

# **Governo da Região Administrativa Especial de Macau**

## **Comissão de Registo dos Auditores e dos Contabilistas**

**Ano de 2018 (1.<sup>a</sup> Época)**

## **Prestação de Provas para Registo como Contabilista Registado e Técnico de Contas**

### **Contabilidade Geral**

**2 de Junho de 2018**

---

---

## **Enunciado da Prova**

---

---

O enunciado é composto por **13** páginas (incluindo a presente)

**Parte I – Perguntas de Escolha** (15 perguntas, 2 pontos por cada pergunta, total de 30 pontos)

- 1 No dia 1 de Janeiro de 2017, a sociedade Seong Hou Equipamentos Médicos Lda. vendeu um equipamento médico de grandes dimensões a uma determinada clínica médica pelo preço de \$54,000,000. O equipamento foi entregue no próprio dia, existindo duas opções de pagamento: 1) em 3 prestações de igual valor, pagáveis no dia 31 de Dezembro de cada ano; 2) um pagamento único a efectuar no dia da entrega do equipamento, situação em que a clínica beneficiaria de um preço com desconto no valor de \$46,000,000. Devido a limitações de verbas, a clínica médica optou por liquidar o equipamento em prestações. Supondo que as vendas correntes da sociedade Seong Hou Equipamentos Médicos Lda. satisfazem as condições para o reconhecimento do rédito prescritas nas Normas de Contabilidade, a quantia que se apresenta como a mais razoável para a sociedade Seong Hou Lda. reconhecer como rédito no dia 1 de Janeiro de 2017 é ( ).
- (A) \$54,000,000  
(B) \$46,000,000  
(C) \$36,000,000  
(D) \$18,000,000
- 2 A sociedade Choi Fong Macau Lda. adopta, para efeito da conversão dos seus negócios em moeda estrangeira, a taxa de câmbio à vista na data da transacção, sendo que calcula os ganhos e perdas cambiais numa base mensal. A moeda funcional da sociedade é a Pataca (MOP). No dia 12 de Janeiro de 2018, a sociedade Choi Fong Lda. adquiriu, a crédito, um lote de produtos por um preço total de 6 milhões de dólares do EUA (USD), os quais ainda não foram pagos à data de 31 de Março. As taxas de câmbio de Patacas para USD foram as seguintes: 12 de Janeiro = 8.20:1; 31 de Janeiro = 8.10:1; 28 de Fevereiro = 8.15:1; 31 de Março = 8.10:1. Assim, os ganhos e perdas cambiais da dívida da sociedade em moeda estrangeira relativos ao mês de Março são ( ).
- (A) Ganhos cambiais no valor de 300,000  
(B) Perdas cambiais no valor de 300,000  
(C) Ganhos cambiais no valor de 600,000  
(D) Perdas cambiais no valor de 600,000
- 3 Uma certa sociedade comprou, no estrangeiro, 300 kg de matérias-primas para produção, sendo que o valor total constante da factura relativo à compra das matérias-primas é de \$900,000. A sociedade procedeu ao pagamento dentro do prazo estipulado, tendo beneficiado de um desconto comercial no valor de 2%. A mesma incorreu ainda em outras despesas relacionadas: tarifa no valor de \$1,800, seguro para aquisição dos bens no valor de \$500, custo de transporte no valor de \$20,000. Além disso, descobriu-se, mediante uma inspecção, que faltavam 10 kg de bens, os quais após investigação, foram considerados como justificadamente deteriorados durante o curso do transporte. Nestes termos, qual o custo unitário real (por kg) deste lote de matérias-primas? ( )
- (A) \$3,014.33  
(B) \$3,074.33  
(C) \$3,118.28  
(D) \$3,180.34

