Nunca é possível.

<b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)	<b>4 junho 2016</b>	<b>VERSÃO A</b>
---	---------------------	-----------------



**Questão 30.:**

Se um dado sujeito passivo de IRS pretender optar pelo englobamento de lucros que recebeu ou lhe foram colocados à disposição, e com referência ao mesmo ano:

- a) Tem que optar também pelo englobamento dos seus rendimentos prediais.
- b) Tem que optar também pelo englobamento dos seus outros rendimentos facultativamente englobáveis.
- c) Tem que optar também pelo englobamento dos seus demais rendimentos de capitais.
- d) Não está obrigado a englobar quaisquer outros rendimentos facultativamente englobáveis.

**Questão 31.:**

Os honorários de um contabilista certificado auferidos por serviços prestados a partir de um escritório localizado em território português:

- a) Estão obrigatoriamente sujeitos a IVA, seja quem for o adquirente dos serviços.
- b) Não estão sujeitos a IVA se o adquirente dos serviços for uma pessoa singular residente no estrangeiro.
- c) Estão isentos de IVA se o adquirente for um sujeito passivo residente no estrangeiro.
- d) Não estão sujeitos a IVA se o adquirente for um sujeito passivo residente no estrangeiro.

**Questão 32.:**

O imposto de selo das letras:

- a) É liquidado pelo emitente e constitui encargo do sacado.
- b) É liquidado pelo sacado e constitui encargo do emitente.
- c) É liquidado pelo sacado e constitui encargo deste.
- d) É liquidado pelo emitente e constitui encargo deste.



### QUESTÕES DE CONTABILIDADE ANALÍTICA

#### Questão 33.:

No caso de a contabilidade de custos ou analítica adotar o método de custeio indireto ou por processos para mensuração dos custos da produção acabada aos custos reais de cada mês:

- Os gastos com as naturezas indiretas são facilmente imputados diariamente à produção acabada.
- No final de cada mês a contabilidade faz o apuramento dos gastos fabris por natureza e calcula os custos de produção acabada e em vias de fabrico.
- Os inventários finais de produtos acabados são mensurados em regra ao longo do mês de laboração.
- Todas as anteriores são falsas.

#### Questão 34.:

Uma determinada empresa fabril produz em série o produto modelo XYZ que vende no mercado internacional. A fábrica lançou em abril de 2016 a Ordem de Produção n.º 33/2016 – 5.000 peças modelo XYZ, tendo definido como normal a obtenção, durante a produção, até 1% de peças com defeitos de fabrico. No final da produção a fábrica recolheu informações sobre o custo de fabrico daquela ordem de produção e que totalizam 67.008,00 € de matérias e materiais incorporados e 62.880,00 € de gastos de conversão fixos e variáveis. À saída da produção, o controlo de qualidade detetou 80 peças com defeito que não foi viável recuperar.

No final do mês a contabilidade analítica informou que:

- O custo da produção acabada e entrada em armazém de XYZ no mês totaliza 129.100,80 €.
- Os resultados acidentais na contabilidade analítica são movimentados a débito por 757,20 €.
- Não há lugar a qualquer lançamento em resultados acidentais na contabilidade analítica.
- Todas as anteriores são falsas.

#### Questão 35.:

A empresa Alfa produz e vende o produto X, sendo o transporte de 12,00 €/unidade de sua conta. Em certo período, a produção de X foi de 8.800 unidades que acarretou 1.130,8 milhares de euros de custos fabris variáveis, tendo sido vendidas 8.000 unidades ao preço de venda unitário de 187,50 €. A empresa segue na mensuração dos produtos acabados o sistema de custeio variável e o *stock* inicial de produtos acabados era nulo. Sabendo que no mesmo período os gastos fixos fabris somaram 219.600,00 € e os gastos não fabris de natureza fixa totalizaram 141.200,00 €, o resultado antes de impostos do período atingiu:

- 16.600,00 €.
- 4.600,00 €.
- 13.800,00 €.
- 15.200,00 €.



