



E-BOOK
100 QUESTÕES
CFC
COMENTADAS

EBOOK – 100 QUESTÕES CFC COMENTADAS

Sumário

| | | |
|---|--------------------------|-----|
| 1 | Apresentação | 2 |
| 2 | Lista de Questões | 3 |
| 3 | Questões Comentadas..... | 60 |
| 4 | Gabarito | 184 |
| 5 | Final..... | 184 |

1 APRESENTAÇÃO

Olá, pessoal, nós somos o Estratégia CFC e temos orgulho de já ter ajudado **milhares de alunos a serem aprovados no Exame de Suficiência** e espero que você seja mais um deles. Reunimos nesse material 100 questões cobradas no exame de suficiência totalmente resolvidas, o que, com certeza, irá ajudar os seus estudos.

É um material muito rico, com quase 100 páginas de conteúdo para vocês, GRATUITOS.

Espero que gostem!

Equipe de Professores do Estratégia CFC (@estrategiacfc)

Telegram: <https://t.me/estrategiaCFC>

Nossa turma CFC 2023.2 já está aberta: <https://www.estrategiaconcursos.com.br/curso/exame-cfc-essencial-2023-2-pacotaco/>

Bons estudos!

2 LISTA DE QUESTÕES

1. As informações apresentadas no quadro a seguir foram retiradas da folha de pagamento do mês de setembro de 2022, a ser paga em outubro de 2022, da Limpando e Brilhando Ltda:

QUADRO I

Valor bruto dos salários a pagar R\$ 200.000,00

Contribuição previdenciária patronal R\$ 40.000,00

Contribuição previdenciária dos empregados R\$ 22.000,00

Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF R\$ 7.000,00

FGTS R\$ 16.000,00

Considerando, exclusivamente, as informações e os valores apresentados no Quadro I, a contabilização das informações extraídas da folha de pagamento provocarão aumento do passivo circulante no montante de:

A) R\$ 239.000,00.

B) R\$ 256.000,00.

C) R\$ 278.000,00.

D) R\$ 285.000,00.

2. O balancete de verificação de uma sociedade empresária apresentava as seguintes contas patrimoniais e respectivos saldos em 31/12/2022:

Contas contábeis Saldo – R\$

Disponibilidades 40.000,00

Clientes 140.000,00

Estoque 180.000,00

Máquinas e equipamentos 260.000,00

Depreciação acumulada (30.000,00)

Empréstimos 100.000,00

Fornecedores 80.000,00

Salários a pagar 50.000,00

Tributos a recolher 14.000,00

Capital social 300.000,00

Lucro ou prejuízo acumulado 46.000,00

Antes do término do exercício social, a sociedade empresária realizou as seguintes transações em 31/12/2022:

- Compra de um veículo de R\$ 80.000,00, financiado em 20 prestações mensais de R\$ 5.000,00;
- Desconto de uma duplicata com valor nominal de R\$ 10.000,00, com vencimento em 60 dias.

A instituição financeira cobrou antecipadamente encargos financeiros de R\$ 1.000,00;

- A sociedade empresária recebeu uma encomenda para venda de novos produtos, tendo recebido adiantamento do cliente no valor de R\$ 7.000,00;
- Contratação de apólice de seguro para as máquinas e equipamentos, com vigência de 12 meses. O prêmio do seguro no valor de R\$ 6.000,00 foi pago à vista;
- A fatura de R\$ 10.000,00 de um determinado fornecedor foi paga com desconto de 10%.

Após as devidas contabilizações das transações listadas anteriormente, assinale a alternativa que apresenta o saldo correto em 31/12/2022:

A) Passivo exigível: R\$ 330.000,00.

B) Passivo exigível: R\$ 350.000,00.

C) Ativo imobilizado: R\$ 330.000,00.

D) Patrimônio líquido: R\$ 346.000,00.

3. Para melhorar o controle e a geração de informações mais tempestivas, a Aços Planos S/A iniciou um projeto de desenvolvimento de um software para controle das etapas do processo produtivo. A Companhia incorreu nos seguintes gastos no projeto:

- 01/03/2019 a 31/08/2019: foram gastos R\$ 10.000,00 em uma fase considerada de pesquisas, na qual várias indefinições quanto à funcionalidade do software foram avaliadas;
- 01/09/2019 a 31/01/2020: foram gastos R\$ 30.000,00, mas não foi possível segregar os valores entre as fases de pesquisas e de desenvolvimento;

- 01/02/2020 a 30/06/2020: foram gastos R\$ 110.000,00 na fase de desenvolvimento do software. Nessa fase, foi comprovada a efetividade do software, bem como a geração de benefícios econômicos futuros com a sua utilização. Ainda foram gastos R\$ 15.000,00 com treinamento dos funcionários do departamento de produção para a utilização do software;

- 01/07/2020: nesta data, foi avaliado que o software estava apto e disponível para o uso. A companhia realizou teste de recuperabilidade do ativo e avaliou que o valor em uso do software era de R\$ 130.000,00. A vida útil do software foi estimada em 5 anos, com valor residual de 10%, amortizado pelo método linear. Em 31/12/2022, a companhia vendeu o software para um concorrente por R\$ 65.000,00, tendo em vista ter adquirido outro software. Considerando, unicamente, as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 04 (R4), o resultado com a venda do software, em 31/12/2022, foi de:

A) Lucro de R\$ 4.500,00.

B) Lucro de R\$ 10.000,00.

C) Prejuízo de R\$ 3.750,00.

D) Prejuízo de R\$ 6.500,00.

4. Uma indústria, optante do lucro real, apresentou as seguintes receitas, despesas e custos ao final do exercício de 2022:

- Receita de vendas (tributável): R\$ 1.000.000,00;
- Receita de dividendos recebidos (não tributável): R\$ 240.000,00;
- Custo dos produtos vendidos (dedutível): R\$ 420.000,00;
- Despesas com provisão para processos judiciais (não dedutíveis – temporárias): R\$ 100.000,00;
- Despesas com multas de infrações fiscais (não dedutíveis): R\$ 80.000,00.

A indústria apresenta histórico de lucratividade e um orçamento criterioso que também prevê a apuração de lucro tributável nos próximos cinco anos. Considerando o disposto no NBC TG 32 (R4) – Tributos sobre o Lucro e considerando, para esta questão, a alíquota fixa de tributos sobre o lucro de 34%, o balanço patrimonial, em 31/12/2022, apresentará os seguintes saldos:

A) Ativo fiscal diferido: R\$ 0,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 217.600,00.

B) Ativo fiscal diferido: R\$ 0,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 197.200,00.

C) Ativo fiscal diferido (circulante): R\$ 34.000,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 197.200,00.

D) Ativo fiscal diferido (realizável a longo prazo): R\$ 34.000,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 197.200,00.

5. Uma sociedade comercial necessitou reabastecer seus estoques. O preço inicialmente estipulado pelo fornecedor era de R\$ 12.000,00 a unidade. A sociedade comercial negociou o preço e acabou adquirindo 10 unidades da mercadoria pelo valor unitário de R\$ 11.000,00, totalizando R\$ 110.000,00. O valor total da compra inclui ICMS de R\$ 20.000,00 e IPI de R\$ 10.000,00. Adicionalmente, na compra, a sociedade pagou R\$ 5.000,00 de seguro para o transporte de todo lote de mercadorias adquiridas. Poucos dias após a compra, a sociedade comercial revendeu 7 unidades das mercadorias adquiridas pelo valor unitário de R\$ 15.000,00, o qual inclui ICMS de R\$ 3.000,00.

A sociedade comercial incorreu em gastos com frete de R\$ 3.000,00 para entregar todas as mercadorias ao cliente. Com base, exclusivamente, nessas informações, após a contabilização das transações descritas, o valor do lucro bruto e o valor do estoque final foram, respectivamente, de:

A) R\$ 10.500,00 e R\$ 31.500,00.

B) R\$ 14.500,00 e R\$ 28.500,00.

C) R\$ 17.500,00 e R\$ 28.500,00.

D) R\$ 24.500,00 e R\$ 25.500,00.

6. No dia 20/02/2022, certa indústria adquiriu uma máquina em outro estado da federação por R\$ 380.000,00. O frete, de R\$ 5.850,00, foi pago pela empresa vendedora. No processo de instalação no parque fabril, foi dispendido o montante de R\$ 5.200,00. O valor residual estimado é de R\$ 19.400,00. A capacidade produtiva é 3.500 unidades e a vida útil estimada da máquina é de 8.000 h. A indústria espera utilizar a máquina por 8 anos, contados a partir do primeiro dia de operação, que ocorreu em 01/03/2022. Até o dia 31/12/2022, a máquina operou por 450 h e produziu 280 unidades. Baseando-se, exclusivamente, nas informações disponibilizadas e na NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, é correto afirmar que a despesa de depreciação desta máquina, apurada de acordo com o método das horas de trabalho (baseada no uso), no ano de 2022, foi de:

A) R\$ 20.576,25.

B) R\$ 29.732,00.

C) R\$ 34.293,75.

D) R\$ 81.288,89.

Comentários:

Para encontrarmos a despesa de depreciação do período, o primeiro passo é encontrar o valor depreciável do ativo.

Valor Depreciável = Custo - Valor Residual = 380.000 + 5.200 - 19.400 = R\$ 365.800,00

A máquina foi utilizada por 450h, o que representa um fator de depreciação de $450/8.000 = 5,6250\%$

Despesa de Depreciação = R\$ 365.800,00 x 5,6250% = R\$ 20.576,25

Observação: o frete foi pago pela VENDEDORA, portanto, não entra no custo.

Gabarito: A

7. Uma empresa prestadora de serviços de informática, estabelecida em Belo Horizonte/MG, apresentou os seguintes dados no mês de julho de certo ano:

- Recebeu R\$ 38.000,00 em função de serviços prestados na cidade de Contagem/MG. O custo destes serviços prestados foi de R\$ 16.800,00;
- Recebeu R\$ 84.000,00 em função de serviços prestados na cidade de Belo Horizonte/MG. O custo destes serviços prestados foi de R\$ 27.500,00;
- Incorreu em R\$ 3.000,00 de despesas financeiras com Banco situado em Belo Horizonte/MG;
- Recebeu R\$ 20.000,00 em função de serviços prestados na cidade de Buenos Aires/Argentina. O custo destes serviços prestados foi de R\$ 6.750,00.

Considerando, exclusivamente, as informações anteriores, as disposições da Lei Complementar nº 116/2003 (versa sobre o ISSQN) e o fato de a empresa ser tributada pelo Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) com a alíquota de 3%, informe o valor devido deste imposto no mês de julho.

- A) R\$ 2.391,00.
- B) R\$ 2.728,50.
- C) R\$ 3.660,00.
- D) R\$ 4.260,00.

8. No encerramento de determinado exercício, uma transportadora possuía os seguintes caminhões:

| | Valor de Compra | Depreciação Acumulada |
|------------|-----------------|-----------------------|
| Caminhão A | R\$ 525.000,00 | R\$ 152.400,00 |
| Caminhão B | R\$ 493.000,00 | R\$ 176.700,00 |
| Caminhão C | R\$ 444.000,00 | R\$ 96.200,00 |

Durante o exercício, ocorreram fatores internos e externos indicativos de perdas. Desse modo, foram realizados testes de recuperabilidade, gerando as seguintes informações:

I. O valor de mercado do Caminhão A é de R\$ 375.000,00. Para vendê-lo, há gastos de R\$ 850,00. O fluxo de caixa gerado por este caminhão, descontado ao valor presente, é R\$ 373.100,00;

II. O valor de mercado do Caminhão B é de R\$ 316.200,00. Para vendê-lo, há gastos de R\$ 500,00. O fluxo de caixa gerado por este caminhão, descontado ao valor presente, é de R\$ 316.100,00;

III. O valor de mercado do Caminhão C é de R\$ 347.200,00. Para vendê-lo, há gastos de R\$ 450,00. O fluxo de caixa gerado por este caminhão, descontado ao valor presente, é de R\$ 345.300,00.

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas e a NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, o Valor Contábil Líquido de cada caminhão apresentado no Balanço Patrimonial, em seu encerramento, é de:

A) Caminhão A = R\$ 373.100,00; Caminhão B = R\$ 316.100,00; Caminhão C = R\$ 347.200,00.

B) Caminhão A = R\$ 372.600,00; Caminhão B = R\$ 316.100,00; Caminhão C = R\$ 346.750,00.

C) Caminhão A = R\$ 374.500,00; Caminhão B = R\$ 316.300,00; Caminhão C = R\$ 345.300,00.

D) Caminhão A = R\$ 373.100,00; Caminhão B = R\$ 315.700,00; Caminhão C = R\$ 345.300,00.

9. No dia 01/10/2022, certa empresa obteve um empréstimo junto a uma instituição financeira no montante de R\$ 520.000,00, valor este creditado em sua conta corrente na mesma data. O empréstimo será pago em 8 prestações mensais iguais de R\$ 70.985,10 (sistema de amortização Price), vencendo a primeira no dia 01/11/2022. Referente a este empréstimo e considerando a taxa de juros compostos de 2% a.m, qual o total, aproximadamente, das despesas de juros relativas ao ano de 2022? Para realização dos cálculos, se necessário, utilize o quadro disponibilizado a seguir:

| Parcelas | Juros | Amortização | Valor da Parcela | Saldo Devedor |
|----------|-------|-------------|------------------|----------------|
| --- | ---- | --- | ---- | R\$ 520.000,00 |
| 1ª | | | R\$ 70.985,10 | |
| 2ª | | | R\$ 70.985,10 | |
| 3ª | | | R\$ 70.985,10 | |

A) R\$ 19.588,29.

B) R\$ 20.800,00.

C) R\$ 27.540,66.

D) R\$ 60.585,09

10. No dia 25/10/2022, determinada empresa recebeu a quantia de R\$ 270.000,00 por uma operação de venda de mercadorias. Não havendo o total de mercadorias em estoque, entregou 1/3 na data do fechamento do negócio e agendou a entrega do restante para o dia 05/01/2023. O custo total das mercadorias vendidas é de R\$ 210.000,00. Desconsiderando quaisquer tipos de impostos e

unicamente as informações disponibilizadas, qual o correto lançamento contábil a ser feito no dia 25/10/2022?

A)

D Caixa R\$ 90.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 70.000,00

C Receita de Vendas R\$ 90.000,00

C Estoques R\$ 70.000,00

B)

D Caixa R\$ 270.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 70.000,00

C Adiantamento de clientes R\$ 180.000,00

C Receita de Vendas R\$ 90.000,00

C Estoques R\$ 70.000,00

C)

D Caixa R\$ 270.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 210.000,00

C Receita de Vendas R\$ 270.000,00

C Estoques R\$ 210.000,00

D)

D Caixa R\$ 270.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 70.000,00

D Receita Futura a Apropriar R\$ 180.000,00

C Receita de Vendas R\$ 90.000,00

C Estoques R\$ 70.000,00

11. Certa empresa realizou uma venda de 1.240 unidades por R\$ 180,00 cada unidade, com incidência de ICMS à alíquota de 12%. Destacado na nota, também houve a incidência de 8% de IPI. A empresa adota o método PEPS para o controle de estoque, cujo custo desta venda foi de R\$ 115,00 para cada unidade. Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas, o Lucro Bruto dessa única transação de venda é de:

- A) R\$ 17.980,00.
- B) R\$ 26.908,00.
- C) R\$ 35.960,00.
- D) R\$ 53.816,00

12. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações no encerramento do exercício de 2022:

- Lucro líquido do exercício: R\$ 20.000,00;
- Ajuste positivo no valor justo de instrumentos financeiros disponíveis para venda: R\$ 2.500,00;
- Tributos sobre ajustes de instrumentos financeiros: 30%.

Considerando, unicamente, as informações apresentadas, a Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) deverá evidenciar um resultado de:

- A) R\$ 1.750,00.
- B) R\$ 3.250,00.
- C) R\$ 15.750,00.
- D) R\$ 21.750,00.

13. Uma sociedade empresária apresentou os saldos patrimoniais a seguir, extraídos do Balancete de Verificação em 31/12/2022:

Bancos R\$ 15.000,00

Caixa R\$ 5.000,00

Capital a Integralizar R\$ 25.000,00

Capital Subscrito R\$ 150.000,00

Contas a Pagar R\$ 1.000,00

Depreciação Acumulada R\$ 6.000,00
Duplicatas a Receber R\$ 19.000,00
Duplicatas Descontadas R\$ 9.000,00
Estoque de Mercadorias para revenda R\$ 18.000,00
Financiamentos a Pagar a Longo Prazo R\$ 12.000,00
Fornecedores R\$ 20.000,00
Imóveis R\$ 40.000,00
Impostos a Pagar R\$ 17.000,00
Móveis R\$ 14.000,00
Participações em outras sociedades R\$ 30.000,00
Prejuízos Acumulados R\$ 10.000,00
Títulos a Receber a Longo Prazo R\$ 23.000,00
Veículos R\$ 16.000,00

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas e os saldos apresentados, analise as afirmativas a seguir.

- I. O valor do Ativo Circulante é de R\$ 48.000,00 e do Ativo Não Circulante é de R\$ 129.000,00;
- II. O valor do Passivo Circulante é de R\$ 38.000,00 e do Passivo Não Circulante é de R\$ 37.000,00;
- III. O valor do Patrimônio Líquido é de R\$ 115.000,00 e do Patrimônio Bruto é de R\$ 174.000,00;
- IV. A diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante é de R\$ 10.000,00.

Está correto o que se afirma em

- A) I, II, III e IV.
- B) II e III, apenas.
- C) III e IV, apenas.
- D) I, II e IV, apenas.

14. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações para elaboração da Demonstração do Resultado em 31/12/2022:

Receita Bruta com Vendas de Mercadorias R\$ 100.000,00

PIS sobre vendas R\$ 650,00

COFINS sobre vendas R\$ 3.000,00

ICMS sobre vendas R\$ 12.000,00

Vendas Canceladas R\$ 1.240,00

Compras Brutas de Mercadorias para revenda R\$ 60.000,00

PIS sobre compras a recuperar R\$ 390,00

COFINS sobre compras a recuperar R\$ 1.800,00

ICMS sobre compras a recuperar R\$ 7.200,00

Estoque Inicial de Mercadorias (01/01/2022) R\$ 5.000,00

Estoque Final de Mercadorias (31/12/2022) R\$ 12.000,00 Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas, o Lucro Bruto será de:

A) R\$ 30.110,00.

B) R\$ 39.500,00.

C) R\$ 40.000,00.

D) R\$ 55.150,00.

15. A Cia X presta serviços de auditoria e tem a sua sede no Pará. Em janeiro de X1, a entidade decidiu abrir uma filial no Ceará, tendo transferido um grupo de funcionários para trabalhar na nova filial. Os funcionários transferidos passaram a morar em um imóvel que pertence à Cia X. Pela moradia, cada funcionário paga um aluguel de R\$ 5.000,00 por mês. O imóvel em questão deve ser contabilizado no Balanço Patrimonial da Cia X como:

A) Ativo Circulante.

B) Ativo Imobilizado.

C) Ativo Realizável a Longo Prazo.

D) Propriedade para Investimento.

16. Uma loja compra e vende mochilas. Em 02/01/X0, a loja comprou 100 unidades de mochilas para revenda por R\$ 50,00 cada. O frete para a entrega, no montante de R\$ 300,00, foi arcado pela loja compradora. Além disso, a loja gastou R\$ 500,00 com a publicidade das mochilas. Cada mochila foi colocada à venda por R\$ 80,00. Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas e, por isso, ignorando os tributos porventura incidentes, assinale o valor do custo unitário da mochila até então apurado pela loja.

A) R\$ 50,00.

B) R\$ 53,00.

C) R\$ 58,00.

D) R\$ 80,00.

17. Uma entidade contabilizou os seguintes fatos no ano de X1:

- Venda à vista de estoque, cujo valor contábil era de R\$ 100.000,00 por R\$ 300.000,00;
- Pagamento de R\$ 100.000,00 a fornecedores pelo estoque adquirido;
- Reconhecimento e pagamento de despesas de salários, no valor de R\$ 48.000,00;
- Venda à vista de ativo imobilizado, cujo valor contábil era de R\$ 20.000,00 por R\$ 35.000,00;
- Recebimento de R\$ 42.000,00 a título de empréstimo bancário.

Assinale o valor do fluxo de caixa gerado pela Atividade Operacional contabilizado na Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade.

A) R\$ 100.000,00.

B) R\$ 152.000,00.

C) R\$ 187.000,00.

D) R\$ 194.000,00.

18. Um desafio da Contabilidade de Custos tem sido a alocação dos Custos Indiretos de forma que melhor reflita o custo efetivamente incorrido na produção de determinado ativo. Por vezes, os métodos de custeio adotados para fins fiscais são arbitrários, não servindo como fonte para tomada de decisões gerenciais. Para esse fim, outros métodos foram desenvolvidos, dentre eles um que aloca os custos não verticalmente, de acordo com a estrutura organizacional da empresa, mas de

forma horizontal e interdepartamental, com base nos processos realizados, em uma tentativa de reduzir as distorções provocadas pelo rateio arbitrário dos custos indiretos. Trata-se do método denominado:

- A) Custeio Variável.
- B) Custeio Escalonado.
- C) Custeio Pleno (RKW).
- D) Custeio Baseado em Atividades (ABC).

19. Considere as informações a seguir, relativas aos custos incorridos na fabricação do produto de determinada empresa industrial no exercício de 2022 (considere, também, que a empresa fabrica um único produto):

- Estoque inicial de produtos acabados. \$ 45.000,00
- Depreciação das máquinas.....R\$ 16.000,00
- Custo de embalagens prontas (individuais) R\$ 6.000,00
- Aluguel do galpão fabril.....R\$ 18.000,00
- Mão de obra indireta.....R\$ 4.500,00
- Custos de transformação.....R\$ 70.375,00
- Matéria-prima direta.....R\$ 25.500,00
- Energia Elétrica/ÁguaR\$ 12.500,00 Informações adicionais:
- Ao final do exercício, não havia estoques de matéria-prima, nem de produtos em elaboração;
- Os gastos com energia elétrica e água são alocados à proporção de 25% para o setor administrativo e 75% para o departamento de produção;
- Em 31/12/2022, o valor total do Estoque de produtos acabados era de R\$ 32.500,00.

Com base, unicamente, nas informações disponibilizadas, o custo de mão de obra direta incorrido no período foi de:

- A) R\$ 16.500,00.
- B) R\$ 19.375,00.
- C) R\$ 22.500,00.

D) R\$ 27.000,00.

20. Considerando as informações disponibilizadas anteriormente, inclusive a correta resolução da questão anterior, o valor do Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) em 2022, de acordo com o método do Custeio por Absorção, é de:

A) R\$ 91.875,00.

B) R\$ 108.375,00.

C) R\$ 114.375,00.

D) R\$ 184.750,00.

21. Considerando os conceitos, os princípios e as finalidades da Contabilidade de Custos, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Em sua gênese, a Contabilidade de Custos surgiu da necessidade de avaliar os estoques de indústrias de manufaturas. Com o passar do tempo, agregou outras importantes funções: o planejamento, o controle e a tomada de decisão.

() No que tange aos aspectos de planejamento e controle, sua missão é subsidiar a elaboração de padrões e orçamentos para, posteriormente, verificar os custos efetivamente incorridos.

() A Contabilidade de Custos tem sua aplicação restrita à atividade industrial, sendo de pouca ou nenhuma utilidade nos ramos financeiro e de prestação de serviços.

A sequência está correta em

A) V, F, F.

B) F, V, V.

C) V, V, F.

D) F, F, V.

22. A Constituição Federal, nos artigos 157, inciso I, e 158, inciso I, determina que pertencem aos Estados, Distrito Federal e aos Municípios o imposto de renda e os proventos de qualquer natureza, incidentes na fonte, pagos por eles, por suas autarquias e pelas fundações que instituírem e mantiverem. Desse modo, a contabilidade espelha o fato efetivamente ocorrido: mesmo correspondendo à arrecadação de um tributo de competência da União, tais recursos não pertencem a ela. Considere a incidência do imposto de renda retido na fonte no montante de R\$ 50.000,00 da folha de pagamento dos servidores públicos municipais, referente à competência de janeiro de 2023. O valor do referido imposto deverá ser

contabilizado pelo município como:

- A) Receitas Correntes de Impostos.
- B) Receitas de Capital de Impostos.
- C) Receitas Correntes de Transferências da União.
- D) Receitas de Capital de Transferências da União.

23. Os princípios orçamentários norteiam a elaboração e a execução do orçamento público e são válidos para todos os poderes e para todas as esferas de governo. Os princípios orçamentários têm caráter impositivo, embora não sejam absolutos, pois alguns deles possuem exceções e relativizações. Considerando que um município tenha incluído, no projeto de Lei Orçamentária Anual, autorização para abertura de crédito adicional suplementar e contratação de operações de crédito, nos termos da lei, é uma exceção a qual princípio orçamentário?

- A) Unidade.
- B) Exclusividade.
- C) Transparência.
- D) Universalidade.

24. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. Considere a situação hipotética das variações patrimoniais ocorridas no exercício financeiro de 2022 em um determinado município:

Valor recebido de impostos e taxas R\$ 60,00

Incorporações de passivos R\$ 5,00

Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo R\$ 5,00

Transferências recebidas de convênios R\$ 20,00

Reavaliação e ganhos de ativos R\$ 4,00

Transferências concedidas a instituições R\$ 10,00

Remuneração do pessoal e encargos R\$ 40,00

Benefícios previdenciários e assistenciais R\$ 20,00

Resultado positivo da equivalência patrimonial R\$ 10,00

Juros auferidos R\$ 6,00

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas, o resultado patrimonial do município será:

A) R\$ 0,00 (nulo).

B) R\$ 10,00.

C) R\$ 20,00.

D) R\$ 30,00.

25. Durante o processo de fabricação de um produto, uma empresa apresentou as seguintes informações a respeito do Custo Padrão e do Custo Real:

| CUSTO PADRÃO: | | |
|----------------------|-------------|-------------------|
| | Quantidade: | Preço: |
| • Matéria-prima | 120 kg | R\$ 12 por kg |
| • Embalagem | 20 metros | R\$ 5 por metro |
| CUSTO REAL: | | |
| | Quantidade: | Preço: |
| • Matéria-prima | 125 kg | R\$ 14 por kg |
| • Embalagem | 18 metros | R\$ 6,5 por metro |

Considerando, exclusivamente, as informações anteriores, informe as variações mistas ocorridas, respectivamente, sobre a matéria-prima e sobre a embalagem, informando, também, se referidas variações foram favoráveis (F) ou desfavoráveis (D).

A) R\$ 10 (D) e R\$ 3 (F).

B) R\$ 60 (D) e R\$ 3 (D).

C) R\$ 60 (D) e R\$ 10 (F).

D) R\$ 240 (D) e R\$ 30 (D).

26. Certa empresa apresentou os seguintes saldos no encerramento do exercício de 2022:

| | 2022 – R\$ | | 2022 – R\$ |
|------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|
| Ativo Circulante: | | Passivo Circulante: | |
| • Disponíveis | 705 | • Fornecedor | 1.155 |
| • Clientes | 1.425 | • Salários a Pagar | 300 |
| • Estoques | 765 | Passivo Não Circulante: | |
| • Aplicações Financeiras | 270 | • Financiamento | 4.500 |
| Ativo Não Circulante: | | Patrimônio Líquido: | |
| • Investimentos | 600 | • Capital Social | 1.800 |
| • Imobilizado | 3.750 | • Reservas de Lucro | 225 |
| • Intangível | 465 | | |
| Total | 7.980 | Total | 7.980 |

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas, informe a composição do endividamento dessa empresa.

- A) 24,43%
- B) 32,33%
- C) 71,85%
- D) 74,62%

27. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações:

| | Produto A | Produto B | Produto C |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Receita de Vendas | R\$ 45.000,00 | R\$ 32.000,00 | R\$ 27.000,00 |
| Custos e Despesas Variáveis | R\$ 22.000,00 | R\$ 20.000,00 | R\$ 29.200,00 |
| Custos e Despesas Fixas comuns | R\$ 18.000,00 | | |

Considerando somente as informações disponibilizadas, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

- () O produto A contribui menos do que o produto B para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois seus custos e despesas variáveis são mais elevados.
- () O produto A é o que mais contribui para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois sua margem de contribuição é a maior dentre os produtos.
- () O produto B é o que mais contribui para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois apresenta custos e despesas variáveis mais baixos do que os demais produtos.
- () O produto C contribui negativamente para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois apresenta margem de contribuição negativa.

A sequência está correta em

A) F, F, V, V.

B) F, V, F, V.

C) V, F, V, F.

D) V, V, F, F.

28. Sobre obrigação tributária, analise as afirmativas a seguir.

I. O saldo da conta “IPI a Recolher”, que representa uma obrigação com o governo federal, é resultante de cálculos “por fora” de referido imposto, o qual é calculado sobre o valor bruto cobrado do cliente.

II. A conta “IPI a Recolher” existe apenas para empresas contribuintes do IPI.

III. Quanto ao Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI, a obrigação da empresa contribuinte representa o valor do imposto calculado sobre as vendas efetuadas, deduzido do valor pago por ocasião das compras com direito a crédito.

IV. As empresas comerciais contribuintes do IPI, com direito ao crédito do imposto sobre mercadorias vendidas, deverão agregar o valor do imposto ao valor da mercadoria adquirida.

Está INCORRETO o que se afirma apenas em

A) III.

B) IV.

C) I e II.

D) I e IV.

29. Considerando os direitos trabalhistas, especificamente no que se refere aos Encargos Sociais e ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS), marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() No que se refere às obrigações da empresa, a parcela do INSS a pagar engloba somente os valores do encargo devidos pela empresa, não devendo ser registrada a contribuição devida pelo empregado.

() As obrigações junto à Previdência Social, resultantes dos salários pagos pela empresa, deverão ser registradas em conta do Passivo.

() Os registros das obrigações da empresa junto à Previdência Social (INSS e FGTS) devem ser feitos no mês de competência da folha de pagamento a que se referem.

A sequência está correta em

- A) F, V, V.
- B) V, F, V.
- C) F, F, F.
- D) V, V, F.

30. Em atenção ao Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte, não poderá se beneficiar do tratamento jurídico diferenciado previsto em referido Estatuto, EXCETO:

- A) Cooperativas de Crédito.
- B) Pessoa jurídica que participe do capital de outra pessoa jurídica.
- C) Empresa de pequeno porte que tenha participação de outra pessoa jurídica em seu capital.
- D) No caso de microempresa, sociedade empresária devidamente registrada no Registro de Empresas Mercantis ou no Registro Civil de Pessoas Jurídicas, desde que aufera, em cada ano-calendário, receita bruta igual ou inferior a R\$ 360.000,00.

31. Um microempresário, sem controles contábeis fidedignos, precisou calcular o prazo médio de recebimento de suas vendas a prazo. Levando em consideração o fichário de crediário dos recebimentos a serem auferidos e seus respectivos prazos, chegou-se à seguinte distribuição:

| Valor a Receber – R\$ | Prazo (dias) |
|-----------------------|--------------|
| 999 | 15 |
| 949 | 20 |
| 799 | 25 |
| 299 | 30 |
| 179 | 45 |

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas, assinale o prazo médio aproximado de recebimentos das vendas desse microempresário.

- A) 22 dias.
- B) 23 dias.
- C) 24 dias.
- D) 27 dias.

32. Um contabilista foi convidado pelo seu cliente lojista para lhe ajudar a identificar sua margem de lucro em uma determinada venda. As seguintes informações foram passadas ao contabilista:

- O lojista concede desconto de 10% sobre o valor da etiqueta em todas as vendas à vista, independente da modalidade do pagamento.
- O cliente lojista efetuou o pagamento por meio de cartão de crédito.
- O valor líquido creditado ao lojista foi de R\$ 102,60, já abatida a taxa de desconto de 5%.
- O preço de custo das mercadorias vendidas é de R\$ 60,00.

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas, quanto o lojista receberia, a mais, se ele tivesse efetuado a venda à vista, recebido em espécie (dinheiro) ou PIX (sem tarifa) no ato da venda?

- a) R\$ 5,40.
- b) R\$ 7,40
- c) \$ 12,00.
- d) R\$ 17,40.

33. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações e respectivos saldos em determinado exercício:

Capital Subscrito R\$ 8.000,00

Capital a Integralizar R\$ 2.000,00

Capital Fixo R\$ 5.000,00

Capital de Terceiros R\$ 10.000,00

Ações em Tesouraria R\$ 600,00

Reservas de Lucros R\$ 1.400,00

Prejuízos Acumulados R\$ 800,00

Considerando somente as informações disponibilizadas, o valor do capital próprio corresponde a:

- A) R\$ 6.000,00.
- B) R\$ 7.200,00.
- C) R\$ 11.000,00.
- D) R\$ 16.000,00.

34. Segundo a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TG – Estrutura Conceitual, as características qualitativas de informações financeiras úteis se aplicam a informações financeiras fornecidas nas demonstrações contábeis, bem como a informações financeiras fornecidas de outras formas. Nesse

sentido, se as informações financeiras devem ser úteis, elas devem apresentar características qualitativas fundamentais além daquelas de melhoria, que visam aumentar sua utilidade. Classifique as características qualitativas da informação contábil apresentadas a seguir em Fundamental (F) e de Melhoria (M).

- () Capacidade de Verificação.
- () Comparabilidade.
- () Compreensibilidade.
- () Relevância.
- () Representação fidedigna.
- () Tempestividade.

A sequência está correta em

- A) F, F, M, M, F, M.
- B) F, M, F, F, M, F.
- C) M, M, F, M, F, F.
- D) M, M, M, F, F, M.

35. As contas que formam o patrimônio líquido de uma entidade podem sofrer variações por diferentes motivos. Assinale a alternativa que indica um fato que afeta o patrimônio total de uma entidade.

- A) Compensação de prejuízos com reservas.
- B) Subscrição e integralização de capital social.
- C) Aumento de capital social com utilização de lucros e reservas.
- D) Reversões de reservas patrimoniais para a conta de lucros ou prejuízos acumulados.

36. Em 05/01/X0, uma empresa que presta serviços de consultoria contábil vendeu um carro, que antes era utilizado para deslocamento de seus funcionários, obtendo uma receita de R\$ 68.000,00 à vista. Tendo por base, unicamente, as informações disponibilizadas, assinale a contabilização correta de referida venda na Demonstração do Resultado do Exercício

da empresa.

- A) Receitas de Vendas.

- B) Receitas Financeiras.
- C) Outras Receitas Operacionais.
- D) Ganhos com a alienações de ativos.

37. Com base na NBC PG 100 (R1) – Cumprimento do Código, dos Princípios Fundamentais e da Estrutura Conceitual, analise as afirmativas a seguir.

I. O profissional da contabilidade tem a obrigação de cumprir os princípios fundamentais de Ética Profissional. Contudo, poderá haver casos de conflito na aplicação prática dos princípios, ocasião em que o profissional deverá, sempre de maneira anônima, consultar o respectivo Conselho Regional de Contabilidade, ficando vinculado ao parecer obtido, eximindo-se do dever de julgamento profissional.

II. O profissional da contabilidade não deve, de forma consciente, estar associado a relatórios, declarações, comunicações ou outras informações que acredita conter informações ou declarações significativamente falsas ou enganosas. Essa obrigação está diretamente relacionada à observância do princípio fundamental da Integridade.

III. Em respeito ao princípio fundamental da Confidencialidade, é vedado ao profissional de contabilidade divulgar informações confidenciais de clientes ou da entidade empregadora, enquanto perdurar seu vínculo com essas pessoas, ainda quando solicitado para a produção de evidências em procedimentos legais.

Está correto o que se afirma apenas em

- A) I.
- B) II.
- C) I e II.
- D) II e III.

38. Considerando as disposições da Norma Brasileira de Contabilidade, NBC PG 200 (R1) de 21 de novembro de 2019, que dispõe sobre contadores empregados (contadores internos), marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Quanto ao uso de critério na preparação ou apresentação das informações, o profissional de contabilidade, ao desenvolver atividades profissionais que não requerem a observância de estrutura de relatório relevante, não deverá exercer qualquer tipo de julgamento profissional.

() Ao decidir confiar no trabalho de terceiros, sejam estes dentro ou fora da instituição para a qual trabalha, o profissional de contabilidade estará impedido de exercer julgamento profissional quanto à preparação e apresentação de informações.

() O princípio de competência profissional e devido zelo requer que o profissional da contabilidade somente realize tarefas significativas para as quais ele tenha, ou possa vir a obter, treinamento ou experiência suficientes.

A sequência está correta em

A) F, F, V.

B) V, F, V.

C) V, V, F.

D) F, V, F.

39. Consoante o disposto na Norma Brasileira de Contabilidade, NBC PO 900 de 2019, que versa sobre a independência do profissional de contabilidade para trabalho de asseguração diferente de auditoria e revisão, assinale a afirmativa INCORRETA.

A) Durante o período de contratação, a dependência do profissional de contabilidade deve ser assegurada.

B) O relatório de asseguração diferente de auditoria e revisão pode incluir restrição de uso e de distribuição.

C) Os trabalhos de asseguração podem se basear em afirmações ou estarem baseados em relatório direto. Nos dois casos,

envolvem três partes distintas: a firma; a parte responsável; e, os usuários pretendidos.

D) No relatório de asseguração diferente de auditoria e revisão, a independência está vinculada aos princípios de objetividade e integridade, compreendendo a independência de pensamento e a aparência de independência.

40. Analise as afirmativas a seguir.

I. O Código de Ética do Profissional do Contador fixa a conduta do profissional de contabilidade quando no exercício da

sua atividade não se estendendo aos assuntos relacionados à classe.

II. A conduta ética do contador se restringe, exclusivamente, aos preceitos estabelecidos na NBC PG 01 – Código de Ética

Profissional do Contador.

III. O Código de Ética Profissional do Contador não se aplica ao técnico em contabilidade, que tem o seu próprio Código.

Está INCORRETO o que se afirma em

- A) I, II e III.
- B) I, apenas.
- C) II, apenas.
- D) III, apenas.

41. Para elaboração das demonstrações financeiras do exercício social findo em 31/12/2022, o contador de uma sociedade empresária analisava a classificação e mensuração dos seguintes ativos:

1. Participação societária com intenção de venda no curto prazo;
2. Valores a receber de clientes com prazo de vencimento de 500 dias;
3. Estoque de mercadorias cujo valor estimado de venda é inferior ao seu custo de aquisição;
4. Carteira de recebíveis (decorrentes de vendas a prazo) usualmente destinada à negociação para recebimento antecipado ao vencimento desses valores.

Considerando o disposto na NBC TG Estrutura Conceitual – Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro, na NBC TG 16 (R2) – Estoques, NBC TG 12 – Ajuste a Valor Presente e no NBC TG 48 – Instrumentos Financeiros, as bases de mensuração a serem utilizadas para os quatro ativos descritos acima devem ser as seguintes, respectivamente:

- A) 1. Valor justo 2. Valor presente 3. Valor justo 4. Valor presente
- B) 1. Valor justo 2. Valor justo 3. Valor realizável líquido 4. Valor presente
- C) 1. Valor justo 2. Valor presente 3. Valor realizável líquido 4. Valor justo
- D) 1. Valor realizável líquido 2. Valor presente 3. Valor realizável líquido 4. Valor justo

42. Em 30 de outubro de 2019, uma indústria comprou um equipamento pelo valor de R\$ 1.200.000,00 à vista. Adicionalmente, a empresa ainda desembolsou R\$ 40.000,00 para transportar o equipamento da sede do vendedor ao local de sua instalação, R\$ 100.000,00 com tributos não recuperáveis, R\$ 10.000,00 com seguro no transporte e incorreu em gastos com instalação no montante de R\$ 45.000,00. Devidamente instalada, a máquina ficou apta para produzir em 1º de janeiro de 2020. O método linear foi adotado para o cálculo da depreciação e a vida útil estimada de 10 anos.

Em 01/01/2021, a administração da indústria apurou os seguintes valores na realização do teste de redução ao valor recuperável (impairment):

- Valor justo líquido de despesas de venda R\$ 1.100.000,00;

- Valor em uso R\$ 1.143.000,00.