- 4 Uma sociedade tem 10,000,000 acções ordinárias em circulação no início de 2017, sendo que emitiu mais 2,000,000 novas acções no dia 31 de Março, e readquiriu 1,200,000 acções em 1 de Novembro para serem utilizadas, no futuro, como um incentivo para os funcionários. O lucro líquido do ano atribuível aos accionistas ordinários é de \$6,000,000. Ignorando outros factores, o resultado básico por acção do ano de 2017 é de ( ).
- (A) \$0.51  
(B) \$0.53  
(C) \$0.56  
(D) \$0.58
- 5 No dia 1 de Fevereiro, a sociedade ABC Lda. adquiriu uma tecnologia patenteada utilizada especificamente para a produção do equipamento H, pelo preço de \$28,000,000. Esta tecnologia patenteada é amortizada tendo por base o volume de produção, não dispõe de qualquer valor residual estimado, e estima-se que possa ser utilizada na produção de 500 unidades do equipamento H. A sociedade ABC Lda. produziu, no total, 70 unidades do equipamento H em 2017, sendo que após a realização de um teste de imparidade, o valor recuperável da tecnologia patenteada é de \$21,000,000. Ignore os impostos correspondentes e demais elementos/factores. Nestes termos, o montante que a sociedade ABC Lda. deverá reconhecer em 31 de Dezembro de 2017 como perdas de imparidade é de ( ).
- (A) \$7,000,000  
(B) \$0  
(C) \$1,960,000  
(D) \$5,040,000
- 6 No dia 1 de Março de 2017, a sociedade ABC Lda. rubricou um contrato de construção por um preço fixo no valor total de \$12,000,000, relativamente ao qual a mesma adopta o método da percentagem de acabamento para efeito de reconhecer o respectivo réditos e despesas. No final do corrente ano, a sociedade ABC Lda. incorreu num custo efectivo de \$3,150,000, a percentagem de acabamento é de 35%, estimando-se que a sociedade incorrerá ainda num custo de \$5,850,000 para concluir a construção. Ignorando os impostos correspondentes e demais factores, o montante dos ganhos brutos que a sociedade ABC Lda. deve reconhecer relativamente ao ano de 2017 é de ( ).
- (A) \$0  
(B) \$1,050,000  
(C) \$3,000,000  
(D) \$4,200,000

- 7 Das alternativas abaixo, a que reflecte ou incorpora o requisito de qualidade da informação financeira da substância sob a forma é ( ).
- (A) Creditar as perdas líquidas incorridas com a alienação de activos fixos nas despesas não comerciais
  - (B) Reconhecer os passivos estimados de contratos onerosos sem a existência de activos subjacentes
  - (C) Reconhecer um equipamento de produção adquirido através de uma locação financeira enquanto activo da sociedade
  - (D) Provisionar as perdas de imparidade dos activos intangíveis
- 8 A emissão dos relatórios financeiros de 2017 da sociedade ABC Lda. foi autorizada no dia 1 de Abril 2018. O acontecimento que se subsume na categoria de acontecimento após a data do balanço que dá lugar a ajustamento é ( ).
- (A) Em 11 de Março de 2018, alguns dos bens da sociedade ABC Lda. vendidos no mês anterior foram devolvidos pelo cliente por questões de qualidade
  - (B) Em 5 de Março de 2018, a sociedade ABC Lda. converteu 3,000 patacas de reserva excedentária em capital
  - (C) Em 8 de Fevereiro de 2018, a sociedade ABC Lda. incorreu numa perda significativa de 6 milhões de patacas devido a um incêndio
  - (D) Em 20 de Março de 2018, o contabilista registado apercebeu-se da existência de fraude contabilística relevante no que concerne ao ano de 2016
- 9 Duas sociedades (ABC Lda. e BCD Lda.) acordaram permutar 100 unidades do produtos da sociedade ABC Lda. por 120 unidades do produto da sociedade BCD Lda. (de diferente tipo), tendo o valor do contrato sido calculado tendo por base o preço de venda normal do produto da sociedade ABC Lda., o qual ascende a \$200 por unidade de produto. Habitualmente, aquando da venda dos seus produtos, a sociedade ABC Lda. oferece um desconto geral que se cifra entre 5%-15%. O preço unitário de mercado do produto da sociedade BCD Lda. é de \$150, sendo que a sociedade não oferece habitualmente qualquer desconto. Nestes termos, o valor da receita das vendas correcto relativo às 100 unidades de produto, tal como consta dos registos contabilísticos da sociedade ABC Lda., deverá ser de ( ).
- (A) \$20,000
  - (B) \$19,000
  - (C) \$18,000
  - (D) \$17,000

