



EXAME

COLÉGIO DE ESPECIALIDADE DE CONTABILIDADE FINANCEIRA

Observações:

1. Deve arbitrar os dados que, em seu entender, faltem ou não estejam suficientemente clarificados.
2. Cotação da prova: **Parte teórica: 40%; Parte prática: 60%.**

Parte Teórica (8 valores)

Desenvolva as seguintes três questões (**máximo 20 linhas para cada resposta**):

1. Assunto: Relato Financeiro Intercalar (2 valores)

As empresas cotadas estão obrigadas a fazer prestação de contas trimestral. Esclareça a importância do relato financeiro intercalar e quais são os seus requisitos mínimos.

2. Assunto: Instrumentos Financeiros (2 valores)

Comente as seguintes afirmações:

- i. A “NCRF 27 – Instrumentos Financeiros” não estabelece regras para aplicar diferentemente o custo ou o custo amortizado na mensuração dos passivos financeiros.
- ii. A prescrição de uma dívida é facto suficiente para o desreconhecimento desse instrumento financeiro.

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º
do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de outubro de 2011



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS

3. Assunto: Consolidação de contas (4 valores)

DADOS:

AAA, BBB, CCC, DDD e EEE são sociedades anónimas.

AAA tem uma participação de 80 % em BBB e outra de 60% em CCC. CCC participa no capital de DDD onde tem um interesse de 60 %, e por sua vez DDD tem igual interesse, 60 %, no capital de EEE. BBB tem no seu ativo uma conjunto de imóveis com o valor em contas de 5 000 000 UM (unidades monetárias) pelo qual um fundo imobiliário oferece 10 000 000 UM.

Para facilidade de esquematização, anote-se:

O interesse de AAA em DDD corresponde a $0,6 \times 0,6 = 36\%$,
O interesse de AAA em EEE corresponde a $0,6 \times 0,6 \times 0,6 = 21,6 \%$

PEDIDO (S): *(Para isolar os problemas, na sua resposta ignore os considerandos e efeitos fiscais)*

Os gestores do grupo, para fundamentarem a decisão sobre a proposta de compra, pedem que informe sobre os efeitos nas **contas consolidadas** de AAA e das contas de empresa de BBB e EEE da

- eventual aceitação e venda ao Fundo,
- em cotejo com a alternativa de aproveitando liquidez da empresa EEE, transferir, mediante venda, para esta o imobiliário pelo preço de 10 000 000 UM.



Parte Prática (12 valores)

1. **Assunto:** Reorganização de negócios, mudança de instalações (5 valores)

DADOS

A empresa AAA adquiriu em locação financeira o escritório em que está instalada. Está a estudar a mudança para outras instalações, tendo já obtido acordo de princípio para transferência ou liquidação do contrato com a atual locadora.

Pretende equacionar uma proposta de um vendedor de novo escritório, com as seguintes condições de preço e pagamento:

- liquidação do contrato em curso e entrega em troca das atuais instalações, **incluindo o mobiliário em uso**,
- e pagamento de 150, por inteiro, mas 5 anos após a data da troca.

No caso de ser preferido entregar o **escritório atual sem mobiliário** deverá ser feito pagamento adicional quando da troca do valor que para o efeito lhe é atribuído: 80.

Para equacionar o negócio foram colhidos os seguintes elementos:

- valor da compra conforme escritura a lavrar: 500
- valor ainda em débito pela locação em curso: 120
- valor inicial do **escritório** atual: 350
- valor provável de mercado do **escritório** atual: 380
- valor das reintegrações acumuladas para o **escritório**: 40
- valor inicial do **mobiliário do escritório** atual: 100
- valor provável de mercado de usado do **mobiliário de escritório** (usado, como está): 30 (não obstante o vendedor do novo escritório o aceitar por 80)
- valor das reintegrações acumuladas para o **mobiliário de escritório**: 50
- valor atual a colocar num banco para este assumir o pagamento de 150 dentro de cinco anos: 130
- valor anual dos encargos com um empréstimo de 150: 7 (sete unidades)

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de outubro de 2011



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS

PEDIDO (S): *(Para isolar os problemas, na sua resposta ignore considerandos e efeitos fiscais. Se entender que faltam dados deve arbitrá-los, mas qualquer dado que entenda faltar deve estar normalmente disponível para o contabilista da empresa.)*

Proceda à análise da proposta e esquematize os lançamentos a fazer supondo que o negócio se realiza, troca do **escritório atual com mobiliário** mais o pagamento daqui a 5 anos de 150, pelo escritório novo. Justifique a resposta.

2. Assunto: Derivados (3 valores)**Dados:**

Determinada empresa têxtil portuguesa procedeu a uma encomenda de algodão no valor de 100 000 dólares em 30.09.N. Para fazer face ao risco de valorização do dólar face ao euro, decidiu fazer um "forward" para o prazo da entrega do algodão (6 meses):

| | 30.09.N | 31.12.N | 31.03.N+1 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Taxa spot (€/\$) | 0,709091 | 0,752381 | 0,734579 |
| Taxa forward para 31.03.N+1 | 0,72166 | 0,765570 | 0,734579 |

PEDIDO:

Proceda aos registos contabilísticos necessários usando para o efeito a NCRF27 ou a IAS 39.

3. Assunto: Benefícios dos Empregados (4 valores)**DADOS**

"ABC SA" é uma empresa com o capital nominal de 1.000.000.000 (mil milhões) euros; está cotada em bolsa. O administrador – delegado tem incluída na remuneração garantida para o mandato, quatro anos, uma opção de compra de 10.000.000 (dez milhões) de

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de outubro de 2011



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS

ações ao valor nominal de 1€ (um euro) cada. A opção pode ser exercida durante os doze meses seguintes aos do fim do mandato, que é de quatro anos.

Quando do exercício da opção, a empresa pode entregar as ações ou fazer encontro do valor a receber, 10.000.000 €, com o valor correspondente a 101% do valor resultante de tomar como cotação o valor correspondente à cotação média do executado em bolsa nos últimos três dias com transações antes do dia de exercício da opção (mais um por cento que a média da cotação).

No final do **primeiro ano do mandato** a cotação média dos três últimos dias do ano com transações foi de 3 €, a o valor de balanço do título, antes de considerado o valor da opção, de 1,5 euros. A empresa tinha, quando do fecho do exercício, 2.500.000 ações próprias em carteira, adquiridas ao custo médio de 1,2 euros cada.

No final do **segundo ano do mandato** a cotação média dos últimos três dias com transações foi de 2 €. A empresa tinha entretanto vendido as 2.500.000 ações próprias a 2,2 €, as mesmas que tinham sido adquiridas a 1,2 € cada. O valor correspondente a uma ação em circulação, conforme o balanço, antes de considerado qualquer valor relativo ao direito da opção, era de 0,80 € (oitenta cêntimos). Os valores das contas do exercício foram significativamente afetados pela queda do valor numa participada, valor reconhecido com base em equivalência patrimonial. (A perda de valor na participada foi causada por responsabilidade em desastre ecológico).

PEDIDO (S): *(Para isolar os problemas, na sua resposta ignore considerandos e efeitos fiscais. Se entender que faltam dados deve arbitrá-los, mas qualquer dado que entenda faltar deve estar normalmente disponível para o contabilista da empresa.)*

1.- Indique, justificando, o **valor** a reconhecer no **balanço final** do segundo ano em correspondência com o **direito de opção**;

2.- Indique, justificando, o valor correspondente ao efeito em **resultados** do ajustamento do valor da opção em final do segundo ano (discrimine as parcelas se houver encontro de valores).