Em 31/12/2022, a administração da indústria realizou novo teste de redução ao valor recuperável (impairment) e apurou os seguintes valores:

- Valor justo líquido de despesas de venda R\$ 950.000,00;
- Valor em uso R\$ 1.000.000,00.

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas e, ainda, de acordo com a NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos e com a NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, é correto afirmar que o valor contábil líquido (deduzido o saldo da depreciação acumulada) desse equipamento, em 31/12/2022, foi de:

- A) R\$ 889.000,00.
- B) R\$ 950.000,00.
- C) R\$ 976.500,00.
- D) R\$ 1.000.000,00.

43. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações sobre as contas do Patrimônio Líquido:

| Contas | Saldo Inicial – (01/01/2022) |
|----------------------------|------------------------------|
| Capital Social | R\$ 50.000,00 |
| Reserva Legal | R\$ 3.000,00 |
| Reserva Estatutária | R\$ 5.750,00 |
| Reserva para Contingências | R\$ 1.250,00 |

Durante o exercício social de 2022, ocorreram os seguintes eventos:

- O Capital Social foi aumentado no valor de R\$ 10.000,00, em moeda corrente;
- O Lucro do Exercício foi de R\$ 10.000,00;
- A Reserva para Contingências foi totalmente revertida;
- A Reserva Legal foi constituída pelo percentual de 5% sobre o lucro do exercício;
- A Reserva Estatutária foi constituída no valor de R\$ 5.750,00;
- Os Dividendos tiveram a destinação de R\$ 5.000,00.

Considerando unicamente as informações disponibilizadas e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis, é correto afirmar que a Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) evidenciará em 31/12/2022:

- A) O saldo do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 95.000,00.
- B) O saldo do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 80.500,00.
- C) O saldo da conta de Lucros e Prejuízos Acumulados no valor de R\$ 0,00.
- D) O saldo da conta de Lucros e Prejuízos Acumulados no valor de R\$ 20.000,00.

44. Uma sociedade empresária apresentou, em 31/12/2022, as variações ocorridas nas seguintes contas em relação aos saldos existentes em 31/12/2021:

- Redução do saldo de Estoques de Mercadorias: R\$ 2.000,00;
- Redução do saldo de Fornecedores: R\$ 1.400,00;
- Aumento do saldo de Duplicatas a Receber: R\$ 2.200,00;
- Aumento do saldo de Salários a Pagar: R\$ 1.800,00;
- Aumento de Empréstimos a acionistas: R\$ 3.000,00;
- Aumento de Capital em espécie: R\$ 2.500,00.

Informações adicionais:

- O Lucro Líquido do exercício foi de R\$ 5.300,00;
- As despesas com depreciação, do exercício, foram de R\$ 1.000,00.

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis, a

Demonstração dos Fluxos de Caixa evidenciará um Fluxo de Caixa gerado pelas Atividades Operacionais de:

- A) R\$ 5.500,00.
- B) R\$ 6.000,00.
- C) R\$ 6.100,00.
- D) R\$ 6.500,00.

45. Além de profundo conhecimento na área contábil, o auditor deve ter elevado senso de responsabilidade na condução do seu trabalho e ter consciência dos limites de suas atribuições, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() A responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude é do auditor.

() É importante que o auditor também atue como supervisor geral dos responsáveis pela governança e enfatize a importância de se prevenir fraudes.

() O auditor é o responsável pela criação de uma cultura de honestidade e comportamento ético na entidade auditada, o que deve ser reforçado por supervisão ativa dos responsáveis pela governança.

() A responsabilidade do auditor pela governança da entidade auditada inclui a consideração do potencial de burlar controles ou de outra influência indevida sobre o processo de elaboração de informações contábeis.

A sequência está correta em

A) F, F, F, F.

B) V, V, F, F.

C) F, V, V, V.

D) V, F, V, V.

46. Sobre as premissas nas quais a auditoria de demonstrações contábeis deve ser conduzida, assinale a afirmativa correta.

A) Cabe aos auditores fornecer acesso às informações relevantes para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis.

B) Os auditores são os responsáveis pela elaboração das demonstrações contábeis, inclusive no que diz respeito à adequada apresentação.

C) É responsabilidade do auditor conceder acesso irrestrito àqueles que a administração julgar necessário para obtenção de evidências de auditoria.

D) A administração da entidade auditada é a responsável pelo controle interno que os administradores e, quando apropriado, os responsáveis pela governança determinam ser necessário para permitir a elaboração de demonstrações contábeis que estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

47. Mário, formado em direito e em ciências contábeis, já atuou como perito judicial designado em inúmeras periciais contábeis requisitadas pelo Poder Judiciário. Profundo conhecedor, também, de direito tributário, foi aprovado em concurso público, devidamente empossado, tornando-se

membro do Ministério Público. Considerando as disposições do Código de Processo Civil e, unicamente, as informações anteriormente disponibilizadas, assinale a afirmativa correta.

- A) Por ter se tornado membro do Ministério Público, Mário está impedido de atuar como perito judicial.
- B) Se Mário tornou-se membro do Ministério Público Federal, ele poderá atuar como perito judicial na esfera estadual.
- C) Mário poderá atuar como perito judicial na área contábil, pois o concurso para o qual foi aprovado se deve à sua formação em direito.
- D) Desde que os trabalhos periciais não tenham ligação com as causas nas quais ele atua no Ministério Público, não há impedimento para que Mário atue como perito judicial.

48. Arioaldo, profissional graduado em ciências contábeis e com vasta experiência na área, foi legalmente nomeado perito judicial. Ao iniciar os trabalhos, Arioaldo percebe que, para elaboração do Laudo e respostas aos quesitos formulados pelas partes, não se fazem necessários conhecimentos técnicos ou científicos especializados, mas, tão somente, planilhamento de lançamentos a débito e a crédito existentes em 72 contas bancárias do investigado, além de apuração dos montantes movimentados em todas as contas pelo período de 5 anos. Considerando o grande volume de trabalho, haja vista que todos os extratos bancários foram disponibilizados em meio físico (impressos), o fato de outros servidores do judiciário ou mesmo de outros órgãos públicos serem capazes de fazer o planilhamento e a apuração dos saldos movimentados, as disposições do Código de Processo Civil e, unicamente, as informações anteriormente disponibilizadas, Arioaldo deve:

- A) Alegar impedimento e recusar o trabalho.
- B) Escusar-se do encargo alegando justo motivo.
- C) Empregar toda diligência exigida e, no prazo acordado, entregar seu trabalho.
- D) Declarar possibilidade de suspeição, pois esse tipo de trabalho tem grande probabilidade de erro.

Texto para responder às questões 49 e 50.

A partir da metade da década de 1990, o termo meio ambiente passou a ter destaque em razão da sua importância para a sobrevivência e evolução das espécies, tanto da fauna quanto da flora. A sociedade não se sustenta sem as condições equilibradas da natureza, como água potável, ar puro, solo fértil e clima agradável. Com a preocupação crescente da sociedade em relação ao meio ambiente, as empresas mais conscientes passaram também a se preocupar e tratar esta área, como, por exemplo, por meio da aplicação de esforços em sustentabilidade e esforços para a destinação correta de resíduos. Da mesma forma que outras áreas de uma organização, como produção, insumos, maquinários, entre outros, os impactos ambientais gerados pelo processo produtivo também podem ser calculados, passando a fazer parte do sistema contábil da empresa, e, assim, surge a contabilidade ambiental. Um sistema contábil ambiental é uma importante ferramenta para o fornecimento de informações aos usuários internos e também aos externos da organização; por meio dessas informações, ele auxilia a tomada de decisões e a fixação de políticas ambientais. Este trabalho está focado no desenvolvimento sustentável, na sustentabilidade econômica, social e ambiental, bem como na contabilidade ambiental e seus respectivos grupos contábeis, como ativos, passivos, custos, despesas e receitas ambientais, e nos sistemas de informações contábeis. Objetiva-se apresentar as vantagens que a contabilidade ambiental pode proporcionar para as organizações e para a sociedade em geral. A contabilidade é um dos principais sistemas de informação de uma empresa. Ela também deve evidenciar monetariamente os resultados alcançados no processo de proteção e preservação do meio ambiente. No passado as organizações se preocupavam apenas com a eficiência dos sistemas produtivos, porém atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, há um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.

(Francielle Both. Augusto Fischer. Unoesc & Ciência – ACSA v. 8 n. 1, 2017. Disponível em: <https://periodicos.unoesc.edu.br/acsa/article/view/12599>. Fragmento.)

49. “No passado as organizações se preocupavam apenas com a eficiência dos sistemas produtivos, porém atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, há um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.” Em relação ao período anterior, pode-se afirmar que a mensagem essencial apresentada em seu enunciado não teria o seu sentido original modificado caso fosse reescrito como indicado em:

A) Nos dias atuais, a contabilidade ambiental – em sua atuação – tem crescido consideravelmente. No passado, a eficiência dos sistemas produtivos era a única preocupação das organizações.

B) No passado, a eficiência dos sistemas produtivos era vista com grande preocupação, e atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, há um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.

C) Em outros tempos, havia grande relevância para a eficiência dos sistemas produtivos; atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, a preocupação passa a ser com a contabilidade ambiental em suas estratégias.

D) No passado, de certo modo, as organizações se preocupavam exclusivamente com a eficiência dos sistemas produtivos, porém, atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, tem havido um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.

50. Considerando as informações e ideias apresentadas no texto, pode-se afirmar que:

- A) Fatores externos às organizações são reconhecidos como elementos de contribuição para mudança de atuação e estratégias incluindo questões relacionadas ao meio ambiente.
- B) A necessidade do estabelecimento de uma relação direta entre a contabilidade e o meio ambiente surge a partir do momento que empresas passam a se interessar por tal aspecto de sua produção.
- C) A partir de um marcador temporal, a importância do assunto meio ambiente é evidenciada na sociedade, demonstrando a evolução e o desenvolvimento dos ideais determinada pela evolução de aspecto histórico.
- D) Políticas ambientais bem definidas, objetivas e precisas são capazes de contribuir de fato para que um sistema contábil ambiental alcance outras áreas da organização, contribuindo positivamente de forma a extrapolar o objetivo inicial.

51. Uma sociedade empresária apresentou em 31/12/2020 os seguintes saldos nas contas do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Líquido

Capital Social R\$ 60.000,00

Reservas de Capital R\$ 15.000,00

Reservas de Lucros R\$ 5.000,00

Lucros / Prejuízos Acumulados R\$ 10.000,00

Total do PL R\$ 90.000,00

Durante o exercício social de 2021, ocorreram os seguintes eventos:

- Aumento de Capital por incorporação de Reservas de Capital no valor de R\$ 15.000,00;
- Lucro Líquido do período no valor de R\$ 40.000,00; e,
- Proposta de destinação do lucro para constituição das Reservas de Lucros no valor de R\$ 6.000,00 e para Dividendos Obrigatórios no valor de R\$ 20.000,00.

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, é correto afirmar, em relação à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido apresentada em 31/12/2021, que:

(Utilizar o quadro disponibilizado, se necessário.)

| Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31/12/2021 | | | | | |
|---|----------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| CONTAS | Capital Social | Reservas de Capital | Reservas de Lucros | Lucros / Prejuízos Acumulados | Patrimônio Líquido |
| Saldo inicial | | | | | |
| Aumento de Capital | | | | | |
| Lucro Líquido | | | | | |
| Reservas de Lucros | | | | | |
| Dividendos | | | | | |
| Saldo final | | | | | |

A) Os saldos finais das Reservas de Lucros e das Reservas de Capital foram, respectivamente, de R\$ 6.000,00 e R\$ 15.000,00.

B) As variações do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados correspondem, respectivamente, a R\$ 40.000,00 e R\$ 34.000,00.

C) Os saldos finais do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados foram, respectivamente, de R\$ 110.000,00 e R\$ 24.000,00.

D) O saldo final de Capital Social de R\$ 45.000,00 e a movimentação da Distribuição de Dividendos aumentaram o saldo de Lucros / Prejuízos Acumulados em R\$ 20.000,00.

52. Uma sociedade empresária apresentou os seguintes dados extraídos da contabilidade em 31/12/2021:

| Saldos em 31/12/2020 | R\$ | Saldos em 31/12/2021 | R\$ | Movimentação em 2021 | R\$ |
|----------------------|-----------|----------------------|-----------|------------------------|------------|
| Duplicatas a Receber | 48.000,00 | Duplicatas a Receber | 26.000,00 | Vendas de Mercadorias | 180.000,00 |
| Fornecedores | 22.000,00 | Fornecedores | 31.000,00 | Compras de Mercadorias | 132.000,00 |

Informações adicionais:

- Todas as Compras de Mercadorias para Revenda e as Vendas de Mercadorias foram efetuadas a prazo;
- Não houveram outros eventos classificados em atividades operacionais; e,
- A Demonstração dos Fluxos de Caixa é elaborada pelo Método Direto.

Considerando somente as informações disponibilizadas e de acordo com a NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, é correto afirmar que o caixa gerado pelo recebimento de Duplicatas a Receber (Vendas de Mercadorias) e o caixa consumido para pagamento de Fornecedores (Compras de Mercadorias) foram, respectivamente, de:

A) R\$ 79.000,00 e R\$ 48.000,00.

B) R\$ 158.000,00 e R\$ 141.000,00.

C) R\$ 180.000,00 e R\$ 132.000,00.

D) R\$ 202.000,00 e R\$ 123.000,00.

53. Uma sociedade empresária apresentou, após a apuração do resultado do exercício, os saldos das seguintes contas patrimoniais em 31/12/2021:

Valores em R\$

Bancos conta Movimento 22.000,00
 Caixa 35.000,00
 Depreciação Acumulada de Edificações 5.000,00
 Depreciação Acumulada de Máquinas e Equipamentos 1.850,00
 Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios 4.500,00
 Depreciação Acumulada de Veículos 3.000,00
 Despesas Antecipadas 950,00
 Duplicatas a Receber 8.000,00
 Edificações 30.000,00
 Financiamentos – Longo Prazo 40.000,00
 Fornecedores 7.500,00
 ICMS a Recolher 2.400,00
 ICMS a Recuperar 1.100,00
 Máquinas e Equipamentos 15.000,00
 Mercadorias para Revenda 11.000,00
 Móveis e Utensílios 12.000,00
 Salários a Pagar 6.000,00
 Veículos 10.000,00

Sabe-se que o resultado do exercício já foi apurado. Considerando somente as informações apresentadas e de acordo com a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis e a Lei nº 6.404/1976 – Lei das Sociedades por Ações, assinale os respectivos saldos do Ativo não Circulante – Imobilizado e do Patrimônio Líquido a serem evidenciados no Balanço Patrimonial em 31/12/2021.

- A) R\$ 52.650,00; R\$ 74.800,00.
- B) R\$ 53.600,00; R\$ 73.850,00.
- C) R\$ 67.000,00; R\$ 60.450,00.
- D) R\$ 130.700,00; R\$ 55.900,00.

54. Uma empresa comercial apresentou os seguintes saldos em suas contas de resultado em 31/12/2021:

| Contas | Valores em R\$ |
|-----------------------------------|----------------|
| Abatimentos sobre vendas | 12.000,00 |
| COFINS sobre faturamento | 9.600,00 |
| Comissões sobre vendas | 16.000,00 |
| Custo da Mercadoria Vendida | 145.000,00 |
| Descontos condicionais concedidos | 3.000,00 |
| ICMS sobre vendas | 57.600,00 |

| | |
|-----------------------|------------|
| PIS sobre faturamento | 2.080,00 |
| Receita de Vendas | 320.000,00 |
| Vendas Canceladas | 6.400,00 |

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e de acordo com a Lei nº 6.404/1976 – Lei das Sociedades por Ações, os valores da Receita Líquida de Vendas e do Lucro Bruto evidenciados na Demonstração do Resultado em

31/12/2021 correspondem, respectivamente, a:

A) R\$ 232.320,00; R\$ 87.320,00.

B) R\$ 213.320,00; R\$ 68.320,00.

C) R\$ 301.600,00; R\$ 87.860,00.

D) R\$ 250.720,00; R\$ 105.720,00.

55. Uma sociedade empresária apresentou a seguinte Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido com os saldos de 31/12/2020:

| Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – Valores em R\$ | | | | | | |
|--|----------------|--------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Contas | Capital Social | Reservas de Lucros | | | Lucros / Prejuízos Acumulados | Patrimônio Líquido |
| | | Reserva Legal | Reserva Estatutária | Reserva para Contingências | | |
| Saldo inicial (31/12/2020) | R\$ 150.000,00 | R\$ 4.000,00 | R\$ 0,00 | R\$ 20.000,00 | (R\$ 55.000,00) | R\$ 119.000,00 |
| Aumento de Capital em dinheiro | | | | | | |
| Reversão Reserva para Contingência | | | | | | |
| Lucro Líquido do Período | | | | | | |
| Constituição de Reserva Legal | | | | | | |
| Constituição de Reserva Estatutária | | | | | | |
| Distribuição de Dividendos | | | | | | |
| Saldo final (31/12/2021) | | | | | | |

Durante o exercício social de 2021 ocorreram os seguintes eventos que impactaram nas contas do Patrimônio Líquido:

Aumento do Capital Social em dinheiro R\$ 30.000,00

Reversão da Reserva para Contingências R\$ 20.000,00

Lucro Líquido do exercício R\$ 280.000,00

Constituição de Reserva Legal R\$ 14.000,00

Constituição de Reserva Estatutária R\$ 28.000,00

Dividendos Obrigatórios a Distribuir R\$ 140.000,00

Considerando exclusivamente os dados fornecidos e de acordo com a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31/12/2021 deverá evidenciar:

A) Saldo final de Capital Social de R\$ 180.000,00 e da Reserva para Contingências de R\$ 20.000,00.

B) Saldo final de Capital Social que corresponderá a R\$ 172.000,00 e variação das Reservas de Lucros de R\$ 42.000,00.

C) Saldo final de Lucros e Prejuízos Acumulados de R\$ 63.000,00 e variação do Patrimônio Líquido de R\$ 170.000,00.

D) Saldo final de Lucro e Prejuízos Acumulados corresponderá a R\$ 203.000,00 e do Patrimônio Líquido a R\$ 429.000,00.

56. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações relativas ao exercício social de 2021:

O Lucro Líquido do exercício foi de R\$ 18.500,00;

A Despesa com Depreciação, no exercício, foi de R\$ 1.300,00;

Os valores totais das variações ocorridas nas contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante foram:

Duplicatas a Receber: aumento de R\$ 7.000,00;

Estoques de Mercadoria para Revenda: diminuição de R\$ 9.000,00;

Fornecedores: aumento de R\$ 5.000,00; e,

Outras Obrigações a Pagar: diminuição de R\$ 1.500,00;

Recebimento do valor de R\$ 2.000,00 referente à venda de item do Imobilizado, sem ganho ou perda de capital na operação; e,

Pagamento do valor de R\$ 20.000,00 relativo à parcela de Financiamento realizado em 2019.

Considerando as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, é correto afirmar que a Demonstração dos Fluxos de Caixa em 31/12/2021 evidenciará uma Variação Líquida de Caixa e

Equivalentes de Caixa de:

A) (R\$ 3.700,00).

B) R\$ 7.300,00.

C) R\$ 3.300,00.

D) R\$ 47.300,00.

57. Uma sociedade empresária optante pelo Lucro Presumido tem um funcionário contratado pelo regime da CLT, em março de 2022, que não possui dependentes e sobre o qual foram apresentadas as seguintes informações referentes à sua remuneração:

Discriminação R\$

Salário mensal 2.200,00

Horas Extras + Descanso Semanal Remunerado sobre Horas Extras 260,000

TOTAL 2.460,00

As tabelas a seguir apresentam as bases de cálculo e as alíquotas de INSS e IRRF vigentes a partir de 1º de janeiro de 2022:

| Tabela de Contribuição do INSS para 2022 | | | | |
|--|---|---------------------------|---------|--------|
| Base de Cálculo | | Alíquota | Dedução | |
| R\$ | | R\$ | % | R\$ |
| 0,00 | a | 1.212,00 (Salário mínimo) | 7,5% | 0,00 |
| 1.212,01 | a | 2.427,35 | 9,0% | 18,18 |
| 2.427,36 | a | 3.641,03 | 12,0% | 91,00 |
| 3.641,04 | a | 7.087,22 | 14,0% | 163,82 |

| Tabela do IRRF para 2022 – Valores mensais | | | | |
|--|---|----------|---------|--------|
| Base de Cálculo | | Alíquota | Dedução | |
| R\$ | | R\$ | % | R\$ |
| 0,00 | a | 1.903,98 | isento | 0,00 |
| 1.903,99 | a | 2.826,65 | 7,5% | 142,80 |
| 2.826,66 | a | 3.751,05 | 15,0% | 354,80 |
| 3.751,06 | a | 4.664,68 | 22,5% | 636,13 |
| a partir de | | 4.664,69 | 27,5% | 869,36 |

A tabela a seguir apresenta os percentuais em que está submetida a sociedade empresária para cálculo dos encargos sociais.

INSS – Encargos do Empregador

Fundo de Previdência e Assistência Social – FPAS 20,0%

Contribuições para Terceiros 5,8%

Seguro Acidente de Trabalho – SAT (Já olvidados: Fator Acidentário de Prevenção – FAP e Risco de Acidente no Trabalho – RAT) 2,0%

TOTAL: 27,8%

Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS 8,0%

Considerando exclusivamente as informações apresentadas, o valor da remuneração líquida do empregado e dos encargos sociais (parte da empresa) a serem pagos, referentes a março de 2022, correspondem, aproximadamente (para fins de simplificação), a:

- A) R\$ 2.123,00 e R\$ 831,00.
- B) R\$ 2.230,00 e R\$ 881,00.
- C) R\$ 2.033,00 e R\$ 684,00.
- D) R\$ 2.257,00 e R\$ 907,00.

58. O advogado de determinada entidade empresária do setor de serviços apresentou as seguintes informações referentes às questões judiciais movidas em desfavor da empresa:

| Processo | Valor | Chance de ocorrência |
|---|----------------|----------------------|
| Processo trabalhista relativo a horas extras | R\$ 100.000,00 | Provável |
| Processo trabalhista relativo a trabalho análogo à escravidão | R\$ 80.000,00 | Remota |
| Processo civil relativo a danos corporais advindos de acidentes de trabalho | R\$ 70.000,00 | Possível |
| Processo tributário relativo a recolhimento do ISSQN | R\$ 60.000,00 | Provável |
| Processo tributário relativo a Imposto de Renda Pessoa Jurídica | R\$ 50.000,00 | Provável |

Considerando as informações disponibilizadas e as disposições da NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, podemos afirmar que a empresa:

- A) Deverá reconhecer como provisão o valor de R\$ 280.000,00 dos processos.
- B) Não deverá divulgar o valor de R\$ 150.000,00 dos processos como passivo contingente.

- C) Deverá apenas divulgar o valor de R\$ 70.000,00 de processos como passivo contingente.
 D) Deverá divulgar, mas não reconhecer, R\$ 80.000,00 de processos como passivo contingente.

59. Determinada sociedade empresária apresentou o Balanço Patrimonial e a Demonstração de Resultado nos anos de X1 e X2.

| Balanço Patrimonial (R\$) | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ativos | 31-12-X1 | 31-12-X2 |
| Caixa | R\$ 159.000,00 | R\$ 191.000,00 |
| Contas a receber | R\$ 15.000,00 | R\$ 12.000,00 |
| Estoques | R\$ 160.000,00 | R\$ 130.000,00 |
| Despesas pagas antecipadamente | R\$ 8.000,00 | R\$ 6.000,00 |
| Terreno | R\$ 80.000,00 | R\$ 180.000,00 |
| Equipamentos | | R\$ 163.000,00 |
| Depreciação acumulada | | R\$ (19.000,00) |
| Total do Ativo | R\$ 422.000,00 | R\$ 663.000,00 |
| Passivos e PL | | |
| Fornecedor | R\$ 60.000,00 | R\$ 52.000,00 |
| Despesas provisionadas a pagar (operacionais) | R\$ 20.000,00 | R\$ 15.000,00 |
| Impostos de Renda a pagar | | R\$ 12.000,00 |
| Títulos de dívida a pagar | | R\$ 90.000,00 |
| Ações Ordinárias | R\$ 300.000,00 | R\$ 400.000,00 |
| Lucros Acumulados | R\$ 42.000,00 | R\$ 94.000,00 |
| Total do Passivo | R\$ 422.000,00 | R\$ 663.000,00 |

| Demonstração do Resultado 31-12-X2 | |
|---|----------------------|
| Receitas | R\$ 975.000,00 |
| Custo das mercadorias vendidas | (R\$ 660.000,00) |
| Despesas Operacionais (excluindo Depreciação) | (R\$ 176.000,00) |
| Despesas de depreciação | (R\$ 19.000,00) |
| Lucro antes do imposto de renda | R\$ 120.000,00 |
| Despesa de imposto de renda | (R\$ 36.000,00) |
| Lucro Líquido | R\$ 84.000,00 |

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas e, ainda, a NBC TG 03 (R3) – Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), em relação à DFC dessa empresa, apurada em 31-12-20X2, assinale a afirmativa correta.

- A) O caixa gerado nas atividades operacionais foi R\$ 32.000,00.
 B) O caixa gerado nas atividades operacionais foi R\$ 137.000,00.
 C) O caixa gerado nas atividades de investimento foi R\$ 58.000,00.
 D) O caixa consumido nas atividades de financiamento foi R\$ 163.000,00.

60. Determinada entidade empresária do ramo comercial apresentou, no mês de janeiro, as seguintes operações:

- 05/01 – Compra de 20 unidades de mercadorias, a prazo, a R\$ 110,00 cada uma;
- 06/01 – Devolução de uma das unidades de mercadorias adquirida no dia anterior;
- 07/01 – Abatimento de R\$ 5,00 por unidade sobre as 19 unidades das mercadorias restantes (adquiridas em 05/01);

- 08/01 – Venda a prazo de 20 unidades de mercadorias pelo total de R\$ 4.000,00;
- 09/01 – Recebimento em devolução de duas unidades da venda anterior;
- 10/01 – Abatimento concedido sobre as demais mercadorias vendidas no total de R\$ 230,00; e,
- Estoque inicial constituído de 5 unidades adquiridas a R\$ 100,00 cada uma.

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas e, ainda, sabendo que a empresa utiliza o método de avaliação de estoque “Primeiro a Entrar Primeiro a Sair (PEPS)”, assinale, a seguir, o valor do Custo da Mercadorias Vendidas no dia 08/01.

- A) R\$ 1.865,00
- B) R\$ 2.075,00
- C) R\$ 2.590,00
- D) R\$ 2.700,00

61. Determinada sociedade empresária do ramo comercial apresentou os seguintes saldos iniciais em 1º/01/20XX:

Banco Conta Movimento R\$ 160.000,00

Estoque de Mercadorias (200 unidades) R\$ 20.000,00

Clientes R\$ 60.000,00

Fornecedores R\$ 130.000,00

Empréstimos – Curto Prazo R\$ 40.000,00

Veículos R\$ 40.000,00

Imóveis R\$ 80.000,00

Capital Social R\$ 308.500,00

Depreciação Acumulada Veículos R\$ 500,00

Despesa Antecipada (Aluguel) R\$ 120.000,00

Depreciação Acumulada Imóveis R\$ 1.000,00

Durante o mês de janeiro do citado ano, ocorreram as operações descritas a seguir; analise-as.

01/01/20XX: Empresa vende à vista 100 unidades de mercadorias que estavam no estoque por R\$ 300,00 cada unidade.

05/01/20XX: Clientes pagaram a metade do que deviam.

04/01/20XX: Empresa comprou 50 unidades de mercadorias para revenda no valor total de R\$ 5.000,00, pagando à vista.

10/01/20XX: Empresa pagou 40% do que devia aos fornecedores.

15/01/20XX: Sócio integralizou capital no montante de R\$ 200.000,00, sendo metade integralizada na conta bancária e o restante em um imóvel.

17/01/20XX: Empresa vendeu 40 unidades de mercadorias a R\$ 250,00 cada. A venda foi a prazo.

20/01/20XX: Empresa pagou metade do empréstimo bancário.

21/01/20XX: Empresa reconheceu a despesa com energia elétrica e água, pagando o valor de R\$ 1.000,00.

31/01/20XX: Empresa reconheceu um mês de despesa com aluguel pago antecipadamente.

31/01/20XX: Empresa fez o reconhecimento da despesa com salários no valor de R\$ 3.000,00. Tal quantia será paga no mês seguinte.

31/01/20XX: Empresa fez a contabilização da depreciação e a amortização dos bens do ativo imobilizado de acordo com a legislação fiscal e com o quadro a seguir:

| | Taxa Anual | Anos de Vida Útil |
|----------|------------|-------------------|
| Veículos | 20% | 5 |
| Imóveis | 4% | 25 |

Considerando exclusivamente as informações disponibilizadas e, ainda, a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, em relação ao Balanço Patrimonial da empresa, apurado em 31/01/20XX, assinale a afirmativa correta.

- A) O total do Ativo Circulante é R\$ 403.000,00.
- B) O total do Passivo Circulante é R\$ 217.566,66.
- C) O total do Ativo Não Circulante é R\$ 101.000,00.
- D) O total do Passivo Não Circulante é R\$ 20.000,00.

62. Duas sociedades empresárias – empresa A e empresa B – realizaram uma operação conjunta no ano de X2. Essa operação se referiu à compra de 80% da empresa B pela empresa A, no valor de R\$ 50.000,00.

O Balanço Patrimonial das duas empresas, no ano de X1, encontra-se disponibilizado a seguir:

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Empresa A | Empresa B | | Empresa A | Empresa B |
| Ativo Circulante | | | Passivo Circulante | | |
| • Bancos | R\$ 150.000,00 | R\$ 10.000,00 | | | |
| | | | | | |
| Ativo Não Circulante | | | Passivo Não Circulante | | |
| • Imobilizado | | | | | |
| • Terreno | | R\$ 10.000,00 | Patrimônio Líquido | | |
| | | | • Capital Social | R\$ 150.000,00 | R\$ 20.000,00 |
| TOTAL DO ATIVO | R\$ 150.000,00 | R\$ 20.000,00 | TOTAL DO PASSIVO | R\$ 150.000,00 | R\$ 20.000,00 |

Na data da compra, o valor de mercado do terreno era R\$ 20.000,00. Há, também, o valor de mercado da marca da empresa B, que era de R\$ 8.000,00. Nesse sentido, considerando exclusivamente tais informações, qual o valor do ágio por expectativa de rentabilidade futura na combinação de negócio (também chamado de goodwill) total contabilizado no Balanço Patrimonial consolidado ao final de X2?

(Considerar que o valor justo da parcela dos não controladores é igual ao do valor pago pelo novo controlador.)

- A) R\$ 12.500,00
- B) R\$ 24.500,00
- C) R\$ 38.000,00
- D) R\$ 50.000,00

63. Uma sociedade empresária optante do lucro real apresentou as seguintes despesas, custos e receitas em 2021:

- Receita de serviços prestados (tributável): R\$ 500.000,00;
- Receita de equivalência patrimonial (não tributável): R\$ 20.000,00;
- Custos dos serviços prestados (dedutíveis): R\$ 250.000,00;
- Despesas com provisão para processos trabalhistas (não dedutíveis – temporárias): R\$ 50.000,00; e,
- Despesas com multas (não dedutíveis): R\$ 40.000,00.

A sociedade empresária apresenta histórico de lucratividade e um estudo detalhado que também prevê a apuração de lucro nos próximos cinco anos. De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o Lucro, o lucro líquido (contábil) da sociedade empresária, em 31/12/2021, considerando a alíquota fixa de tributos sobre o lucro de 34% foi:

- A) R\$ 95.000,00
- B) R\$ 108.800,00
- C) R\$ 112.000,00
- D) R\$ 180.000,00

64. Uma indústria adquiriu um equipamento de grande porte em 1º de julho de 2020. Para aquisição da máquina, a sociedade deveria desembolsar R\$ 1.500.000,00 à vista. Após analisar o seu fluxo de caixa, a administração da indústria decidiu financiar o pagamento da máquina junto ao fornecedor em 36 parcelas mensais de R\$ 50.000,00, totalizando R\$ 1.800.000,00. Adicionalmente, a empresa ainda desembolsou R\$ 52.000,00 para transportar a máquina da sede do fornecedor ao local de sua instalação; R\$ 160.000,00 com tributos não recuperáveis; e, R\$ 10.000,00 com seguro no transporte. Sabe-se que a indústria contratou uma empresa especializada para realizar a instalação e incorreu em gastos com instalação no montante de R\$ 70.000,00. Findada a instalação, a fase de testes do funcionamento da máquina gerou custos de R\$ 14.000,00 e as amostras produzidas, na fase de testes, foram vendidas por R\$ 6.000,00. Devidamente instalada e testada, a máquina ficou apta para produzir em 1º de outubro de 2020. Posteriormente, a empresa pagou R\$ 5.000,00 na realização de um curso para treinamento de seus empregados a fim de operar o equipamento. O método de unidades produzidas foi adotado para o cálculo da depreciação, considerando valor residual de 10% do custo de aquisição. A capacidade estimada de produção ao longo da vida útil da máquina é de 2.000.000 unidades. Em 2020, a produção foi de 60.000 unidades. Em 2021, a produção foi de 220.000 unidades.

Considerando tais e, ainda, de acordo com a NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, é correto afirmar que o valor contábil líquido (deduzido o saldo da depreciação acumulada) desse ativo, em 31/12/2021, foi:

- A) R\$ 1.566.208,00
- B) R\$ 1.573.200,00
- C) R\$ 1.577.570,00
- D) R\$ 1.835.400,00

65. A empresa Potiffar Ltda. atua no ramo de revenda de celulares para consumidores finais. No dia 10/08/2022, a empresa adquiriu dez celulares da marca Xonglong, sendo o valor total da nota fiscal de entrada de R\$ 21.120,00, pagando 50% à vista e 50% para pagamento em dois meses. Na operação incidem IPI à alíquota de 10% (com valor destacado na Nota Fiscal) e ICMS de 18%. Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas, a situação descrita e o disposto na NBC TG 16 (R2) – Estoques, a escrituração contábil da operação no Livro Diário será:

A)

D – Mercadorias para revenda R\$ 17.664,00

D – ICMS a recuperar R\$ 3.456,00

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

B)

D – Mercadorias para revenda R\$ 15.774,00

D – ICMS a recuperar R\$ 3.456,00

D – IPI a recuperar R\$ 1.920,00

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

C)

D – Mercadorias para revenda R\$ 17.318,40

D – ICMS a recuperar R\$ 3.801,60

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

D)

D – Mercadorias para revenda R\$ 15.398,40

D – ICMS a recuperar R\$ 3.801,60

D – IPI a recuperar R\$ 1.920,00

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

66. Uma empresa do ramo comercial apresentou, no mês de dezembro/2021, os seguintes fatos econômicos:

I. Venda de mercadorias pelo valor bruto de R\$ 40.000,00, sobre o qual incidem PIS e COFINS, sob o regime cumulativo, e também à alíquota interna de 15%.

II. Desconto incondicional sobre a venda, no valor de R\$ 4.000,00.

III. Como parte da venda foi efetuada a longo prazo, houve contabilização de ajuste a valor presente do crédito a receber, no valor de R\$ 3.500,00, indedutível para fins tributários.

IV. O custo das mercadorias vendidas equivale a 35% do valor da Receita Líquida.

V. A referida empresa é optante pelo regime de tributação do IRPJ com base no lucro presumido e adota o regime de competência para fins de incidência da Contribuição para o PIS e para COFINS.

Informações adicionais:

- As alíquotas cumulativas da Contribuição para o PIS e para COFINS, de acordo com o Art. 124 da Instrução Normativa RFB nº 1.911/2019 são, respectivamente, de 0,65% e de 3%; e,
- O valor do ICMS não compõe a base de cálculo para fins de incidência do PIS e da COFINS, conforme entendimento do Supremo Tribunal Federal.

Com base nas informações disponibilizadas, o Resultado com Mercadorias do mês de dezembro/2021 foi:

A) R\$ 15.025,85

B) R\$ 15.778,18

C) R\$ 16.889,02

D) R\$ 19.164,02

67. Por meio de Memorando Conjunto do Departamento Jurídico e do Departamento Tributário, o Departamento de Contabilidade da Cia. Terra Prometida é comunicado de que a entidade acaba de ingressar com ação judicial contra a União, pleiteando créditos tributários cobrados a maior nos últimos cinco anos. O documento informa ainda que, em casos parecidos, não há consenso sobre o efetivo direito das empresas, sendo possível, mas improvável, o desfecho favorável da ação. Diante da situação descrita, e com base na NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, o contador da Cia. Terra Prometida:

A) Não deve proceder a qualquer registro contábil em contas patrimoniais, nem efetuar qualquer tipo de divulgação em notas explicativas.

B) Deve registrar em conta de Ativo Diferido o valor das diferenças apuradas pelos outros setores, atualizados monetariamente e corrigidos por juros de mora.

C) Deve divulgar o fato em notas explicativas sem, no entanto, proceder ao registro de qualquer direito no Balanço Patrimonial, ante a incerteza de fruição de benefícios econômicos futuros.

D) Deve registrar em conta de Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo – Créditos Tributários, o montante provável de realização da ação judicial, em valores nominais, divulgando o fato em notas explicativas.

68. A Indústria W produz somente os produtos A, B e C e trabalhou com sua capacidade normal de produção. As informações seguintes foram coletadas na gerência de custos da Indústria W e se referem aos dados de produção dos produtos A, B e C no mês de abril/2022.

| | Custos Diretos de Produção Variáveis / Total no mês | |
|-----------|---|---------------|
| | Mão de Obra | Matéria-Prima |
| Produto A | R\$ 15.000,00 | R\$ 6.000,00 |
| Produto B | R\$ 17.000,00 | R\$ 21.000,00 |
| Produto C | R\$ 42.000,00 | R\$ 58.000,00 |

| Custos Indiretos de Produção Fixos / Total no mês | |
|---|---------------|
| Manutenção das Instalações Fabris | R\$ 20.000,00 |
| Aluguel | R\$ 15.000,00 |
| Energia Elétrica | R\$ 25.000,00 |

Todo o processo de produção dos produtos A, B e C passa por três departamentos existentes na Indústria W. A indústria utiliza o critério de departamentalização para alocação dos Custos Indiretos de Produção Fixos a esses produtos e tais custos são assim distribuídos por departamento:

| | Distribuído por | Departamento 1 | Departamento 2 | Departamento 3 |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Manutenção das Instalações Fabris | horas/máquinas trabalhadas | 100/horas | 50/horas | 50/horas |
| Aluguel | área em m ² | 50 m ² | 50 m ² | 150 m ² |
| Energia Elétrica | consumo em kWh | 200 kWh | 300 kWh | 500 kWh |

A Indústria W utiliza as seguintes proporções para distribuição dos custos departamentais aos Produtos A, B e C:

| | Departamento 1 | Departamento 2 | Departamento 3 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| Produto A | 5% | 30% | 40% |
| Produto B | 25% | 15% | 40% |
| Produto C | 70% | 55% | 20% |

Considerando única e exclusivamente as informações apresentadas, assinale a alternativa que evidencia, respectivamente, o custo total para produzir 1.000 unidades de cada um dos produtos A, B e C no mês de abril/2022.

- A) R\$ 37.150,00; R\$ 55.425,00; R\$ 126.425,00.
- B) R\$ 41.000,00; R\$ 58.000,00; R\$ 120.000,00.
- C) R\$ 41.000,00; R\$ 53.000,00; R\$ 125.000,00.
- D) R\$ 39.000,00; R\$ 53.000,00; R\$ 126.000,00.

69. Uma pequena indústria fabrica somente três produtos: produto A, produto B e produto C. Apesar de serem produtos distintos, eles têm em sua composição a matéria-prima X. O custo da matéria-prima X é de R\$ 2,00 por kg e, no mês de fevereiro de 2022, o consumo dessa matéria-prima para produzir cada um dos produtos foi:

- Produto A \square 6 kg de matéria-prima por unidade produzida.
- Produto B \square 2 kg de matéria-prima por unidade produzida.
- Produto C \square 8 kg de matéria-prima por unidade produzida.