- 10 A sociedade Iat Man Lda. é objecto de um processo judicial no presente ano, sendo-lhe exigida uma indemnização civil no valor de 3 milhões. O representante legal mostra-se pessimista sobre o desenlace do processo e acredita que a probabilidade de o mesmo obter vencimento é de 80%. Todavia, o tempo necessário para que o tribunal julgue os pedidos de indemnização civil é bastante longo devido às formalidades muito complexas envolvidas, pelo que não se espera que a decisão final seja proferida antes de 2 ou 3 anos. Nestes termos, como deverá a sociedade Iat Man Lda. tratar este pedido de indemnização civil nos seus registos contabilísticos no presente ano? ( )
- (A) Nada deverá fazer  
(B) Deverá tratá-lo como um passivo contingente  
(C) Deverá constituir uma provisão para a indemnização no valor de \$2.4 milhões  
(D) Deverá constituir uma provisão no valor de \$3 milhões
- 11 O Grupo Iat Lei detém 60% do capital da sociedade Yi Lei Lda., e a sociedade Yi Lei Lda. detém 70% do capital da sociedade Sam Lei Lda. O volume de negócios da sociedade Sam Lei Lda. do corrente ano é de \$50 milhões, os quais resultaram na totalidade de transacções comerciais com empresas exteriores ao do Grupo Iat Lei. Assim, do volume de negócios da sociedade Sam Lei Lda. do corrente ano, que valor deverá ser reflectido no volume de negócios das contas consolidadas do Grupo Iat Lei?( ).
- (A) \$50 milhões  
(B) \$35 milhões  
(C) \$21 milhões  
(D) Nenhum dos acima
- 12 A sociedade United Lda. adquiriu um seguro pelo prazo de 2 anos para os seus edifícios comerciais no dia 1 de Julho de 2017, sendo o respectivo prémio de \$60,000, válido entre 1 de Julho de 2017 e 30 de Junho de 2019. A sociedade United Lda. registou uma despesa com seguros no valor de \$60,000 no dia 1 de Julho de 2017. Em 31 de Dezembro de 2017, os lançamentos de ajustamento da sociedade United Lda. são ( ).
- A) Despesa com seguros 15,000  
    Seguro pago antecipadamente 15,000
- B) Seguro pago antecipadamente 15,000  
    Despesa com seguros 15,000
- C) Despesa com seguros 15,000  
    Seguro pago antecipadamente 45,000  
    Seguro a pagar 60,000
- D) Seguro pago antecipadamente 45,000  
    Despesa com seguros 45,000

13 Em 1 de Fevereiro de 2018, a sociedade ABC Lda. adquiriu um lote de mercadorias da sociedade BCD Lda., sendo que posteriormente se apercebeu que a qualidade dos mesmos não era consistente com a descrita previamente pela sociedade BCD Lda. Em 20 de Fevereiro de 2018, a sociedade ABC Lda. interpôs uma acção no tribunal exigindo da sociedade BCD Lda. uma indemnização por perdas no valor de \$600,000. O consultor jurídico da sociedade BCD Lda. avaliou que é muito provável que a referida sociedade venha ser condenada a pagar uma indemnização entre \$400,000 e \$600,000. Nestes termos, como deverá a sociedade ABC Lda. registar o respectivo “ganho contingente” relacionado com este acontecimento nos seus relatórios financeiros no final de 2018? ( )

- (A) \$0
- (B) \$400,000
- (C) \$500,000
- (D) \$600,000

14 A sociedade Yummy Lda. adquiriu todo o capital da sociedade Bon Lda. pelo preço de \$3,000,000, e assumiu todos os seus passivos. Seguem-se todos os activos e passivos da sociedade Bon Lda:

	Valor escriturado	Justo valor
Activos correntes	\$ 500,000	550,000
Activos fixos tangíveis	2,300,000	2,600,000
Passivos	400,000	500,000

Nestes termos, o goodwill registado pela sociedade Yummy Lda. é de ( ).

