

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA
(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de setembro de 2012



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

EXAME

COLÉGIO DE ESPECIALIDADE DE CONTABILIDADE FINANCEIRA

Observações:

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

Parte Teórica - (8 valores)

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

1. Pela nova legislação contabilística, o método da compra na contabilização das fusões passou a ser de natureza obrigatória. Pronuncie-se sobre o atual enquadramento societário e contabilístico das operações de fusão. **(2,5 valores)**

2. "O grupo como ator económico, social e político da maior importância, exige a elaboração de uma informação contabilística distinta daquela que é elaborada individualmente por cada uma das sociedades que o constituem". **(2,5 valores)**

Comente a frase anterior, sem se esquecer de referir, as vantagens e limitações da informação individual *versus* consolidada.

3. A sociedade Lisarte, S.A., tem vindo há vários anos a garantir aos seus trabalhadores um plano de participação nos lucros. Tal plano é profusamente anunciado pela empresa como um fator diferenciador da sua política de remunerações face às suas concorrentes. De acordo com aquele plano, o total dos pagamentos relativos à participação nos lucros será de 5% do lucro líquido, se não houver qualquer saída de pessoal durante o ano, ou, caso contrário, os pagamentos são reduzidos a 4% do lucro líquido. No exercício de N saíram da

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

29 de setembro de 2012

OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

empresa 12 trabalhadores. O TOC da entidade entende que a participação nos lucros de N deve ser reconhecida como gasto e como passivo no período de N+1. Pronuncie-se, justificando, se essa solução encontra arrimo nos atuais normativos contabilísticos adotados em Portugal. **(1,0 valores)**

4. Caracterize os atuais modelos de contabilização de cobertura do justo valor e de cobertura de fluxos de caixa. **(2,0 valores)**

Parte Prática - (12 valores)

1. Em janeiro do ano N a sociedade Cima, S.A. adquiriu, por 600.000€, uma participação financeira de 100% na sociedade DeMondego, Lda.. Durante o referido período a sociedade DeMondego transferiu a totalidade do Resultado Líquido do Período do ano N-1 para contas de Reservas, não tendo havido outros movimentos nas contas de Capital Próprio.

Operações realizadas entre as duas entidades durante o ano N:

- 1.** A conta de *royalties* e assistência tecnológica da sociedade Cima evidencia nas suas contas um valor de 10.000€, relativos a assistência prestada à sua subsidiária;
- 2.** A sociedade Cima vendeu à sociedade DeMondego, por 45.000€, uma máquina que adquiriu em N-4 por 90.000€. A sociedade Cima depreciava a máquina à taxa de 20% e a sociedade DeMondego definiu um período de vida útil da máquina de 3 anos.
- 3.** A sociedade DeMondego vendeu à sociedade Cima 1.125.000€ de mercadorias. Encontram-se em *stock* na sociedade Cima 360.000€, tendo-se registado nesta operação a aplicação de uma margem de 20% sobre o preço de custo.

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA
(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de setembro de 2012



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

Em 31/12/N, os Balanços das duas sociedades eram os que se apresentam de seguida:

BALANÇOS:					
	CIMA	DeMONDEGO		CIMA	DeMONDEGO
ACTIVO			C. PRÓPRIO +		
			PASSIVO		
ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	1.110.000	592.800	CAPITAL*	1.500.000	450.000
INVEST. FINANCEIROS	600.000	-	RESERVAS	420.000	135.000
INVENTÁRIOS	632.500	242.000	RES. LIQ. PERÍODO	185.000	110.000
			TOTAL CAPITAL PRÓPRIO	2.105.000	695.000
ACCIONISTAS	100.000	-			
CLIENTES	920.000	400.000	PASSIVO		
OUTRAS CONTAS A RECEBER	43.000	23.000	FINANCIAMENTOS OBTIDOS	500.000	210.000
MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	167.500	92.200	ESTADO E O. E. PÚBLICOS	132.000	56.000
			FORNECEDORES	743.000	358.000
			OUTRAS CONTAS A PAGAR	93.000	31.000
TOTAL	3.573.000	1.350.000	TOTAL PASSIVO + CP	3.573.000	1.350.000

* Número de ações: 230.000

Para a resolução das questões seguintes ignore os eventuais efeitos dos impostos diferidos.

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

29 de setembro de 2012



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

PRETENDE-SE QUE:

- a)** Proceda à contabilização das operações realizadas pelo grupo Cima-DeMondego, em N, para efeitos de elaboração das suas contas consolidadas, justificando adequadamente todas as operações realizadas. **(2,5 valores)**
- b)** A sociedade De Mondego adquiriu 9% das ações da Cima, S.A., por 2€ acima do seu valor nominal. Registe esta operação e indique, justificando adequadamente, como deve ser apresentada esta operação no balanço do grupo Cima-DeMondego. **(2 valores)**
- c)** Elabore o Balanço consolidado do ano N do grupo Cima-DeMondego, justificando adequadamente todas as opções tomadas. **(3,5 valores)**

2. Os sócios da sociedade ARGILEX, Lda., deliberaram em assembleia geral extraordinária realizar um contrato de suprimentos nas seguintes condições:

- Entrega, em 30 de Maio de N, de 100.000 € a título de suprimentos;
- Vencem juros semestrais postecipados à taxa anual de 5%;
- Serão reembolsados em 30 de Maio de N+2.

Pede-se que efetue os registos contabilísticos da situação descrita no ano N, à luz das orientações previstas nas NCRF, justificando adequadamente a sua resposta. **(2,0 valores)**

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

29 de setembro de 2012

OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

3. Em 2 de janeiro do ano 20X1, a sociedade ABC contrai um financiamento de 400 000 dólares, por um ano, e designa-o como operação de cobertura do risco de câmbio do investimento na filial americana. As taxas de câmbio no início e no vencimento do empréstimo foram, respetivamente, as seguintes: **(2,0 valores)**

1 euro = 1,302 USA dólares ⇔ 0,768 euros = 1 dólar

1 euro = 1,402 USA dólares ⇔ 0,713 euros = 1 dólar

Pedido:

Efetue os registos contabilísticos relativos a esta operação de cobertura do risco de câmbio no investimento da filial americana, nos termos das normas internacionais de contabilidade e do SNC.