Outras informações levantadas em fevereiro de 2022:

- A pequena indústria produziu 1.000 unidades de cada produto e trabalhou com sua capacidade normal de produção;
- O total dos Custos Fixos Indiretos de fabricação foi de R\$ 43.000,00. Esse valor foi assim rateado entre os produtos: 30% para o Produto A, 35% para o Produto B e 35% para o Produto C; e,
- O Custo Total da mão de obra direta para fabricação dos três produtos foi de R\$ 40.000,00. Esse valor foi assim distribuído aos produtos: 25% para o Produto A, 30% para o Produto B e 45% para o Produto C.

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas, assinale a alternativa que evidencia o custo unitário de cada unidade do produto A, produto B e produto C, respectivamente.

- A) R\$ 22,90; R\$ 27,05; R\$ 33,05.
 B) R\$ 24,90; R\$ 19,05; R\$ 31,05.
 C) R\$ 34,90; R\$ 16,00; R\$ 49,05.
 D) R\$ 34,90; R\$ 31,05; R\$ 49,05.

70. As informações seguintes foram coletadas na gerência de custos da Indústria A e se referem aos dados de produção e venda dos produtos Z e W no mês de fevereiro de 2022.

| Itens | Custos Diretos de Produção Variáveis / Total no mês | |
|---------------------------|---|---------------|
| | Z | W |
| • Mão de obra | R\$ 20.000,00 | R\$ 30.000,00 |
| • Matéria-prima consumida | R\$ 28.000,00 | R\$ 42.000,00 |
| TOTAL: | R\$ 48.000,00 | R\$ 72.000,00 |

| Itens | Custos Indiretos de Produção Fixos / Total no mês |
|------------------------------------|---|
| • Manutenção de instalações fabris | R\$ 18.000,00 |
| • Outros custos indiretos | R\$ 37.000,00 |
| TOTAL: | R\$ 55.000,00 |

| Produtos | Produção Total (kg) | Preço de Venda por kg | Receita de Vendas |
|-------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| • Produto Z | 20.000 | R\$ 2,40 | R\$ 48.000,00 |
| • Produto W | 30.000 | R\$ 0,80 | R\$ 24.000,00 |

Informações adicionais:

- A produção total de Z e W foi completamente vendida no mês;
- A indústria produz somente os produtos Z e W e trabalhou com sua capacidade normal de produção; e,
- A indústria utiliza os custos totais com mão de obra direta como critério de rateio dos custos indiretos da produção.

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas e empregando o sistema de custeio por absorção, assinale o Resultado Bruto apurado pela indústria com a venda de toda a produção de Z e W no mês de fevereiro de 2022.

- A) –R\$ 48.000,00
 B) R\$ 72.000,00
 C) –R\$ 85.000,00

D) –R\$ 103.000,00

71. Determinada empresa industrial, que produz dois tipos de produtos: chinelo azul e chinelo amarelo, está estruturada em três departamentos: Alfa, Beta e Gama. O departamento Gama não possui vínculo direto com a fabricação dos dois produtos, mas presta serviço aos outros dois departamentos. A empresa apresentou as seguintes informações:

| Departamento | Gasto por Departamento (R\$) |
|--------------|------------------------------|
| Alfa | 3.000,00 |
| Beta | 4.000,00 |
| Gama | 9.000,00 |

| Departamento | % de horas de trabalho – chinelo azul | % de horas de trabalho – chinelo amarelo |
|--------------|---------------------------------------|--|
| Alfa | 60% | 40% |
| Beta | 40% | 60% |

| Departamento | Quantitativo de serviços prestados pelo departamento Gama |
|--------------|---|
| Alfa | 200 |
| Beta | 100 |

Considerando as informações disponibilizadas, assinale os custos a serem alocados à produção de chinelo azul e chinelo amarelo, respectivamente, empregando o critério do método de Custeio Baseado em Atividades (ABC) para rateio de custos indiretos.

- A) R\$ 8.200,00; R\$ 7.800,00
- B) R\$ 3.400,00; R\$ 2.600,00
- C) R\$ 4.800,00; R\$ 4.200,00
- D) R\$ 3.000,00; R\$ 4.000,00

72. Determinada entidade do setor público registrou, no exercício de X1, um ativo no valor de R\$ 120,00. Porém, o valor correto seria de R\$ 90,00. Com isso, o superavit apurado foi maior que o superavit real, conforme apurado no Balanço Patrimonial do ano X1, na conta de Resultados Acumulados, como demonstrado a seguir:

| Balanço Patrimonial – Ano X1 (R\$) | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Ativo | | Passivo | |
| Ativo Circulante | R\$ 120,00 | Passivo Circulante | R\$ 100,00 |
| Ativo Não Circulante | R\$ 300,00 | Passivo Não Circulante | R\$ 200,00 |
| | | Patrimônio Líquido | |
| | | Resultados Acumulados | R\$ 120,00 |
| Total | R\$ 420,00 | Total | R\$ 420,00 |

No exercício seguinte (X2) foi identificado o erro. Neste exercício, antes do ajuste do erro, foi apurado o Balanço Patrimonial como demonstrado a seguir:

| Balço Patrimonial – Ano X2 (R\$) | | | |
|----------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Ativo | | Passivo | |
| Ativo Circulante | R\$ 180,00 | Passivo Circulante | R\$ 150,00 |
| Ativo Não Circulante | R\$ 350,00 | Passivo Não Circulante | R\$ 250,00 |
| | | Patrimônio Líquido | |
| | | Resultados Acumulados | R\$ 130,00 |
| Total | R\$ 530,00 | Total | R\$ 530,00 |

Considerando a ocorrência de apenas o erro relatado e, ainda, unicamente as informações disponibilizadas, assinale a alternativa correta sobre o Balço Patrimonial em X2 após a realização do ajuste.

- A) O valor total do Ativo no Balço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 560,00.
- B) O valor do Ativo Circulante no Balço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 180,00.
- C) O valor do Passivo Circulante no Balço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 250,00.
- D) O valor do Patrimônio Líquido no Balço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 100,00.

73. O Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), que deve ser adotado por todos os entes da Federação, constitui um instrumento para a consolidação das contas nacionais, bem como para a adoção das normas internacionais de contabilidade.

Em relação aos aspectos relacionados ao PCASP, assinale a afirmativa correta.

- A) Nos lançamentos de natureza de controle, são debitadas e creditadas contas das classes 7 e 8.
- B) Para lançamentos da classe 1. ATIVO, utilizar-se-á uma conta da classe 5 (a crédito) e uma conta da classe 6 (a débito).
- C) De acordo com a estrutura do código da conta contábil, na conta 1.1.0.0.0.00.00 – Ativo Circulante, o primeiro dígito, ou seja, 1º nível, representa o Título.
- D) Na conta 1.2.1.4.1.00.00 Estoques – Consolidação, o 4º nível é o mecanismo para a segregação dos valores das transações que serão incluídas ou excluídas na consolidação.

74. Paulo, professor de Contabilidade Pública, alertou seus alunos para estudarem a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, principalmente em relação à classificação das receitas públicas, suas origens e detalhamento das categorias econômicas, com vistas a identificar a procedência das receitas no momento em que ingressam nos cofres públicos, informando ainda que:

- As Receitas Públicas Orçamentárias são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição; e,
- A Lei nº 4.320/1964 classifica as Receitas Orçamentárias por Categoria Econômica em: Receitas Correntes e Receitas de Capital.

Considerando o exposto, assinale a alternativa que representa uma origem de Receita de Capital.

- A) Alienação de Bens.
- B) Receita de Serviços.

C) Receita Patrimonial.

D) Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.

75. A empresa Aços Planos S/A produz dois produtos em um único departamento e utiliza o método de Custeio por Absorção para apuração do custo de produção e avaliação dos estoques. Para apuração do custo de produção do mês de dezembro de 2021, foram apuradas as seguintes informações:

| Aços Planos S/A – Dezembro / 2021 | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Descrição | Produtos | |
| | A | B |
| Mão de obra direta | R\$ 10,00 / unidade | R\$ 15,00 / unidade |
| Matéria-prima | R\$ 20,00 / unidade | R\$ 25,00 / unidade |
| Quantidade produzida | 1.500 | 3.000 |
| Depreciação das máquinas | R\$ 40.000,00 | R\$ 60.000,00 |
| Custo total das embalagens | R\$ 7.500,00 | R\$ 22.500,00 |

| Aços Planos S/A – Dezembro/2021 | | |
|--|-----------------|--------------|
| Rateio – Custos indiretos de fabricação | Produtos | |
| | A | B |
| Aluguel da fábrica | R\$ 3.000,00 | R\$ 6.000,00 |
| Energia elétrica | R\$ 3.000,00 | R\$ 9.000,00 |

Os custos indiretos de fabricação do mês de dezembro/2021 foram devidamente rateados (alocados) aos produtos.

Com base nessas informações e, ainda, considerando que não havia saldos iniciais e finais de produtos em elaboração no mês de dezembro/2021, os custos de produção dos produtos A e B foram, respectivamente:

A) R\$ 58.500,00; R\$ 157.500,00

B) R\$ 98.500,00; R\$ 217.500,00

C) R\$ 91.000,00; R\$ 191.500,00

D) R\$ 95.500,00; R\$ 208.500,00

76. Uma empresa apresentou as seguintes informações extraídas de suas demonstrações contábeis do exercício findo em 31/12/2021:

Caixa e equivalentes de caixa R\$ 20.000,00

Ativo circulante Equivalente a 60% do capital de terceiros

Imobilizado R\$ 400.000,00

Fornecedores R\$ 50.000,00

Passivo circulante R\$ 200.000,00

Passivo não circulante R\$ 300.000,00

Patrimônio líquido R\$ 400.000,00

Receita líquida de vendas R\$ 8.000.000,00

Lucro líquido do exercício R\$ 70.000,00

Margem bruta 25%

Índice de liquidez seca 1,20

Lucro Bruto R\$ 2.000.000,00

Custo de Mercadorias Vendidas R\$ 6.000.000,00

Considerando exclusivamente as informações do quadro anterior, o saldo dos estoques e o prazo médio de renovação dos estoques são, respectivamente:

A) R\$ 60.000,00; 3,6 dias.

B) R\$ 200.000,00; 12 dias.

C) R\$ 240.000,00; 14,4 dias.

D) R\$ 360.000,00; 21,6 dias.

77. Considerando o processo de gestão de uma instituição é constituído por um conjunto de processos decisórios organizados por fases que visam garantir a missão, otimizar os resultados econômicos e a eficácia empresarial, relacione adequadamente as colunas a seguir.

1. Planejamento estratégico.

2. Planejamento operacional.

3. Planejamento tático.

() Elo entre operação e gestão. Possibilita que as operações da empresa flutuem, pois é flexível; o que dá capacidade de reação a imprevistos e mudanças.

() A premissa é assegurar o cumprimento da missão da empresa. Nessa fase, são identificadas as oportunidades e ameaças, pontos fortes e fracos.

() Foco de curto ou, no máximo, médio prazo, definindo ações departamentais e suas respectivas mensurações. É nessa etapa que os objetivos da empresa são desenhados em projetos e metas por setor.

() Busca-se identificar e escolher um plano de ação a ser implementado que otimize os resultados no curto, médio e longo prazo.

A sequência está correta em

A) 3, 3, 2, 1.

B) 3, 1, 3, 2.

C) 2, 1, 3, 1.

D) 3, 2, 1, 1.

78. Analise os excertos a seguir.

I. "As demonstrações contábeis nele devem ser transcritas, completando-se com as assinaturas do titular ou de representante

legal da entidade e do profissional da contabilidade legalmente habilitado."

II. “Nele devem ser lançadas, em ordem cronológica, com individualização, clareza e referência ao documento probante,

todas as operações ocorridas, e quaisquer outros fatos que provoquem variações patrimoniais.”

Podemos afirmar que tais informações se referem ao seguinte livro contábil:

- A) Livro Caixa.
- B) Livro Diário.
- C) Livro Razão.
- D) Livro de Registro de Inventário.

79. Em setembro de 2015, determinado contribuinte pagou, no vencimento, R\$ 2.000,00 a título de tributo estadual. Poucos meses depois, ele tomou ciência que o valor pago era significativamente maior que o devido. Encontrando-se muito atarefado, ele deixou de tomar qualquer medida que viabilizasse a restituição do valor pago a maior. Em março de 2020, o contribuinte descobriu que possuía um débito tributário no montante de R\$ 1.000,00 com a fazenda estadual pelo não pagamento de outro imposto. Visando regularizar sua situação com o Fisco, ele preencheu requisição administrativa para que a obrigação pendente fosse extinta através da compensação. O fisco, contudo, em 2022, responde negativamente ao pedido. Diante da negativa, o contribuinte deverá:

- A) Aceitar a decisão, pois demorou tempo demais e seu direito prescreveu.
- B) Ajuizar ação para anular e desconstituir a decisão administrativa que negou o seu pedido.
- C) Fazer uma nova requisição administrativa no prazo máximo de três dias a contar da decisão do Fisco.
- D) Desistir de recuperar o valor pago a maior, pois o poder público, em nenhuma hipótese, efetua devoluções de valores tributários pagos a maior.

80. Diversos aspectos de legislação e normativos tributários estão presentes no cotidiano daqueles que militam na área contábil. É necessário que o contador entenda os conceitos de fato gerador, bases de cálculo e alíquotas dos tributos incidentes sobre as diversas operações efetuadas pelas entidades. Nesse sentido, analise as contas contábeis de resultado demonstradas a seguir, extraídas do balancete de verificação de uma determinada Cia. (empresa do ramo industrial) em 31/12/2021.

| | |
|--|---------------|
| PIS / COFINS sobre Faturamento..... | R\$ 3.850,00 |
| Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana | R\$ 2.125,00 |
| ICMS sobre vendas | R\$ 11.295,00 |
| Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa | R\$ 1.945,00 |
| Faturamento Bruto de Vendas de Produtos | R\$ 45.090,00 |
| INSS / FGTS | R\$ 8.660,00 |
| Vendas Canceladas | R\$ 2.320,00 |
| Descontos Financeiros Obtidos | R\$ 1.105,00 |
| IRPJ Corrente | R\$ 2.125,00 |

| | |
|---|--------------|
| PIS sobre a Folha de Pagamentos | R\$ 975,00 |
| IOF – Imposto Sobre Operações Financeiras | R\$ 390,00 |
| IPI sobre o Faturamento | R\$ 4.215,00 |
| Comissões sobre Vendas | R\$ 2.770,00 |
| CSLL Corrente | R\$ 1.435,00 |
| Descontos Incondicionais Concedidos | R\$ 1.200,00 |

Com base nos dados anteriores, assinale a alternativa que representa corretamente a Receita Líquida de Vendas da citada

Cia. em 2021.

- A) R\$ 19.440,00
- B) R\$ 20.265,00
- C) R\$ 21.235,00
- D) R\$ 22.210,00

81. Em 2021, uma cadeia de lojas passou a avaliar a abertura de uma nova filial em 2022, cujo investimento inicial era R\$ 50.000,00. Os contadores estimaram as receitas e as despesas, em reais, para os primeiros anos da filial, do seguinte modo:

| Ano | Receitas | Despesas |
|------|----------------|---------------|
| 2022 | R\$ 50.000,00 | R\$ 80.000,00 |
| 2023 | R\$ 60.000,00 | R\$ 50.000,00 |
| 2024 | R\$ 80.000,00 | R\$ 50.000,00 |
| 2025 | R\$ 100.000,00 | R\$ 60.000,00 |
| 2026 | R\$ 110.000,00 | R\$ 60.000,00 |

Assinale o ano da ocorrência do payback simples:

- A) 2023
- B) 2024
- C) 2025
- D) 2026

82. Em 01/01/2021, uma empresa contraiu uma dívida com terceiros no valor de R\$ 20.000,00. A empresa pagou toda a dívida em 31/10/2021. Na data, a soma do principal e dos juros foi de R\$ 28.000,00. Considerando o regime de juros simples, qual a taxa de juros mensal paga pelo empréstimo?

- A) 3,63%
- B) 4,00%
- C) 4,40%
- D) 5,00%

83. Empresa brasileira fundada na década de 1949 atua em um mercado muito competitivo e dominado por grandes grupos multinacionais. Essa empresa precisa oferecer sempre soluções inovadoras e criativas a seus clientes, caso contrário, corre o risco de perder mercado e ser “engolida” por alguma gigante do setor. A Demonstração Financeira, elaborada pela citada empresa, que permite aos interessados visualizar sua posição financeira e patrimonial em determinada data trata-se de:

- A) Balanço Patrimonial.
- B) Demonstração dos Fluxos de Caixa.
- C) Demonstração do Valor Adicionado.
- D) Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados.

84. Os elementos reconhecidos nas demonstrações contábeis são quantificados em termos monetários. Isso exige a seleção de uma base de mensuração. A base de mensuração é uma característica identificada de item sendo mensurado. Aplicar a base de mensuração a ativo ou passivo cria uma mensuração para esse ativo ou passivo e para as respectivas receitas e despesas.

De acordo com o disposto na NBC TG – Estrutura Conceitual para relatório financeiro, NÃO é(são) considerado(s) como base de mensuração do Valor Atual de item a ser mensurado:

- A) Valor justo.
- B) Custo histórico.
- C) Custo corrente.
- D) Valor em uso e Valor de Cumprimento.

85. Conhecer as normas que regem um negócio ou uma profissão é fundamental para o desenvolvimento, a valoração e a permanência da empresa e do profissional no mercado. O desconhecimento de normatizações e regulamentações pode prejudicar a empresa e, por isso, é muito importante que o profissional de contabilidade busque sua certificação e constante atualização. Considerando as definições constantes na NBC TG – Estrutura Conceitual para relatório financeiro, relacione adequadamente os termos apresentados aos seus respectivos significados.

1. Classificação.
2. Prudência.
3. Desreconhecimento.
4. Agregação.
5. Recurso econômico.

() Parte ou totalidade de determinado ativo ou passivo é apartada (retirada) do Balanço Patrimonial da entidade.

() Organização de itens que compõem os demonstrativos financeiros com base em características compartilhadas para fins de apresentação e divulgação.

() Soma de ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas que possuem características compartilhadas e são incluídas na mesma classificação.

- () Direito que tem potencial de produzir benefícios econômicos.
- () Exercício de cautela ao fazer julgamentos sob condições de incerteza.

A sequência está correta em

- A) 4, 2, 1, 5, 3.
- B) 3, 4, 1, 2, 5.
- C) 2, 5, 4, 3, 1.
- D) 3, 1, 4, 5, 2.

86. Considerando o processo e os critérios de reconhecimento e desreconhecimento, além de outras conceituações existentes na NBC TG – Estrutura Conceitual para relatório financeiro, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Reconhecimento é o processo de captação para inclusão no balanço patrimonial e na demonstração do valor adicionado de item que não atenda à definição de um dos elementos das demonstrações contábeis.

() Reconhecimento de ativo ou passivo específico é apropriado se fornecer não apenas informações relevantes, mas também representação fidedigna desse ativo ou passivo e de quaisquer receitas, despesas ou mutações do patrimônio líquido resultantes.

() Somente itens que atendam à definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial. De igual forma, somente itens que atendem à definição de receitas ou despesas devem ser reconhecidos na Demonstração do Resultado e na Demonstração do Resultado Abrangente. Contudo, nem todos os itens que atendem à definição de um desses elementos devem ser reconhecidos.

() Não é possível definir precisamente quando o reconhecimento de um ativo ou passivo fornece informações úteis aos usuários das demonstrações contábeis, a um custo que não supere seus benefícios.

A sequência está correta em

- A) V, F, F, V.
- B) F, V, V, V.
- C) V, V, F, F.
- D) F, V, F, V.

87. Em uma reunião da diretoria de determinada empresa com o contador, chefe do departamento de contabilidade, o diretor financeiro questionou se poderia deixar de recolher os tributos devidos no ano de 2022, na expectativa de o governo conceder anistia de débitos tributários em decorrência da pandemia de Covid-19. O contador examinou as normas tributárias atuais e alertou a toda diretoria, oficialmente e por escrito, da existência de penalidades aplicáveis nos recolhimentos de tributos em atraso, e orientou que os tributos fossem recolhidos nos prazos estabelecidos na legislação então vigente. Considerando unicamente a situação descrita e com base no Código de Ética Profissional do Contador (NBC PG 01 de 07/02/2019), analise a conduta ética do profissional de contabilidade, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Exerceu a profissão contábil com imprudência, já que existe a expectativa do governo conceder anistia de débitos tributários.

() Exerceu a profissão contábil com zelo, pois alertou sobre a existência de penalidades aplicáveis nos recolhimentos de tributos em atraso.

() Exerceu a profissão contábil com negligência, considerando que a sua orientação poderá ocasionar uma redução no patrimônio do cliente.

() Exerceu a profissão contábil com diligência, pois orientou que os tributos fossem recolhidos nos prazos estabelecidos na legislação vigente.

A sequência está correta em

A) F, V, V, V.

B) V, F, F, V.

C) V, F, V, F.

D) F, V, F, V.

88. De acordo com a NBC PG 01 de 2019 (Código de Ética Profissional do Contador), analise as afirmativas a seguir.

I. O contador pode indicar, em veículo de comunicação, os trabalhos realizados e a relação de clientes, quando por estes autorizado.

II. É vedado ao contador transferir, ainda que parcialmente, a execução de serviços a seu cargo a outro profissional.

III. Com a anuência por escrito do cliente, o contador pode transferir o contrato de serviços a seu cargo a outro profissional.

IV. Os profissionais de contabilidade poderão executar campanhas agressivas de marketing, estipulando honorários em valores irrisórios para angariação de grande quantidade de clientes.

Está correto o que se afirma apenas em

A) I e II.

B) I e III.

C) I e IV.

D) II e III.

89. O contador é o profissional que cuida de questões econômicas, financeiras, tributárias e patrimoniais de pessoas físicas e jurídicas e, por isso, a sua atuação deve ser sempre pautada pela conduta ética. De acordo com a NBC PG 100 (R1), relacione a conduta do profissional da Contabilidade descrita na afirmativa a seguir, com o respectivo princípio fundamental de ética.

1. Ser direto e honesto em todas as relações profissionais e comerciais.

2. Respeitar o sigilo das informações obtidas.

3. Cumprir as leis e os regulamentos pertinentes para evitar a conduta indevida.

4. Atuar de forma diligente e de acordo com os padrões técnicos e profissionais aplicáveis.

() Competência profissional e devido zelo.

() Comportamento profissional.

() Integridade.

() Confidencialidade.

A sequência está correta em

A) 2, 3, 4, 1.

B) 3, 4, 2, 1.

C) 4, 3, 1, 2.

D) 3, 2, 1, 4.

90. Considerando a legislação sobre Ética Profissional, incluindo normas correlatas, especificamente no que se refere à NBC PO 900, que dispõe sobre a independência para trabalho de asseguarção diferente de auditoria e revisão, analise as afirmativas a seguir.

I. Os trabalhos de asseguarção devem ser, obrigatoriamente, baseados em afirmações ou em relatórios diretos, casos em que envolvem, unicamente, duas partes distintas: a firma e a parte responsável.

II. No trabalho de asseguarção, a avaliação e, concomitantemente, a mensuração do objeto, devem ser realizadas, exclusivamente, pela firma.

III. A conclusão dos trabalhos de asseguarção visa aumentar o nível de confiança da parte responsável.

Assinale a alternativa correta.

A) Apenas a afirmativa II está livre de vícios que a invalidam.

B) Todas as afirmativas estão corretas e de acordo com as normativas.

C) As afirmativas I, II e III estão equivocadas e em desacordo com as normativas.

D) Apenas a afirmativa III está equivocada, pois os trabalhos de asseguarção podem aumentar a confiança de todos os envolvidos, inclusive da parte responsável.

91. A contabilidade é atividade tradicional no meio corporativo. Toda empresa necessita de um profissional de contabilidade para organizar e registrar adequadamente suas atividades. Para que os profissionais da área atuem de modo adequado, é necessário seguir diretrizes éticas e técnicas específicas. Portanto, faz-se necessário que referido profissional tenha conhecimento das disposições das Normas Brasileiras de Contabilidade. Considerando os procedimentos e critérios estabelecidos na NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e as disposições do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) – Ativo Intangível, analise as afirmativas a seguir.

I. Ativo intangível é um ativo monetário não identificável e sem substância física.

II. Nos termos da NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, todos os ativos intangíveis devem ser considerados como tendo vida útil finita. Caso a vida útil do ativo intangível não puder ser estabelecida de forma confiável, a vida útil deve ser determinada com base na melhor estimativa da administração, mas não deve exceder a dez anos.

III. Nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1), Ativo Intangível com vida útil indefinida não deve ser amortizado.

IV. A vida útil de ativo intangível que não é amortizado não necessita ser revisada periodicamente.

Está correto o que se afirma apenas em

- A) I e III.
- B) II e III.
- C) I, II e III.
- D) I, II e IV.

92. O Conselho Federal de Contabilidade edita normas destinadas não apenas ao setor privado, mas também ao setor público e ao terceiro setor. Para regulamentar os registros de receitas e despesas no setor público, bem como a elaboração das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, foram elaboradas as NBC TSP, em consonância com as normas internacionais. Com base na Norma Brasileira de Contabilidade aplicada ao Setor Público – Estrutura Conceitual, de 23/09/2016, assinale a afirmativa correta.

- A) As Normas Brasileiras de Contabilidade Pública não se aplicam às empresas estatais dependentes.
- B) A obrigação que pode ser liquidada ou extinta sem a saída de recursos da entidade não é um passivo.
- C) Para usufruir plenamente do potencial de serviços ou da capacidade de gerar benefícios econômicos de um recurso, a entidade deve ter a propriedade legal deste recurso.
- D) A contabilidade aplicada ao setor público adota, no Brasil, um regime misto para registro das variações patrimoniais: de caixa para as variações aumentativas e de competência para as variações diminutivas.

93. Em reunião com o departamento de contabilidade, o advogado de determinada empresa informa à chefia responsável, que, no último mês, a empresa foi notificada da existência de três ações judiciais, cujas características são:

- I. Ação de natureza trabalhista, ajuizada por ex-funcionário que alega o não recebimento de verbas. O advogado julga provável que será necessário desembolsar, até o encerramento do exercício seguinte, o valor de R\$ 15.000,00, baseado em decisões recentes de casos semelhantes.
- II. Ação de natureza fiscal, no valor de R\$ 9.000,00, ajuizada pela Prefeitura Municipal, que alega erro na base de cálculo do Imposto sobre Serviços recolhido pela empresa no último ano. O advogado afirma ser possível uma saída de recursos, mas não sabe estimar com confiança o prazo de sua ocorrência.
- III. Ação de natureza ambiental, movida pela autarquia de água e esgoto do município, que alega descarte irregular de lixo da empresa, e solicita indenização de R\$ 14.000,00. O advogado afirma que a probabilidade de saída de recursos em decorrência deste litígio é remota, quase nula.

Considerando o exposto e com base na NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, assinale a afirmativa correta.

- A) O contador deve proceder ao reconhecimento de um passivo exigível de R\$ 15.000,00, além de constituir provisão no Passivo Não Circulante no valor de R\$ 23.000,00.
- B) As ações judiciais descritas nos itens I, II e III configuram-se como passivos contingentes; portanto, não é necessária qualquer provisão ou divulgação em Notas Explicativas.
- C) O procedimento a ser adotado pelo contador, em conformidade com a Norma citada, é o reconhecimento imediato de provisão no Passivo Circulante, no valor total de R\$ 38.000,00.

D) A ação descrita no item I requer a constituição de uma provisão, no Passivo Circulante, no valor de R\$ 15.000,00, enquanto as ações descritas nos itens II e III devem ser consideradas Passivos contingentes e, por isso, não devem ser reconhecidas. Contudo, há a necessidade de divulgação, em Notas Explicativas, da ação descrita no item II.

94. As NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas foi emitida pelo CFC para aplicação às demonstrações contábeis para fins gerais de Pequena e Média Empresa (PME), conjunto composto por sociedades fechadas e que não sejam requeridas a fazer prestação pública de suas contas. Em relação às demonstrações contábeis da PME, assinale a afirmativa correta.

A) São dirigidas às necessidades comuns de usuários externos à entidade inclusive de acionistas.

B) Estão inclusas aquelas que são apresentadas separadamente ou dentro de outro documento público como um relatório anual ou um prospecto.

C) São direcionadas às necessidades de informação financeira gerais por parte de usuários que não estão em posição de exigir relatórios feitos sob medida para atender suas necessidades particulares de informação.

D) Em regra geral são produzidas apenas para o uso de proprietários-administradores ou apenas para o uso de autoridades fiscais ou outras autoridades governamentais e, sendo apenas para esta finalidade, não são necessariamente demonstrações contábeis para fins gerais.

95. No contexto da auditoria de demonstrações contábeis, o objetivo geral do auditor independente é obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorções relevantes. Para tanto, deverá estar atento a uma série de riscos potenciais, que devem ser identificados, avaliados e respondidos, de forma a minimizar eventuais impactos sobre o trabalho de auditoria. Sobre o tema e com base nas normas de auditoria vigentes no Brasil, assinale a afirmativa INCORRETA.

A) O risco de distorção relevante, composto pelo risco inerente e pelo risco de controle, é o risco da entidade e, portanto, sua existência independe da auditoria.

B) O risco de auditoria é uma expressão utilizada para designar a possibilidade de o auditor expressar opinião inadequada quando as demonstrações contiverem distorção relevante.

C) Ao aplicar os procedimentos de auditoria que julga necessários e conduzir seus trabalhos de acordo com as normas de auditoria, o auditor reduz o risco de auditoria a um nível aceitavelmente baixo.

D) Denomina-se risco de detecção aquele relacionado à possibilidade de haver uma distorção relevante em um saldo contábil que poderia ter sido prevenida, detectada e corrigida tempestivamente pelo controle interno da entidade.

96. Empresa brasileira, de capital aberto, com ações negociáveis em Bolsa de Valores, obteve um prejuízo operacional equivalente a R\$ 130 milhões e um prejuízo líquido equivalente a R\$ 160 milhões em 2021. Em consequência, o prejuízo diluído por ação foi equivalente a R\$ 0,50. Preocupado com a repercussão desses números junto aos usuários das demonstrações contábeis, dentre eles os acionistas, os administradores solicitaram reunião com os auditores independentes a fim de esclarecer que os resultados da atividade econômica da empresa foram fortemente impactados pela pandemia Covid-19, exporem a preocupação em relação às incertezas quanto ao futuro da empresa e a melhor forma de divulgar as demonstrações contábeis. Os auditores independentes, no intuito de melhor informar os administradores, prestaram os seguintes esclarecimentos; analise-os.

I. É recomendável e aconselhável que as companhias reportem os efeitos da pandemia nas demonstrações contábeis.

II. Em virtude de a atividade econômica ter sido impactada pela pandemia não é prudente divulgar ao mercado eventuais incertezas relativas à capacidade da empresa de continuar em operação.

III. A tarefa de julgar o resultado da empresa é dos usuários das demonstrações contábeis que, para tanto, precisam ter acesso a informações contábeis relevantes e tempestivas, neutras e livres de qualquer viés.

IV. As demonstrações financeiras devem ser preparadas no pressuposto da descontinuidade da companhia.

V. Se a administração tiver ciência de incertezas relevantes relacionadas com eventos ou condições que possam lançar dúvidas significativas a respeito da continuidade da companhia, não deve divulgá-las ao mercado.

Está correto o que se afirma apenas em

A) I e III.

B) II e IV.

C) I, II e III.

D) II, IV e V.

97. Os contadores João e Gabriel foram indicados para participar como peritos em um processo judicial, no qual é requerido conhecimento contábil para apurar o custo de produção e a margem de lucro de determinados produtos. João foi nomeado perito do juízo e Gabriel foi indicado por uma das partes para atuar como assistente técnico. Das quatro afirmativas a seguir que apresentam informações relacionadas à nomeação e atuação de João e de Gabriel, a afirmativa que NÃO contraria as diretrizes estabelecidas na NBC PP 01 (R1) – Perito Contábil é:

A) Para comprovar sua habilitação profissional, o perito João anexou a Certidão de Regularidade Profissional emitida pelo Conselho Regional de Contabilidade no primeiro ato de sua manifestação ao juízo.

B) Gabriel foi indicado por uma das partes, pois já conhece os aspectos contábeis relacionados ao litígio, tendo atuado como consultor do contratante acerca do objeto da discussão, o que lhe concede todos os atributos técnicos e legais exigíveis para atuar como Assistente Técnico e torna dispensável a celebração de contrato de prestação de serviços com o seu cliente.

C) João, perito do juízo, elaborou sua proposta de honorários, incluindo o plano de trabalho. O atendimento a quesitos suplementares/complementares é algo corriqueiro em perícias contábeis, tendo em vista que alguns assuntos são inerentemente complexos e podem ser de difícil compreensão. Assim, João julgou não ser necessário tratar desse assunto em sua proposta de honorários.

D) Durante a realização dos trabalhos periciais, João identificou a necessidade de realização de diligências, para obtenção de elementos de prova e elucidação de dúvidas. Tendo em vista que todos os detalhes da diligência e que os elementos de prova serão devidamente consignados e descritos no laudo pericial, João julgou não ser necessário comunicar previamente ao assistente técnico Gabriel sobre a realização da diligência.

98. Considerando a legislação profissional vigente sobre perícia, bem como o Código de Processo Civil e a Lei nº 12.030/2009, que versa sobre perícias oficiais, assinale a afirmativa INCORRETA.

A) Em razão do exercício das atividades de perícia oficial de natureza criminal, os peritos de natureza criminal estão sujeitos a regime especial de trabalho, observada a legislação específica de cada ente a que se encontrem vinculados.

B) No exercício da atividade de perícia oficial de natureza criminal, é assegurado autonomia técnica, científica e funcional, não sendo exigido concurso público, nem formação acadêmica específica, para o provimento do cargo de perito oficial.

C) Observado o disposto na legislação específica de cada ente a que o perito se encontra vinculado, são considerados peritos de natureza criminal, inclusive os peritos criminais com formação superior específica detalhada em regulamento, de acordo com a necessidade de cada órgão e por área de atuação profissional.

D) O profissional de contabilidade que atua como perito, ao prestar informações inverídicas, seja por dolo ou culpa, responderá pelos prejuízos que causar à parte e ficará inabilitado para atuar em outras perícias no prazo de dois a cinco anos, independentemente das demais sanções previstas em lei, devendo o juiz comunicar o fato ao respectivo órgão de classe para adoção das medidas que entender cabíveis.

99. O profissional de contabilidade tem à posição ideal para assistência à identificação antecipada de ilícitos pelo seu acesso à informação (Taylor & Thomas, 2012), lidando com decisões que podem resultar em julgamentos éticos e morais.

Contudo, podem vivenciar o dilema de lealdade, que ocorre à uma pessoa que queira denunciar um malfeito referente à entidade na qual atua (Elliston, 1982), tendo historicamente, dentre seus deveres profissionais, o sigilo sobre o que souber no exercício profissional (Resolução CFC nº 80/1996). Argumentamos que é diante desse dilema, entre à cultura do sigilo e do potencial de denúncia, que as Lis (lógicas institucionais) socialmente construídas exercem poder, influenciando a reflexão do contador quanto à intenção de denúncia, em contraponto aos estudos atualmente desenvolvidos no país.

(AYRES, Rosângela Mesquita. SAUERBRONN, Fernanda Filgueira. FONSECA, Ana Carolina Pimentel Duarte da. Artigo Original. Rev. contab. finanç. 33 (89). May-Aug 2022. Disponível em: <https://doi.org/10.1590/1808-057x202112830>. Fragmento adaptado.)

O uso do sinal indicativo de crase refere-se, dentre outras possíveis situações, à relação estabelecida entre o termo regente e o termo regido. Dentre os fragmentos destacados a seguir, identifique aquele que exemplifica a relação exposta anteriormente em conformidade com a norma-padrão da Língua Portuguesa.

A) “O profissional de contabilidade tem à posição ideal [...]”

B) “[...] que ocorre à uma pessoa que queira denunciar [...]”

C) “[...] entre à cultura do sigilo e do potencial de denúncia, [...]”

D) “[...] posição ideal para assistência à identificação antecipada de ilícitos [...]”

100. O profissional de contabilidade é visto como conservador, inflexível e técnico (Longo et al., 2014), mas percebido com integridade e responsabilidade social (Cardoso et al., 2006). Ao desempenhar seu papel, o profissional de contabilidade enfrenta regras formais, legais e morais de comportamento relacionadas às questões éticas. Compreende-se como ética a preocupação quanto aos julgamentos morais envolvidos na tomada de decisões sobre o que é moralmente certo ou errado ou, ainda, moralmente bom ou ruim, pressupondo-se a existência de padrões morais os quais afetam nosso bem-estar humano, não estabelecidos ou alterados por decisões de órgãos competentes, baseando-se em julgamentos imparciais que sobrepõem os próprios interesses (Riahi-Belkaoui, 2004).

(AYRES, Rosângela Mesquita. SAUERBRONN, Fernanda Filgueira. FONSECA, Ana Carolina Pimentel Duarte da. Artigo Original. Rev. contab. finanç. 33 (89). May-Aug 2022. Disponível em: <https://doi.org/10.1590/1808-057x202112830>.)

Considerando-se que o emprego dos sinais de pontuação é de fundamental importância para a adequada compreensão da mensagem e da intencionalidade do autor do texto, referente ao uso da pontuação assinale a alternativa correta.

A) Em “O profissional de contabilidade é visto [...]”, a vírgula seria obrigatória após “contabilidade” caso o sujeito sofresse variação de número.

B) O emprego da vírgula após a expressão “Ao desempenhar seu papel” tem como principal justificativa eliminar produção de possível ambiguidade.

C) Imediatamente após o termo “conservador”, a vírgula foi empregada por inserção de segmento que interrompe uma sequência sintática direta.

D) A vírgula que antecede o termo “mas”, no primeiro período do texto, poderia ser substituída por ponto e vírgula ressaltando-se o contraste expresso pela adversativa.

3 QUESTÕES COMENTADAS

1. As informações apresentadas no quadro a seguir foram retiradas da folha de pagamento do mês de setembro de 2022, a ser paga em outubro de 2022, da Limpando e Brilhando Ltda:

QUADRO I

Valor bruto dos salários a pagar R\$ 200.000,00

Contribuição previdenciária patronal R\$ 40.000,00

Contribuição previdenciária dos empregados R\$ 22.000,00

Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF R\$ 7.000,00

FGTS R\$ 16.000,00

Considerando, exclusivamente, as informações e os valores apresentados no Quadro I, a contabilização das informações extraídas da folha de pagamento provocarão aumento do passivo circulante no montante de:

A) R\$ 239.000,00.

B) R\$ 256.000,00.

C) R\$ 278.000,00.

D) R\$ 285.000,00.

Comentários:

Em questões de folha de pagamento, temos que ficar atentos com desembolsos que não são despesas da empresa, mas elas têm a obrigação de fazer a retenção e o recolhimento aos cofres públicos. Tenham cuidado, pois a questão pediu o efeito no passivo circulante da empresa:

(+) Valor bruto dos salários a pagar R\$ 200.000,00

(+) Contribuição previdenciária patronal R\$ 40.000,00

Contribuição previdenciária dos empregados R\$ 22.000,00

A contribuição previdenciária dos empregados não é despesa da empresa, mas irá abater esse valor do INSS patronal devido. **Portanto, não há aumento no TOTAL do Passivo Circulante.**

Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF R\$ 7.000,00

De maneira similar, o Imposto de Renda Retido na Fonte não é despesa da empresa, mas irá abater esse valor do salário a pagar ao empregado. **Portanto, não há aumento no TOTAL do Passivo Circulante.**

(+) FGTS R\$ 16.000,00

Aumento no Passivo Circulante = 200.000 + 40.000 + 16.000 = R\$ 256.000

Gabarito: B

2. O balancete de verificação de uma sociedade empresária apresentava as seguintes contas patrimoniais e respectivos saldos em 31/12/2022:

Contas contábeis Saldo – R\$

Disponibilidades 40.000,00

Cientes 140.000,00

Estoque 180.000,00

Máquinas e equipamentos 260.000,00

Depreciação acumulada (30.000,00)

Empréstimos 100.000,00

Fornecedores 80.000,00

Salários a pagar 50.000,00

Tributos a recolher 14.000,00

Capital social 300.000,00

Lucro ou prejuízo acumulado 46.000,00

Antes do término do exercício social, a sociedade empresária realizou as seguintes transações em 31/12/2022:

- Compra de um veículo de R\$ 80.000,00, financiado em 20 prestações mensais de R\$ 5.000,00;
- Desconto de uma duplicata com valor nominal de R\$ 10.000,00, com vencimento em 60 dias.