- (A) \$350,000
- (B) \$600,000
- (C) \$400,000
- (D) \$150,000

15 Em 1 de Abril de 2018, a sociedade Luen Chon Lda. contraiu um empréstimo bancário no valor de \$300,000, pelo prazo de 2 anos, e com uma taxa de juro anual de 12%. A sociedade Luen Chon Lda. liquidará o capital juntamente com todos os juros na data do vencimento do empréstimo. Em 31 de Dezembro de 2018, a despesa com juros que deverá ser registada nas demonstrações financeiras da sociedade Luen Chon Lda. é de ( ).

- (A) \$0
- (B) \$27,000
- (C) \$36,000
- (D) \$24,880

**Parte II – Cálculos Curtos** (*Escolha 3 das 4 perguntas abaixo, 10 pontos por cada pergunta, total de 30 pontos*)

- 1 A sociedade Success Lda. adquiriu um equipamento em 1 de Janeiro de 2016, tendo o mesmo sido posto em uso na produção no próprio dia. Nos termos do contrato de compra, o preço total do equipamento é de \$15,000,000, a ser liquidado em duas prestações de \$7,500,000 nos dias 31 de Dezembro de 2016 e 31 de Dezembro de 2017, respectivamente.

A sociedade Success Lda. inquiriu junto do banco, e ficou a saber que a taxa de juro anual para o seu empréstimo de 2 anos é de 7%.

**Pergunta:** (Arredonde os cálculos e apresente a resposta até às 2 casas decimais)

Ignorando os factores de depreciação, prepare os lançamentos contabilísticos respectivos para o período entre 1 de Janeiro de 2016 e 31 de Dezembro de 2017. (10 pontos)

- 2 Segue-se informação relacionada com a “Tecnologia Patenteada F” da sociedade ABC Lda. de 2017 até 2018:

Informação 1: Em 1 de Janeiro de 2017, a sociedade ABC Lda. rubricou um acordo com a sociedade BCD Lda. visando a transmissão da “Tecnologia Patenteada F”. Nos termos do acordo, o preço de transmissão/alienação desta tecnologia patenteada é de \$20,000,000. A sociedade ABC Lda. pagou \$4,000,000 no dia da assinatura do acordo, sendo o remanescente pago em 4 prestações iguais, no valor de \$4,000,000, a liquidar no final de cada ano e com início no presente ano. Neste dia, as sociedades ABC Lda. e BCD Lda. concluíram as respectivas formalidades e a sociedade ABC Lda. realizou o pagamento com numerário disponível na sua conta bancária. A sociedade ABC Lda. colocou de imediato a tecnologia patenteada em uso na produção, sendo que a mesma dispõe de uma vida útil estimada de 10 anos, não tem qualquer valor residual, e é amortizada segundo o método da linha recta. A taxa de juro anual efectiva relativa às contas a pagar de longo prazo, calculada e fixada pela sociedade ABC Lda., é de 6%, e o valor presente do coeficiente da anuidade (P/A, 6%, 4) é de 3.47.

Informação 2: Em 1 de Janeiro de 2018, devido a uma alteração de rumo da actividade operacional da sociedade ABC Lda, esta transmitiu a “Tecnologia Patenteada F” à sociedade BCD Lda., por um preço de \$15,000,000, o qual foi depositado na conta bancária. No mesmo dia, as sociedades ABC Lda. e BCD Lda. concluíram as respectivas formalidades. Suponha que não são considerados outros factores.