**Questão 36.:**

A empresa Beta dispõe de uma produção conjunta em que obtém os produtos acabados M e N e o subproduto T e teve no mês de março de 2015 custos conjuntos (matérias e materiais diretos + gastos de conversão variáveis e fixos) 1.568 milhares de euros para uma produção de 8.000 toneladas de M, 5.000 toneladas de N e 500 toneladas de T. Sabendo que a empresa vendeu no mês 7.500 toneladas de M ao preço de venda unitário de 175 €, 5.000 toneladas do produto N ao preço de venda unitário de 120 € e 450 toneladas do subproduto T ao preço de venda unitário de 26 € e que a empresa reparte os custos conjuntos proporcionalmente ao valor de venda relativo e o subproduto é mensurado pelo critério do lucro nulo, o custo unitário da produção do mês de cada produto foi de:

- a) Produto M 134,05 € e produto N 95,50 €.
- b) Produto M 135,025 € e produto N 92,65 €.
- c) Produto M 136,0625 € e produto N 93,30 €.
- d) Produto M 128,075 € e produto N 95,85 €.

**Questão 37.:**

No 1º trimestre do período N a empresa Z produziu 4.000 toneladas do produto H que exigiram matérias e materiais diretos de 265.400€ e de gastos de conversão fixos e variáveis 214.600€. A empresa tinha no seu armazém, em 1 de Janeiro, 350 ton de H ao custo unitário de 125€ cada e em 31 de Março, 250 toneladas do mesmo produto. No caso de a empresa seguir o FIFO na mensuração das saídas de produtos acabados de armazém, o custo dos produtos vendidos é de:

- a) 496.500€.
- b) 493.750€.
- c) 02.750€.
- d) 498.200€.

**Questão 38.:**

Admita que uma empresa fabril ao definir o custo padrão de uma unidade de Y estimou o consumo de 1 kg da matéria prima M ao custo unitário de 3,20€.

Sabendo que no mês de Abril de N se fabricaram 800 unidades de Y e que se compraram e consumiram 750 Kg de M que custaram 2.640€, o desvio de preço da matéria prima M foi de:

- a) 220€ favorável.
- b) 235€ favorável.
- c) 255€ desfavorável.
- d) 240€ desfavorável.

<p align="center"><b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)</p>	<p align="center"><b>4 junho 2016</b></p>	<p align="center"><b>VERSÃO A</b></p>
---	---	---------------------------------------



## QUESTÕES DE CONTABILIDADE FINANCEIRA

**A RESOLUÇÃO DAS QUESTÕES A SEGUIR APRESENTADAS**

**DEVERÁ SER EFETUADA COM BASE NO SNC**

### Questão 39.:

Em períodos de inflação, o critério de custeio das saídas que determina maior valorização dos inventários é:

- Custo Médio Ponderado
- LIFO (última entrada, primeira saída).
- FIFO (primeira entrada, primeira saída).
- Custo específico.

### Questão 40.:

A empresa FITUR, S.A. efetuou entregas junto do FCT (Fundo de Compensação do Trabalho) cuja quantia escriturada totaliza 690,21 euros. Por informação obtida à data de 31 de dezembro de 2015, o justo valor do fundo é de 840,21 euros.

Sabendo que em 2015 e 2016, a taxa de IRC é de 21%, a FITUR deve, para proceder ao reconhecimento deste ganho com referência à data de 31 de dezembro de 2015:

- Debitar 41581 – FCT – Fundo de Compensação do Trabalho / Creditar 772 - *Ganhos por aumentos de justo valor*, por 150,00 €; e Debitar 8122 - *Imposto sobre o rendimento do período – Imposto diferido* / Creditar 2742 - *Passivos por impostos diferidos*, por 31,50€.
- Debitar 41581 – FCT – Fundo de Compensação do Trabalho / Creditar 772 - *Ganhos por aumentos de justo valor*, por 150,00 €; e Debitar 2742 - *Passivos por impostos diferidos* / Creditar 8122 – *Imposto sobre o rendimento do período – Imposto diferido*, por 31,50€.
- Debitar 41581 - FCT – Fundo de Compensação do Trabalho / Creditar 772 - *Ganhos por aumentos de justo valor*, por 150,00 €.
- Debitar 41581 - FCT – Fundo de Compensação do Trabalho / Creditar 772 - *Ganhos por aumentos de justo valor*, por 150,00 €; e Debitar 2741 - *Ativos por impostos diferidos* / Creditar 8122 - *Imposto sobre o rendimento do período – Imposto diferido*, por 31,50 €.