A instituição financeira cobrou antecipadamente encargos financeiros de R\$ 1.000,00;

- A sociedade empresária recebeu uma encomenda para venda de novos produtos, tendo recebido adiantamento do cliente no valor de R\$ 7.000,00;

- Contratação de apólice de seguro para as máquinas e equipamentos, com vigência de 12 meses. O prêmio do seguro no valor de R\$ 6.000,00 foi pago à vista;
- A fatura de R\$ 10.000,00 de um determinado fornecedor foi paga com desconto de 10%.

Após as devidas contabilizações das transações listadas anteriormente, assinale a alternativa que apresenta o saldo correto em 31/12/2022:

- A) Passivo exigível: R\$ 330.000,00.
- B) Passivo exigível: R\$ 350.000,00.
- C) Ativo imobilizado: R\$ 330.000,00.
- D) Patrimônio líquido: R\$ 346.000,00.

Comentários:

Para resolvermos essa questão, primeiramente iremos apurar os saldos dos grupos patrimoniais:

| Ativo | |
|-----------------------------|-----------------------|
| Disponibilidades | R\$ 40.000,00 |
| Clientes | R\$ 140.000,00 |
| Estoque | R\$ 180.000,00 |
| Ativo Circulante | R\$ 360.000,00 |
| Máquinas e equipamentos | R\$ 260.000,00 |
| Depreciação acumulada | -R\$ 30.000,00 |
| Ativo Não Circulante | R\$ 230.000,00 |
| Ativo Total | R\$ 590.000,00 |
| Passivo | |
| Empréstimos | R\$ 100.000,00 |
| Fornecedores | R\$ 80.000,00 |
| Salários a pagar | R\$ 50.000,00 |
| Tributos a recolher | R\$ 14.000,00 |
| Passivo Circulante | R\$ 244.000,00 |
| Passivo Exigível | R\$ 244.000,00 |
| Patrimônio Líquido | R\$ 346.000,00 |
| Capital social | R\$ 300.000,00 |
| Lucro ou prejuízo acumulado | R\$ 46.000,00 |

Agora, vamos analisar as movimentações que ocorreram no patrimônio da entidade:

- Compra de um veículo de R\$ 80.000,00, financiado em 20 prestações mensais de R\$ 5.000,00;

Contabilização

D - Veículos R\$ 80.000 (ativo)

| | |
|--|--|
| D - Encargos Financeiros a Transcorrer | R\$ 20.000 (retificadora do passivo) * |
| C - Contas a Pagar | R\$ 100.000 (passivo)* |

A contabilização desse fato será vai gerar aumento no ativo imobilizado e no passivo exigível de R\$ 80.000.

*Destacamos que no passivo temos a dívida de $20 \times 5.000 = R\$ 100.000$ e os encargos financeiros a transcorrer, conta retificadora do passivo, com saldo de R\$ 20.000,00. O **correto seria fazer a separação entre circulante e não circulante**, mas não alteraria a resolução da questão e, além disso, não temos a taxa de desconto para podermos fazer essa segregação.

• **Desconto de uma duplicata com valor nominal de R\$ 10.000,00, com vencimento em 60 dias. A instituição financeira cobrou antecipadamente encargos financeiros de R\$ 1.000,00;**

Aumento no ativo circulante e no passivo circulante (duplicatas descontadas) de R\$ 9.000.

Contabilização

| | |
|--|-------------------------------------|
| D - Bancos | R\$ 9.000 (ativo circulante) |
| D - Encargos Financeiros a Transcorrer | R\$ 1.000 (retificadora do passivo) |
| C - Duplicatas Descontadas | R\$ 10.000 (passivo circulante) |

• **A sociedade empresária recebeu uma encomenda para venda de novos produtos, tendo recebido adiantamento do cliente no valor de R\$ 7.000,00;**

| | |
|------------------------------|--------------------------------|
| D - Bancos | R\$ 7.000 (ativo circulante) |
| C - Adiantamento de Clientes | R\$ 7.000 (passivo circulante) |

Aumento no ativo circulante e no passivo circulante de R\$ 7.000.

• **Contratação de apólice de seguro para as máquinas e equipamentos, com vigência de 12 meses. O prêmio do seguro no valor de R\$ 6.000,00 foi pago à vista;**

| | |
|-----------------------------------|------------------------------|
| D - Prêmio de Seguros a Apropriar | R\$ 6.000 (ativo circulante) |
| C - Bancos | R\$ 6.000 (ativo circulante) |

Não houve aumento no total do ativo.

• **A fatura de R\$ 10.000,00 de um determinado fornecedor foi paga com desconto de 10%.**

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| D - Fornecedores | R\$ 10.000 (passivo) |
| C - Desconto Financeiro Obtido | R\$ 1.000 (receita) |

C - Bancos

R\$ 9.000 (ativo)

Houve redução do passivo circulante em R\$ 10.000, redução do ativo circulante em R\$ 9.000 e aumento do patrimônio líquido em R\$ 1.000.

Vamos analisar as alternativas:

A) Passivo exigível: R\$ 330.000,00.

Saldo Final do Passivo = $244.000 + 80.000 + 9.000 + 7.000 - 10.000 = \text{R\$ } 330.000$

Esse é o nosso gabarito.

B) Passivo exigível: R\$ 350.000,00.

Errado, conforme demonstramos no item anterior.

C) Ativo imobilizado: R\$ 330.000,00.

Errado, o saldo final do Ativo Imobilizado será = $260.000 - 30.000 + 80.000 = \text{R\$ } 310.000$.

D) Patrimônio líquido: R\$ 346.000,00.

Errado, o saldo final do patrimônio líquido é $\text{R\$ } 346.000 + \text{R\$ } 1.000 = \text{R\$ } 347.000$.

Gabarito: A

3. Para melhorar o controle e a geração de informações mais tempestivas, a Aços Planos S/A iniciou um projeto de desenvolvimento de um software para controle das etapas do processo produtivo. A Companhia incorreu nos seguintes gastos no projeto:

- 01/03/2019 a 31/08/2019: foram gastos R\$ 10.000,00 em uma fase considerada de pesquisas, na qual várias indefinições quanto à funcionalidade do software foram avaliadas;
- 01/09/2019 a 31/01/2020: foram gastos R\$ 30.000,00, mas não foi possível segregar os valores entre as fases de pesquisas e de desenvolvimento;
- 01/02/2020 a 30/06/2020: foram gastos R\$ 110.000,00 na fase de desenvolvimento do software. Nessa fase, foi comprovada a efetividade do software, bem como a geração de benefícios econômicos futuros com a sua utilização. Ainda foram gastos R\$ 15.000,00 com treinamento dos funcionários do departamento de produção para a utilização do software;
- 01/07/2020: nesta data, foi avaliado que o software estava apto e disponível para o uso. A companhia realizou teste de recuperabilidade do ativo e avaliou que o valor em uso do software era de R\$ 130.000,00. A vida útil do software foi estimada em 5 anos, com valor residual de 10%, amortizado pelo método linear. Em 31/12/2022, a companhia vendeu o software para um concorrente por R\$ 65.000,00, tendo em vista ter

adquirido outro software. Considerando, unicamente, as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 04 (R4), o resultado com a venda do software, em 31/12/2022, foi de:

- A) Lucro de R\$ 4.500,00.
- B) Lucro de R\$ 10.000,00.
- C) Prejuízo de R\$ 3.750,00.
- D) Prejuízo de R\$ 6.500,00.

Comentários:

O resultado da venda do software será encontrado pela diferença entre o valor de venda e o custo. E nesse caso, temos um software, isto é um ativo intangível gerado internamente pela empresa.

Conforme previsão do CPC 04, temos duas fases desse tipo de ativo: a fase de pesquisa e a fase de desenvolvimento.

Durante a fase de pesquisa, também chamada de fase de projeto interno, os gastos incorridos devem ser contabilizados como DESPESAS, isto é, não podem ser ativados.

Portanto, os dois primeiros gastos apresentados serão contabilizados como despesas no resultado e não irão interferir na apuração.

- 01/02/2020 a 30/06/2020: foram gastos R\$ 110.000,00 na fase de desenvolvimento do software. Nessa fase, foi comprovada a efetividade do software, bem como a geração de benefícios econômicos futuros com a sua utilização. Ainda foram gastos R\$ 15.000,00 com treinamento dos funcionários do departamento de produção para a utilização do software.

Aqui estamos na fase de desenvolvimento e foi comprovada a efetividade do software, bem como a geração de benefícios econômicos futuros com a sua utilização. Portanto, os gastos incorridos serão agregados ao custo do intangível.

Contudo, os gastos com treinamento serão tratados como despesas e não no custo do ativo.

- 01/07/2020: nesta data, foi avaliado que o software estava apto e disponível para o uso. A companhia realizou teste de recuperabilidade do ativo e avaliou que o valor em uso do software era de R\$ 130.000,00. A vida útil do software foi estimada em 5 anos, com valor residual de 10%, amortizado pelo método linear. Primeiramente vamos aplicar o teste de recuperabilidade do ativo. Nesse caso, o valor recuperável do ativo era R\$ 130.000,00, que é o maior entre o valor em uso ou valor justo líquido de despesas de venda.

Considerando que o valor contábil do ativo é R\$ 110.000, não há perda por recuperabilidade para registrar.

- Em 31/12/2022, a companhia vendeu o software para um concorrente por R\$ 65.000,00, tendo em vista ter adquirido outro software.

Temos que encontrar o valor contábil do ativo no momento da venda.

Amortização Anual: $(110.000 - 11.000) / 5 = R\$ 19.800/\text{ano}$

Em 31/12/2022, isto é, após 2,5 ano, a amortização acumulada era: $19.800 \times 2,5 = R\$ 49.500,00$

Valor Contábil = Valor de Custo - Amortização Acumulada

Valor Contábil = $110.000,00 - 49.500,00 = R\$ 60.500,00$

Resultado da Venda = $65.000 - 60.500 = R\$ 4.500,00$ (lucro)

Gabarito: A

4. Uma indústria, optante do lucro real, apresentou as seguintes receitas, despesas e custos ao final do exercício de 2022:

- Receita de vendas (tributável): R\$ 1.000.000,00;
- Receita de dividendos recebidos (não tributável): R\$ 240.000,00;
- Custo dos produtos vendidos (dedutível): R\$ 420.000,00;
- Despesas com provisão para processos judiciais (não dedutíveis – temporárias): R\$ 100.000,00;
- Despesas com multas de infrações fiscais (não dedutíveis): R\$ 80.000,00.

A indústria apresenta histórico de lucratividade e um orçamento criterioso que também prevê a apuração de lucro tributável nos próximos cinco anos. Considerando o disposto no NBC TG 32 (R4) – Tributos sobre o Lucro e considerando, para esta questão, a alíquota fixa de tributos sobre o lucro de 34%, o balanço patrimonial, em 31/12/2022, apresentará os seguintes saldos:

A) Ativo fiscal diferido: R\$ 0,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 217.600,00.

B) Ativo fiscal diferido: R\$ 0,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 197.200,00.

C) Ativo fiscal diferido (circulante): R\$ 34.000,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 197.200,00.

D) Ativo fiscal diferido (realizável a longo prazo): R\$ 34.000,00; Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante): R\$ 197.200,00.

Comentários:

Questão que trata do CPC 32 - Tributos sobre o Lucro. Para encontrarmos o Ativo Fiscal Diferido, basta multiplicar as adições temporárias pela alíquota do imposto de renda.

Na questão apresentada, temos apenas as despesas com provisões: $100.000 \times 34\% = 34.000$. E o Ativo Fiscal Diferido é classificado no ativo não circulante - realizável em longo prazo.

Agora, para encontrarmos o total dos tributos a recolher, faremos a Demonstração do Resultado do Exercício:

| | |
|--|------------------|
| Receita de vendas | R\$ 1.000.000,00 |
| (-) Custo dos produtos vendidos | -R\$ 420.000,00 |
| Lucro Bruto | R\$ 580.000,00 |
| (-) Despesas com provisão para processos judiciais | -R\$ 100.000,00 |
| (-) Despesas com multas de infrações fiscais | -R\$ 80.000,00 |
| (+) Receita de dividendos recebidos | R\$ 240.000,00 |
| Lucro Antes do Imposto de Renda | R\$ 640.000,00 |
| (-) Receita de dividendos recebidos | -R\$ 240.000,00 |
| (+) Despesas com provisão para processos judiciais | R\$ 100.000,00 |
| (+) Despesas com multas de infrações fiscais | R\$ 80.000,00 |
| Lucro Real | R\$ 580.000,00 |
| (-) Imposto de Renda Corrente = 34% | R\$ 197.200,00 |
| Lucro Após o IR | R\$ 382.800,00 |

O imposto de renda corrente tem como contrapartida os Tributos sobre o lucro a recolher (passivo circulante) de R\$ 197.200,00.

Gabarito: D

5. Uma sociedade comercial necessitou reabastecer seus estoques. O preço inicialmente estipulado pelo fornecedor era de R\$ 12.000,00 a unidade. A sociedade comercial negociou o preço e acabou adquirindo 10 unidades da mercadoria pelo valor unitário de R\$ 11.000,00, totalizando R\$ 110.000,00. O valor total da compra inclui ICMS de R\$ 20.000,00 e IPI de R\$ 10.000,00. Adicionalmente, na compra, a sociedade pagou R\$ 5.000,00 de seguro para o transporte de todo lote de mercadorias adquiridas. Poucos dias após a compra, a sociedade comercial revendeu 7 unidades das mercadorias adquiridas pelo valor unitário de R\$ 15.000,00, o qual inclui ICMS de R\$ 3.000,00.

A sociedade comercial incorreu em gastos com frete de R\$ 3.000,00 para entregar todas as mercadorias ao cliente. Com base, exclusivamente, nessas informações, após a contabilização das transações descritas, o valor do lucro bruto e o valor do estoque final foram, respectivamente, de:

- A) R\$ 10.500,00 e R\$ 31.500,00.
- B) R\$ 14.500,00 e R\$ 28.500,00.
- C) R\$ 17.500,00 e R\$ 28.500,00.
- D) R\$ 24.500,00 e R\$ 25.500,00.

Comentários:

CABE RECURSO

O gabarito preliminar da d. banca foi a letra C. Mas há duas possíveis respostas.

O “preço” inclui o ICMS (que é um imposto “por dentro”) e não inclui o IPI (imposto “por fora”).

A questão indica que o “preço” inicial era de R\$ 12.000,00 a unidade. A sociedade comercial negociou o “preço” e acabou adquirindo 10 unidades da mercadoria pelo valor unitário de R\$ 11.000,00, totalizando R\$ 110.000,00. O valor total da compra incluía ICMS de R\$ 20.000,00 e IPI de R\$ 10.000,00.

Portanto, havia um preço de R\$ 12.000,00. O preço foi negociado e a compra ocorreu por R\$ 11.000,00. A questão não deixa claro se o valor de R\$11.000,00 é o “preço” (sem IPI) OU já é o valor total (incluindo o IPI).

A informação de que o valor total inclui o IPI não elucida a dúvida. Se o valor de R\$ 11.000,00 for o “preço”, devemos então incluir o IPI de R\$ 10.000,00. O cálculo para a compra de 10 unidades ficaria assim:

Preço R\$ 110.000,00 + IPI R\$ 10.000,00 (-) ICMS R\$ 20.000,00 + seguro R\$ 5.000,00 = R\$105.000,00

Custo unitário = R\$ 105.000,00 / 10 unidades = R\$ 10.500,00

Lucro Bruto unitário = Receita R\$ 12.000,00 – R\$ 10.500,00 = R\$ 1.500,00

Lucro bruto total = R\$ 1.500,00 x 7 unidades = R\$ 10.500,00

Estoque = R\$ 10.500,00 x 3 unidades = R\$ 31.500,00

Por essa interpretação, de que o valor negociado de R\$ 11.000,00 é o “preço”, a resposta correta é a letra A.

Se considerarmos que R\$ 11.000,00 é o valor total, incluindo o IPI, chegaremos ao valor apontado pela Banca:

Total R\$ 110.000,00 (-) ICMS R\$ 20.000,00 + seguro R\$ 5.000,00 = R\$ 95.000,00

Custo unitário = R\$ 95.000,00 / 10 unidades = R\$ 9.500,00

Lucro Bruto unitário = Receita R\$ 12.000,00 – R\$ 9.500,00 = R\$ 2.500,00

Lucro bruto total = R\$ 2.500,00 x 7 unidades = R\$ 17.500,00

Estoque = R\$ 9.500,00 x 3 unidades = R\$ 28.500,00

Assim, por este entendimento, a resposta correta é a letra C.

Como a questão apresenta dois resultados possíveis, passa a testar a sorte do candidato ao escolher uma ou outra interpretação, e não o conhecimento. Assim, solicitamos a **ANULAÇÃO** da questão.

Gabarito: C

6. No dia 20/02/2022, certa indústria adquiriu uma máquina em outro estado da federação por R\$ 380.000,00. O frete, de R\$ 5.850,00, foi pago pela empresa vendedora. No processo de instalação no parque fabril, foi dispendido o montante de R\$ 5.200,00. O valor residual estimado é de R\$ 19.400,00. A capacidade produtiva é 3.500 unidades e a vida útil estimada da máquina é de 8.000 h. A indústria espera utilizar a máquina por 8 anos, contados a partir do primeiro dia de operação, que ocorreu em 01/03/2022. Até o dia 31/12/2022, a máquina operou por 450 h e produziu 280 unidades. Baseando-se, exclusivamente, nas informações disponibilizadas e na NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, é correto afirmar que a despesa de depreciação desta máquina, apurada de acordo com o método das horas de trabalho (baseada no uso), no ano de 2022, foi de:

A) R\$ 20.576,25.

B) R\$ 29.732,00.

C) R\$ 34.293,75.

D) R\$ 81.288,89.

Comentários:

Para encontrarmos a despesa de depreciação do período, o primeiro passo é encontrar o valor depreciável do ativo.

Valor Depreciável = Custo - Valor Residual = 380.000 + 5.200 - 19.400 = R\$ 365.800,00

A máquina foi utilizada por 450h, o que representa um fator de depreciação de $450/8.000 = 5,6250\%$

Despesa de Depreciação = R\$ 365.800,00 x 5,6250% = R\$ 20.576,25

Observação: o frete foi pago pela VENDEDORA, portanto, não entra no custo.

Gabarito: A

7. Uma empresa prestadora de serviços de informática, estabelecida em Belo Horizonte/MG, apresentou os seguintes dados no mês de julho de certo ano:

- Recebeu R\$ 38.000,00 em função de serviços prestados na cidade de Contagem/MG. O custo destes serviços prestados foi de R\$ 16.800,00;
- Recebeu R\$ 84.000,00 em função de serviços prestados na cidade de Belo Horizonte/MG. O custo destes serviços prestados foi de R\$ 27.500,00;
- Incorreu em R\$ 3.000,00 de despesas financeiras com Banco situado em Belo Horizonte/MG;
- Recebeu R\$ 20.000,00 em função de serviços prestados na cidade de Buenos Aires/Argentina. O custo destes serviços prestados foi de R\$ 6.750,00.

Considerando, exclusivamente, as informações anteriores, as disposições da Lei Complementar nº 116/2003 (versa sobre o ISSQN) e o fato de a empresa ser tributada pelo Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) com a alíquota de 3%, informe o valor devido deste imposto no mês de julho.

A) R\$ 2.391,00.

B) R\$ 2.728,50.

C) R\$ 3.660,00.

D) R\$ 4.260,00.

Comentários:

De acordo com as disposições da Lei Complementar nº 116/2003 em seu art. 7, a base de cálculo do ISS é o preço do serviço.

Das informações apresentadas, as despesas financeiras não representam fato gerador de ISS.

Além disso, no caso dos serviços prestados na cidade de Buenos Aires/Argentina, não haverá cobrança de ISS. A LC 116/03, em seu art. 2, temos que o imposto não incide sobre as exportações de serviços para o exterior do País.

Portanto, valor devido deste imposto no mês de julho será $(38.000 + 84.000) \times 3\% = R\$ 3.660,00$.

Gabarito: C

8. No encerramento de determinado exercício, uma transportadora possuía os seguintes caminhões:

| | Valor de Compra | Depreciação Acumulada |
|------------|-----------------|-----------------------|
| Caminhão A | R\$ 525.000,00 | R\$ 152.400,00 |
| Caminhão B | R\$ 493.000,00 | R\$ 176.700,00 |
| Caminhão C | R\$ 444.000,00 | R\$ 96.200,00 |

Durante o exercício, ocorreram fatores internos e externos indicativos de perdas. Desse modo, foram realizados testes de recuperabilidade, gerando as seguintes informações:

I. O valor de mercado do Caminhão A é de R\$ 375.000,00. Para vendê-lo, há gastos de R\$ 850,00. O fluxo de caixa gerado por este caminhão, descontado ao valor presente, é R\$ 373.100,00;

II. O valor de mercado do Caminhão B é de R\$ 316.200,00. Para vendê-lo, há gastos de R\$ 500,00. O fluxo de caixa gerado por este caminhão, descontado ao valor presente, é de R\$ 316.100,00;

III. O valor de mercado do Caminhão C é de R\$ 347.200,00. Para vendê-lo, há gastos de R\$ 450,00. O fluxo de caixa gerado por este caminhão, descontado ao valor presente, é de R\$ 345.300,00.

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas e a NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, o Valor Contábil Líquido de cada caminhão apresentado no Balanço Patrimonial, em seu encerramento, é de:

A) Caminhão A = R\$ 373.100,00; Caminhão B = R\$ 316.100,00; Caminhão C = R\$ 347.200,00.

B) Caminhão A = R\$ 372.600,00; Caminhão B = R\$ 316.100,00; Caminhão C = R\$ 346.750,00.

C) Caminhão A = R\$ 374.500,00; Caminhão B = R\$ 316.300,00; Caminhão C = R\$ 345.300,00.

D) Caminhão A = R\$ 373.100,00; Caminhão B = R\$ 315.700,00; Caminhão C = R\$ 345.300,00.

Comentários:

Questão que trata da aplicação do teste de recuperabilidade, previsto no CPC 01. Precisamos encontrar o valor contábil e o valor recuperável dos ativos envolvidos.

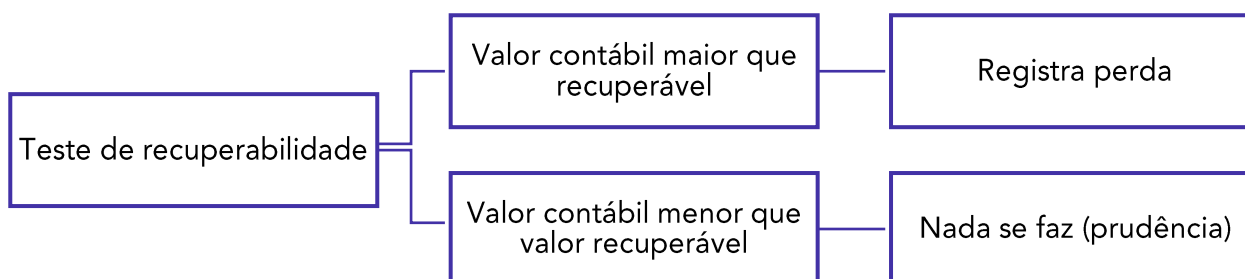
Valor recuperável de um ativo ou de uma unidade geradora de caixa é o maior (repita-se: maior) valor entre o valor justo líquido de venda de um ativo e seu valor em uso.

Por seu turno, Valor em uso é o valor presente de fluxos de caixa futuros esperados que devem advir de um ativo ou de unidade geradora de caixa.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma **transação não forçada** entre participantes do mercado na data de mensuração.

Aplicação do Teste de Recuperabilidade:

Esquematizemos:



Vamos aplicar o Teste de Recuperabilidade:

Caminhão A

Valor Contábil = 525.000 - 152.400 = R\$ 372.600,00

Valor em uso = R\$ 373.100

Valor Justo Líquido de Venda = R\$ 375.000 - R\$ 850 = R\$ 374.150,00

Valor Recuperável = R\$ 374.150,00

Não há perda para ser registrada.

Portando, o Caminhão A será apresentado nas demonstrações contábeis por R\$ 372.600,00

Caminhão B

Valor Contábil = 493.000 - 176.700 = R\$ 316.300,00

Valor em uso = R\$ 316.100,00

Valor Justo Líquido de Venda = R\$ 316.200,00 - R\$ 500 = R\$ 315.700,00

Valor Recuperável = R\$ 316.100,00

Há perda para ser registrada de R\$ 316.300 - R\$ 316.100 = R\$ 200,00.

Assim, o Caminhão B será apresentado nas demonstrações contábeis por R\$ 316.100,00.

Caminhão C

Valor Contábil = 444.000 - 96.200 = R\$ 347.800,00

Valor em uso = R\$ 345.300,00

Valor Justo Líquido de Venda = R\$ 347.200,00 - R\$ 450 = R\$ 346.750,00

Valor Recuperável = R\$ 346.750,00

Há perda para ser registrada de R\$ 347.800 - R\$ 346.750 = R\$ 1.050,00.

Assim, o Caminhão C será apresentado nas demonstrações contábeis por R\$ 346.750,00.

Gabarito: B

- 9. No dia 01/10/2022, certa empresa obteve um empréstimo junto a uma instituição financeira no montante de R\$ 520.000,00, valor este creditado em sua conta corrente na mesma data. O empréstimo será pago em 8 prestações mensais iguais de R\$ 70.985,10 (sistema de amortização Price), vencendo a primeira no dia 01/11/2022. Referente a este empréstimo e considerando a taxa de juros compostos de 2% a.m, qual o total, aproximadamente, das despesas de juros relativas ao ano de 2022? Para realização dos cálculos, se necessário, utilize o quadro disponibilizado a seguir:**

| Parcelas | Juros | Amortização | Valor da Parcela | Saldo Devedor |
|----------|-------|-------------|------------------|----------------|
| --- | ---- | --- | ---- | R\$ 520.000,00 |
| 1ª | | | R\$ 70.985,10 | |
| 2ª | | | R\$ 70.985,10 | |
| 3ª | | | R\$ 70.985,10 | |

A) R\$ 19.588,29.

B) R\$ 20.800,00.

C) R\$ 27.540,66.

D) R\$ 60.585,09

Comentários:

Elaborando a tabela do Sistema Price durante o ano de 2022, temos:

| Parcelas | Juros | Amortização | Valor da Parcela | Saldo Devedor |
|-----------------------|----------------------|---------------|------------------|----------------|
| 0 | | | | R\$ 520.000,00 |
| 1 | R\$ 10.400,00 | R\$ 60.585,10 | R\$ 70.985,10 | R\$ 459.414,90 |
| 2 | R\$ 9.188,30 | R\$ 61.796,80 | R\$ 70.985,10 | R\$ 397.618,10 |
| 3 | R\$ 7.952,36 | R\$ 63.032,74 | R\$ 70.985,10 | R\$ 334.585,36 |
| Total de Juros | R\$ 27.540,66 | | | |

Lembrando que o valor da parcela é representado pela soma dos Juros com a Amortização. $P = J + A$

Gabarito: C

10. No dia 25/10/2022, determinada empresa recebeu a quantia de R\$ 270.000,00 por uma operação de venda de mercadorias. Não havendo o total de mercadorias em estoque, entregou 1/3 na data do fechamento do negócio e agendou a entrega do restante para o dia 05/01/2023. O custo total das mercadorias vendidas é de R\$ 210.000,00. Desconsiderando quaisquer tipos de impostos e unicamente as informações disponibilizadas, qual o correto lançamento contábil a ser feito no dia 25/10/2022?

A)

D Caixa R\$ 90.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 70.000,00

C Receita de Vendas R\$ 90.000,00

C Estoques R\$ 70.000,00

B)

D Caixa R\$ 270.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 70.000,00

C Adiantamento de clientes R\$ 180.000,00

C Receita de Vendas R\$ 90.000,00

C Estoques R\$ 70.000,00

C)

D Caixa R\$ 270.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 210.000,00

C Receita de Vendas R\$ 270.000,00

C Estoques R\$ 210.000,00

D)

D Caixa R\$ 270.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 70.000,00

D Receita Futura a Apropriar R\$ 180.000,00

C Receita de Vendas R\$ 90.000,00

C Estoques R\$ 70.000,00

Comentários:

No dia 25/10 a empresa já recebeu o total previsto pelas vendas, portanto, vamos efetuar um lançamento a DÉBITO na conta caixa de R\$ 270.000. Com isso, já eliminamos a alternativa A.

Atendendo ao regime de competência, só poderemos reconhecer a receita no resultado, o valor correspondente às mercadorias que foram entregues, isto é, $270.000 \times 1/3 = R\$ 90.000,00$. Efetuaremos um lançamento a CRÉDITO de receita de vendas de R\$ 90.000. O restante, R\$ 180.000, será lançado a CRÉDITO como um Adiantamento de Clientes. Com isso, eliminamos as alternativas C e D e podemos marcar a B, como gabarito.

Da mesma maneira, o CMV será apenas o valor correspondente às mercadorias entregues, isto é, $210.000 \times 1/3 = R\$ 70.000$. Assim efetuaremos um lançamento a débito como CMV e a crédito em estoque.

Consolidando os lançamentos em um único de 4ª fórmula, temos:

D Caixa R\$ 270.000,00

D Custo da Mercadoria Vendida R\$ 70.000,00

C Adiantamento de clientes R\$ 180.000,00

C Receita de Vendas R\$ 90.000,00

C Estoques R\$ 70.000,00

Gabarito: B

11. Certa empresa realizou uma venda de 1.240 unidades por R\$ 180,00 cada unidade, com incidência de ICMS à alíquota de 12%. Destacado na nota, também houve a incidência de 8% de IPI. A empresa adota o método PEPS para o controle de estoque, cujo custo desta venda foi de R\$ 115,00 para cada unidade. Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas, o Lucro Bruto dessa única transação de venda é de:

A) R\$ 17.980,00.

B) R\$ 26.908,00.

C) R\$ 35.960,00.

D) R\$ 53.816,00

Comentários:

Lucro Bruto é a diferença entre a Receita Líquida de Vendas e o CMV.

A Receita Líquida da empresa, em termos unitários é:

| | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| Receita Bruta | R\$ 180,00 |
| (-) ICMS sobre vendas 12% de 180 | (R\$ 21,60) |
| Receita Líquida | R\$ 158,4 |
| (-) CMV | (R\$ 115) |
| = Lucro Bruto Unitário | R\$ 43,40 |
| = Lucro Bruto Total | R\$ 43,40 x 1240 = R\$ 53.816,00 |

Observação: O IPI é um tributo "por fora" e não integra a Receita Bruta. Poderíamos apresentar o faturamento bruto da empresa que seria $R\$ 180 \times (1,08) = R\$ 194,4$. Mas não faria diferença na resolução.

Gabarito: B

12. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações no encerramento do exercício de 2022:

- Lucro líquido do exercício: R\$ 20.000,00;
- Ajuste positivo no valor justo de instrumentos financeiros disponíveis para venda: R\$ 2.500,00;
- Tributos sobre ajustes de instrumentos financeiros: 30%.

Considerando, unicamente, as informações apresentadas, a Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) deverá evidenciar um resultado de:

- A) R\$ 1.750,00.
- B) R\$ 3.250,00.
- C) R\$ 15.750,00.
- D) R\$ 21.750,00.

Comentários:

A Demonstração do Resultado Abrangente (DRA), de acordo com as normas em vigor, será iniciada pelo Lucro Líquido e evidenciará os Outros Resultados Abrangentes.

Fica assim:

| | |
|---|---------------|
| (+) Lucro líquido do exercício | R\$ 20.000,00 |
| (+) Ajuste positivo no valor justo de instrumentos financeiros disponíveis para venda | R\$ 2.500,00 |
| (-) Tributos sobre ajustes de instrumentos financeiros | -R\$ 750,00 |
| Resultado Abrangente | R\$ 21.750,00 |

Gabarito: D

13. Uma sociedade empresária apresentou os saldos patrimoniais a seguir, extraídos do Balancete de Verificação em 31/12/2022:

Bancos R\$ 15.000,00

Caixa R\$ 5.000,00
Capital a Integralizar R\$ 25.000,00
Capital Subscrito R\$ 150.000,00
Contas a Pagar R\$ 1.000,00
Depreciação Acumulada R\$ 6.000,00
Duplicatas a Receber R\$ 19.000,00
Duplicatas Descontadas R\$ 9.000,00
Estoque de Mercadorias para revenda R\$ 18.000,00
Financiamentos a Pagar a Longo Prazo R\$ 12.000,00
Fornecedores R\$ 20.000,00
Imóveis R\$ 40.000,00
Impostos a Pagar R\$ 17.000,00
Móveis R\$ 14.000,00
Participações em outras sociedades R\$ 30.000,00
Prejuízos Acumulados R\$ 10.000,00
Títulos a Receber a Longo Prazo R\$ 23.000,00
Veículos R\$ 16.000,00

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas e os saldos apresentados, analise as afirmativas a seguir.

- I. O valor do Ativo Circulante é de R\$ 48.000,00 e do Ativo Não Circulante é de R\$ 129.000,00;
- II. O valor do Passivo Circulante é de R\$ 38.000,00 e do Passivo Não Circulante é de R\$ 37.000,00;
- III. O valor do Patrimônio Líquido é de R\$ 115.000,00 e do Patrimônio Bruto é de R\$ 174.000,00;
- IV. A diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante é de R\$ 10.000,00.

Está correto o que se afirma em

- A) I, II, III e IV.

B) II e III, apenas.

C) III e IV, apenas.

D) I, II e IV, apenas.

Comentários:

Classificando as contas corretamente, temos:

| Conta | Classificação | Saldo |
|--|------------------------|-----------------------|
| Bancos | Ativo Circulante | R\$ 15.000,00 |
| Caixa | Ativo Circulante | R\$ 5.000,00 |
| Duplicatas a Receber | Ativo Circulante | R\$ 19.000,00 |
| Estoque de Mercadorias para revenda | Ativo Circulante | R\$ 18.000,00 |
| Total do Ativo Circulante | | R\$ 57.000,00 |
| Títulos a Receber a Longo Prazo | Ativo Não Circulante | R\$ 23.000,00 |
| Participações em outras sociedades | Ativo Não Circulante | R\$ 30.000,00 |
| Móveis | Ativo Não Circulante | R\$ 14.000,00 |
| Veículos | Ativo Não Circulante | R\$ 16.000,00 |
| Depreciação Acumulada | Ativo Não Circulante | -R\$ 6.000,00 |
| Imóveis | Ativo Não Circulante | R\$ 40.000,00 |
| Total do Ativo Não Circulante | | R\$ 117.000,00 |
| Total do Ativo | | R\$ 174.000,00 |
| Contas a Pagar | Passivo Circulante | R\$ 1.000,00 |
| Duplicatas Descontadas | Passivo Circulante | R\$ 9.000,00 |
| Fornecedores | Passivo Circulante | R\$ 20.000,00 |
| Impostos a Pagar | Passivo Circulante | R\$ 17.000,00 |
| Total do Passivo Circulante | | R\$ 47.000,00 |
| Financiamentos a Pagar a Longo Prazo | Passivo Não Circulante | R\$ 12.000,00 |
| Total do Passivo Não Circulante | | R\$ 12.000,00 |
| Total do Passivo | | R\$ 59.000,00 |
| Capital Subscrito | Patrimônio Líquido | R\$ 150.000,00 |
| Capital a Integralizar | Patrimônio Líquido | -R\$ 25.000,00 |
| Prejuízos Acumulados | Patrimônio Líquido | -R\$ 10.000,00 |
| Total do Patrimônio Líquido | | R\$ 115.000,00 |

A diferença entre o ativo circulante e passivo circulante é $57.000 - 47.000 = R\$ 10.000$.

Apenas as alternativas III e IV estão corretas.

Gabarito: C

14. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações para elaboração da Demonstração do Resultado em 31/12/2022:

Receita Bruta com Vendas de Mercadorias R\$ 100.000,00

PIS sobre vendas R\$ 650,00

COFINS sobre vendas R\$ 3.000,00

ICMS sobre vendas R\$ 12.000,00

Vendas Canceladas R\$ 1.240,00

Compras Brutas de Mercadorias para revenda R\$ 60.000,00

PIS sobre compras a recuperar R\$ 390,00

COFINS sobre compras a recuperar R\$ 1.800,00

ICMS sobre compras a recuperar R\$ 7.200,00

Estoque Inicial de Mercadorias (01/01/2022) R\$ 5.000,00

Estoque Final de Mercadorias (31/12/2022) R\$ 12.000,00 Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas, o Lucro Bruto será de:

A) R\$ 30.110,00.

B) R\$ 39.500,00.

C) R\$ 40.000,00.

D) R\$ 55.150,00.

Comentários:

Lucro Bruto é a diferença entre a Receita Líquida de Vendas e o Custo de Mercadorias Vendidas. Fica assim:

| | |
|---|-----------------|
| Receita Bruta com Vendas de Mercadorias | R\$ 100.000,00 |
| (-) Vendas Canceladas | (R\$ 1.240,00) |
| (-) PIS sobre vendas | (R\$ 650,00) |
| (-) COFINS sobre vendas | (R\$ 3.000,00) |
| (-) ICMS sobre vendas | (R\$ 12.000,00) |
| Receita Líquida | R\$ 83.110,00 |

Agora, vamos encontrar o CMV = EI + Compras Líquidas - Estoque Final

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Estoque Inicial | R\$ 5.000,00 |
| (+) Compras Brutas | R\$ 60.000,00 |
| (-) PIS sobre compras a recuperar | -R\$ 390,00 |
| (-) COFINS sobre compras a recuperar | -R\$ 1.800,00 |
| (-) ICMS sobre compras a recuperar | -R\$ 7.200,00 |
| (-) Estoque Final | -R\$ 12.000,00 |
| CMV | R\$ 43.610,00 |

Lucro Bruto = R\$ 83.110,00 - R\$ 43.610,00 = R\$ 39.500

Gabarito: B

15. A Cia X presta serviços de auditoria e tem a sua sede no Pará. Em janeiro de X1, a entidade decidiu abrir uma filial no Ceará, tendo transferido um grupo de funcionários para trabalhar na nova filial. Os funcionários transferidos passaram a morar em um imóvel que pertence à Cia X. Pela moradia, cada funcionário paga um aluguel de R\$ 5.000,00 por mês. O imóvel em questão deve ser contabilizado no Balanço Patrimonial da Cia X como:

- A) Ativo Circulante.
- B) Ativo Imobilizado.
- C) Ativo Realizável a Longo Prazo.
- D) Propriedade para Investimento.

Comentários:

A resposta para essa questão está na Interpretação Técnica ICPC 10 - Interpretação Sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento dos Pronunciamentos Técnicos CPCs 27, 28, 37 e 43:

46. (...) No ativo imobilizado, a figura do aluguel só pode existir quando estiver vinculado a **ativo complementar na produção ou no fornecimento de bens ou serviços**. Por exemplo, uma fazenda pode ter residências alugadas a seus funcionários, uma extratora de minerais pode construir residências no meio da floresta também para alugar a seus funcionários, etc. Nesse caso, os **ativos alugados são, na verdade, parte do imobilizado necessário ao atingimento da atividade-fim da entidade**.