**Perguntas:**

- 1) Calcule o valor inicial da aquisição da “Tecnologia Patenteada F” pela sociedade ABC Lda., e prepare os correspondentes lançamentos contabilísticos relativos à aquisição da “Tecnologia Patenteada F” pela sociedade ABC Lda. em 1 de Janeiro de 2017 (3 pontos);
  - 2) Calcule o valor da amortização da tecnologia patenteada para o ano de 2017, e prepare os correspondentes lançamentos contabilísticos (2 pontos);
  - 3) Calcule o valor da amortização dos custos financeiros da sociedade ABC Lda. reconhecidos no final de 2017, assim como o custo de amortização das contas a pagar de longo prazo em 31 de Dezembro de 2017, respectivamente (2 pontos);
  - 4) Prepare os correspondentes lançamentos contabilísticos referentes à transmissão da “Tecnologia Patenteada F” em 1 de Janeiro de 2018 (3 pontos).
- 3 A sociedade Long Fat Lda. efectuou as seguintes transacções de investimento em 2017:
- 1 de Janeiro: Adquiriu 20,000 acções da sociedade ABC Lda. por um preço total de compra de \$2,500,000, sendo que o referido preço também inclui o goodwill da sociedade ABC Lda. A sociedade ABC Lda. tem 80,000 acções ordinárias em circulação;
- 1 de Fevereiro: Adquiriu 30,000 acções ordinárias da sociedade BCD Lda. em numerário, por um preço de compra unitário de \$22, tendo pago uma comissão no valor de \$2,000. Estas acções foram classificadas como títulos negociáveis;
- 3 de Abril: A sociedade ABC Lda. publicou as suas demonstrações financeiras relativas ao primeiro trimestre, sendo que os resultados líquidos verificados entre os meses de Janeiro e Março ascendem a \$1,000,000;
- 30 de Junho: Recebeu um bónus em dinheiro oriundo das acções da sociedade BCD Lda., no valor de \$1.53 por acção;
- 31 de Dezembro: No final de 2017, o preço unitário das acções da sociedade BCD Lda. é de \$28.

**Pergunta:** Prepare os correspondentes lançamentos contabilísticos da sociedade Long Fat Lda. relativamente ao ano de 2017, assim como os lançamentos de ajustamento no final do ano (10 pontos).

- 4 Segue-se um extracto das demonstrações financeiras da sociedade Iat Son Lda. relativas ao ano de 2017:

<b>Demonstração de resultados:</b>		<b>FY 2017</b>
Resultados antes de impostos		680,000
Despesas de depreciação		350,000
<b>Balanço:</b>		
	<b>2017.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Activos fixos	1,880,000	1,600,000
Depreciação acumulada	-650,000	-300,000
	<b>1,230,000</b>	<b>1,300,000</b>
<b>Activos correntes</b>		
- Inventário	562,000	600,000
- Contas a receber	1,200,000	1,000,000
- Caixa e depósitos bancários	388,000	300,000
	<b>2,150,000</b>	<b>1,900,000</b>
<b>Passivos correntes</b>		
- Empréstimos bancários	350,000	1,000,000
- Contas a pagar	550,000	400,000
	<b>900,000</b>	<b>1,400,000</b>
	<b>2,480,000</b>	<b>1,800,000</b>
<b>Capital próprio</b>		
- Capital	1,800,000	1,800,000
- Resultados acumulados	680,000	0
	<b>2,480,000</b>	<b>1,800,000</b>

**Pergunta:** Prepare a demonstração de fluxos de caixa da sociedade Iat Son Lda. relativa ao ano de 2017 (10 pontos).

**Parte III – Cálculos Extensos** (*Escolha 2 das 3 perguntas abaixo, 20 pontos por cada pergunta, total de 40 pontos*)

1. Em 1 de Dezembro de 2015, a sociedade Fok Loi Lda. assinou um contrato de locação com a sociedade On On Lda., tendo por objecto um equipamento em segunda mão de grandes dimensões destinado a produção. Este equipamento tem uma vida útil estimada de 10 anos, e já se encontra em utilização há cinco anos. As principais cláusulas contratuais são:
- (1) Objecto da locação: um equipamento em segunda mão de grandes dimensões;
  - (2) Prazo da locação: 4 anos, com início em 1 de Janeiro de 2016 e termo em 31 de Dezembro de 2019;
  - (3) Renda anual: \$6,000,000, pagável no final de cada ano;
  - (4) A sociedade Fok Loi Lda. é responsável pelos custos de manutenção e por outras despesas associadas com este equipamento, estimando-se que as mesmas ascendam anualmente a \$60,000;
  - (5) O valor residual estimado deste equipamento no final da locação é de \$800,000, sendo que a sociedade Fok Lai Lda. é responsável por garantir 50% do valor residual do mesmo, enquanto que uma outra sociedade (Hei Hei Lda.) é responsável por garantir o valor de \$100,000;
  - (6) Após o termo da locação, a sociedade Fok Loi Lda. deverá devolver este equipamento à sociedade On On Lda.