<b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)	<b>4 junho 2016</b>	<b>VERSÃO A</b>
---	---------------------	-----------------



#### **Questão 41.:**

Em 2014 a FITUR, S.A. interveio na constituição da empresa FITCOM, LDA., com um capital social de 100.000 €, passando a deter uma participação de 55.000 € (55 por cento).

O capital próprio da FITCOM, LDA. à data de encerramento de contas em 2014 era de 110.000 € e em 2015, no final do período económico, ascende a 160.000 €.

Em 2015 esta participada registou resultados positivos no montante de 15.000 €, não se tendo registado até à presente data qualquer transação comercial com a detentora do capital.

A participada recebeu, a título de doação, um ativo no valor de 40.000 €, registado no capital próprio.

Em 2015 a FITCOM, LDA. efetuou a distribuição de resultados do ano anterior, correspondente a 50 por cento do resultado de 10.000 € apurado em 2014.

Admitindo não haver necessidade de proceder à harmonização de políticas contabilísticas, o valor escriturado da participação nas contas da FITUR, S.A. em 31/12/2015 é de:

- a) 88.000 €.
- b) 82.500 €.
- c) 66.000 €.
- d) 90.750 €.

#### **Questão 42.:**

No final de 2015 a sociedade FITEL, S.A. contratou uma empresa especializada para efetuar uma avaliação de uma linha de montagem de componentes que havia entrado em funcionamento no início de 2009 e cujo custo de aquisição tinha sido de 4.500 milhares de euros. O referido conjunto de equipamentos tem vindo a ser depreciado pelo método da linha reta com base numa vida útil esperada de 14 anos.

Dessa avaliação resultou um justo valor atribuído de 2 milhões de euros.

Em simultâneo, a Administração procedeu à determinação dos cash flows esperados resultantes do uso desse conjunto de equipamentos, tendo atingido um montante de 2.150 milhares de euros.

Em 31 de dezembro de 2015, o conjunto de equipamentos descrito deveria constar do balanço da FITEL, S.A. pela quantia escriturada de:

- a) 2.500 mil €.
- b) 2.000 mil €.
- c) 2.150 mil €.
- d) 2.075 mil €.

<b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)	<b>4 junho 2016</b>	<b>VERSÃO A</b>
---	---------------------	-----------------



### Questão 43.:

Com base na seguinte lista de pagamentos e recebimentos da empresa FITFINA, relativos ao período N:

- Pagamento a fornecedores de matéria-primas .....	21.000 €
- Entradas de capital (em dinheiro) realizadas pelos sócios .....	2.500 €
- Reembolso de IRC .....	2.000 €
- Pagamento do valor de aquisição de um equipamento fabril ...	3.000 €
- Cobrança de dívidas de clientes .....	40.000 €
- Pagamento de juros de empréstimo bancário .....	800 €
- Reembolso de empréstimo bancário .....	3.200 €
- Pagamento de salários .....	9.000 €
- Recebimento de alienação de máquina fabril .....	500 €

Na demonstração dos fluxos de caixa da empresa FITFINA, desse período N:

- O total dos fluxos das atividades operacionais é 12.000 € e o total dos fluxos das atividades de investimento é 2.500 €.
- O total dos fluxos das atividades operacionais é 10.000 € e o total dos fluxos das atividades de investimento é (2.500 €).
- O total dos fluxos das atividades operacionais é 12.000 € e o total dos fluxos das atividades de financiamento é (1.500 €).
- O total dos fluxos das atividades de financiamento é (1.500 €) e o total dos fluxos das atividades de investimento é (3.000 €).

### Questão 44.:

No final do ano de 2015, uma entidade tinha no seu armazém de produtos acabados 10.000 unidades do artigo PA14 resultantes da devolução de uma venda de 2014. Durante o ano foram feitas várias tentativas, mas não surgiram interessados nos produtos em causa. Assim, a empresa decidiu considerar a perda por imparidade/ajustamento associada àqueles inventários. Para o efeito, obteve prova do respetivo valor realizável líquido - 2 €/ unidade. O custo de produção dos artigos ascendeu a 5 € / unidade.