47. Se houver investimento para obter renda por meio de aluguel, em que este é o objetivo final, no qual o imóvel é um investimento em si mesmo, e não o complemento de outro investimento, aí se tem a caracterização não do ativo imobilizado, mas sim de propriedade para investimento. A propriedade para investimento, ao contrário do ativo alugado classificado no imobilizado, tem um fluxo de caixa específico e independente, ou seja, ele é o ativo principal gerador de benefícios econômicos, e não um acessório a outros ativos geradores desses benefícios.

Ou seja: se o aluguel estiver vinculado à atividade da empresa (residência na floresta para mineradores, casas na fazenda para os trabalhadores rurais, etc.) é imobilizado.

Se o aluguel não estiver vinculado à atividade da empresa, e se destina apenas a gerar renda, então será classificado como propriedade para investimento.

Na nossa questão, temos um aluguel que está vinculado às atividades da empresa, portanto, trata-se de imobilizado.

Gabarito: B

16. Uma loja compra e vende mochilas. Em 02/01/X0, a loja comprou 100 unidades de mochilas para revenda por R\$ 50,00 cada. O frete para a entrega, no montante de R\$ 300,00, foi arcado pela loja compradora. Além disso, a loja gastou R\$ 500,00 com a publicidade das mochilas. Cada mochila foi colocada à venda por R\$ 80,00. Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas e, por isso, ignorando os tributos porventura incidentes, assinale o valor do custo unitário da mochila até então apurado pela loja.

A) R\$ 50,00.

B) R\$ 53,00.

C) R\$ 58,00.

D) R\$ 80,00.

Comentários:

Conforme determinação do CPC 16 - Estoques, além do preço pago pelas mercadorias, o frete incorrido na compra será agregado ao custo de aquisição. Isso não se aplica ao gasto com a publicidade das mochilas, visto que não foi um gasto necessário para trazer esses ativos às condições determinadas pela administração.

Fica assim:

| | |
|----------------------|-------------------|
| (+) Preço Pago | R\$ 50 |
| (+) Frete Unitário | $R\$ 300/100 = 3$ |
| = Custo dos Estoques | R\$ 53 |

Gabarito: B

17. Uma entidade contabilizou os seguintes fatos no ano de X1:

- Venda à vista de estoque, cujo valor contábil era de R\$ 100.000,00 por R\$ 300.000,00;

- Pagamento de R\$ 100.000,00 a fornecedores pelo estoque adquirido;
- Reconhecimento e pagamento de despesas de salários, no valor de R\$ 48.000,00;
- Venda à vista de ativo imobilizado, cujo valor contábil era de R\$ 20.000,00 por R\$ 35.000,00;
- Recebimento de R\$ 42.000,00 a título de empréstimo bancário.

Assinale o valor do fluxo de caixa gerado pela Atividade Operacional contabilizado na Demonstração dos Fluxos de Caixa da entidade.

- A) R\$ 100.000,00.
- B) R\$ 152.000,00.
- C) R\$ 187.000,00.
- D) R\$ 194.000,00.

Comentários:

Efetuaremos as classificações dos fluxos apresentados na questão:

- Venda à vista de estoque, cujo valor contábil era de R\$ 100.000,00 por R\$ 300.000,00.

Fluxo gerado por atividades operacionais de R\$ 300.000

- Pagamento de R\$ 100.000,00 a fornecedores pelo estoque adquirido;

Fluxo consumido por atividades operacionais.

- Reconhecimento e pagamento de despesas de salários, no valor de R\$ 48.000,00;

Fluxo consumido por atividades operacionais

- Venda à vista de ativo imobilizado, cujo valor contábil era de R\$ 20.000,00 por R\$ 35.000,00;

Fluxo gerado por atividades de investimento de R\$ 35.000

- Recebimento de R\$ 42.000,00 a título de empréstimo bancário.

Fluxo gerado por atividades de financiamento de R\$ 42.000

Portanto, as atividades operacionais geraram caixa de $R\$ 300.000 - 100.000 - 48.000 = R\$ 152.000$

Gabarito: B

18. Um desafio da Contabilidade de Custos tem sido a alocação dos Custos Indiretos de forma que melhor reflita o custo efetivamente incorrido na produção de determinado ativo. Por vezes, os métodos de custeio adotados para fins fiscais são arbitrários, não servindo como fonte para tomada de decisões gerenciais. Para esse fim, outros métodos foram desenvolvidos, dentre eles um que aloca os custos não verticalmente, de acordo com a estrutura organizacional da empresa, mas de forma horizontal e interdepartamental, com base nos processos realizados, em uma tentativa de reduzir as distorções provocadas pelo rateio arbitrário dos custos indiretos. Trata-se do método denominado:

- A) Custeio Variável.
- B) Custeio Escalonado.
- C) Custeio Pleno (RKW).
- D) Custeio Baseado em Atividades (ABC).

Comentário: O método de custeio para fins fiscais é o Custeio Por Absorção, no qual todos os custos, fixos e variáveis, entram no produto.

Os **custos fixos são apropriados aos produtos com base em rateios e estimativas**. Isto leva aos seguintes problemas:

- 1) Os custos fixos existem e acabam presentes no mesmo montante, mesmo que oscilações (dentro de certos limites) ocorram no volume de produção;
- 2) Os custos fixos constituem um encargo para que a empresa possa ter condições de produzir, ao invés de um sacrifício para a produção específica desta ou daquela unidade;
- 3) São quase sempre atribuídos por critérios de rateio, que terminam por conter algum grau de **arbitrariedades**.

O Custeio Baseado em Atividades (Activity Based Costing – ABC) é um método de custeio que procura reduzir a arbitrariedade do rateio dos custos indiretos, pois os custos são inicialmente atribuídos às atividades e depois aos produtos.

Gabarito: D

19. Considere as informações a seguir, relativas aos custos incorridos na fabricação do produto de determinada empresa industrial no exercício de 2022 (considere, também, que a empresa fabrica um único produto):

- Estoque inicial de produtos acabados. \$ 45.000,00
- Depreciação das máquinas.....R\$ 16.000,00
- Custo de embalagens prontas (individuais) R\$ 6.000,00

- Aluguel do galpão fabril.....R\$ 18.000,00
- Mão de obra indireta.....R\$ 4.500,00
- Custos de transformação.....R\$ 70.375,00
- Matéria-prima direta.....R\$ 25.500,00
- Energia Elétrica/ÁguaR\$ 12.500,00 Informações adicionais:
- Ao final do exercício, não havia estoques de matéria-prima, nem de produtos em elaboração;
- Os gastos com energia elétrica e água são alocados à proporção de 25% para o setor administrativo e 75% para o departamento de produção;
- Em 31/12/2022, o valor total do Estoque de produtos acabados era de R\$ 32.500,00.

Com base, unicamente, nas informações disponibilizadas, o custo de mão de obra direta incorrido no período foi de:

- A) R\$ 16.500,00.
- B) R\$ 19.375,00.
- C) R\$ 22.500,00.
- D) R\$ 27.000,00.

Comentário:

Vejamos, inicialmente, o conceito de Custos de Transformação:

Custos de Transformação: soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.). (Eliseu Martins, “Contabilidade de Custos”.)

Os custos de transformação (também chamados de Custo de Conversão) são a soma da Mão de Obra Direto (MOD) com os CIFs (custos indiretos de fabricação).

CIFs informados pela questão:

| | |
|------------------------|-------|
| Depreciação máquinas | 16000 |
| Aluguel galpão fabril | 18000 |
| M O Indireta | 4500 |
| Energia elétrica (75%) | 9375 |
| Total | 47875 |

Custo de transformação = MOD + CIFs

\$ 70.375 = MOD + \$ 47.875

MOD = \$ 22.500 = LETRA C

Gabarito: C

20. Considerando as informações disponibilizadas anteriormente, inclusive a correta resolução da questão anterior, o valor do Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) em 2022, de acordo com o método do Custeio por Absorção, é de:

- A) R\$ 91.875,00.
- B) R\$ 108.375,00.
- C) R\$ 114.375,00.
- D) R\$ 184.750,00.

Comentários:

Vamos analisar o razão-te do Estoque de produtos acabados, com os dados informados pela questão:

| Estoque Prod. Acabado | | |
|----------------------------------|--------|---------|
| item | débito | crédito |
| Estoque inicial | 45000 | |
| Custo transformação | 70375 | |
| M. Prima | 25500 | |
| Embalagem | 6000 | |
| | ----- | |
| Estoque final | 32500 | |
| | | |
| Custo produtos acabados | 101875 | |
| | | |
| Custo produtos vendidos (saídas) | 114375 | |

Custo Produto Acabado: $70375 + 25500 + 6000 = 101875$

Custo Produto Vendido = Estoque inicial + CPA – Estoque Final

CPV = $45000 + 101875 - 32500 = 114.375$

Gabarito: C

21. Considerando os conceitos, os princípios e as finalidades da Contabilidade de Custos, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Em sua gênese, a Contabilidade de Custos surgiu da necessidade de avaliar os estoques de indústrias de manufaturas. Com o passar do tempo, agregou outras importantes funções: o planejamento, o controle e a tomada de decisão.

() No que tange aos aspectos de planejamento e controle, sua missão é subsidiar a elaboração de padrões e orçamentos para, posteriormente, verificar os custos efetivamente incorridos.

() A Contabilidade de Custos tem sua aplicação restrita à atividade industrial, sendo de pouca ou nenhuma utilidade nos ramos financeiro e de prestação de serviços.

A sequência está correta em

A) V, F, F.

B) F, V, V.

C) V, V, F.

D) F, F, V.

Comentário:

A contabilidade de custos surgiu com a Revolução Industrial, no século XVIII. O surgimento de empresas industriais, com processos de produção cada vez mais complexos, exigia uma técnica de apuração do custo dos produtos mais elaborada que as empresas comerciais.

Assim, a Contabilidade de Custos tinha, inicialmente, como principal função a avaliação de estoques nas empresas industriais.

Atualmente, a Contabilidade de Custos fornece informações tanto para a Contabilidade Financeira (apuração dos estoques e do custo das vendas, elaborado a partir dos princípios contábeis) quanto para a Contabilidade Gerencial (custo-padrão, custos para decisão, para controle, etc).

É importante mencionar que a aplicação dos conceitos e métodos da contabilidade de custos se aplica a todos as atividades, incluindo os ramos de prestação de serviços e financeiro.

Assim, o gabarito é V, V e F.

Gabarito: C

22. A Constituição Federal, nos artigos 157, inciso I, e 158, inciso I, determina que pertencem aos Estados, Distrito Federal e aos Municípios o imposto de renda e os proventos de qualquer natureza, incidentes na fonte, pagos por eles, por suas autarquias e pelas fundações que instituïrem e mantiverem. Desse modo, a contabilidade espelha o fato efetivamente ocorrido: mesmo

correspondendo à arrecadação de um tributo de competência da União, tais recursos não pertencem a ela. Considere a incidência do imposto de renda retido na fonte no montante de R\$ 50.000,00 da folha de pagamento dos servidores públicos municipais, referente à competência de janeiro de 2023. O valor do referido imposto deverá ser

contabilizado pelo município como:

- A) Receitas Correntes de Impostos.
- B) Receitas de Capital de Impostos.
- C) Receitas Correntes de Transferências da União.
- D) Receitas de Capital de Transferências da União.

Comentários

Segundo o MCASP,

A Constituição Federal, nos arts. 157, inciso I e 158, inciso I, determina que pertençam aos Estados, Distrito Federal e aos Municípios o imposto de renda e os proventos de qualquer natureza, incidentes na fonte, pagos por eles, suas autarquias e pelas fundações que instituírem e mantiverem.

Os valores descritos no parágrafo anterior deverão ser contabilizados como receita tributária. Para isso, utiliza-se a natureza de receita 1.1.1.3.03.1.0 - Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte – Trabalho. Desse modo, a contabilidade espelha o fato efetivamente ocorrido: **mesmo correspondendo à arrecadação de um tributo de competência da União, tais recursos não transitam por ela, ficando diretamente com o ente arrecadador.**

Desse modo, não há de se falar em registro de uma receita de transferência nos Estados, DF e Municípios, uma vez que não ocorre a efetiva transferência do valor pela União.

Logo, observa-se que o valor do imposto retido deve ser contabilizado pelo município, no âmbito da classificação por natureza” como “Receitas Correntes de Impostos”.

Gabarito: A

23. Os princípios orçamentários norteiam a elaboração e a execução do orçamento público e são válidos para todos os poderes e para todas as esferas de governo. Os princípios orçamentários têm caráter impositivo, embora não sejam absolutos, pois alguns deles possuem exceções e relativizações. Considerando que um município tenha incluído, no projeto de Lei Orçamentária Anual, autorização para abertura de crédito adicional suplementar e contratação de operações de crédito, nos termos da lei, é uma exceção a qual princípio orçamentário?

- A) Unidade.
- B) Exclusividade.

C) Transparência.

D) Universalidade.

Comentários

Segundo o Princípio da Exclusividade, **a LOA não pode conter dispositivo estranho à fixação das despesas e previsão das receitas**. Existem duas exceções a esse princípio e a questão explora exatamente isso:

a) autorização para a abertura de créditos suplementares;

b) autorização para a realização de operações de crédito, ainda que por antecipação de receita orçamentária.

Gabarito: B

24. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. Considere a situação hipotética das variações patrimoniais ocorridas no exercício financeiro de 2022 em um determinado município:

Valor recebido de impostos e taxas R\$ 60,00

Incorporações de passivos R\$ 5,00

Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo R\$ 5,00

Transferências recebidas de convênios R\$ 20,00

Reavaliação e ganhos de ativos R\$ 4,00

Transferências concedidas a instituições R\$ 10,00

Remuneração do pessoal e encargos R\$ 40,00

Benefícios previdenciários e assistenciais R\$ 20,00

Resultado positivo da equivalência patrimonial R\$ 10,00

Juros auferidos R\$ 6,00

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas, o resultado patrimonial do município será:

A) R\$ 0,00 (nulo).

B) R\$ 10,00.

C) R\$ 20,00.

D) R\$ 30,00.

Para encontrar o resultado patrimonial, devemos confrontar o total de VPAs com o total de VPDs. Assim, temos:

VPAs

| | |
|--|---------------|
| Valor recebido de impostos e taxas | 60,00 |
| Transferências recebidas de convênios | 20,00 |
| Reavaliação e ganhos de ativos | 4,00 |
| Resultado positivo da equivalência patrimonial | 10,00 |
| Juros auferidos | 6,00 |
| Total | 100,00 |

VPDs

| | |
|---|--------------|
| Incorporações de passivos | 5,00 |
| Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo | 5,00 |
| Transferências concedidas a instituições | 10,00 |
| Remuneração do pessoal e encargos | 40,00 |
| Benefícios previdenciários e assistenciais | 20,00 |
| Total | 80,00 |

Resultado Patrimonial = 100,00 – 80,00 = **20,00 (superávit)**

Gabarito: C

25. Durante o processo de fabricação de um produto, uma empresa apresentou as seguintes informações a respeito do Custo Padrão e do Custo Real:

| CUSTO PADRÃO: | | |
|----------------------|--------------------|----------------------|
| • Matéria-prima | Quantidade: 120 kg | Preço: R\$ 12 por kg |
| • Embalagem | 20 metros | R\$ 5 por metro |
| CUSTO REAL: | | |
| • Matéria-prima | Quantidade: 125 kg | Preço: R\$ 14 por kg |
| • Embalagem | 18 metros | R\$ 6,5 por metro |

Considerando, exclusivamente, as informações anteriores, informe as variações mistas ocorridas, respectivamente, sobre a matéria-prima e sobre a embalagem, informando, também, se referidas variações foram favoráveis (F) ou desfavoráveis (D).

A) R\$ 10 (D) e R\$ 3 (F).

B) R\$ 60 (D) e R\$ 3 (D).

C) R\$ 60 (D) e R\$ 10 (F).

D) R\$ 240 (D) e R\$ 30 (D).

Comentários:

Vamos resolver com o método XI:

| Matéria Prima | Real | Padrão | Diferença |
|---------------|------|--------|-----------|
| Quantidade | 125 | 120 | 5 |
| Preço | 14 | 12 | 2 |
| Total | 1750 | 1440 | 310 |

No Método XI, para encontrar a variação de quantidade, multiplicamos a diferença apurada na quantidade vezes o preço padrão.

Para calcular a variação de preço, multiplicamos a diferença de preço vezes a quantidade padrão.

E para a Variação Mista, multiplicamos a diferença de preço pela diferença da quantidade.

Assim:

Variação de quantidade: $5 \times 12 = 60$ Desfavorável

Variação de Preço : $2 \times 120 = 240$ Desfavorável

Variação mista: $5 \times 2 = 10$ Desfavorável

Soma das variações $+ 60 + 240 + 10 = 310$

Para descobrir se a variação é favorável ou desfavorável, compare os valores reais com o padrão. Se o real for maior que o padrão, a variação é desfavorável.

Vejamos agora as variações do custo das embalagens:

| Embalagem | Real | Padrão | Diferença |
|------------|------|--------|-----------|
| Quantidade | 18 | 20 | -2 |
| Preço | 6,5 | 5 | 1,5 |
| Total | 117 | 100 | 17 |

Variação quantidade: $-2 \times 5 = -10$ Favorável

Variação preço: $1,5 \times 20 = 30$ Desfavorável

Variação mista: $-2 \times 1,5 = -3$ Favorável

Assim, temos variação mista da matéria prima de 10 Desfavorável e variação mista da embalagem de 3 favorável.

GABARITO LETRA A = \$ 10 (D) E \$ 3 (F)

Gabarito: A

26. Certa empresa apresentou os seguintes saldos no encerramento do exercício de 2022:

| | 2022 – R\$ | | 2022 – R\$ |
|------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|
| Ativo Circulante: | | Passivo Circulante: | |
| • Disponíveis | 705 | • Fornecedor | 1.155 |
| • Clientes | 1.425 | • Salários a Pagar | 300 |
| • Estoques | 765 | Passivo Não Circulante: | |
| • Aplicações Financeiras | 270 | • Financiamento | 4.500 |
| Ativo Não Circulante: | | Patrimônio Líquido: | |
| • Investimentos | 600 | • Capital Social | 1.800 |
| • Imobilizado | 3.750 | • Reservas de Lucro | 225 |
| • Intangível | 465 | | |
| Total | 7.980 | Total | 7.980 |

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas, informe a composição do endividamento dessa empresa.

A) 24,43%

B) 32,33%

C) 71,85%

D) 74,62%

Comentários:

Composição de endividamento, também conhecida como "Perfil da Dívida" é a razão entre o Passivo Circulante e Passivo Exigível Total da empresa.

Passivo Circulante = 1155 + 300 = 1455

Total Exigível = 1455 + 4500 = 5955

Composição do Endividamento = Passivo Circulante / Exigível total

Composição Endividamento = 1455 / 5955 = 0,2445 = 24,43%

Gabarito: A

27. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações:

| | Produto A | Produto B | Produto C |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Receita de Vendas | R\$ 45.000,00 | R\$ 32.000,00 | R\$ 27.000,00 |
| Custos e Despesas Variáveis | R\$ 22.000,00 | R\$ 20.000,00 | R\$ 29.200,00 |
| Custos e Despesas Fixas comuns | R\$ 18.000,00 | | |

Considerando somente as informações disponibilizadas, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() O produto A contribui menos do que o produto B para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois seus custos e despesas variáveis são mais elevados.

() O produto A é o que mais contribui para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois sua margem de contribuição é a maior dentre os produtos.

() O produto B é o que mais contribui para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois apresenta custos e despesas variáveis mais baixos do que os demais produtos.

() O produto C contribui negativamente para a cobertura dos custos e despesas fixas da empresa, pois apresenta margem de contribuição negativa.

A sequência está correta em

A) F, F, V, V.

B) F, V, F, V.

C) V, F, V, F.

D) V, V, F, F.

Comentários:

Para resolver este tipo de questão, precisamos calcular a Margem de Contribuição de cada produto. Lembramos que a Margem de Contribuição é a Receita menos os custos variáveis e menos as despesas variáveis

Margem de Contribuição = Receita – custos variáveis – despesas variáveis

| Item | PROD. A | PROD. B | PROD.C |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| Receita de Vendas | 45.000 | 32.000 | 27.000 |
| Custos e Despesas Variáveis | 22.000 | 20.000 | 29.200 |
| Margem de Contribuição total | 23.000 | 12.000 | - 2.200 |

A) O produto A contribui menos que o produto B ... ERRADO, A contribui mais.

B) O produto A é o que mais contribui ... CERTO, A tem a maior margem de contribuição.

C) O produto B é o que mais contribui para a cobertura dos custos e despesas fixas... ERRADO, o produto que mais contribui é o produto A

D) O produto C contribui negativamente para a cobertura dos custos e despesas fixas...CERTO

Assim, temos a seguinte sequencia: F, V, F, V

Gabarito: B

28. Sobre obrigação tributária, analise as afirmativas a seguir.

I. O saldo da conta “IPI a Recolher”, que representa uma obrigação com o governo federal, é resultante de cálculos “por fora” de referido imposto, o qual é calculado sobre o valor bruto cobrado do cliente.

II. A conta “IPI a Recolher” existe apenas para empresas contribuintes do IPI.

III. Quanto ao Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI, a obrigação da empresa contribuinte representa o valor do imposto calculado sobre as vendas efetuadas, deduzido do valor pago por ocasião das compras com direito a crédito.

IV. As empresas comerciais contribuintes do IPI, com direito ao crédito do imposto sobre mercadorias vendidas, deverão agregar o valor do imposto ao valor da mercadoria adquirida.

Está INCORRETO o que se afirma apenas em

A) III.

B) IV.

C) I e II.

D) I e IV.

Comentários:

Vamos analisar as alternativas:

I. O saldo da conta “IPI a Recolher”, que representa uma obrigação com o governo federal, é resultante de cálculos “por fora” de referido imposto, o qual é calculado sobre o valor bruto cobrado do cliente. **Correto**, o IPI é um tributo federal, calculado por fora, ou seja, calculado sobre o valor bruto cobrado do cliente não está contido no preço cobrado.

II. A conta “IPI a Recolher” existe apenas para empresas contribuintes do IPI. **Correto**, é o caso das empresas industriais, pois, na venda de produtos, haverá a incidência do IPI.

III. Quanto ao Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI, a obrigação da empresa contribuinte representa o valor do imposto calculado sobre as vendas efetuadas, deduzido do valor pago por ocasião das compras com direito a crédito. **Correto**, como é um tributo não cumulativo, o contribuinte de IPI pode compensar o IPI incidente nas vendas com o valor pago nas compras com direito a crédito.

IV. As empresas comerciais contribuintes do IPI, com direito ao crédito do imposto sobre mercadorias vendidas, deverão agregar o valor do imposto ao valor da mercadoria adquirida. **Errado**, o item estaria correto se falasse de empresas NÃO contribuintes do IPI, pois eles não possuem direito a crédito e o IPI na compra será agregado ao custo do estoque.

Gabarito: B

29. Considerando os direitos trabalhistas, especificamente no que se refere aos Encargos Sociais e ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS), marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() No que se refere às obrigações da empresa, a parcela do INSS a pagar engloba somente os valores do encargo devidos pela empresa, não devendo ser registrada a contribuição devida pelo empregado.

() As obrigações junto à Previdência Social, resultantes dos salários pagos pela empresa, deverão ser registradas em conta do Passivo.

() Os registros das obrigações da empresa junto à Previdência Social (INSS e FGTS) devem ser feitos no mês de competência da folha de pagamento a que se referem.

A sequência está correta em

A) F, V, V.

B) V, F, V.

C) F, F, F.

D) V, V, F.

Comentários:

() No que se refere às obrigações da empresa, a parcela do INSS a pagar engloba somente os valores do encargo devidos pela empresa, não devendo ser registrada a contribuição devida pelo empregado. **Errado**, embora não seja despesa da empresa, é sua obrigação fazer a retenção do INSS devidos pelos empregados e fazer o recolhimento aos cofres públicos. Portanto, o saldo da INSS a pagar que a empresa possui em suas demonstrações contábeis reflete a parcela patronal e também dos empregados.

() As obrigações junto à Previdência Social, resultantes dos salários pagos pela empresa, deverão ser registradas em conta do Passivo. **Correto**, a empresa deve registrar no seu passivo as obrigações com INSS e FGTS a recolher.

() Os registros das obrigações da empresa junto à Previdência Social (INSS e FGTS) devem ser feitos no mês de competência da folha de pagamento a que se referem. **Correto**, a cada final de período da apuração, a empresa vai efetuar a apropriação e "provisionamento" das obrigações junto à Previdência Social.

Gabarito: A

30. Em atenção ao Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte, não poderá se beneficiar do tratamento jurídico diferenciado previsto em referido Estatuto, EXCETO:

A) Cooperativas de Crédito.

B) Pessoa jurídica que participe do capital de outra pessoa jurídica.

C) Empresa de pequeno porte que tenha participação de outra pessoa jurídica em seu capital.

D) No caso de microempresa, sociedade empresária devidamente registrada no Registro de Empresas Mercantis ou no Registro Civil de Pessoas Jurídicas, desde que aufera, em cada ano-calendário, receita bruta igual ou inferior a R\$ 360.000,00.

Comentários:

De acordo com a Lei Complementar 123/, art 3º, § 4º, temos os casos que não poderão se beneficiar do regime especial:

Não poderá se beneficiar do tratamento jurídico diferenciado previsto nesta Lei Complementar, incluído o regime de que trata o art. 12 desta Lei Complementar, para nenhum efeito legal, a pessoa jurídica:

I - de cujo capital participe outra pessoa jurídica;

II - que seja filial, sucursal, agência ou representação, no País, de pessoa jurídica com sede no exterior;

III - de cujo capital participe pessoa física que seja inscrita como empresário ou seja sócia de outra empresa que receba tratamento jurídico diferenciado nos termos desta Lei Complementar, desde que a receita bruta global ultrapasse o limite de que trata o inciso II do caput deste artigo;

IV - cujo titular ou sócio participe com mais de 10% (dez por cento) do capital de outra empresa não beneficiada por esta Lei Complementar, desde que a receita bruta global ultrapasse o limite de que trata o inciso II do caput deste artigo;

V - cujo sócio ou titular seja administrador ou equiparado de outra pessoa jurídica com fins lucrativos, desde que a receita bruta global ultrapasse o limite de que trata o inciso II do caput deste artigo;

VI - constituída sob a forma de cooperativas, salvo as de consumo;

VII - que participe do capital de outra pessoa jurídica;

VIII - que exerça atividade de banco comercial, de investimentos e de desenvolvimento, de caixa econômica, de sociedade de crédito, financiamento e investimento ou de crédito imobiliário, de corretora ou de distribuidora de títulos, valores mobiliários e câmbio, de empresa de arrendamento mercantil, de seguros privados e de capitalização ou de previdência complementar;

IX - resultante ou remanescente de cisão ou qualquer outra forma de desmembramento de pessoa jurídica que tenha ocorrido em um dos 5 (cinco) anos-calendário anteriores;

X - constituída sob a forma de sociedade por ações.

XI - cujos titulares ou sócios guardem, cumulativamente, com o contratante do serviço, relação de pessoalidade, subordinação e habitualidade.

Portanto, nosso gabarito é B.

Gabarito: B

31. Um microempresário, sem controles contábeis fidedignos, precisou calcular o prazo médio de recebimento de suas vendas a prazo. Levando em consideração o fichário de crediário dos recebimentos a serem auferidos e seus respectivos prazos, chegou-se à seguinte distribuição:

| Valor a Receber – R\$ | Prazo (dias) |
|-----------------------|--------------|
| 999 | 15 |
| 949 | 20 |
| 799 | 25 |
| 299 | 30 |
| 179 | 45 |

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas, assinale o prazo médio aproximado de recebimentos das vendas desse microempresário.

- A) 22 dias.
- B) 23 dias.
- C) 24 dias.
- D) 27 dias.

Comentários:

Para resolvermos essa questão, temos que encontrar a média ponderada dos prazos apresentados e os pesos serão os valores a receber.

$$\text{Média Ponderada} = \frac{\text{Soma (Valores a Receber x Prazos)}}{\text{Soma Valores a Receber}}$$

| | Valor a Receber - R\$(a) | Prazo (dias) (b) | Produto (a x b) |
|------------------|--------------------------|------------------------|-----------------|
| | 999 | 15 | 14985 |
| | 949 | 20 | 18980 |
| | 799 | 25 | 19975 |
| | 299 | 30 | 8970 |
| | 179 | 45 | 8055 |
| Somatório | 3225 | | 70965 |
| | | Média ponderada | 22,00 |

Gabarito: A

32. Um contabilista foi convidado pelo seu cliente lojista para lhe ajudar a identificar sua margem de lucro em uma determinada venda. As seguintes informações foram passadas ao contabilista:

- O lojista concede desconto de 10% sobre o valor da etiqueta em todas as vendas à vista, independente da modalidade do pagamento.
- O cliente lojista efetuou o pagamento por meio de cartão de crédito.
- O valor líquido creditado ao lojista foi de R\$ 102,60, já abatida a taxa de desconto de 5%.

- O preço de custo das mercadorias vendidas é de R\$ 60,00.

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas, quanto o lojista receberia, a mais, se ele tivesse efetuado a venda à vista, recebido em espécie (dinheiro) ou PIX (sem tarifa) no ato da venda?

- a) R\$ 5,40.
- b) R\$ 7,40
- c) \$ 12,00.
- d) R\$ 17,40.

Comentários:

Essa é mais uma questão de porcentagem que uma questão de Juros propriamente dita. Vamos usar o **raciocínio matemático** para resolvê-la. Iremos utilizar as informações fornecidas e trabalhar em cima delas.

O lojista concede desconto de 10% sobre o valor da etiqueta em todas as vendas à vista, independente da modalidade do pagamento.

Chamaremos o Preço de etiqueta de P_E . Então, o Preço de Venda P_V será o P_E com desconto de 10%.

$$P_V = P_E - \frac{10}{100}P_E$$

$$P_V = P_E - 0,1P_E \rightarrow \boxed{P_V = 0,9P_E}$$

- O valor líquido creditado ao lojista foi de R\$ 102,60, já abatida a taxa de desconto de 5%.

Então, o lojista vendeu por em cima desse valor houve um desconto de 5% resultando em um valor líquido de R\$ 102,60. Matematicamente teremos:

$$0,9P_E - \frac{5}{100} \times 0,9P_E = 102,60$$

$$0,9P_E - 0,045P_E = 102,60$$

$$0,855P_E = 102,60$$

$$P_E = \frac{102,60}{0,855} \rightarrow \boxed{P_E = 120}$$

Ou seja, o Preço de Etiqueta é de R\$ 120,00. E o Preço de Venda com os 10% de desconto será igual a:

$$P_V = 0,9P_E$$

$$P_V = 0,9 \times 120 \rightarrow P_V = 108$$

Ele **deveria receber R\$ 108,00** caso tivesse feito a venda à vista sem intermédio do cartão. **Como o cartão descontou os 5%, a venda foi de R\$ 102,60.**

Logo, o lojista receberia, a mais, se ele tivesse efetuado a venda à vista o valor igual a:

$$v = 108 - 102,60 \rightarrow v = 5,40$$

Gabarito: A

33. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações e respectivos saldos em determinado exercício:

Capital Subscrito R\$ 8.000,00

Capital a Integralizar R\$ 2.000,00

Capital Fixo R\$ 5.000,00

Capital de Terceiros R\$ 10.000,00

Ações em Tesouraria R\$ 600,00

Reservas de Lucros R\$ 1.400,00

Prejuízos Acumulados R\$ 800,00

Considerando somente as informações disponibilizadas, o valor do capital próprio corresponde a:

A) R\$ 6.000,00.

B) R\$ 7.200,00.

C) R\$ 11.000,00.

D) R\$ 16.000,00.

Comentários:

O Capital Próprio é sinônimo de Patrimônio Líquido e pode ser encontrado, nessa questão, separando as contas que fazem parte desse grupo:

| | |
|--|-----------------|
| Capital Subscrito | R\$ 8.000,00 |
| (-) Capital a Integralizar | (-R\$ 2.000,00) |
| (-) Ações em Tesouraria | (R\$ 600,00) |
| (+) Reservas de Lucros | R\$ 1.400,00 |
| (-) Prejuízos Acumulados | (R\$ 800,00) |
| = Total do Patrimônio Líquido R\$ 6.000,00 | |

Gabarito: A

34. Segundo a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TG – Estrutura Conceitual, as características qualitativas de informações financeiras úteis se aplicam a informações financeiras fornecidas nas demonstrações contábeis, bem como a informações financeiras fornecidas de outras formas. Nesse sentido, se as informações financeiras devem ser úteis, elas devem apresentar características qualitativas fundamentais além daquelas de melhoria, que visam aumentar sua utilidade. Classifique as características qualitativas da informação contábil apresentadas a seguir em Fundamental (F) e de Melhoria (M).

- () Capacidade de Verificação.
- () Comparabilidade.
- () Compreensibilidade.
- () Relevância.
- () Representação fidedigna.
- () Tempestividade.

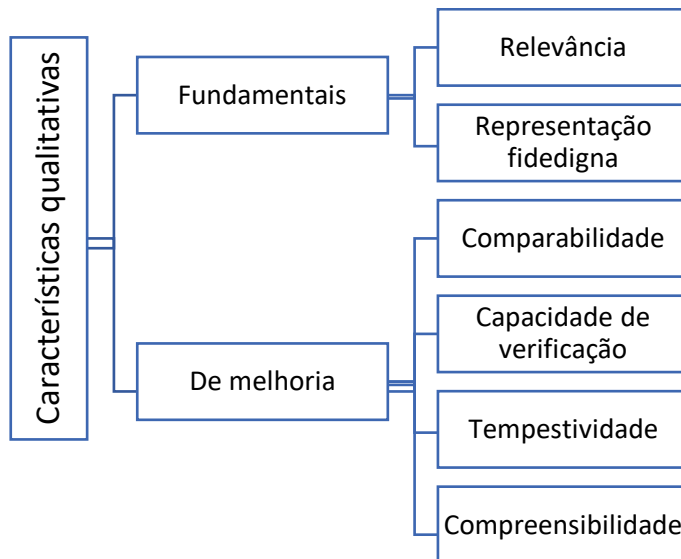
A sequência está correta em

- A) F, F, M, M, F, M.
- B) F, M, F, F, M, F.
- C) M, M, F, M, F, F.
- D) M, M, M, F, F, M.

Comentários:

As características qualitativas foram divididas em duas categorias: Características qualitativas fundamentais (relevância e representação fidedigna) e Características qualitativas de melhoria (comparabilidade, capacidade de verificação, tempestividade e compreensibilidade)

Esquematizemos:



Agora, faremos as devidas correlações:

(M) Capacidade de Verificação.

(M) Comparabilidade.

(M) Compreensibilidade.

(F) Relevância.

(F) Representação fidedigna.

(M) Tempestividade.

Gabarito: D

35. As contas que formam o patrimônio líquido de uma entidade podem sofrer variações por diferentes motivos. Assinale a alternativa que indica um fato que afeta o patrimônio total de uma entidade.

A) Compensação de prejuízos com reservas.

B) Subscrição e integralização de capital social.

C) Aumento de capital social com utilização de lucros e reservas.

D) Reversões de reservas patrimoniais para a conta de lucros ou prejuízos acumulados.

Comentários:

A) Compensação de prejuízos com reservas. **Errado**, não haverá alteração do patrimônio total da entidade, visto que representa apenas mudanças de saldos entre contas do patrimônio líquido.

B) Subscrição e integralização de capital social. **Correto, esse** é o nosso gabarito, visto que, ao ocorrer a Subscrição e integralização de capital social, haverá aumento do patrimônio da entidade.

C) Aumento de capital social com utilização de lucros e reservas. **Errado**, não haverá alteração do patrimônio total da entidade, visto que representa apenas mudanças de saldos entre contas do patrimônio líquido.

D) Reversões de reservas patrimoniais para a conta de lucros ou prejuízos acumulados. **Errado**, não haverá alteração do patrimônio total da entidade, visto que representa apenas mudanças de saldos entre contas do patrimônio líquido.

Gabarito: B

36. Em 05/01/X0, uma empresa que presta serviços de consultoria contábil vendeu um carro, que antes era utilizado para deslocamento de seus funcionários, obtendo uma receita de R\$ 68.000,00 à vista. Tendo por base, unicamente, as informações disponibilizadas, assinale a contabilização correta de referida venda na Demonstração do Resultado do Exercício

da empresa.

A) Receitas de Vendas.

B) Receitas Financeiras.

C) Outras Receitas Operacionais.

D) Ganhos com a alienações de ativos.

Comentários:

CABE RECURSO

O gabarito da banca foi "C", considerando que a receita na venda de um ativo imobilizado seria classificada na DRE como "Outras Receitas Operacionais".

Contudo, de acordo com o Manual de Contabilidade Societária (FIPECAFI), "com a edição da Lei no 11.941/09, que alterou o art. 187, inciso IV, da Lei no 6.404/76, **DEIXOU DE EXISTIR A SEGREGAÇÃO DAS RECEITAS E DESPESAS EM OPERACIONAIS E NÃO OPERACIONAIS**. A partir do exercício de 2008, os normativos fazem referência apenas à segregação das atividades em continuadas e não continuadas. Assim, passaram a ser reconhecidas como outras receitas e despesas das operações continuadas os ganhos ou perdas que decorram de transações que não constituam as atividades ordinárias de uma entidade, mas que não se enquadrem entre as operações descontinuadas (CPC 31). Ou seja, o conceito de lucro das operações

continuadas engloba os resultados das atividades principais e acessórias, e essas outras receitas e despesas são atividades acessórias do objeto da empresa."

Ou seja, não há mais separação entre receitas operacionais e não operacionais para fins contábeis, apenas para fins fiscais.

O mesmo Manual nos apresenta o seguinte modelo de plano de contas para a Demonstração do Resultado do Exercício:

Dentro dessa conceituação, consta do Modelo do Plano de Contas:

A. DE VENDAS

B. ADMINISTRATIVAS

C. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

D. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS DAS OPERAÇÕES CONTINUADAS

Assim, uma receita de venda de um ativo imobilizado deveria ser classificada como OUTRAS RECEITAS E DESPESAS DAS OPERAÇÕES CONTINUADAS ou até mesmo numa conta de ganhos com a alienações de ativos.

Todavia, o gabarito da banca foi C.

Gabarito: C

37. Com base na NBC PG 100 (R1) – Cumprimento do Código, dos Princípios Fundamentais e da Estrutura Conceitual, analise as afirmativas a seguir.

I. O profissional da contabilidade tem a obrigação de cumprir os princípios fundamentais de Ética Profissional. Contudo, poderá haver casos de conflito na aplicação prática dos princípios, ocasião em que o profissional deverá, sempre de maneira anônima, consultar o respectivo Conselho Regional de Contabilidade, ficando vinculado ao parecer obtido, eximindo-se do dever de julgamento profissional.

II. O profissional da contabilidade não deve, de forma consciente, estar associado a relatórios, declarações, comunicações ou outras informações que acredita conter informações ou declarações significativamente falsas ou enganosas. Essa obrigação está diretamente relacionada à observância do princípio fundamental da Integridade.

III. Em respeito ao princípio fundamental da Confidencialidade, é vedado ao profissional de contabilidade divulgar informações confidenciais de clientes ou da entidade empregadora, enquanto perdurar seu vínculo com essas pessoas, ainda quando solicitado para a produção de evidências em procedimentos legais.

Está correto o que se afirma apenas em

A) I.

B) II.

C) I e II.

D) II e III.

Comentários

Vejam os itens.

I. Errado. Segundo a NBC PG 100,

110.2A2 O profissional da contabilidade pode enfrentar uma situação na qual o cumprimento com um princípio fundamental esteja em conflito com um ou mais princípios fundamentais. Nessa situação, ele pode considerar a consulta, de forma anônima se necessário, com:

- outros dentro da firma ou da organização empregadora;
- os responsáveis pela governança;
- órgão profissional;
- órgão regulador;
- assessores jurídicos.

Entretanto, essa consulta não desobriga o profissional da contabilidade da responsabilidade de exercer julgamento profissional para resolver o conflito ou, se necessário e salvo se proibido por lei ou regulamento, desassociar-se do assunto que criou o conflito.