Além disso, em Janeiro de 2016, tanto o valor escriturado, como o justo valor deste equipamento ascendem a \$20,000,000; a taxa de empréstimo incremental da sociedade Fok Loi Lda. é de 6%, mas a taxa de juro implícita na locação não pode ser determinada. Em 31 de Dezembro de 2016, a sociedade Fok Loi Lda. realizou um pagamento efectivo no valor de \$60,000 a título de custos de manutenção do equipamento. A sociedade Fok Loi Lda. adopta o método de depreciação da linha recta para todos os seus equipamentos.

**Perguntas:**

- 1) Determine qual o tipo desta locação, fundamentando a sua resposta (2 pontos);
  - 2) Supondo que o locatário adopta o método da soma dos dígitos do ano para amortizar os seus custos financeiros, prepare os correspondentes lançamentos contabilísticos do locatário relativos ao ano de 2016 (11 pontos);
  - 3) Supondo que o locador já sabe que a taxa de juro implícita na locação é de 9%, prepare os correspondentes lançamentos contabilísticos do locador relativos ao ano de 2016 (7 pontos).
2. Em 2017, a sociedade ABC Lda. adquiriu o direito de controlo da sociedade BCD Lda. através de oferta privada. Anteriormente a este investimento, a sociedade ABC Lda. não detinha qualquer acção da sociedade BCD Lda., e as sociedades ABC Lda. e BCD Lda. não tinham qualquer relacionamento entre partes relacionadas. As políticas contabilísticas e o exercício contabilístico da

sociedade ABC Lda. coincidem com as da sociedade BCD Lda. Segue-se alguma informação pertinente:

- (i) Em 1 de Janeiro, a sociedade ABC Lda. emitiu 15 milhões de acções ordinárias adicionais (destinadas a oferta privada) com um valor nominal unitário de \$1 (justo valor unitário de \$12), a fim de adquirir 80% das acções com direito de voto da sociedade BCD Lda., obtendo dessa forma controlo sobre esta última. As respectivas formalidades ficaram concluídas no próprio dia;
- (ii) Em 1 de Janeiro, o valor escriturado dos activos líquidos identificáveis da sociedade BCD Lda. era de \$180 milhões, compreendendo \$50 milhões de capital, \$30 milhões de capital excedentário, \$10 milhões de reserva excedentária, e \$90 milhões de lucros não distribuídos. Com excepção do edifício onde funciona o centro de vendas cujo justo valor excede o respectivo valor escriturado em \$20 milhões, o justo valor de todos os outros activos e passivos identificáveis é consistente com o respectivo valor escriturado;
- (iii) Em 1 de Janeiro, tanto a sociedade ABC Lda., como a sociedade BCD Lda. estimam que o edifício onde funciona o centro de vendas tem uma vida útil remanescente de 10 anos, não dispõe de qualquer valor residual, sendo depreciado segundo o método da linha recta;
- (iv) Em 1 de Maio, a sociedade ABC Lda. vendeu um lote de produtos (custo = \$6 milhões) a crédito à sociedade BCD Lda. pelo preço de \$8 milhões. No final do ano, a sociedade BCD Lda. já tinha vendido 60% do mencionado lote de produtos a outras partes não relacionadas;
- (v) Em 31 de Dezembro, a sociedade ABC Lda. ainda não recebeu o pagamento dos produtos acima mencionados da sociedade BCD Lda., pelo que a sociedade ABC Lda. constituiu uma provisão para dívidas incobráveis no valor de \$160,000 relativamente a esta conta a receber;
- (vi) Os resultados líquidos realizados pela sociedade BCD Lda. em 2017 foram de \$70 milhões, sendo que \$7 milhões foram transferidos para a reserva excedentária, e não se verificaram outras distribuições de lucros.