Sabendo que a taxa de IRC é de 21 % para os anos de 2015 e 2016, indique a alínea que melhor se ajusta à situação descrita em termos dos registos contabilísticos, em 31/12/2015:

- Débito de 652 – Perdas p/ imparidade – Em inventários e crédito de 349 – Perdas por imparidade acumuladas, por 30.000 €; e, débito de 2742 – Passivos por impostos diferidos e crédito de 8122 – Imposto s/ rendimento – Impostos diferidos, por 6.300€.
- Débito de 652 – Perdas p/ imparidade – Em inventários e crédito de 349 – Perdas por imparidade acumuladas, por 30.000 €.
- Débito de 652 – Perdas p/ imparidade – Em inventários e crédito de 349 – Perdas por imparidade acumuladas, por 30.000 €; e, débito de 2741 – Ativos por impostos diferidos e crédito de 8122 – Imposto s/ rendimento – Impostos diferidos, por 6.300€.
- Débito de 652 – Perdas p/ imparidade – Em inventários e crédito de 349 – Perdas por imparidade acumuladas, por 30.000 €; e, débito de 8122 – Imposto s/ rendimento – Impostos diferidos e crédito de 2742 – Passivos por impostos diferidos, por 6.300€.



<b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)	<b>4 junho 2016</b>	<b>VERSÃO A</b>
---	---------------------	-----------------



## QUESTÕES DE MATÉRIAS ESTATUTÁRIAS E DEONTOLÓGICAS

### Questão 45.:

O CC diretor técnico deve:

- a) Assinar a responsabilidade pela regularidade técnica das declarações fiscais de todos os clientes da sociedade de contabilidade.
- b) Assumir a gerência da sociedade de contabilidade.
- c) Garantir o cumprimento dos deveres estatutários e deontológicos.
- d) Todas as anteriores.

### Questão 46.:

Nas sociedades profissionais de contabilistas, o capital social é detido:

- a) Exclusivamente por contabilistas certificados.
- b) Por contabilistas certificados ou seus familiares diretos.
- c) Por contabilistas certificados ou terceiros.
- d) Em pelo menos 51 por cento por contabilistas certificados.

### Questão 47.:

No cumprimento das suas funções, os contabilistas certificados gozam de atendimento preferencial:

- a) Em todos os serviços públicos.
- b) Nos serviços locais da Autoridade Tributária e Aduaneira.
- c) Nos serviços da Autoridade Tributária e Aduaneira e da Segurança Social.
- d) Nas conservatórias do registo comercial para atos de constituição de sociedades comerciais.

<b>Exame de Avaliação Profissional</b> (A que se refere o artº31º do Estatuto da OCC)	<b>4 junho 2016</b>	<b>VERSÃO A</b>
---	---------------------	-----------------



**Questão 48.:**

Podem inscrever-se na Ordem:

- a) Pessoas singulares, sociedades de profissionais de contabilistas certificados e sociedades de contabilidade.
- b) Pessoas singulares e sociedades de profissionais de contabilistas certificados constituídas exclusivamente por contabilistas certificados.
- c) Pessoas singulares e sociedades de profissionais.
- d) Apenas pessoas singulares.

**Questão 49.:**

Devem contratar um seguro de responsabilidade civil:

- a) Os contabilistas certificados com inscrição em vigor e as sociedades de profissionais.
- b) Os contabilistas certificados que exercem efetivamente a atividade.
- c) Os contabilistas certificados, as sociedades de contabilidade e as sociedades profissionais de contabilistas certificados.
- d) Os contabilistas certificados com inscrição em vigor e as sociedades de profissionais de responsabilidade limitada.

**Questão 50.:**

A reinscrição, após um período de suspensão voluntária de um ano, obriga o contabilista certificado a uma avaliação dos conhecimentos técnicos indispensáveis ao exercício da profissão. Esta afirmação é:

- a) Verdadeira
- b) Falsa.
- c) Verdadeira, a reinscrição após suspensão voluntária pressupõe sempre a avaliação dos conhecimentos técnicos do contabilista.
- d) Falsa, a sujeição a exame só acontece se estivermos perante uma reinscrição após cancelamento voluntário.