II. Certo. Segundo a NBC PG 100,

R111.2 O profissional da contabilidade não deve, de forma consciente, estar associado com relatórios, declarações, comunicações ou outras informações nos quais ele acredita que as informações:

- (a) contenham declaração significativamente falsa ou enganosa;**
- (b) contenham declarações ou informações fornecidas de maneira leviana; ou**
- (c) omitam ou ocultem informações necessárias em casos em que essa omissão ou ocultação seria enganosa.**

III. Errado. Segundo a NBC PG 100,

114.1A1 A confidencialidade serve o interesse público porque ela facilita o fluxo livre de informações do cliente ou organização empregadora do profissional da contabilidade para o profissional da contabilidade, com a certeza de que essas informações não serão divulgadas para terceiro. Não obstante, as seguintes

circunstâncias nas quais os profissionais da contabilidade são ou podem ser solicitados a divulgar informações confidenciais ou nas quais essa divulgação pode ser apropriada:

(a) a divulgação é exigida por lei, como, por exemplo:

(i) produção de documentos ou outra disponibilização de evidências no curso dos procedimentos legais; ou

(ii) divulgação às autoridades públicas competentes de infrações da lei que são reveladas;

(b) A divulgação é permitida por lei e autorizada pelo cliente ou pela organização empregadora; e

(c) há o dever ou direito profissional de divulgação, quando não for proibido por lei, de:

(i) cumprir com a revisão de qualidade de órgão profissional;

(ii) responder à indagação ou à investigação por órgão profissional ou regulador;

(iii) proteger os interesses profissionais do profissional da contabilidade em procedimentos legais; ou

(iv) cumprir com as normas técnicas e profissionais, incluindo as exigências éticas.

Gabarito: C

38. Considerando as disposições da Norma Brasileira de Contabilidade, NBC PG 200 (R1) de 21 de novembro de 2019, que dispõe sobre contadores empregados (contadores internos), marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Quanto ao uso de critério na preparação ou apresentação das informações, o profissional de contabilidade, ao desenvolver atividades profissionais que não requerem a observância de estrutura de relatório relevante, não deverá exercer qualquer tipo de julgamento profissional.

() Ao decidir confiar no trabalho de terceiros, sejam estes dentro ou fora da instituição para a qual trabalha, o profissional de contabilidade estará impedido de exercer julgamento profissional quanto à preparação e apresentação de informações.

() O princípio de competência profissional e devido zelo requer que o profissional da contabilidade somente realize tarefas significativas para as quais ele tenha, ou possa vir a obter, treinamento ou experiência suficientes.

A sequência está correta em

A) F, F, V.

B) V, F, V.

C) V, V, F.

D) F, V, F.

Comentários

Comentários

(F) Segundo a NBC PG 200,

R220.6 Ao desenvolver atividades profissionais, especialmente aquelas que não requerem a observância de estrutura de relatório relevante, o profissional da contabilidade deverá exercer o julgamento profissional a fim de identificar e considerar:

(a) a finalidade para a qual as informações devem ser usadas;

(b) o contexto no qual as informações são fornecidas; e

(c) o público ao qual elas se destinam.

(F) Segundo a NBC PG 200,

R220.7 O profissional da contabilidade que pretende confiar no trabalho de outros, seja dentro ou fora da organização empregadora, deve exercer o julgamento profissional para determinar quais ações ele deve tomar, se houver, para cumprir com as responsabilidades descritas no item R220.4

(V) Segundo a NBC PG 200,

230.3A1 O princípio de competência profissional e devido zelo requer que o profissional da contabilidade somente realize tarefas significativas para as quais ele tenha, ou possa obter, treinamento ou experiência suficientes.

Gabarito: A

39. Consoante o disposto na Norma Brasileira de Contabilidade, NBC PO 900 de 2019, que versa sobre a independência do profissional de contabilidade para trabalho de asseguarção diferente de auditoria e revisão, assinale a afirmativa INCORRETA.

A) Durante o período de contratação, a dependência do profissional de contabilidade deve ser assegurada.

B) O relatório de asseguarção diferente de auditoria e revisão pode incluir restrição de uso e de distribuição.

C) Os trabalhos de asseguarção podem se basear em afirmações ou estarem baseados em relatório direto. Nos dois casos,

envolvem três partes distintas: a firma; a parte responsável; e, os usuários pretendidos.

D) No relatório de asseguaração diferente de auditoria e revisão, a independência está vinculada aos princípios de objetividade e integridade, compreendendo a independência de pensamento e a aparência de independência.

Comentários

a. **Errado.** Segundo a NBC PO 900,

R900.30 *A independência, conforme exigido por esta Norma, deve ser mantida durante:*

(a) *o período de contratação; e*

(b) *o período coberto pelas informações do objeto.*

b. **Certo.** Segundo a NBC PO 900,

900.12 *O relatório de asseguaração pode incluir restrição de uso e de distribuição. Se esse for o caso e as condições descritas na Seção 990 forem atendidas, então os requisitos de independência nesta Norma podem ser modificados, conforme disposto na Seção 990.*

c. **Certo.** Segundo a NBC PO 900,

900.9 *Os trabalhos de asseguaração podem ser baseados em afirmações ou de relatório direto. Nos dois casos, eles envolvem três partes distintas: a firma, a parte responsável e os usuários pretendidos.*

d. **Certo.** Segundo a NBC PO 900,

900.4 *A independência está vinculada aos princípios de objetividade e integridade. Ela compreende:*

(a) *independência de pensamento – postura que permite a apresentação de conclusão que não sofra efeitos de influências que comprometam o julgamento profissional, permitindo que a pessoa atue com integridade, objetividade e ceticismo profissional;*

(b) *aparência de independência – evitar fatos e circunstâncias que sejam tão significativos a ponto de que um terceiro informado e prudente provavelmente concluiria, ponderando todos os fatos e circunstâncias específicas que a integridade, a objetividade ou o ceticismo profissional da firma, ou de membro da equipe de auditoria ficaram comprometidos.*

Gabarito: A

40. Analise as afirmativas a seguir.

I. O Código de Ética do Profissional do Contador fixa a conduta do profissional de contabilidade quando no exercício da

sua atividade não se estendendo aos assuntos relacionados à classe.

II. A conduta ética do contador se restringe, exclusivamente, aos preceitos estabelecidos na NBC PG 01 – Código de Ética

Profissional do Contador.

III. O Código de Ética Profissional do Contador não se aplica ao técnico em contabilidade, que tem o seu próprio Código.

Está INCORRETO o que se afirma em

A) I, II e III.

B) I, apenas.

C) II, apenas.

D) III, apenas.

Comentários

I. **Errado.** Segundo a NBC PG 01,

1. Esta Norma tem por objetivo fixar a conduta do contador, quando no exercício da sua atividade e nos assuntos relacionados à profissão e à classe.

II. **Errado.** Segundo a NBC PG 01,

2. A conduta ética do contador deve seguir os preceitos estabelecidos nesta Norma, nas demais Normas Brasileiras de Contabilidade e na legislação vigente.

III. **Errado.** Segundo a NBC PG 01,

3. Este Código de Ética Profissional do Contador se aplica também ao técnico em contabilidade, no exercício de suas prerrogativas profissionais.

Gabarito: A

41. Para elaboração das demonstrações financeiras do exercício social findo em 31/12/2022, o contador de uma sociedade empresária analisava a classificação e mensuração dos seguintes ativos:

1. Participação societária com intenção de venda no curto prazo;

2. Valores a receber de clientes com prazo de vencimento de 500 dias;

3. Estoque de mercadorias cujo valor estimado de venda é inferior ao seu custo de aquisição;

4. Carteira de recebíveis (decorrentes de vendas a prazo) usualmente destinada à negociação para recebimento antecipado ao vencimento desses valores.

Considerando o disposto na NBC TG Estrutura Conceitual – Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro, na NBC TG 16 (R2) – Estoques, NBC TG 12 – Ajuste a Valor Presente e no NBC TG 48 – Instrumentos Financeiros, as bases de mensuração a serem utilizadas para os quatro ativos descritos acima devem ser as seguintes, respectivamente:

- A) 1. Valor justo 2. Valor presente 3. Valor justo 4. Valor presente
- B) 1. Valor justo 2. Valor justo 3. Valor realizável líquido 4. Valor presente
- C) 1. Valor justo 2. Valor presente 3. Valor realizável líquido 4. Valor justo
- D) 1. Valor realizável líquido 2. Valor presente 3. Valor realizável líquido 4. Valor justo

Comentários:

1. Participação societária com intenção de venda no curto prazo.

Trata-se de um instrumento financeiro, portanto, será avaliado pelo **Valor Justo**.

2. Valores a receber de clientes com prazo de vencimento de 500 dias.

Valores a Receber de Longo Prazo devem ser avaliados pelo **valor presente**.

3. Estoque de mercadorias cujo valor estimado de venda é inferior ao seu custo de aquisição.

Estoques são avaliados, de acordo com o CPC 16, pelo custo ou **valor realizável líquido**, dos dois o menor.

4. Carteira de recebíveis (decorrentes de vendas a prazo) usualmente destinada à negociação para recebimento antecipado ao vencimento desses valores.

Conforme previsto no CPC 48 - Instrumentos Financeiros, esse tipo de carteira será avaliada pelo **Valor Justo**.

Gabarito: C

42. Em 30 de outubro de 2019, uma indústria comprou um equipamento pelo valor de R\$ 1.200.000,00 à vista. Adicionalmente, a empresa ainda desembolsou R\$ 40.000,00 para transportar o equipamento da sede do vendedor ao local de sua instalação, R\$ 100.000,00 com tributos não recuperáveis, R\$ 10.000,00 com seguro no transporte e incorreu em gastos com instalação no montante de R\$ 45.000,00. Devidamente instalada, a máquina ficou apta para produzir em 1º de janeiro de 2020. O método linear foi adotado para o cálculo da depreciação e a vida útil estimada de 10 anos.

Em 01/01/2021, a administração da indústria apurou os seguintes valores na realização do teste de redução ao valor recuperável (impairment):

- Valor justo líquido de despesas de venda R\$ 1.100.000,00;

- Valor em uso R\$ 1.143.000,00.

Em 31/12/2022, a administração da indústria realizou novo teste de redução ao valor recuperável (impairment) e apurou os seguintes valores:

- Valor justo líquido de despesas de venda R\$ 950.000,00;
- Valor em uso R\$ 1.000.000,00.

Considerando, unicamente, as informações disponibilizadas e, ainda, de acordo com a NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos e com a NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, é correto afirmar que o valor contábil líquido (deduzido o saldo da depreciação acumulada) desse equipamento, em 31/12/2022, foi de:

- A) R\$ 889.000,00.
- B) R\$ 950.000,00.
- C) R\$ 976.500,00.
- D) R\$ 1.000.000,00.

Comentários:

Questão que trata da aplicação do Teste de Recuperabilidade previsto no CPC 01. O primeiro passo é encontrar o valor de custo do ativo imobilizado.

| | |
|---------------------------|------------------|
| Preço | R\$ 1.200.000,00 |
| Frete | R\$ 40.000,00 |
| Tributos Não Recuperáveis | R\$ 100.000,00 |
| Seguros | R\$ 10.000,00 |
| Instalação | R\$ 45.000,00 |
| Total | R\$ 1.395.000,00 |

Após um ano de uso, temos que aplicar o teste de recuperabilidade nesse ativo. É necessário apurar o valor contábil do ativo, isto é, o custo menos a depreciação acumulada:

Depreciação Anual = $R\$ 1.395.000 / 10 = R\$ 139.500,00$

Valor Contábil = $1.395.000 - 139.500,00 = R\$ 1.255.500,00$

Agora, temos o valor recuperável nessa data que é o MAIOR dentre o valor justo líquido de venda (1.100.000,00) e o valor em uso (1.143.000,00), ou seja, este saldo.

O valor contábil do ativo é R\$ 1.255.500,00, mas o recuperável é apenas 1.143.000,00, assim temos que reconhecer uma perda de R\$ 112.500,00.

A máquina foi utilizada por mais 2 anos até a aplicação de um novo teste de recuperabilidade.

Depreciação Anual = $1.143.000,00/8 = R\$ 142.875,00$

Depreciação Acumulada = $R\$ 142.875,00 \times 2 = R\$ 285.750,00$

Percebam que a base de cálculo da depreciação foi alterada pela perda por recuperabilidade e a vida útil restante é de apenas 8 anos.

Valor Contábil = $1.143.000,00 - R\$ 285.750,00 = R\$ 857.250,00$

Valor justo líquido de despesas de venda R\$ 950.000,00;

Valor em uso R\$ 1.000.000,00.

Valor Recuperável = R\$ 1.000.000.

Ou seja, o valor contábil do ativo é menor que seu valor recuperável. Como há perda por recuperabilidade registrada de exercícios anteriores, temos que fazer a reversão das perdas registradas. Isso é fundamental.

O valor contábil do ativo é R\$ 857.250,00, temos R\$ 112.500,00 de perdas registradas de exercícios anteriores e o valor recuperável do ativo é R\$ 1.000.000.

A questão é que existe um limite para reversão que é o valor contábil que o bem teria caso nenhuma perda por recuperabilidade tivesse sido registrada.

O ativo foi utilizado por 3 anos, portanto, a depreciação acumulada sem considerar nenhuma perda seria $R\$ 142.875,00 \times 3 = R\$ 418.500,00$.

Por seu turno, o valor contábil seria Valor Contábil = $1.395.000 - 418.500,00 = R\$ 976.500,00$

Portanto, o ativo será apresentado nas demonstrações contábeis pelo valor de R\$ 976.500,00, revertendo, assim, parte da perda por recuperabilidade.

Gabarito: C

43. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações sobre as contas do Patrimônio Líquido:

| Contas | Saldo Inicial – (01/01/2022) |
|----------------------------|------------------------------|
| Capital Social | R\$ 50.000,00 |
| Reserva Legal | R\$ 3.000,00 |
| Reserva Estatutária | R\$ 5.750,00 |
| Reserva para Contingências | R\$ 1.250,00 |

Durante o exercício social de 2022, ocorreram os seguintes eventos:

- O Capital Social foi aumentado no valor de R\$ 10.000,00, em moeda corrente;
- O Lucro do Exercício foi de R\$ 10.000,00;
- A Reserva para Contingências foi totalmente revertida;
- A Reserva Legal foi constituída pelo percentual de 5% sobre o lucro do exercício;
- A Reserva Estatutária foi constituída no valor de R\$ 5.750,00;
- Os Dividendos tiveram a destinação de R\$ 5.000,00.

Considerando unicamente as informações disponibilizadas e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis, é correto afirmar que a Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) evidenciará em 31/12/2022:

- A) O saldo do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 95.000,00.
- B) O saldo do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 80.500,00.
- C) O saldo da conta de Lucros e Prejuízos Acumulados no valor de R\$ 0,00.
- D) O saldo da conta de Lucros e Prejuízos Acumulados no valor de R\$ 20.000,00.

Comentários:

Para resolvermos essa questão, vamos analisar o feito, no total do patrimônio líquido e na conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados (LPA), de cada um desses fatos apresentados.

| | |
|----------------------------|---------------|
| Capital Social | R\$ 50.000,00 |
| Reserva Legal | R\$ 3.000,00 |
| Reserva Estatutária | R\$ 5.750,00 |
| Reserva para Contingências | R\$ 1.250,00 |
| Saldo Inicial do PL | R\$ 60.000,00 |

Saldo Inicial de LPA = 0

- O Capital Social foi aumentado no valor de R\$ 10.000,00, em moeda corrente

Aumento do PL em R\$ 10.000 e sem efeitos em LPA.

- O Lucro do Exercício foi de R\$ 10.000,00;

Aumento do PL e de LPA em R\$ 10.000.

- A Reserva para Contingências foi totalmente revertida;

Sem aumento no total do PL mas aumento de R\$ 1.250 em LPA.

- A Reserva Legal foi constituída pelo percentual de 5% sobre o lucro do exercício;

Sem aumento no total do PL mas DIMINUIÇÃO de R\$ 500 em LPA.

- A Reserva Estatutária foi constituída no valor de R\$ 5.750,00;

Sem aumento no total do PL mas diminuição de R\$ 5.750,00 em LPA.

- Os Dividendos tiveram a destinação de R\$ 5.000,00.

Redução do PL e de LPA em R\$ 5.000.

Portanto, os saldos finais ficam:

$$PL = 60.000 + 10.000 + 10.000 - 5.000 = R\$ 75.000$$

$$LPA = 10.000 + 1.250 - 500 - 5.750 - 5.000 = 0$$

Gabarito: C

44. Uma sociedade empresária apresentou, em 31/12/2022, as variações ocorridas nas seguintes contas em relação aos saldos existentes em 31/12/2021:

- Redução do saldo de Estoques de Mercadorias: R\$ 2.000,00;
- Redução do saldo de Fornecedores: R\$ 1.400,00;
- Aumento do saldo de Duplicatas a Receber: R\$ 2.200,00;
- Aumento do saldo de Salários a Pagar: R\$ 1.800,00;
- Aumento de Empréstimos a acionistas: R\$ 3.000,00;
- Aumento de Capital em espécie: R\$ 2.500,00.

Informações adicionais:

- O Lucro Líquido do exercício foi de R\$ 5.300,00;
- As despesas com depreciação, do exercício, foram de R\$ 1.000,00.

Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis, a

Demonstração dos Fluxos de Caixa evidenciará um Fluxo de Caixa gerado pelas Atividades Operacionais de:

A) R\$ 5.500,00.

B) R\$ 6.000,00.

C) R\$ 6.100,00.

D) R\$ 6.500,00.

Comentários:

Elaborando a DFC pelo Método Indireto, temos:

| DFC - Método Indireto | |
|--|---------------|
| Lucro Líquido | R\$ 5.300,00 |
| (+) Despesas com Depreciação | R\$ 1.000,00 |
| Lucro Líquido Ajustado | R\$ 6.300,00 |
| (+) Redução do saldo de Estoques de Mercadorias: | R\$ 2.000,00 |
| (-) Redução do saldo de Fornecedores | -R\$ 1.400,00 |
| (-) Aumento do saldo de Duplicatas a Receber | -R\$ 2.200,00 |
| (+) Aumento do saldo de Salários a Pagar | R\$ 1.800,00 |
| Fluxo Gerado pelas atividades operacionais | R\$ 6.500,00 |

Empréstimos a acionistas e aumento de capital social não afetam o fluxo de caixa de atividades operacionais.

Gabarito: D

45. Além de profundo conhecimento na área contábil, o auditor deve ter elevado senso de responsabilidade na condução do seu trabalho e ter consciência dos limites de suas atribuições, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() A responsabilidade pela prevenção e detecção da fraude é do auditor.

() É importante que o auditor também atue como supervisor geral dos responsáveis pela governança e enfatize a importância de se prevenir fraudes.

() O auditor é o responsável pela criação de uma cultura de honestidade e comportamento ético na entidade auditada, o que deve ser reforçado por supervisão ativa dos responsáveis pela governança.

() A responsabilidade do auditor pela governança da entidade auditada inclui a consideração do potencial de burlar controles ou de outra influência indevida sobre o processo de elaboração de informações contábeis.

A sequência está correta em

A) F, F, F, F.

B) V, V, F, F.

C) F, V, V, V.

D) V, F, V, V.

Comentários

Questão aborda diversos aspectos relacionados à responsabilidade do auditor em relação à fraude, previstos na NBC TA 240. Vamos analisar cada item.

Item I: FALSO. Essa é uma pegadinha clássica. A responsabilidade principal pela prevenção e detecção de fraudes NÃO é do auditor, mas sim da própria entidade auditada, por meio dos responsáveis pela governança em conjunto com a administração. Nesse contexto, cabe ao auditor obter segurança razoável de que as demonstrações não contêm distorções relevantes causadas por fraude e erro.

Item II: FALSO. Item absurdo! É a própria administração da entidade auditada, com a supervisão geral dos responsáveis pela governança, que deve enfatizar a prevenção da fraude, o que pode reduzir as oportunidades de sua ocorrência, e a dissuasão da fraude, o que pode persuadir os indivíduos a não perpetrar fraude por causa da probabilidade de detecção e punição.

Item III: FALSO. Em complemento ao item anterior, é a própria administração da entidade auditada, com a supervisão geral dos responsáveis pela governança, que deve enfatizar a prevenção da fraude. Isso envolve um compromisso de criar uma cultura de honestidade e comportamento ético, que pode ser reforçado por supervisão ativa dos responsáveis pela governança

Item IV: FALSO. A supervisão geral por parte dos responsáveis pela governança (*e não pelo auditor*) inclui a consideração do potencial de burlar controles ou de outra influência indevida sobre o processo de elaboração de informações contábeis, tais como tentativas da administração de gerenciar os resultados para que influenciem a percepção dos analistas quanto à rentabilidade e desempenho da entidade.

Gabarito: A

46. Sobre as premissas nas quais a auditoria de demonstrações contábeis deve ser conduzida, assinale a afirmativa correta.

A) Cabe aos auditores fornecer acesso às informações relevantes para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis.

B) Os auditores são os responsáveis pela elaboração das demonstrações contábeis, inclusive no que diz respeito à adequada apresentação.

C) É responsabilidade do auditor conceder acesso irrestrito àqueles que a administração julgar necessário para obtenção de evidências de auditoria.

D) A administração da entidade auditada é a responsável pelo controle interno que os administradores e, quando apropriado, os responsáveis pela governança determinam ser necessário para permitir a elaboração de demonstrações contábeis que estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Comentários

A auditoria é conduzida com base na **premissa** de que a administração e os responsáveis pela governança são os responsáveis pela elaboração das demonstrações contábeis, pelos controles internos necessários para permitir a elaboração de demonstrações livres de distorção relevante e por fornecer ao auditor o devido acesso às informações necessárias.

Pelo exposto, nosso gabarito só pode ser a letra D.

As letras A e B estão erradas, uma vez que não cabe ao auditor elaborar as demonstrações e nem tampouco fornecer acesso à administração da entidade para tanto. A letra C inverte os conceitos, ou seja, é a administração que deve conceder ao auditor acesso irrestrito àqueles dentro da entidade que o próprio auditor determina ser necessário para obter evidências.

Gabarito: D.

47. Mário, formado em direito e em ciências contábeis, já atuou como perito judicial designado em inúmeras periciais contábeis requisitadas pelo Poder Judiciário. Profundo conhecedor, também, de direito tributário, foi aprovado em concurso público, devidamente empossado, tornando-se membro do Ministério Público. Considerando as disposições do Código de Processo Civil e, unicamente, as informações anteriormente disponibilizadas, assinale a afirmativa correta.

- A) Por ter se tornado membro do Ministério Público, Mário está impedido de atuar como perito judicial.
- B) Se Mário tornou-se membro do Ministério Público Federal, ele poderá atuar como perito judicial na esfera estadual.
- C) Mário poderá atuar como perito judicial na área contábil, pois o concurso para o qual foi aprovado se deve à sua formação em direito.
- D) Desde que os trabalhos periciais não tenham ligação com as causas nas quais ele atua no Ministério Público, não há impedimento para que Mário atue como perito judicial.

Comentários:

CABE RECURSO

Considerando o gabarito apresentado, solicitamos a ANULAÇÃO da questão apresentada, visto que NÃO HÁ alternativa correta.

Conforme comando da questão, a resposta deveria ter como base, as disposições do Código de Processo Civil e, aparentemente, a banca recorreu à Constituição Federal para embasar seu gabarito.

O CPC, em seu art. 148, afirma que aplicam-se os motivos de impedimento e de suspeição:

I - ao membro do Ministério Público (promotores de justiça);

Ademais, o mesmo ordenamento jurídico afirma que art. 144, há impedimento do juiz, sendo-lhe vedado exercer suas funções no processo:

I - em que interveio como mandatário da parte, oficiou como perito, funcionou como membro do Ministério Público ou prestou depoimento como testemunha;

II - de que conheceu em outro grau de jurisdição, tendo proferido decisão;

III - quando nele estiver postulando, como defensor público, advogado ou membro do Ministério Público, seu cônjuge ou companheiro, ou qualquer parente, consanguíneo ou afim, em linha reta ou colateral, até o terceiro grau, inclusive;

IV - quando for parte no processo ele próprio, seu cônjuge ou companheiro, ou parente, consanguíneo ou afim, em linha reta ou colateral, até o terceiro grau, inclusive;

V - quando for sócio ou membro de direção ou de administração de pessoa jurídica parte no processo;

VI - quando for herdeiro presuntivo, donatário ou empregador de qualquer das partes;

VII - em que figure como parte instituição de ensino com a qual tenha relação de emprego ou decorrente de contrato de prestação de serviços;

VIII - em que figure como parte cliente do escritório de advocacia de seu cônjuge, companheiro ou parente, consanguíneo ou afim, em linha reta ou colateral, até o terceiro grau, inclusive, mesmo que patrocinado por advogado de outro escritório;

IX - quando promover ação contra a parte ou seu advogado.

Apesar do CPC elencar situações que impedimento do magistrado, por comando do próprio Código de Processo Civil, no que couber, essas situações de impedimento se aplicam ao membro do Ministério Público.

Destacamos que não há impedimento algum nessa norma para que o Promotor de Justiça possa atuar como perito contábil. E o examinador delimitou a análise da situação ao Código de Processo Civil.

O gabarito da banca, provavelmente, teve como base o art. 128, § 5º, II o qual afirma que leis complementares da União e dos Estados, cuja iniciativa é facultada aos respectivos Procuradores-Gerais, estabelecerão a organização, as atribuições e o estatuto de cada Ministério Público, observadas, relativamente a seus membros as seguintes vedações:

d) exercer, ainda que em disponibilidade, qualquer outra FUNÇÃO PÚBLICA, salvo uma de magistério;

A perícia judicial é uma função pública, assim sendo, o promotor de justiça não poderia acumulá-la com a função no Ministério Público.

Contudo, essa vedação não está no Código de Processo Civil, como determinou o examinador de maneira explícita.

Assim sendo, não há resposta correta e a questão deve ser anulada.

Gabarito: A

48. Ariovaldo, profissional graduado em ciências contábeis e com vasta experiência na área, foi legalmente nomeado perito judicial. Ao iniciar os trabalhos, Ariovaldo percebe que, para elaboração do Laudo e respostas aos quesitos formulados pelas partes, não se fazem necessários conhecimentos técnicos ou científicos especializados, mas, tão somente, planilhamento de lançamentos a débito e a crédito existentes em 72 contas bancárias do investigado, além de apuração dos montantes movimentados em todas as contas pelo período de 5 anos. Considerando o grande volume de trabalho, haja vista que todos os extratos bancários foram disponibilizados em meio físico (impressos), o fato de outros servidores do judiciário ou mesmo de outros órgãos públicos serem capazes de fazer o planilhamento e a apuração dos saldos movimentados, as disposições do Código de Processo Civil e, unicamente, as informações anteriormente disponibilizadas, Ariovaldo deve:

- A) Alegar impedimento e recusar o trabalho.
- B) Escusar-se do encargo alegando justo motivo.
- C) Empregar toda diligência exigida e, no prazo acordado, entregar seu trabalho.
- D) Declarar possibilidade de suspeição, pois esse tipo de trabalho tem grande probabilidade de erro.

Comentários:

Cabe Recurso

Considerando o gabarito apresentado, solicitamos a ANULAÇÃO da questão apresentada, visto que, a redação confusa e imprecisa, induziu candidatos a erro, e há suas possíveis respostas corretas.

O examinador afirma que o objeto da perícia em questão não trata de conhecimentos técnicos ou científicos especializados, mas, “tão somente, planilhamento de lançamentos a débito e a crédito existentes em 72 contas bancárias do investigado, além de apuração dos montantes movimentados em todas as contas pelo período de 5 anos.” Além disso, há um volume grande de informações que devem ser analisadas, o que poderia tornar inviável a execução da perícia.

Conforme determinação da RESOLUÇÃO CFC Nº 1.640, DE 18 DE NOVEMBRO DE 2021, são atribuições privativas dos profissionais da contabilidade:

VIII - escrituração contábil de todos os atos e fatos, que consiste no procedimento executado exclusivamente pelo profissional da contabilidade, cuja função é a de registrar as OPERAÇÕES FINANCEIRAS, econômicas e patrimoniais de quaisquer entidades, por quaisquer métodos, técnicas ou processos;

IX - identificação, mensuração e classificação das operações, transações, atos e fatos praticados por quaisquer entidades, que serão objeto de registro contábil por meio de qualquer processo, seja ele físico, manual, manuscrito, mecânico, analógico ou eletrônico, com a respectiva validação dos referidos lançamentos e das demonstrações e relatórios que estes vierem a resultar

XXIII - perícias judiciais e extrajudiciais de natureza contábil, inclusive no âmbito de tribunais arbitrais;

Percebam que o objeto da perícia necessita, sim, de um profissional que possua conhecimento técnico para sua realização, qual seja, o profissional da contabilidade.

Ademais, o Código do Processo Civil, art. 464, § 1º, afirma que o juiz indeferirá a perícia quando:

I - a prova do fato não depender de conhecimento especial de técnico;

Ou seja, se a produção da prova pericial não dependesse de conhecimento técnico especializado, como previa o examinador, a perícia teria sido indeferida pelo magistrado, o que não aconteceu.

Nesse sentido, o art. 157 do CPC reza que o perito tem o dever de cumprir o ofício no prazo que lhe designar o juiz, empregando toda sua diligência, podendo escusar-se do encargo alegando motivo legítimo.

Portanto, podemos considerar que a alternativa não possui duas alternativas corretas, a depender de entendimento adotado quando a especialização do trabalho em tela:

Se for considerado especializado, não há motivo legítimos para o perito escusar-se da perícia.

Se não considerado, o que é um erro, ele poderia escusar-se do encargo alegando justo motivo.

Considerando essa celeuma que, sem dúvida, atrapalhou o julgamento dos candidatos, pedimos a ANULAÇÃO da questão.

Gabarito: C

Texto para responder às questões 49 e 50.

A partir da metade da década de 1990, o termo meio ambiente passou a ter destaque em razão da sua importância para a sobrevivência e evolução das espécies, tanto da fauna quanto da flora. A sociedade não se sustenta sem as condições equilibradas da natureza, como água potável, ar puro, solo fértil e clima agradável. Com a preocupação crescente da sociedade em relação ao meio ambiente, as empresas mais conscientes passaram também a se preocupar e tratar esta área, como, por exemplo, por meio da aplicação de esforços em sustentabilidade e esforços para a destinação correta de resíduos. Da mesma forma que outras áreas de uma organização, como produção, insumos, maquinários, entre outros, os impactos ambientais gerados pelo processo produtivo também podem ser calculados, passando a fazer parte do sistema contábil da empresa, e, assim, surge a contabilidade ambiental. Um sistema contábil ambiental é uma importante ferramenta para o fornecimento de informações aos usuários internos e também aos externos da organização; por meio dessas informações, ele auxilia a tomada de decisões e a fixação de políticas ambientais. Este trabalho está focado no desenvolvimento sustentável, na sustentabilidade econômica, social e ambiental, bem como na contabilidade ambiental e seus respectivos grupos contábeis, como ativos, passivos, custos, despesas e receitas ambientais, e nos sistemas de informações contábeis.

Objetiva-se apresentar as vantagens que a contabilidade ambiental pode proporcionar para as organizações e para a sociedade em geral. A contabilidade é um dos principais sistemas de informação de uma empresa. Ela também deve evidenciar monetariamente os resultados alcançados no processo de proteção e preservação do meio ambiente. No passado as organizações se preocupavam apenas com a eficiência dos sistemas produtivos, porém atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, há um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.

(Francielle Both. Augusto Fischer. Unoesc & Ciência – ACSA v. 8 n. 1, 2017. Disponível em: <https://periodicos.unoesc.edu.br/acsa/article/view/12599>. Fragmento.)

49. “No passado as organizações se preocupavam apenas com a eficiência dos sistemas produtivos, porém atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, há um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.” Em relação ao período anterior, pode-se afirmar que a mensagem essencial apresentada em seu enunciado não teria o seu sentido original modificado caso fosse reescrito como indicado em:

A) Nos dias atuais, a contabilidade ambiental – em sua atuação – tem crescido consideravelmente. No passado, a eficiência dos sistemas produtivos era a única preocupação das organizações.

B) No passado, a eficiência dos sistemas produtivos era vista com grande preocupação, e atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, há um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.

C) Em outros tempos, havia grande relevância para a eficiência dos sistemas produtivos; atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, a preocupação passa a ser com a contabilidade ambiental em suas estratégias.

D) No passado, de certo modo, as organizações se preocupavam exclusivamente com a eficiência dos sistemas produtivos, porém, atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, tem havido um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias.

Comentários:

Na questão 49, prova modelo Azul, a banca considerou como gabarito a opção "A", como versão reescrita do termo que mantém o sentido original.

Contudo, essa opção não tem condições de ser considerada o gabarito. Foi solicitado recurso para anulação. Ei-lo:

Como o próprio comando da questão solicitou que fosse mantida a informação ORIGINAL, ou seja, o sentido do trecho que havia sido recortado do texto, tal opção, a letra A, não é passível de ser a opção considerada correta. Eis o porquê:

Observe a redação do termo original: "No passado as organizações se preocupavam apenas com a eficiência dos sistemas produtivos, porém atualmente, com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado, há um crescimento da contabilidade ambiental em suas estratégias."

Na versão proposta pela letra A, o adjunto adverbial de causa "com o aumento da concorrência e das dificuldades no mercado" foi simplesmente retirado do texto.

Essa expressão é fundamental para a produção do sentido do discurso pretendido. A redação do texto sem a presença dessa expressão causal não fere a correção, mas altera significativamente o sentido da frase original. Vale a pena lembrar que a questão versava sobre a manutenção integral do sentido. Não se pode considerar que houve a manutenção do sentido sem a presença dessa expressão integrante do texto original.

Solicita-se a alteração do gabarito para letra D, em que todas as informações foram preservadas, com trocas vocabulares simples e sem supressões que poderiam ferir o sentido original.

Gabarito: A

50. Considerando as informações e ideias apresentadas no texto, pode-se afirmar que:

A) Fatores externos às organizações são reconhecidos como elementos de contribuição para mudança de atuação e estratégias incluindo questões relacionadas ao meio ambiente.

B) A necessidade do estabelecimento de uma relação direta entre a contabilidade e o meio ambiente surge a partir do momento que empresas passam a se interessar por tal aspecto de sua produção.

C) A partir de um marcador temporal, a importância do assunto meio ambiente é evidenciada na sociedade, demonstrando a evolução e o desenvolvimento dos ideais determinada pela evolução de aspecto histórico.

D) Políticas ambientais bem definidas, objetivas e precisas são capazes de contribuir de fato para que um sistema contábil ambiental alcance outras áreas da organização, contribuindo positivamente de forma a extrapolar o objetivo inicial.

O motivo que fez surgir a contabilidade ambiental, em toda a sua abrangência, se deu a partir de fatores externos às corporações. O trecho que justifica tal gabarito é o primeiro período do texto, em que foi claramente citado que o termo meio ambiente passou a ter importância em virtude da sobrevivência e da evolução das espécies, tanto a fauna quanto a flora. Tal equilíbrio é o que sustenta a existência da sociedade.

Erro da B: a relação entre a sociedade e as questões do meio ambiente não nasce a partir do interesse das empresas, e sim de fatores externos.

Erro da C: não há marcador temporal específico que justifique tal interesse.

Erro da D: o texto não faz referência ao que está explícito na opção.

Gabarito: A

51. Uma sociedade empresária apresentou em 31/12/2020 os seguintes saldos nas contas do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Líquido

Capital Social R\$ 60.000,00

Reservas de Capital R\$ 15.000,00

Reservas de Lucros R\$ 5.000,00

Lucros / Prejuízos Acumulados R\$ 10.000,00

Total do PL R\$ 90.000,00

Durante o exercício social de 2021, ocorreram os seguintes eventos:

- Aumento de Capital por incorporação de Reservas de Capital no valor de R\$ 15.000,00;
- Lucro Líquido do período no valor de R\$ 40.000,00; e,
- Proposta de destinação do lucro para constituição das Reservas de Lucros no valor de R\$ 6.000,00 e para Dividendos Obrigatórios no valor de R\$ 20.000,00.

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, é correto afirmar, em relação à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido apresentada em 31/12/2021, que:

(Utilizar o quadro disponibilizado, se necessário.)

| Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31/12/2021 | | | | | |
|--|-----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| CONTAS | Capital Social | Reservas de Capital | Reservas de Lucros | Lucros / Prejuízos Acumulados | Patrimônio Líquido |
| Saldo inicial | | | | | |
| Aumento de Capital | | | | | |
| Lucro Líquido | | | | | |
| Reservas de Lucros | | | | | |
| Dividendos | | | | | |
| Saldo final | | | | | |

A) Os saldos finais das Reservas de Lucros e das Reservas de Capital foram, respectivamente, de R\$ 6.000,00 e R\$ 15.000,00.

B) As variações do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados correspondem, respectivamente, a R\$ 40.000,00 e R\$ 34.000,00.

C) Os saldos finais do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados foram, respectivamente, de R\$ 110.000,00 e R\$ 24.000,00.

D) O saldo final de Capital Social de R\$ 45.000,00 e a movimentação da Distribuição de Dividendos aumentaram o saldo de Lucros / Prejuízos Acumulados em R\$ 20.000,00.

Comentários:

Elaborando a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL com os dados apresentados, encontraremos:

| Contas | Capital Social | Reservas de Capital | Reservas de Lucros | Lucro/PrejuízosAcumulados | Patrimônio Líquido |
|---------------------------|----------------|---------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| Saldo Inicial | R\$ 60.000,00 | R\$ 15.000,00 | R\$ 5.000,00 | R\$ 10.000,00 | R\$ 90.000,00 |
| Aumento de Capital Social | R\$ 15.000,00 | -R\$ 15.000,00 | | | |
| Lucro Líquido | | | | R\$ 40.000,00 | R\$ 40.000,00 |
| Reservas de Lucros | | | R\$ 6.000,00 | - R\$ 6.000,00 | |
| Dividendos | | | | -R\$ 20.000,00 | -R\$ 20.000,00 |
| Saldo Final | R\$ 75.000,00 | R\$ - | R\$ 11.000,00 | R\$ 24.000,00 | R\$ 110.000,00 |

Algumas observações:

O aumento de capital por incorporação de Reservas de Capital não altera o total do Patrimônio Líquido. Trata-se de uma transferência de saldos de contas do mesmo grupo.

O Lucro Líquido do período no valor de R\$ 40.000,00 aumentou o Patrimônio Líquido.

A Proposta de destinação do lucro para constituição das Reservas de Lucros no valor de R\$ 6.000,00 não altera o Patrimônio Líquido, contudo, a destinação para Dividendos obrigatórios no valor de R\$ 20.000,00 reduz o grupo.

Vamos analisar as alternativas:

A) Os saldos finais das Reservas de Lucros e das Reservas de Capital foram, respectivamente, de R\$ 6.000,00 e R\$ 15.000,00.

Errado, o saldo final da Reserva de Lucro é de R\$ 11.000 e das Reservas de Capital é zero.

B) As variações do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados correspondem, respectivamente, a R\$ 40.000,00 e R\$ 34.000,00.

Errado, a variação do Patrimônio Líquido foi de R\$ 20.000,00 e a variação da conta de Lucros/Prejuízos Acumulados é de R\$ 14.000.

C) Os saldos finais do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados foram, respectivamente, de R\$ 110.000,00 e R\$ 24.000,00.

Correto, esse é o nosso gabarito, como apontado.

D) O saldo final de Capital Social de R\$ 45.000,00 e a movimentação da Distribuição de Dividendos aumentaram o saldo de Lucros / Prejuízos Acumulados em R\$ 20.000,00.

Errado, o saldo final de Capital Social é de R\$ 75.000 e a distribuição de dividendos diminuiu o saldo de Lucros/Prejuízos Acumulados.