**Perguntas:** Supondo que não são tidos em consideração os impostos correspondentes e outros factores:

- (1) Prepare os lançamentos contabilísticos associados com a aquisição de 80% do capital da sociedade BCD Lda. pela sociedade ABC Lda. em 1 de Janeiro de 2017 (2 pontos);
- (2) Prepare os lançamentos de ajustamento associados aos activos da sociedade BCD Lda. no âmbito das folhas de trabalho consolidadas da sociedade ABC Lda. em 1 de Janeiro de 2017 (2 pontos);
- (3) Calcule, respectivamente, os valores do goodwill e da participação dos accionistas minoritários no âmbito do balanço consolidado da sociedade ABC Lda. à data de 1 de Janeiro de 2017 (2 pontos);
- (4) Prepare os lançamentos de anulação associados com o balanço consolidado da sociedade ABC Lda. à data de 1 de Janeiro de 2017 (4 pontos);
- (5) Prepare os lançamentos de ajustamento e de anulação associados com o balanço consolidado da sociedade ABC Lda. e a demonstração consolidada de resultados para o exercício findo em 31 de Dezembro de 2017 (10 pontos).

3. A sociedade Iat Lek Lda. foi criada no início de 2017, disponibilizando serviços de engenharia civil de grande dimensão aos seus clientes. A sociedade Iat Lek Lda. encontra-se a realizar dois projectos de construção em 2017, os quais não se encontram ainda concluídos no final do ano. Segue-se informação relacionada com os projectos de construção e respectivos avanços:

Informação sobre os projectos de construção e respectivos avanços	Projecto de construção A	Projecto de construção B
Preço do contrato	18,000,000	8,000,000
Custo estimado (excluindo a depreciação)	15,000,000	6,000,000
Inspecção da percentagem de acabamento no final do ano	50%	80%

Abaixo encontra-se o balancete da sociedade Iat Lek Lda. em 31 de Dezembro de 2017:

Nome da conta	Débito	Crédito
Renovação e equipamento de escritório	400,000	
Equipamento de construção	1,200,000	
Grua pesada (locada anualmente)	1,000,000	
Depósito bancário	2,400,000	
Contas a pagar		1,600,000
Capital		1,000,000
Receitas da construção – projecto A		9,000,000
Receitas da construção – projecto B		6,400,000
Custo de construção – projecto A	6,080,000	
Custo de construção – projecto B	4,000,000	
Despesas com salários	2,500,000	
Despesas de escritório	420,000	
<b>Total:</b>	<b>18,000,000</b>	<b>18,000,000</b>

A sociedade Iat Lek Lda. depara-se com os seguintes acontecimentos que dão lugar a ajustamentos que necessitam ser considerados aquando do encerramento das contas em 31 de Dezembro de 2017:

- (i) A renovação e o equipamento de escritório são depreciados ao longo de 4 anos, o equipamento de construção é depreciado ao longo de 5 anos, o contrato de locação da grua pesada tem a duração de 5 anos (a renda é paga no início de cada ano, sendo que a locação não pode ser terminada antes do seu término). Estima-se que a grua pesada não terá qualquer

- valor residual após 5 anos de utilização, e o valor residual dos activos fixos remanescentes não é tido em consideração.
- (ii) Ocorreu um acidente de natureza industrial no decurso do projecto de construção A, o que determina uma indemnização adicional por danos no valor de \$200,000, sendo que esta já foi incluída no custo de construção do projecto A. O custo remanescente de construção foi contabilizado de acordo com o avanço orçamentado.
  - (iii) Um bónus aos funcionários no valor de \$300,000 relativo ao ano de 2017 não foi ainda incluído da despesa com salários, sendo que 60% do total da despesa com salários é atribuível ao projecto de construção A, 30% é atribuível ao projecto de construção B, e o restante é classificado como salários administrativos.
  - (iv) A taxa de juro anual dos custos de capital da sociedade Iat Lek Lda. é de 5%. A provisão para o imposto complementar de rendimentos de 2017 é de \$600,000, sendo que os cálculos do referido imposto podem ser simplificados cifrando-se o mesmo em 12% do rendimento tributável.

**Pergunta:** Calcule detalhadamente o valor dos activos fixos da sociedade Iat Lek Lda., da depreciação e respectivos juros, bem como as receitas da construção, custos e resultados brutos do corrente ano tendo por base a percentagem de acabamento, e prepare a demonstração de resultados e o balanço da sociedade Iat Lek Lda. relativamente ao ano de 2017 (20 pontos).

— *Fim* —