Gabarito: C

52. Uma sociedade empresária apresentou os seguintes dados extraídos da contabilidade em 31/12/2021:

| Saldos em 31/12/2020 | R\$ | Saldos em 31/12/2021 | R\$ | Movimentação em 2021 | R\$ |
|----------------------|-----------|----------------------|-----------|------------------------|------------|
| Duplicatas a Receber | 48.000,00 | Duplicatas a Receber | 26.000,00 | Vendas de Mercadorias | 180.000,00 |
| Fornecedores | 22.000,00 | Fornecedores | 31.000,00 | Compras de Mercadorias | 132.000,00 |

Informações adicionais:

- Todas as Compras de Mercadorias para Revenda e as Vendas de Mercadorias foram efetuadas a prazo;
- Não houveram outros eventos classificados em atividades operacionais; e,
- A Demonstração dos Fluxos de Caixa é elaborada pelo Método Direto.

Considerando somente as informações disponibilizadas e de acordo com a NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, é correto afirmar que o caixa gerado pelo recebimento de Duplicatas a Receber (Vendas de Mercadorias) e o caixa consumido para pagamento de Fornecedores (Compras de Mercadorias) foram, respectivamente, de:

- A) R\$ 79.000,00 e R\$ 48.000,00.
 B) R\$ 158.000,00 e R\$ 141.000,00.
 C) R\$ 180.000,00 e R\$ 132.000,00.
 D) R\$ 202.000,00 e R\$ 123.000,00.

Comentários:

Analisando as variações que ocorre nas contas apresentadas, temos o seguinte:

Saldo Final de Duplicatas a Receber = Saldo Inicial + Vendas a Prazo - Recebimentos

$$26.000 = 48.000 + 180.000 - \text{Recebimentos}$$

$$\text{Recebimentos} = 228.000 - 26.000 = \text{R\$ } 202.000$$

Agora, analisando a conta Fornecedores:

Saldo Final de Fornecedores = Saldo Inicial + Compras - Pagamento a Fornecedores

$$31.000 = 22.000 + 132.000 - \text{Pagamento a Fornecedores}$$

$$\text{Pagamento} = 123.000$$

Gabarito: D

53. Uma sociedade empresária apresentou, após a apuração do resultado do exercício, os saldos das seguintes contas patrimoniais em 31/12/2021:

Valores em R\$

Bancos conta Movimento 22.000,00

Caixa 35.000,00

Depreciação Acumulada de Edificações 5.000,00

Depreciação Acumulada de Máquinas e Equipamentos 1.850,00

Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios 4.500,00

Depreciação Acumulada de Veículos 3.000,00

Despesas Antecipadas 950,00

Duplicatas a Receber 8.000,00

Edificações 30.000,00

Financiamentos – Longo Prazo 40.000,00

Fornecedores 7.500,00

ICMS a Recolher 2.400,00

ICMS a Recuperar 1.100,00

Máquinas e Equipamentos 15.000,00

Mercadorias para Revenda 11.000,00

Móveis e Utensílios 12.000,00

Salários a Pagar 6.000,00

Veículos 10.000,00

Sabe-se que o resultado do exercício já foi apurado. Considerando somente as informações apresentadas e de acordo com a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis e a Lei nº 6.404/1976 – Lei das Sociedades por Ações, assinale os respectivos saldos do Ativo não Circulante – Imobilizado e do Patrimônio Líquido a serem evidenciados no Balanço Patrimonial em 31/12/2021.

A) R\$ 52.650,00; R\$ 74.800,00.

B) R\$ 53.600,00; R\$ 73.850,00.

C) R\$ 67.000,00; R\$ 60.450,00.

D) R\$ 130.700,00; R\$ 55.900,00.

Comentários:

Vamos fazer a classificação das contas apresentadas:

| Contas | \$ | Classificação |
|--|-----------|------------------------------------|
| Bancos conta Movimento | 22.000,00 | Ativo Circulante |
| Caixa | 35.000,00 | Ativo Circulante |
| Depreciação Acumulada de Edificações | 5.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Depreciação Acumulada de Máquinas e Equipamentos | 1.850,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios | 4.500,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Depreciação Acumulada de Veículos | 3.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Despesas Antecipadas | 950 | Ativo Circulante |
| Duplicatas a Receber | 8.000,00 | Ativo Circulante |
| Edificações | 30.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Financiamentos – Longo Prazo | 40.000,00 | Passivo Não Circulante |
| Fornecedores | 7.500,00 | Passivo Circulante |
| ICMS a Recolher | 2.400,00 | Passivo Circulante |
| ICMS a Recuperar | 1.100,00 | Ativo Circulante |
| Máquinas e Equipamentos | 15.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Mercadorias para Revenda | 11.000,00 | Ativo Circulante |
| Móveis e Utensílios | 12.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Salários a Pagar | 6.000,00 | Passivo Circulante |
| Veículos | 10.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |

Agora, para encontrarmos o Patrimônio Líquido, faremos pela equação fundamental da Contabilidade: Ativo - Passivo = PL

| Contas | \$ | Classificação |
|--|-------------------|------------------------------------|
| Bancos conta Movimento | 22.000,00 | Ativo Circulante |
| Caixa | 35.000,00 | Ativo Circulante |
| Despesas Antecipadas | 950 | Ativo Circulante |
| Duplicatas a Receber | 8.000,00 | Ativo Circulante |
| ICMS a Recuperar | 1.100,00 | Ativo Circulante |
| Mercadorias para Revenda | 11.000,00 | Ativo Circulante |
| Máquinas e Equipamentos | 15.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Móveis e Utensílios | 12.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Veículos | 10.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Edificações | 30.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Depreciação Acumulada de Edificações | -5.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Depreciação Acumulada de Máquinas e Equipamentos | -1.850,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios | -4.500,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Depreciação Acumulada de Veículos | -3.000,00 | Ativo Não Circulante - Imobilizado |
| Total do Ativo | 130.700,00 | |
| Fornecedores | 7.500,00 | Passivo Circulante |
| ICMS a Recolher | 2.400,00 | Passivo Circulante |
| Salários a Pagar | 6.000,00 | Passivo Circulante |
| Financiamentos – Longo Prazo | 40.000,00 | Passivo Não Circulante |
| Total do Passivo | 55.900,00 | |
| Patrimônio Líquido = Ativo - Passivo | 74.800,00 | |

Agora, separando apenas as contas do Ativo Imobilizado:

| Contas | \$ |
|--|------------------|
| Máquinas e Equipamentos | 15.000,00 |
| Móveis e Utensílios | 12.000,00 |
| Veículos | 10.000,00 |
| Edificações | 30.000,00 |
| Depreciação Acumulada de Edificações | -5.000,00 |
| Depreciação Acumulada de Máquinas e Equipamentos | -1.850,00 |
| Depreciação Acumulada de Móveis e Utensílios | -4.500,00 |
| Depreciação Acumulada de Veículos | -3.000,00 |
| Total do Ativo | 52.650,00 |

Gabarito: A

54. Uma empresa comercial apresentou os seguintes saldos em suas contas de resultado em 31/12/2021:

| Contas | Valores em R\$ |
|-----------------------------------|----------------|
| Abatimentos sobre vendas | 12.000,00 |
| COFINS sobre faturamento | 9.600,00 |
| Comissões sobre vendas | 16.000,00 |
| Custo da Mercadoria Vendida | 145.000,00 |
| Descontos condicionais concedidos | 3.000,00 |
| ICMS sobre vendas | 57.600,00 |
| PIS sobre faturamento | 2.080,00 |
| Receita de Vendas | 320.000,00 |
| Vendas Canceladas | 6.400,00 |

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e de acordo com a Lei nº 6.404/1976 – Lei das Sociedades por Ações, os valores da Receita Líquida de Vendas e do Lucro Bruto evidenciados na Demonstração do Resultado em

31/12/2021 correspondem, respectivamente, a:

- A) R\$ 232.320,00; R\$ 87.320,00.
- B) R\$ 213.320,00; R\$ 68.320,00.
- C) R\$ 301.600,00; R\$ 87.860,00.
- D) R\$ 250.720,00; R\$ 105.720,00.

Comentários:

Elaborando a Demonstração do Resultado do Exercício com os dados apresentados, temos o seguinte:

| Demonstração do Resultado | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Receita de Vendas | R\$ 320.000,00 |
| (-) Vendas Canceladas | -R\$ 6.400,00 |
| (-) Abatimentos sobre vendas | -R\$ 12.000,00 |
| (-) COFINS sobre faturamento | -R\$ 9.600,00 |
| (-) ICMS sobre vendas | -R\$ 57.600,00 |
| (-) PIS sobre faturamento | -R\$ 2.080,00 |
| Receita Líquida | R\$ 232.320,00 |
| (-) CMV | -R\$ 145.000,00 |
| Lucro Bruto | R\$ 87.320,00 |
| (-) Comissões sobre vendas | -R\$ 16.000,00 |
| (-) Descontos Condicionais Concedidos | -R\$ 3.000,00 |
| Lucro Líquido | R\$ 68.320,00 |

Observações:

Comissões sobre vendas não representam deduções da receita líquida, bem com os descontos CONDICIONAIS concedidos.

Gabarito: A

55. Uma sociedade empresária apresentou a seguinte Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido com os saldos de 31/12/2020:

| Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – Valores em R\$ | | | | | | |
|---|-----------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| Contas | Capital Social | Reservas de Lucros | | | Lucros / Prejuízos Acumulados | Patrimônio Líquido |
| | | Reserva Legal | Reserva Estatutária | Reserva para Contingências | | |
| Saldo inicial (31/12/2020) | R\$ 150.000,00 | R\$ 4.000,00 | R\$ 0,00 | R\$ 20.000,00 | (R\$ 55.000,00) | R\$ 119.000,00 |
| Aumento de Capital em dinheiro | | | | | | |
| Reversão Reserva para Contingência | | | | | | |
| Lucro Líquido do Período | | | | | | |
| Constituição de Reserva Legal | | | | | | |
| Constituição de Reserva Estatutária | | | | | | |
| Distribuição de Dividendos | | | | | | |
| Saldo final (31/12/2021) | | | | | | |

Durante o exercício social de 2021 ocorreram os seguintes eventos que impactaram nas contas do Patrimônio Líquido:

Aumento do Capital Social em dinheiro R\$ 30.000,00

Reversão da Reserva para Contingências R\$ 20.000,00

Lucro Líquido do exercício R\$ 280.000,00

Constituição de Reserva Legal R\$ 14.000,00

Constituição de Reserva Estatutária R\$ 28.000,00

Dividendos Obrigatórios a Distribuir R\$ 140.000,00

Considerando exclusivamente os dados fornecidos e de acordo com a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31/12/2021 deverá evidenciar:

A) Saldo final de Capital Social de R\$ 180.000,00 e da Reserva para Contingências de R\$ 20.000,00.

B) Saldo final de Capital Social que corresponderá a R\$ 172.000,00 e variação das Reservas de Lucros de R\$ 42.000,00.

C) Saldo final de Lucros e Prejuízos Acumulados de R\$ 63.000,00 e variação do Patrimônio Líquido de R\$ 170.000,00.

D) Saldo final de Lucro e Prejuízos Acumulados corresponderá a R\$ 203.000,00 e do Patrimônio Líquido a R\$ 429.000,00.

Comentários:

Vamos analisar as mudanças ocorridas no PL da empresa

Aumento do Capital Social em dinheiro R\$ 30.000,00:

O saldo do Capital Social irá passar de R\$ 150.000 para R\$ 180.000.

Reversão da Reserva para Contingências R\$ 20.000,00

Essa reversão será lançada em Prejuízos Acumulados, que ficará com saldo $20.000 - 55.000 = (35.000)$

Lucro Líquido do exercício R\$ 280.000,00

Esse saldo será lançado para compensar os prejuízos acumulados e ficaremos com saldo de Lucros Acumulados = $280.000 - 35.000 = R\$ 245.000,00$.

Constituição de Reserva Legal R\$ 14.000,00

Saldo de Reserva Legal será de $14.000 + 4.000 = R\$ 18.000$ e Lucros Acumulados será $245.000 - 14.000 = R\$ 231.000$.

Constituição de Reserva Estatutária R\$ 28.000,00

Saldo de Reserva Estatutária será de R\$ 28.000 e Lucros Acumulados será $R\$ 231.000 - R\$ 28.000 = R\$ 203.000$

Dividendos Obrigatórios a Distribuir R\$ 140.000,00.

Haverá redução do patrimônio líquido em R\$ 140.000 e a conta de Lucros Acumulados ficará com saldo R\$ 63.000.

O saldo final do total do Patrimônio Líquido será:

| | |
|---|-----------------|
| Saldo Inicial | R\$ 119.000 |
| (+) Aumento do Capital Social em dinheiro | R\$ 30.000,00 |
| (+) Lucro Líquido do exercício | R\$ 280.000,00 |
| (-) Dividendos Obrigatórios a Distribuir | R\$ 140.000,00. |
| Saldo Final | R\$ 289.000,00 |

Variação = 289.000 - 119.000 = R\$ 170.000

A DMPL elaborada com os dados apresentados fica assim:

| Contas | Capital Social | Reservas de Lucros | | | LPA | Patrimônio Líquido |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Reserva Legal | Reserva Estatutária | Reserva para Contingência | | |
| Saldo Inicial (31/12/20) | R\$ 150.000,00 | R\$ 4.000,00 | R\$ - | R\$ 20.000,00 | -R\$ 55.000,00 | R\$ 119.000,00 |
| Aumento de Capital Social em dinheiro | R\$ 30.000,00 | | | | | R\$ 30.000,00 |
| Reversão de Reserva para Contingência | | | | -R\$ 20.000,00 | R\$ 20.000,00 | R\$ - |
| Lucro Líquido do Período | | | | | R\$ 280.000,00 | R\$ 280.000,00 |
| Constituição de Reserva Legal | | R\$ 14.000,00 | | | -R\$ 14.000,00 | |
| Constituição de Reserva Estatutária | | | | R\$ 28.000,00 | -R\$ 28.000,00 | |
| Dividendos | | | | | -R\$ 140.000,00 | -R\$ 140.000,00 |
| Saldo Final | R\$ 180.000,00 | R\$ 18.000,00 | R\$ - | R\$ 28.000,00 | R\$ 63.000,00 | R\$ 289.000,00 |

Gabarito: C

56. Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações relativas ao exercício social de 2021:

O Lucro Líquido do exercício foi de R\$ 18.500,00;

A Despesa com Depreciação, no exercício, foi de R\$ 1.300,00;

Os valores totais das variações ocorridas nas contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante foram:

Duplicatas a Receber: aumento de R\$ 7.000,00;

Estoques de Mercadoria para Revenda: diminuição de R\$ 9.000,00;

Fornecedores: aumento de R\$ 5.000,00; e,

Outras Obrigações a Pagar: diminuição de R\$ 1.500,00;

Recebimento do valor de R\$ 2.000,00 referente à venda de item do Imobilizado, sem ganho ou perda de capital na operação; e,

Pagamento do valor de R\$ 20.000,00 relativo à parcela de Financiamento realizado em 2019.

Considerando as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 03 (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa, é correto afirmar que a Demonstração dos Fluxos de Caixa em 31/12/2021 evidenciará uma Variação Líquida de Caixa e

Equivalentes de Caixa de:

- A) (R\$ 3.700,00).
- B) R\$ 7.300,00.
- C) R\$ 3.300,00.
- D) R\$ 47.300,00.

Comentários:

Elaborando a DFC com os dados apresentados, vamos encontrar:

| DFC - Método Indireto | |
|--|----------------|
| Lucro Líquido | R\$ 18.500,00 |
| (+) Despesa de Depreciação | R\$ 1.300,00 |
| Lucro Ajustado | R\$ 19.800,00 |
| (-) Aumento de Duplicatas a Receber | -R\$ 7.000,00 |
| (+) Diminuição de Estoque | R\$ 9.000,00 |
| (+) Aumento de Fornecedor | R\$ 5.000,00 |
| (-) Diminuição de Obrigações a Pagar | -R\$ 1.500,00 |
| Fluxo de Atividades Operacionais | R\$ 25.300,00 |
| (+) Venda de Imobilizados | R\$ 2.000,00 |
| Fluxo de Caixa Gerado pelas Atividades de Investimento | R\$ 2.000,00 |
| (-) Pagamento de Financiamentos | -R\$ 20.000,00 |
| Fluxo Gerado pelas Atividades de Financiamento | -R\$ 20.000,00 |
| Fluxo de Caixa Gerado no Período | R\$ 7.300,00 |

Gabarito: B

57. Uma sociedade empresária optante pelo Lucro Presumido tem um funcionário contratado pelo regime da CLT, em março de 2022, que não possui dependentes e sobre o qual foram apresentadas as seguintes informações referentes à sua remuneração:

Discriminação R\$

Salário mensal 2.200,00

Horas Extras + Descanso Semanal Remunerado sobre Horas Extras 260,000

TOTAL 2.460,00

As tabelas a seguir apresentam as bases de cálculo e as alíquotas de INSS e IRRF vigentes a partir de 1º de janeiro de 2022:

| Tabela de Contribuição do INSS para 2022 | | | | |
|--|---|---------------------------|---------|--------|
| Base de Cálculo | | Alíquota | Dedução | |
| R\$ | | R\$ | % | R\$ |
| 0,00 | a | 1.212,00 (Salário mínimo) | 7,5% | 0,00 |
| 1.212,01 | a | 2.427,35 | 9,0% | 18,18 |
| 2.427,36 | a | 3.641,03 | 12,0% | 91,00 |
| 3.641,04 | a | 7.087,22 | 14,0% | 163,82 |

| Tabela do IRRF para 2022 – Valores mensais | | | | |
|--|---|----------|---------|--------|
| Base de Cálculo | | Alíquota | Dedução | |
| R\$ | | R\$ | % | R\$ |
| 0,00 | a | 1.903,98 | isento | 0,00 |
| 1.903,99 | a | 2.826,65 | 7,5% | 142,80 |
| 2.826,66 | a | 3.751,05 | 15,0% | 354,80 |
| 3.751,06 | a | 4.664,68 | 22,5% | 636,13 |
| a partir de | | 4.664,69 | 27,5% | 869,36 |

A tabela a seguir apresenta os percentuais em que está submetida a sociedade empresária para cálculo dos encargos sociais.

INSS – Encargos do Empregador

Fundo de Previdência e Assistência Social – FPAS 20,0%

Contribuições para Terceiros 5,8%

Seguro Acidente de Trabalho – SAT (Já olvidados: Fator Acidentário de Prevenção – FAP e Risco de Acidente no Trabalho – RAT) 2,0%

TOTAL: 27,8%

Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS 8,0%

Considerando exclusivamente as informações apresentadas, o valor da remuneração líquida do empregado e dos encargos sociais (parte da empresa) a serem pagos, referentes a março de 2022, correspondem, aproximadamente (para fins de simplificação), a:

A) R\$ 2.123,00 e R\$ 831,00.

B) R\$ 2.230,00 e R\$ 881,00.

C) R\$ 2.033,00 e R\$ 684,00.

D) R\$ 2.257,00 e R\$ 907,00.

Comentários:

A remuneração líquida do empregado é o total do seu salário excluídos os descontos, como por exemplo, o INSS e o IR retido na fonte.

Base de Cálculo do IR e Encargos = Remuneração + Horas Extras = 2.460,00

Vamos começar calculando o INSS de responsabilidade do trabalhador:

$$2.460,00 \times 12\% - 91 \text{ (dedução)} = 295,2 - 95 = \text{R\$ } 204,2$$

Agora, o Imposto de Renda retido na fonte. Apenas destacamos que o INSS deve ser excluído da base de cálculo do IR retido na fonte.

$$(2.460,00 - 204,2) \times 7,5\% - 142,8 \text{ (dedução)} = 169,18 - 142,8 = \text{R\$ } 26,38$$

$$\text{Remuneração Líquida} = 2.460,00 - 204,2 - 26,38 = 2.230,00 \text{ (aproximadamente)}$$

Agora, vamos encontrar os encargos Sociais da Empresa = INSS + FGTS = 27,8 + 8 = 35,8%

Encargos Sociais da Empresa = 2.460,00 x 35,8% = 880,68 (aproximadamente R\$ 881,00)

Gabarito: B

58. O advogado de determinada entidade empresária do setor de serviços apresentou as seguintes informações referentes às questões judiciais movidas em desfavor da empresa:

| Processo | Valor | Chance de ocorrência |
|---|----------------|----------------------|
| Processo trabalhista relativo a horas extras | R\$ 100.000,00 | Provável |
| Processo trabalhista relativo a trabalho análogo à escravidão | R\$ 80.000,00 | Remota |
| Processo civil relativo a danos corporais advindos de acidentes de trabalho | R\$ 70.000,00 | Possível |
| Processo tributário relativo a recolhimento do ISSQN | R\$ 60.000,00 | Provável |
| Processo tributário relativo a Imposto de Renda Pessoa Jurídica | R\$ 50.000,00 | Provável |

Considerando as informações disponibilizadas e as disposições da NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, podemos afirmar que a empresa:

- A) Deverá reconhecer como provisão o valor de R\$ 280.000,00 dos processos.
- B) Não deverá divulgar o valor de R\$ 150.000,00 dos processos como passivo contingente.
- C) Deverá apenas divulgar o valor de R\$ 70.000,00 de processos como passivo contingente.
- D) Deverá divulgar, mas não reconhecer, R\$ 80.000,00 de processos como passivo contingente.

Comentários:

Considerando a previsão do CPC 25, só iremos reconhecer uma provisão quando a perda for PROVÁVEL. Se a perda for considerada POSSÍVEL, trata-se de um Passivo Contingente, o qual não será contabilizado; apenas apresentado em notas explicativas.

Se a perda for considerada REMOTA, trata-se de um passivo contingente, não sendo contabilizado nem divulgado em Notas Explicativas.

Vamos analisar agora, cada processo:

| Processo | Valor | Chance de ocorrência |
|--|----------------|----------------------|
| Processo trabalhista relativo a horas extras | R\$ 100.000,00 | Provável |

Devemos constituir uma provisão no valor de R\$ 100.000,00;

| | | |
|---|---------------|--------|
| Processo trabalhista relativo a trabalho análogo à escravidão | R\$ 80.000,00 | Remota |
|---|---------------|--------|

Trata-se de um passivo contingente que não será divulgado em Notas Explicativas;

| | | |
|---|---------------|----------|
| Processo civil relativo a danos corporais advindos de acidentes de trabalho | R\$ 70.000,00 | Possível |
|---|---------------|----------|

Trata-se de um passivo contingente; não será contabilizado, mas divulgado em Notas Explicativas

Processo tributário relativo a recolhimento do ISSQN R\$ 60.000,00 Provável

Devemos constituir uma provisão no valor de R\$ 60.000,00;

Processo tributário relativo a Imposto de Renda Pessoa Jurídica R\$ 50.000,00 Provável

Devemos constituir uma provisão no valor de R\$ 50.000,00;

Consolidando as informações, temos:

A empresa deve constituir uma provisão no valor de $100.000 + 60.000 + 50.000 = R\$ 210.000$

A empresa deverá divulgar um passivo contingente de R\$ 70.000 e não deve divulgar R\$ 80.000.

Agora, vamos analisar as alternativas:

A) Deverá reconhecer como provisão o valor de R\$ 280.000,00 dos processos.

Errado, o valor das provisões é de R\$ 210.000. Porém, esse foi o gabarito provisório da banca.

B) Não deverá divulgar o valor de R\$ 150.000,00 dos processos como passivo contingente.

A letra B está correta. A empresa não deve divulgar o valor de R\$ 150.000,00 como passivo contingente. Deverá apenas divulgar o valor de R\$ 70.000,00, referente ao processo civil com chance de ocorrência "possível".

C) Deverá apenas divulgar o valor de R\$ 70.000,00 de processos como passivo contingente.

Esse item não está totalmente correto. Quando falamos de divulgação, as provisões e os passivos contingentes cujas perdas são consideradas possíveis serão divulgadas.

O item 84 do CPC 25 afirma:

84. Para cada classe de provisão, a entidade deve DIVULGAR:

- (a) o valor contábil no início e no fim do período;
- (b) provisões adicionais feitas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes;
- (c) valores utilizados (ou seja, incorridos e baixados contra a provisão) durante o período;
- (d) valores não utilizados revertidos durante o período; e
- (e) o aumento durante o período no valor descontado a valor presente proveniente da passagem do tempo e o efeito de qualquer mudança na taxa de desconto.

Ou seja, de acordo com o CPC 25, APENAS divulgar R\$ 70.000 de processos como passivo contingente não é suficiente. Adicionalmente, deve-se divulgar R\$ 210.000 referente a constituição de provisões no período.

D) Deverá divulgar, mas não reconhecer, R\$ 80.000,00 de processos como passivo contingente.

Errado, o valor que deverá ser divulgado como passivo contingente é de R\$ 70.000 e não R\$ 80.000.

Gabarito: A (Correto deveria ser B).

59. Determinada sociedade empresária apresentou o Balanço Patrimonial e a Demonstração de Resultado nos anos de X1 e X2.

| Balanço Patrimonial (R\$) | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ativos | 31-12-X1 | 31-12-X2 |
| Caixa | R\$ 159.000,00 | R\$ 191.000,00 |
| Contas a receber | R\$ 15.000,00 | R\$ 12.000,00 |
| Estoques | R\$ 160.000,00 | R\$ 130.000,00 |
| Despesas pagas antecipadamente | R\$ 8.000,00 | R\$ 6.000,00 |
| Terreno | R\$ 80.000,00 | R\$ 180.000,00 |
| Equipamentos | | R\$ 163.000,00 |
| Depreciação acumulada | | R\$ (19.000,00) |
| Total do Ativo | R\$ 422.000,00 | R\$ 663.000,00 |
| Passivos e PL | | |
| Fornecedor | R\$ 60.000,00 | R\$ 52.000,00 |
| Despesas provisionadas a pagar (operacionais) | R\$ 20.000,00 | R\$ 15.000,00 |
| Impostos de Renda a pagar | | R\$ 12.000,00 |
| Títulos de dívida a pagar | | R\$ 90.000,00 |
| Ações Ordinárias | R\$ 300.000,00 | R\$ 400.000,00 |
| Lucros Acumulados | R\$ 42.000,00 | R\$ 94.000,00 |
| Total do Passivo | R\$ 422.000,00 | R\$ 663.000,00 |

| Demonstração do Resultado 31-12-X2 | |
|---|----------------------|
| Receitas | R\$ 975.000,00 |
| Custo das mercadorias vendidas | (R\$ 660.000,00) |
| Despesas Operacionais (excluindo Depreciação) | (R\$ 176.000,00) |
| Despesas de depreciação | (R\$ 19.000,00) |
| Lucro antes do imposto de renda | R\$ 120.000,00 |
| Despesa de imposto de renda | (R\$ 36.000,00) |
| Lucro Líquido | R\$ 84.000,00 |

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas e, ainda, a NBC TG 03 (R3) – Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), em relação à DFC dessa empresa, apurada em 31-12-20X2, assinale a afirmativa correta.

- A) O caixa gerado nas atividades operacionais foi R\$ 32.000,00.
- B) O caixa gerado nas atividades operacionais foi R\$ 137.000,00.
- C) O caixa gerado nas atividades de investimento foi R\$ 58.000,00.
- D) O caixa consumido nas atividades de financiamento foi R\$ 163.000,00.

Comentários:

Vamos elaborar a DFC com os dados apresentados:

| DFC - Método Indireto | |
|---|-----------------|
| Lucro Líquido | R\$ 84.000,00 |
| (+) Despesa de Depreciação | R\$ 19.000,00 |
| Lucro Ajustado | R\$ 103.000,00 |
| (+) Diminuição de Contas a Receber | R\$ 3.000,00 |
| (+) Diminuição de Estoques | R\$ 30.000,00 |
| (+) Diminuição de Despesas Antecipadas | R\$ 2.000,00 |
| (-) Diminuição de Fornecedor | -R\$ 8.000,00 |
| (-) Diminuição de Despesas a Pagar | -R\$ 5.000,00 |
| (+) Aumento em Imposto a pagar | R\$ 12.000,00 |
| Fluxo de Atividades Operacionais | R\$ 137.000,00 |
| (-) Aquisição de Terrenos | -R\$ 100.000,00 |
| (-) Aquisição de Equipamentos | -R\$ 163.000,00 |
| Fluxo de Caixa Consumido pelas Atividades de Investimento | -R\$ 263.000,00 |
| (+) Aumento em Títulos de Dívida | R\$ 90.000,00 |
| (+) Aumento de Capital Social em Dinheiro | R\$ 68.000,00 |
| Fluxo Gerado pelas Atividades de Financiamento | R\$ 158.000,00 |
| Fluxo de Caixa Gerado no Período | R\$ 32.000,00 |
| Saldo Inicial de Caixa | R\$ 159.000,00 |
| Saldo Final de Caixa | R\$ 191.000,00 |
| Varição de Disponibilidade | R\$ 32.000,00 |

Observações:

A conta de Lucros Acumulados variou em 52.000 e o Lucro Líquido foi R\$ 84.000. Podemos inferir que desse lucro 52.000 foram destinados para Lucros Acumulados e o restante, R\$ 32.000, foram para aumento de Capital Social.

Portanto, o aumento de Capital Social em dinheiro no período foi de R\$ 400.000 - R\$ 300.000 - R\$ 32.000 = R\$ 68.000,00.

Diante do gabarito apresentado, solicitamos a ALTERAÇÃO do gabarito de C para B.

60. Determinada entidade empresária do ramo comercial apresentou, no mês de janeiro, as seguintes operações:

- 05/01 – Compra de 20 unidades de mercadorias, a prazo, a R\$ 110,00 cada uma;
- 06/01 – Devolução de uma das unidades de mercadorias adquirida no dia anterior;
- 07/01 – Abatimento de R\$ 5,00 por unidade sobre as 19 unidades das mercadorias restantes (adquiridas em 05/01);
- 08/01 – Venda a prazo de 20 unidades de mercadorias pelo total de R\$ 4.000,00;
- 09/01 – Recebimento em devolução de duas unidades da venda anterior;
- 10/01 – Abatimento concedido sobre as demais mercadorias vendidas no total de R\$ 230,00; e,
- Estoque inicial constituído de 5 unidades adquiridas a R\$ 100,00 cada uma.

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas e, ainda, sabendo que a empresa utiliza o método de avaliação de estoque “Primeiro a Entrar Primeiro a Sair (PEPS)”, assinale, a seguir, o valor do Custo da Mercadorias Vendidas no dia 08/01.

- A) R\$ 1.865,00
- B) R\$ 2.075,00
- C) R\$ 2.590,00
- D) R\$ 2.700,00

Comentários:

Pelo Critério do PEPS - Primeiro que entra Primeiro que sai, o custo das vendas é representado pelas primeiras vendas. No dia 08 foram vendidas 20 unidades e podemos garantir que serão 5 unidades do estoque inicial, ao custo de 100. Além disso, temos 15 unidades terão o custo de $110 - 5 = 105$.

$$\text{CMV} = 5 \times 100 + 105 \times 15 = \text{R\$ } 2075.$$

Apenas fique atentos, pois a questão quer o CMV "NO DIA 08".

Gabarito: B

61. Determinada sociedade empresária do ramo comercial apresentou os seguintes saldos iniciais em 1º/01/20XX:

Banco Conta Movimento R\$ 160.000,00

Estoque de Mercadorias (200 unidades) R\$ 20.000,00

Clientes R\$ 60.000,00

Fornecedores R\$ 130.000,00

Empréstimos – Curto Prazo R\$ 40.000,00

Veículos R\$ 40.000,00

Imóveis R\$ 80.000,00

Capital Social R\$ 308.500,00

Depreciação Acumulada Veículos R\$ 500,00

Despesa Antecipada (Aluguel) R\$ 120.000,00

Depreciação Acumulada Imóveis R\$ 1.000,00

Durante o mês de janeiro do citado ano, ocorreram as operações descritas a seguir; analise-as.

01/01/20XX: Empresa vende à vista 100 unidades de mercadorias que estavam no estoque por R\$ 300,00 cada unidade.

05/01/20XX: Clientes pagaram a metade do que deviam.

04/01/20XX: Empresa comprou 50 unidades de mercadorias para revenda no valor total de R\$ 5.000,00, pagando à vista.

10/01/20XX: Empresa pagou 40% do que devia aos fornecedores.

15/01/20XX: Sócio integralizou capital no montante de R\$ 200.000,00, sendo metade integralizada na conta bancária e o restante em um imóvel.

17/01/20XX: Empresa vendeu 40 unidades de mercadorias a R\$ 250,00 cada. A venda foi a prazo.

20/01/20XX: Empresa pagou metade do empréstimo bancário.

21/01/20XX: Empresa reconheceu a despesa com energia elétrica e água, pagando o valor de R\$ 1.000,00.

31/01/20XX: Empresa reconheceu um mês de despesa com aluguel pago antecipadamente.

31/01/20XX: Empresa fez o reconhecimento da despesa com salários no valor de R\$ 3.000,00. Tal quantia será paga no mês seguinte.

31/01/20XX: Empresa fez a contabilização da depreciação e a amortização dos bens do ativo imobilizado de acordo com a legislação fiscal e com o quadro a seguir:

| | Taxa Anual | Anos de Vida Útil |
|----------|------------|-------------------|
| Veículos | 20% | 5 |
| Imóveis | 4% | 25 |

Considerando exclusivamente as informações disponibilizadas e, ainda, a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, em relação ao Balanço Patrimonial da empresa, apurado em 31/01/20XX, assinale a afirmativa correta.

- A) O total do Ativo Circulante é R\$ 403.000,00.
- B) O total do Passivo Circulante é R\$ 217.566,66.
- C) O total do Ativo Não Circulante é R\$ 101.000,00.
- D) O total do Passivo Não Circulante é R\$ 20.000,00.

Comentários:

Apurando o saldo inicial dos grupos patrimoniais, temos o seguinte:

| Conta | \$ | Classificação |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|
| Banco Conta Movimento | R\$160.000,00 | Ativo Circulante |
| Estoque de Mercadorias (200 unidades) | R\$20.000,00 | Ativo Circulante |
| Clientes | R\$60.000,00 | Ativo Circulante |
| Despesa Antecipada (Aluguel) | R\$120.000,00 | Ativo Circulante |
| Saldo Inicial do Ativo Circulante | R\$360.000,00 | |
| Veículos | R\$40.000,00 | Ativo Não Circulante |
| Imóveis | R\$80.000,00 | Ativo Não Circulante |
| Depreciação Acumulada de Veículos | -R\$500,00 | Ativo Não Circulante |
| Depreciação Acumulada de Imóveis | -R\$1.000,00 | Ativo Não Circulante |
| Saldo Inicial do Ativo Não Circulante | R\$118.500,00 | |

| Conta | \$ | Classificação |
|-------------------------------------|---------------|--------------------|
| Fornecedores | R\$130.000,00 | Passivo Circulante |
| Empréstimos de Curto Prazo | R\$40.000,00 | Passivo Circulante |
| Saldo Inicial do Passivo Circulante | R\$170.000,00 | |
| Capital Social | R\$308.500,00 | Patrimônio Líquido |
| Saldo Inicial do Patrimônio Líquido | R\$308.500,00 | |

Pessoal, vamos analisar cada fato apresentado e seus efeitos nos grupos Ativo e Passivo:

1. 01/01/20XX: Empresa vende à vista 100 unidades de mercadorias que estavam no estoque por R\$ 300,00 cada unidade.

Aumento no ativo circulante de $300 \times 100 = 30.000$ e diminuição de $100 \times 100 = R\$ 10.000$. **O saldo será de aumento no Ativo Circulante de $30.000 - 10.000 = R\$ 20.000$ e aumento no Patrimônio Líquido de R\$ 20.000.**

2. 05/01/20XX: Clientes pagaram a metade do que deviam.

Não tem efeito no total do ativo. Temos aumento na conta Bancos e diminuição da conta clientes.

3. 04/01/20XX: Empresa comprou 50 unidades de mercadorias para revenda no valor total de R\$ 5.000,00, pagando à vista.

Não tem efeito no total do ativo, pois há aumento da conta Estoques e diminuição da conta bancos.

4. 10/01/20XX: Empresa pagou 40% do que devia aos fornecedores.

Temos a diminuição do ativo circulante em $130.000 \times 0,40 = R\$ 52.000$ e diminuição do passivo circulante em 52.000.

5. 15/01/20XX: Sócio integralizou capital no montante de R\$ 200.000,00, sendo metade integralizada na conta bancária e o restante em um imóvel.

Aumento do Ativo Circulante de R\$ 100.000, aumento do Ativo Não Circulante em R\$ 100.000 e aumento do Patrimônio Líquido em R\$ 200.000.

6. 17/01/20XX: Empresa vendeu 40 unidades de mercadorias a R\$ 250,00 cada. A venda foi a prazo.

Aumento do ativo circulante em $40 \times 250 = R\$ 10.000$ e diminuição $40 \times 100 = 4.000$ pelo reconhecimento do CMV. Temos aumento do Ativo Circulante 6.000 e aumento no Patrimônio Líquido de R\$ 6.000.

7. 20/01/20XX: Empresa pagou metade do empréstimo bancário.

Diminuição do ativo circulante em $40.000 \times 0,50 = R\$ 20.000$ e diminuição do Passivo Circulante em 20.000.

8. 21/01/20XX: Empresa reconheceu a despesa com energia elétrica e água, pagando o valor de R\$ 1.000,00.

Diminuição do ativo circulante em R\$ 1.000 e diminuição do patrimônio líquido em R\$ 1.000.

9. 31/01/20XX: Empresa reconheceu um mês de despesa com aluguel pago antecipadamente.

A banca considerou que temos que reconhecer $120.000/12 = 10.000$, adotando que o aluguel antecipado seria de um ano. Não é um entendimento correto, pois poderia ser qualquer prazo, mas foi o que a banca adotou.

Redução do ativo circulante em 10.000 e redução do Patrimônio Líquido em 10.000.

10. 31/01/20XX: Empresa fez o reconhecimento da despesa com salários no valor de R\$ 3.000,00. Tal quantia será paga no mês seguinte.

Aumento do Passivo Circulante e diminuição do Patrimônio Líquido em R\$ 3.000.

11. 31/01/20XX: Empresa fez a contabilização da depreciação e a amortização dos bens do ativo imobilizado de acordo com a legislação fiscal e com o quadro a seguir:

| | Taxa Anual | Anos de Vida Útil |
|----------|------------|-------------------|
| Veículos | 20% | 5 |
| Imóveis | 4% | 25 |

Depreciação Mensal Veículos = $40.000/(5 \times 12) = 666,67$

Depreciação Mensal Imóveis = $80.000/(25 \times 12) = 266,67$

Somando as duas despesas = 933,33.

Portanto, tivemos a diminuição do ativo não circulante e do patrimônio líquido em 933,33.

Consolidando essas alterações, ficamos assim:

| Fato Contábil | Saldo Inicial AC | Saldo Inicial ANC | Saldo Inicial PC | Saldo Inicial PNC | Saldo Inicial PL |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 0 | R\$ 360.000,00 | R\$ 118.500,00 | R\$ 170.000,00 | R\$ - | R\$ 308.500,00 |
| 1 | R\$ 20.000,00 | | | | R\$ 20.000,00 |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | -R\$ 52.000,00 | | -R\$ 52.000,00 | | |
| 5 | R\$ 100.000,00 | R\$ 100.000,00 | | | R\$ 200.000,00 |
| 6 | R\$ 6.000,00 | | | | R\$ 6.000,00 |
| 7 | -R\$ 20.000,00 | | -R\$ 20.000,00 | | |

| | | | | | |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 8 | -R\$ 1.000,00 | | | | -R\$ 1.000,00 |
| 9 | -R\$ 10.000,00 | | | | -R\$ 10.000,00 |
| 10 | | | R\$ 3.000,00 | | -R\$ 3.000,00 |
| 11 | | -R\$ 933,33 | | | -R\$ 933,33 |
| Saldo Final | R\$ 403.000,00 | R\$ 217.566,67 | R\$ 101.000,00 | R\$ - | R\$ 519.566,67 |

Gabarito: A

62. Duas sociedades empresárias – empresa A e empresa B – realizaram uma operação conjunta no ano de X2. Essa operação se referiu à compra de 80% da empresa B pela empresa A, no valor de R\$ 50.000,00.

O Balanço Patrimonial das duas empresas, no ano de X1, encontra-se disponibilizado a seguir:

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Empresa A | Empresa B | | Empresa A | Empresa B |
| Ativo Circulante | | | Passivo Circulante | | |
| • Bancos | R\$ 150.000,00 | R\$ 10.000,00 | | | |
| Ativo Não Circulante | | | Passivo Não Circulante | | |
| • Imobilizado | | | | | |
| • Terreno | | R\$ 10.000,00 | Patrimônio Líquido | | |
| | | | • Capital Social | R\$ 150.000,00 | R\$ 20.000,00 |
| TOTAL DO ATIVO | R\$ 150.000,00 | R\$ 20.000,00 | TOTAL DO PASSIVO | R\$ 150.000,00 | R\$ 20.000,00 |

Na data da compra, o valor de mercado do terreno era R\$ 20.000,00. Há, também, o valor de mercado da marca da empresa B, que era de R\$ 8.000,00. Nesse sentido, considerando exclusivamente tais informações, qual o valor do ágio por expectativa de rentabilidade futura na combinação de negócio (também chamado de goodwill) total contabilizado no Balanço Patrimonial consolidado ao final de X2?

(Considerar que o valor justo da parcela dos não controladores é igual ao do valor pago pelo novo controlador.)

- A) R\$ 12.500,00
- B) R\$ 24.500,00
- C) R\$ 38.000,00
- D) R\$ 50.000,00

Comentários:

A questão fala que em X2, a Cia. A comprou 80% da Cia. B, portanto, a empresa A é a adquirente e a data da aquisição foi o exercício de x2.

Agora, vamos reconhecer e mensurar os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos:

A Cia B possuía ativos avaliados por 20.000, todavia, na combinação de negócios, reconhecemos o terreno e a marca avaliados a valor de mercado, o que totaliza: $20.000 + 10.000 + 8.000 = R\$ 38.000,00$.

E a participação dos não controladores? Aqui que a questão começa a ficar um pouco mais complexa, pois o CPC 15 nos dá duas possibilidades de reconhecimento, vejamos:

Em cada combinação de negócios, o adquirente deve mensurar, na data da aquisição, os componentes da participação de não controladores na adquirida que representem nessa data efetivamente instrumentos patrimoniais e confirmam a seus detentores uma participação proporcional nos ativos líquidos da adquirida em caso de sua liquidação, por um dos seguintes critérios:

(a) pelo **valor justo**, ou

(b) pela **participação proporcional atual conferida pelos instrumentos patrimoniais** nos montantes reconhecidos dos **ativos líquidos identificáveis da adquirida**

Ou seja, podemos usar o valor justo ou a participação proporcional conferida pelos instrumentos patrimoniais nos ativos líquidos identificáveis.

Contudo, vejamos o que a questão apresentou:

Considerar que o valor justo da parcela dos não controladores é igual ao do valor pago pelo novo controlador.

Ou seja, para fins de apuração, temos que considerar que o valor pago pelo novo controlador, ou seja, R\$ 50.000, por 80%, seria o valor justo.

Portanto, $50.000/0,80 = 62.500$ seria o valor justo total; assim sendo, caberia aos não controladores quanto: $20\% \text{ de } 62.500 = 12.500$.

Mas calma aí, que esse valor ainda não é o goodwill, mas estamos chegando lá.

O CPC 15 determina que o goodwill será determinado da seguinte maneira:

Reconhecimento e mensuração do ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) ou do ganho proveniente de compra vantajosa

32. O adquirente deve reconhecer o ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill), na data da aquisição, mensurado pelo montante que

(a) exceder (b) abaixo:

(a) a soma:

(i) da **contraprestação transferida** em troca do controle da adquirida, mensurada de acordo com este Pronunciamento, para a qual geralmente se exige o valor justo na data da aquisição (ver item 37);

(ii) do montante de **quaisquer participações de não controladores na adquirida**, mensuradas de acordo com este Pronunciamento; e

(iii) no caso de combinação de negócios **realizada em estágios (ver itens 41 e 42), o valor justo**, na data da aquisição, da participação do adquirente na adquirida **imediatamente antes da combinação**;

(b) o **valor líquido**, na data da aquisição, dos **ativos identificáveis adquiridos** e dos passivos assumidos, mensurados de acordo com este Pronunciamento

Fica assim:

| | |
|---|----------------|
| Valor Justo da Contraprestação Transferida | R\$ 50.000,00 |
| Valor Justo da Participação dos Não Controladores | R\$ 12.500,00 |
| = Valor Justo atribuído ao negócio (1) | R\$ 62.500,00 |
| Valor Justo dos Ativos Líquidos da Cia B (2) | -R\$ 38.000,00 |
| Goodwill (1-2) | R\$ 24.500,00 |

Gabarito: B

63. Uma sociedade empresária optante do lucro real apresentou as seguintes despesas, custos e receitas em 2021:

- Receita de serviços prestados (tributável): R\$ 500.000,00;
- Receita de equivalência patrimonial (não tributável): R\$ 20.000,00;
- Custos dos serviços prestados (dedutíveis): R\$ 250.000,00;
- Despesas com provisão para processos trabalhistas (não dedutíveis – temporárias): R\$ 50.000,00; e,
- Despesas com multas (não dedutíveis): R\$ 40.000,00.

A sociedade empresária apresenta histórico de lucratividade e um estudo detalhado que também prevê a apuração de lucro nos próximos cinco anos. De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o Lucro, o lucro líquido (contábil) da sociedade empresária, em 31/12/2021, considerando a alíquota fixa de tributos sobre o lucro de 34% foi:

- A) R\$ 95.000,00
- B) R\$ 108.800,00
- C) R\$ 112.000,00
- D) R\$ 180.000,00

Comentários:

Questão que trata do CPC 32 - Tributos Sobre o Lucro.

Lucro apurado na contabilidade antes do IR (LAIR)

+ Adições

(-) Exclusões

(-) Compensações

Base de cálculo do imposto de renda.

| Apuração Contábil | |
|--|-----------------|
| Receita de serviços prestados (tributável) | R\$ 500.000,00 |
| (-) CSP | -R\$ 250.000,00 |
| Lucro Bruto | R\$ 250.000 |
| (-) Despesas com provisão para processos trabalhistas (não dedutíveis – temporárias) | -R\$ 50.000,00 |
| (-) Despesas com multas (não dedutíveis) | - R\$ 40.000,00 |
| (+) Receita com MEP | R\$ 20.000 |
| = Resultado Antes do IR | R\$ 180.000,00 |

Agora, faremos a apuração do Lucro Real, a chamada apuração fiscal:

Lucro apurado na contabilidade antes do IR (LAIR)

+ Adições

(-) Exclusões

(-) Compensações

| | |
|--|-----------------|
| = Resultado Antes do IR | R\$ 180.000,00 |
| Adição Temporária (Provisões) | R\$ 50.000,00 |
| Adição Permanente – Despesas com Multas | R\$ 40.000,00 |
| (-) Exclusão Permanente – Receita com MEP | (R\$ 20.000) |
| (a) Base de Cálculo do IR | R\$ 250.000 |
| (-) IR corrente (34%) | (R\$ 85.000) |
| (+) IR Diferido Sobre adições Temporárias (b) 50.000 x 34% | R\$ 17.000,00 |
| Lucro Após o IR = 180.000 – 85.000 + 17.000 | R\$ R\$ 112.000 |

Gabarito: C

64. Uma indústria adquiriu um equipamento de grande porte em 1º de julho de 2020. Para aquisição da máquina, a sociedade deveria desembolsar R\$ 1.500.000,00 à vista. Após analisar o seu fluxo de caixa, a administração da indústria decidiu financiar o pagamento da máquina junto ao fornecedor em 36 parcelas mensais de R\$ 50.000,00, totalizando R\$ 1.800.000,00. Adicionalmente, a empresa ainda desembolsou R\$ 52.000,00 para transportar a máquina da sede do fornecedor ao local de sua instalação; R\$ 160.000,00 com tributos não recuperáveis; e, R\$ 10.000,00 com seguro no transporte. Sabe-se que a indústria contratou uma empresa especializada para realizar a instalação e incorreu em gastos com instalação no montante de R\$ 70.000,00. Findada a instalação, a fase de testes do funcionamento da máquina gerou custos de R\$ 14.000,00 e as amostras produzidas, na fase de testes, foram vendidas por R\$ 6.000,00. Devidamente instalada e testada, a máquina ficou apta para produzir em 1º de outubro de 2020. Posteriormente, a empresa pagou R\$ 5.000,00 na realização de um curso para treinamento de seus empregados a fim de operar o equipamento. O método de unidades produzidas foi adotado para o cálculo da depreciação, considerando valor residual de 10% do custo de aquisição. A capacidade estimada de

produção ao longo da vida útil da máquina é de 2.000.000 unidades. Em 2020, a produção foi de 60.000 unidades. Em 2021, a produção foi de 220.000 unidades.

Considerando tais e, ainda, de acordo com a NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, é correto afirmar que o valor contábil líquido (deduzido o saldo da depreciação acumulada) desse ativo, em 31/12/2021, foi:

- A) R\$ 1.566.208,00
- B) R\$ 1.573.200,00
- C) R\$ 1.577.570,00
- D) R\$ 1.835.400,00

Comentários:

Os itens do ativo imobilizado são mensurados inicialmente pelo seu custo. Mas não é somente aquilo que foi pago pelo bem, mas devemos incluir todos os custos necessários para colocá-lo em condições de uso.

Esquematizemos:

| Custo do ativo imobilizado (CPC 27) | |
|--|--|
| Inclui | Não inclui |
| Preço de aquisição + Imposto Importação+ Impostos não recuperáveis | Descontos comerciais e abatimentos |
| Preparação do local | Custos de abertura de nova instalação |
| Frete e manuseio por conta do comprador | Frete por conta do vendedor |
| Instalação e montagem | Propaganda e atividades promocionais |
| Testes | Custos de treinamento |
| Honorários profissionais (engenheiros, arquitetos, por exemplo) | Transferência posterior (novo local) |
| Custos de desmontagem (futuro, traz a valor presente) | Custos administrativos |
| Custo de remoção (futuro, traz a valor presente) | Outros custos indiretos |
| Outros custos diretamente atribuíveis | Remoção, desmontagem de máquinas antigas |

O reconhecimento dos custos no valor contábil de um item do ativo imobilizado cessa quando o item está no local e nas condições operacionais pretendidas pela administração.

Além disso, a questão tem um detalhe interessante. Durante a fase de testes do funcionamento da máquina gerou custos de R\$ 14.000,00 e as amostras produzidas, na fase de testes, foram vendidas por R\$ 6.000,00. O custo com testes será agregado ao custo do imobilizado, todavia, o valor obtido pela venda das amostras representa uma redução desse custo. Fica assim:

| Item | Descrição | Valor |
|------|-------------------|------------------|
| a | (+) Preço à vista | R\$ 1.500.000,00 |
| b | (+) Transporte | R\$ 52.000,00 |

| Item | Descrição | Valor |
|------|-------------------------------|------------------|
| c | (+) Tributos Não Recuperáveis | R\$ 160.000,00 |
| d | (+) Seguro | R\$ 10.000,00 |
| e | (+) Instalação | R\$ 70.000,00 |
| f | (+) Testes | R\$ 14.000,00 |
| g | (-) Receita Gerada | -R\$ 6.000,00 |
| h | = Custo do Imobilizado | R\$ 1.800.000,00 |
| i | Valor Residual (10% de h) | -R\$ 180.000,00 |
| j | Valor Depreciável (h - i) | R\$ 1.620.000,00 |
| k | Produção Total | R\$ 2.000.000,00 |
| l | Produção do Período | R\$ 280.000,00 |
| m | % Depreciação = l/k | 14% |
| n | Depreciação Acumulada j x m | R\$ 226.800,00 |
| o | Valor Contábil = h - n | R\$ 1.573.200,00 |

Gabarito: B

65. A empresa Potiffar Ltda. atua no ramo de revenda de celulares para consumidores finais. No dia 10/08/2022, a empresa adquiriu dez celulares da marca Xonglong, sendo o valor total da nota fiscal de entrada de R\$ 21.120,00, pagando 50% à vista e 50% para pagamento em dois meses. Na operação incidem IPI à alíquota de 10% (com valor destacado na Nota Fiscal) e ICMS de 18%. Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas, a situação descrita e o disposto na NBC TG 16 (R2) – Estoques, a escrituração contábil da operação no Livro Diário será:

A)

D – Mercadorias para revenda R\$ 17.664,00

D – ICMS a recuperar R\$ 3.456,00

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

B)

D – Mercadorias para revenda R\$ 15.774,00

D – ICMS a recuperar R\$ 3.456,00

D – IPI a recuperar R\$ 1.920,00

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

C)

D – Mercadorias para revenda R\$ 17.318,40

D – ICMS a recuperar R\$ 3.801,60

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

D)

D – Mercadorias para revenda R\$ 15.398,40

D – ICMS a recuperar R\$ 3.801,60

D – IPI a recuperar R\$ 1.920,00

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

Comentários:

Considerando que se trata de uma empresa COMERCIAL, a empresa não poderá recuperar o IPI destacado na nota fiscal. Assim sendo, as alternativas B e D já poderiam ser descartadas.

O IPI na entrada será agregado ao custo dos estoques. Sobre o ICMS, ele será recuperável, portanto, não será agregado ao custo dos estoques. Todavia, ele não incidirá sobre o IPI, pois é uma operação entre contribuintes desses tributos e a o ativo adquirido para comercialização.

Como o IPI é um tributo "por fora", para encontrarmos o IPI faremos: $21.120/1,10 = R\$ 19.200$

Portanto, o IPI incidente na operação é de R\$ 1.920 e será agregado ao custo dos estoques.

Por seu turno, o ICMS na operação é de $19.200 \times 18\% = R\$ 3.456,00$ e será recuperável.

O custo do estoque na operação será de $19.200 + 1.920 - 3.456 = R\$ 17.664,00$

Como na operação, 50% foi à vista e 50% a prazo, vamos creditar a conta Bancos em R\$ 10.560,00 e o passivo Fornecedores no mesmo valor.

A contabilização que deve ser feita é:

D – Mercadorias para revenda R\$ 17.664,00

D – ICMS a recuperar R\$ 3.456,00

C – Bancos Conta Movimento R\$ 10.560,00

C – Fornecedores Nacionais R\$ 10.560,00

Gabarito: A

66. Uma empresa do ramo comercial apresentou, no mês de dezembro/2021, os seguintes fatos econômicos:

I. Venda de mercadorias pelo valor bruto de R\$ 40.000,00, sobre o qual incidem PIS e COFINS, sob o regime cumulativo, e também à alíquota interna de 15%.

II. Desconto incondicional sobre a venda, no valor de R\$ 4.000,00.

III. Como parte da venda foi efetuada a longo prazo, houve contabilização de ajuste a valor presente do crédito a receber, no valor de R\$ 3.500,00, indedutível para fins tributários.

IV. O custo das mercadorias vendidas equivale a 35% do valor da Receita Líquida.

V. A referida empresa é optante pelo regime de tributação do IRPJ com base no lucro presumido e adota o regime de competência para fins de incidência da Contribuição para o PIS e para COFINS.

Informações adicionais:

- As alíquotas cumulativas da Contribuição para o PIS e para COFINS, de acordo com o Art. 124 da Instrução Normativa RFB nº 1.911/2019 são, respectivamente, de 0,65% e de 3%; e,
- O valor do ICMS não compõe a base de cálculo para fins de incidência do PIS e da COFINS, conforme entendimento do Supremo Tribunal Federal.

Com base nas informações disponibilizadas, o Resultado com Mercadorias do mês de dezembro/2021 foi:

- A) R\$ 15.025,85
- B) R\$ 15.778,18
- C) R\$ 16.889,02
- D) R\$ 19.164,02

Comentários:

O Resultado com Mercadorias ou Lucro Bruto é a diferença entre a Receita Líquida de Vendas e o Custo das Mercadorias Vendidas. Elaborando a DRE com os dados apresentados, temos:

| DRE | |
|-----------------------------|---------------|
| Receita Bruta | R\$ 40.000,00 |
| (-) Desconto Incondicional | -R\$ 4.000,00 |
| (-) ICMS sobre vendas* | -R\$ 5.400,00 |
| (-) PIS/COFINS* | -R\$ 1.116,90 |
| (-) Ajuste a Valor Presente | -R\$ 3.500,00 |
| Receita Líquida | R\$ 25.983,10 |
| (-) CMV = 35% | -R\$ 9.094,09 |
| Lucro Bruto | R\$ 16.889,02 |

* ICMS = $(40.000 - 4.000) \times 15\% = R\$ 5.400$

PIS/COFINS = Deve ser excluído o ICMS da Base de Cálculo: $(40.000 - 4.000 - 5.400) \times 3,65\% = R\$ 1.116,90$.

Gabarito: C

67. Por meio de Memorando Conjunto do Departamento Jurídico e do Departamento Tributário, o Departamento de Contabilidade da Cia. Terra Prometida é comunicado de que a entidade acaba de ingressar com ação judicial contra a União, pleiteando créditos tributários cobrados a maior nos últimos cinco anos. O documento informa ainda que, em casos parecidos, não há consenso sobre o efetivo direito

das empresas, sendo possível, mas improvável, o desfecho favorável da ação. Diante da situação descrita, e com base na NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, o contador da Cia. Terra Prometida:

- A) Não deve proceder a qualquer registro contábil em contas patrimoniais, nem efetuar qualquer tipo de divulgação em notas explicativas.
- B) Deve registrar em conta de Ativo Diferido o valor das diferenças apuradas pelos outros setores, atualizados monetariamente e corrigidos por juros de mora.
- C) Deve divulgar o fato em notas explicativas sem, no entanto, proceder ao registro de qualquer direito no Balanço Patrimonial, ante a incerteza de fruição de benefícios econômicos futuros.
- D) Deve registrar em conta de Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo – Créditos Tributários, o montante provável de realização da ação judicial, em valores nominais, divulgando o fato em notas explicativas.

Comentários:

De acordo com o CPC 25, ativo contingente é um ativo possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.

Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, uma vez que pode tratar-se de resultado que nunca venha a ser realizado.

Gabarito: A

68. A Indústria W produz somente os produtos A, B e C e trabalhou com sua capacidade normal de produção. As informações seguintes foram coletadas na gerência de custos da Indústria W e se referem aos dados de produção dos produtos A, B e C no mês de abril/2022.

| | Custos Diretos de Produção Variáveis / Total no mês | |
|-----------|---|---------------|
| | Mão de Obra | Matéria-Prima |
| Produto A | R\$ 15.000,00 | R\$ 6.000,00 |
| Produto B | R\$ 17.000,00 | R\$ 21.000,00 |
| Produto C | R\$ 42.000,00 | R\$ 58.000,00 |

| Custos Indiretos de Produção Fixos / Total no mês | |
|---|---------------|
| Manutenção das Instalações Fabris | R\$ 20.000,00 |
| Aluguel | R\$ 15.000,00 |
| Energia Elétrica | R\$ 25.000,00 |

Todo o processo de produção dos produtos A, B e C passa por três departamentos existentes na Indústria W. A indústria utiliza o critério de departamentalização para alocação dos Custos Indiretos de Produção Fixos a esses produtos e tais custos são assim distribuídos por departamento:

| | Distribuído por | Departamento 1 | Departamento 2 | Departamento 3 |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Manutenção das Instalações Fabris | horas/máquinas trabalhadas | 100/horas | 50/horas | 50/horas |
| Aluguel | área em m ² | 50 m ² | 50 m ² | 150 m ² |
| Energia Elétrica | consumo em kWh | 200 kWh | 300 kWh | 500 kWh |

A Indústria W utiliza as seguintes proporções para distribuição dos custos departamentais aos Produtos A, B e C:

| | Departamento 1 | Departamento 2 | Departamento 3 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| Produto A | 5% | 30% | 40% |
| Produto B | 25% | 15% | 40% |
| Produto C | 70% | 55% | 20% |

Considerando única e exclusivamente as informações apresentadas, assinale a alternativa que evidencia, respectivamente, o custo total para produzir 1.000 unidades de cada um dos produtos A, B e C no mês de abril/2022.

- A) R\$ 37.150,00; R\$ 55.425,00; R\$ 126.425,00.
 B) R\$ 41.000,00; R\$ 58.000,00; R\$ 120.000,00.
 C) R\$ 41.000,00; R\$ 53.000,00; R\$ 125.000,00.
 D) R\$ 39.000,00; R\$ 53.000,00; R\$ 126.000,00.

Comentários:

O custo total apropriado aos produtos é a soma dos custos variáveis e custos fixos. Vamos iniciar com os custos variáveis:

| Produto | MOD | MP | Total |
|-----------|--------|--------|---------|
| Produto A | 15.000 | 6.000 | 21.000 |
| Produto B | 17.000 | 21.000 | 38.000 |
| Produto C | 42.000 | 58.000 | 100.000 |

Agora, os custos indiretos fixos. Vamos atribuir os valores de \$ 60.000 (total dos custos indiretos fixos) aos departamentos, conforme o percentual indicado pela questão.

| Custos indiretos fixos | Valor |
|------------------------|--------|
| Manutenção | 20.000 |
| aluguel | 15.000 |
| Energia Elétrica | 25.000 |
| Total | 60.000 |

Valores indicados pela questão:

| | Depto 1 | Depto 2 | Depto 3 | Total |
|------------|---------|---------|---------|-------|
| Manutenção | 100 | 50 | 50 | 200 |
| Aluguel | 50 | 50 | 150 | 250 |

| | Depto 1 | Depto 2 | Depto 3 | Total |
|------------------|------------|---------|---------|--------|
| Energia elétrica | 200 | 300 | 500 | 1000 |
| | PERCENTUAL | | | |
| Manutenção | 50% | 25% | 25% | 100% |
| Aluguel | 20% | 20% | 60% | 100% |
| Energia elétrica | 20% | 30% | 50% | |
| | RATEIO | | | |
| Manutenção | 10.000 | 5.000 | 5.000 | 20.000 |
| Aluguel | 3.000 | 3.000 | 9.000 | 15.000 |
| Energia elétrica | 5.000 | 7.500 | 12.500 | 25.000 |
| Total | 18.000 | 15.500 | 26.500 | |

Agora só falta atribuir o custo dos departamentos 1, 2 e 3 aos produtos:

| | | | | |
|-----------------------------|------------|--------|--------|----------|
| Manutenção | 10.000 | 5.000 | 5.000 | 20.000 |
| Aluguel | 3.000 | 3.000 | 9.000 | 15.000 |
| Energia elétrica | 5.000 | 7.500 | 12.500 | 25.000 |
| Total | 18.000 | 15.500 | 26.500 | |
| | | | | |
| Rateio aos produtos % | PERCENTUAL | | | |
| Produto A | 5% | 30% | 40% | |
| Produto B | 25% | 15% | 40% | |
| Produto C | 70% | 55% | 20% | |
| | | | | |
| Rateio aos produtos - Valor | | | | Subtotal |
| Produto A | 900 | 4.650 | 10.600 | 16.150 |
| Produto B | 4.500 | 2.325 | 10.600 | 17.425 |
| Produto C | 12.600 | 8.525 | 5.300 | 26.425 |
| Total | 18.000 | 15.500 | 26.500 | |

Finalmente, somar os custos indiretos fixos aos custos variáveis:

| Valor total dos produtos | Custo indireto | Custo direto | Custo total |
|--------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Produto A | 16.150 | 21.000 | 37.150 |
| Produto B | 17.425 | 38.000 | 55.425 |
| Produto C | 26.425 | 100.000 | 126.425 |

Gabarito letra A

69. Uma pequena indústria fabrica somente três produtos: produto A, produto B e produto C. Apesar de serem produtos distintos, eles têm em sua composição a matéria-prima X. O custo da matéria-prima X é de R\$ 2,00 por kg e, no mês de fevereiro de 2022, o consumo dessa matéria-prima para produzir cada um dos produtos foi:

- Produto A \square 6 kg de matéria-prima por unidade produzida.
- Produto B \square 2 kg de matéria-prima por unidade produzida.
- Produto C \square 8 kg de matéria-prima por unidade produzida.

Outras informações levantadas em fevereiro de 2022:

- A pequena indústria produziu 1.000 unidades de cada produto e trabalhou com sua capacidade normal de produção;
- O total dos Custos Fixos Indiretos de fabricação foi de R\$ 43.000,00. Esse valor foi assim rateado entre os produtos: 30% para o Produto A, 35% para o Produto B e 35% para o Produto C; e,
- O Custo Total da mão de obra direta para fabricação dos três produtos foi de R\$ 40.000,00. Esse valor foi assim distribuído aos produtos: 25% para o Produto A, 30% para o Produto B e 45% para o Produto C.

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas, assinale a alternativa que evidencia o custo unitário de cada unidade do produto A, produto B e produto C, respectivamente.

A) R\$ 22,90; R\$ 27,05; R\$ 33,05.

B) R\$ 24,90; R\$ 19,05; R\$ 31,05.

C) R\$ 34,90; R\$ 16,00; R\$ 49,05.

D) R\$ 34,90; R\$ 31,05; R\$ 49,05.

Comentários:

Organizando as informações:

| | | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Matéria Prima | A | B | C |
| Quilos de MP por unidade | 6 | 2 | 8 |
| Custo do kg da MP | 2 | 2 | 2 |
| Custo da MP unitário | 12 | 4 | 16 |
| | | | |
| Custos fixos indiretos R\$ 43.000 | 30% | 35% | 35% |
| Custo fixo indireto total por prod. | 12.900 | 15.050 | 15.050 |
| Custo fixo indireto unitário | 12,9 | 15,05 | 15,05 |
| | | | |
| Mão de obra R\$ 40.000 | 25% | 30% | 45% |
| MOD por produto (total) | 10.000 | 12.000 | 18.000 |
| MOD unitário por produto | 10 | 12 | 18 |
| | | | |
| Custo Unitário | A | B | C |
| Custo da MP unitário | 12,00 | 4,00 | 16,00 |
| Custo fixo indireto unitário | 12,90 | 15,05 | 15,05 |
| MOD unitário por produto | 10,00 | 12,00 | 18,00 |
| Custo unitário por produto | 34,90 | 31,05 | 49,05 |

Gabarito: letra D

70. As informações seguintes foram coletadas na gerência de custos da Indústria A e se referem aos dados de produção e venda dos produtos Z e W no mês de fevereiro de 2022.

| Itens | Custos Diretos de Produção Variáveis / Total no mês | |
|---------------------------|---|---------------|
| | Z | W |
| • Mão de obra | R\$ 20.000,00 | R\$ 30.000,00 |
| • Matéria-prima consumida | R\$ 28.000,00 | R\$ 42.000,00 |
| TOTAL: | R\$ 48.000,00 | R\$ 72.000,00 |

| Itens | Custos Indiretos de Produção Fixos / Total no mês |
|------------------------------------|---|
| • Manutenção de instalações fabris | R\$ 18.000,00 |
| • Outros custos indiretos | R\$ 37.000,00 |
| TOTAL: | R\$ 55.000,00 |

| Produtos | Produção Total (kg) | Preço de Venda por kg | Receita de Vendas |
|-------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| • Produto Z | 20.000 | R\$ 2,40 | R\$ 48.000,00 |
| • Produto W | 30.000 | R\$ 0,80 | R\$ 24.000,00 |

Informações adicionais:

- A produção total de Z e W foi completamente vendida no mês;
- A indústria produz somente os produtos Z e W e trabalhou com sua capacidade normal de produção;
- A indústria utiliza os custos totais com mão de obra direta como critério de rateio dos custos indiretos da produção.

Considerando única e exclusivamente as informações disponibilizadas e empregando o sistema de custeio por absorção, assinale o Resultado Bruto apurado pela indústria com a venda de toda a produção de Z e W no mês de fevereiro de 2022.

- A) –R\$ 48.000,00
 B) R\$ 72.000,00
 C) –R\$ 85.000,00
 D) –R\$ 103.000,00

Comentários:

| Produto | Z | W | Total |
|------------------------------|---------|---------|-----------------|
| Receita total | 48.000 | 24.000 | 72.000 |
| Menos custos | | | |
| Custo diretos - total no mês | -48.000 | -72.000 | -12.0000 |
| custo indiretos de produção | | | -55.000 |
| Resultado Bruto | | | -103.000 |

Gabarito: letra D

71. Determinada empresa industrial, que produz dois tipos de produtos: chinelo azul e chinelo amarelo, está estruturada em três departamentos: Alfa, Beta e Gama. O departamento Gama não possui vínculo

direto com a fabricação dos dois produtos, mas presta serviço aos outros dois departamentos. A empresa apresentou as seguintes informações:

| Departamento | Gasto por Departamento (R\$) |
|--------------|------------------------------|
| Alfa | 3.000,00 |
| Beta | 4.000,00 |
| Gama | 9.000,00 |

| Departamento | % de horas de trabalho – chinelo azul | % de horas de trabalho – chinelo amarelo |
|--------------|---------------------------------------|--|
| Alfa | 60% | 40% |
| Beta | 40% | 60% |

| Departamento | Quantitativo de serviços prestados pelo departamento Gama |
|--------------|---|
| Alfa | 200 |
| Beta | 100 |

Considerando as informações disponibilizadas, assinale os custos a serem alocados à produção de chinelo azul e chinelo amarelo, respectivamente, empregando o critério do método de Custeio Baseado em Atividades (ABC) para rateio de custos indiretos.

- A) R\$ 8.200,00; R\$ 7.800,00
- B) R\$ 3.400,00; R\$ 2.600,00
- C) R\$ 4.800,00; R\$ 4.200,00
- D) R\$ 3.000,00; R\$ 4.000,00

Comentários:

Vamos distribuir o valor de Gama para Alfa e Beta:

| Departamento | Quant. De Gama | % | Valor |
|--------------|----------------|---------|-------|
| Alfa | 200 | 0,66667 | 6000 |
| Beta | 100 | 0,33333 | 3000 |
| Total | 300 | 100 % | 9000 |

Agora, vamos somar o gasto de Alfa e Beta com os valores recebidos de Gama:

| Departamento | Gasto | Valor Distribuído por Gama | Total |
|--------------|-------|----------------------------|-------|
| Alfa | 3.000 | 6.000 | 9.000 |
| Beta | 4.000 | 3.000 | 7.000 |
| Gama | 9.000 | -9.000 | zero |

E agora vamos apropriar os custos dos departamentos Alfa e Beta aos produtos:

| Departamento | Total | Chinelo Azul | | Chinelo amarelo | |
|--------------|-------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| Alfa | 9000 | 60% | 5.400 | 40% | 3.600 |
| Beta | 7000 | 40% | 2.800 | 60% | 4.200 |
| Total | | | 8.200 | | 7.800 |

Gabarito letra A

72. Determinada entidade do setor público registrou, no exercício de X1, um ativo no valor de R\$ 120,00. Porém, o valor correto seria de R\$ 90,00. Com isso, o superavit apurado foi maior que o superavit real, conforme apurado no Balanço Patrimonial do ano X1, na conta de Resultados Acumulados, como demonstrado a seguir:

| Balanço Patrimonial – Ano X1 (R\$) | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Ativo | | Passivo | |
| Ativo Circulante | R\$ 120,00 | Passivo Circulante | R\$ 100,00 |
| Ativo Não Circulante | R\$ 300,00 | Passivo Não Circulante | R\$ 200,00 |
| | | Patrimônio Líquido | |
| | | Resultados Acumulados | R\$ 120,00 |
| Total | R\$ 420,00 | Total | R\$ 420,00 |

No exercício seguinte (X2) foi identificado o erro. Neste exercício, antes do ajuste do erro, foi apurado o Balanço Patrimonial como demonstrado a seguir:

| Balanço Patrimonial – Ano X2 (R\$) | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Ativo | | Passivo | |
| Ativo Circulante | R\$ 180,00 | Passivo Circulante | R\$ 150,00 |
| Ativo Não Circulante | R\$ 350,00 | Passivo Não Circulante | R\$ 250,00 |
| | | Patrimônio Líquido | |
| | | Resultados Acumulados | R\$ 130,00 |
| Total | R\$ 530,00 | Total | R\$ 530,00 |

Considerando a ocorrência de apenas o erro relatado e, ainda, unicamente as informações disponibilizadas, assinale a alternativa correta sobre o Balanço Patrimonial em X2 após a realização do ajuste.

- A) O valor total do Ativo no Balanço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 560,00.
- B) O valor do Ativo Circulante no Balanço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 180,00.
- C) O valor do Passivo Circulante no Balanço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 250,00.
- D) O valor do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial em X2 ajustado é de R\$ 100,00.

Comentários:

Vamos analisar cada assertiva, senão vejamos.

a) **incorreta**. Como o ativo sofrerá redução de R\$ 30,00, o valor do Ativo total após o ajuste, será de R\$ 500,00. Vejamos o ajuste:

Débito: Resultado Acumulado (- PL)

Crédito: Ativo Circulante (- A) 30,00

- As Receitas Públicas Orçamentárias são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição; e,
- A Lei nº 4.320/1964 classifica as Receitas Orçamentárias por Categoria Econômica em: Receitas Correntes e Receitas de Capital.

Considerando o exposto, assinale a alternativa que representa uma origem de Receita de Capital.

- A) Alienação de Bens.
- B) Receita de Serviços.
- C) Receita Patrimonial.
- D) Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.

Comentários:

Relembremos as receitas correntes e de capital.

Receitas Correntes: Tributárias, Contribuições, Patrimonial, Industrial, Serviços, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes.

Mnemônico: TRICOPAIS TRANS OU

Receitas de Capital: Operações de Crédito, Aliações de Bens, Amortização de Empréstimos, Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital.

Mnemônico: OPERA ALI AMOR TRANS OU

Feita essa contextualização, vejamos cada alternativa.

- a) **correto.** Trata-se de uma receita de capital.
- b) **incorreto.** Receita Corrente.
- c) **incorreto.** Receita Corrente.
- d) **incorreto.** Receita Corrente.

Gabarito: A

75. A empresa Aços Planos S/A produz dois produtos em um único departamento e utiliza o método de Custeio por Absorção para apuração do custo de produção e avaliação dos estoques. Para apuração do custo de produção do mês de dezembro de 2021, foram apuradas as seguintes informações:

| Aços Planos S/A – Dezembro / 2021 | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Descrição | Produtos | |
| | A | B |
| Mão de obra direta | R\$ 10,00 / unidade | R\$ 15,00 / unidade |
| Matéria-prima | R\$ 20,00 / unidade | R\$ 25,00 / unidade |
| Quantidade produzida | 1.500 | 3.000 |
| Depreciação das máquinas | R\$ 40.000,00 | R\$ 60.000,00 |
| Custo total das embalagens | R\$ 7.500,00 | R\$ 22.500,00 |

| Aços Planos S/A – Dezembro/2021 | | |
|---|--------------|--------------|
| Rateio – Custos indiretos de fabricação | Produtos | |
| | A | B |
| Aluguel da fábrica | R\$ 3.000,00 | R\$ 6.000,00 |
| Energia elétrica | R\$ 3.000,00 | R\$ 9.000,00 |

Os custos indiretos de fabricação do mês de dezembro/2021 foram devidamente rateados (alocados) aos produtos.

Com base nessas informações e, ainda, considerando que não havia saldos iniciais e finais de produtos em elaboração no mês de dezembro/2021, os custos de produção dos produtos A e B foram, respectivamente:

- A) R\$ 58.500,00; R\$ 157.500,00
- B) R\$ 98.500,00; R\$ 217.500,00
- C) R\$ 91.000,00; R\$ 191.500,00
- D) R\$ 95.500,00; R\$ 208.500,00

Comentários:

Vamos iniciar com o custo unitário de Mão de obra direta e Matéria-Prima, multiplicar pela quantidade e calcular o valor total destes custos. Depois, vamos somar com a Depreciação, com o custo total das embalagens e com os custos indiretos de fabricação. Assim:

| Descrição | Prod. A | Prod. B |
|--------------------------|-----------|------------|
| Mão obra direta unitária | 10 | 15 |
| Matéria-prima unitária | 20 | 25 |
| Subtotal | 30 | 40 |
| Quant. Produzida | 1500 | 3000 |
| Custo direto total | 45.000,00 | 120.000,00 |
| Depreciação | 40.000,00 | 60.000,00 |
| Custo total embalagem | 7.500,00 | 22.500,00 |
| Rateio - custo indiretos | | |
| Aluguel | 3.000,00 | 6.000,00 |
| Energia Elétrica | 3.000,00 | 9.000,00 |
| Total | 98.500,00 | 217.500,00 |

Gabarito letra B

76. Uma empresa apresentou as seguintes informações extraídas de suas demonstrações contábeis do exercício findo em 31/12/2021:

Caixa e equivalentes de caixa R\$ 20.000,00

Ativo circulante Equivalente a 60% do capital de terceiros

Imobilizado R\$ 400.000,00

Fornecedores R\$ 50.000,00

Passivo circulante R\$ 200.000,00

Passivo não circulante R\$ 300.000,00

Patrimônio líquido R\$ 400.000,00

Receita líquida de vendas R\$ 8.000.000,00

Lucro líquido do exercício R\$ 70.000,00

Margem bruta 25%

Índice de liquidez seca 1,20

Lucro Bruto R\$ 2.000.000,00

Custo de Mercadorias Vendidas R\$ 6.000.000,00

Considerando exclusivamente as informações do quadro anterior, o saldo dos estoques e o prazo médio de renovação dos estoques são, respectivamente:

A) R\$ 60.000,00; 3,6 dias.

B) R\$ 200.000,00; 12 dias.

C) R\$ 240.000,00; 14,4 dias.

D) R\$ 360.000,00; 21,6 dias.

Comentários:

Para encontrarmos o saldo dos estoques, utilizaremos o Índice de Liquidez Seca:

$$LS = (AC - \text{Estoques}) / PC \rightarrow 1,20 = (AC - \text{Estoques}) / 200.000 \Rightarrow AC - \text{Estoques} = 200.000 \times 1,20 = R\$ 240.000,00$$

$$AC - \text{Estoques} = 240.000$$

A questão fala que o Ativo Circulante representa 60% do Capital de Terceiros, isto é, do Passivo Circulante + Passivo Não Circulante = $60\% \times (200.000 + 300.000) = 300.000$

$$\text{Então, } 300.000 - \text{Estoques} = 240.000.$$

$$\text{Estoques} = 60.000$$

Agora, podemos encontrar a rotação dos estoque e o prazo médio dos estoques:

$RE = CMV/Estoque\ Médio \Rightarrow 6.000.000/60.000 = 100$. Isso significa que os estoques da empresa giraram 100 vezes no ano, ou seja, $360/100 = 3,6$ dias

Gabarito: A - R\$ 60.000;3,6 dias

77. Considerando o processo de gestão de uma instituição é constituído por um conjunto de processos decisórios organizados por fases que visam garantir a missão, otimizar os resultados econômicos e a eficácia empresarial, relacione adequadamente as colunas a seguir.

1. Planejamento estratégico.

2. Planejamento operacional.

3. Planejamento tático.

() Elo entre operação e gestão. Possibilita que as operações da empresa flutuem, pois é flexível; o que dá capacidade de reação a imprevistos e mudanças.

() A premissa é assegurar o cumprimento da missão da empresa. Nessa fase, são identificadas as oportunidades e ameaças, pontos fortes e fracos.

() Foco de curto ou, no máximo, médio prazo, definindo ações departamentais e suas respectivas mensurações. É nessa etapa que os objetivos da empresa são desenhados em projetos e metas por setor.

() Busca-se identificar e escolher um plano de ação a ser implementado que otimize os resultados no curto, médio e longo prazo.

A sequência está correta em

A) 3, 3, 2, 1.

B) 3, 1, 3, 2.

C) 2, 1, 3, 1.

D) 3, 2, 1, 1.

Comentários.

Pessoal, não concordamos com o gabarito da banca nessa questão e foi elaborado recurso.

1. Elo entre operação e gestão. É o OPERACIONAL. onde estão os supervisores (Gestão) que gerenciam o "chão de fábrica" (pessoal de operação/execução)

2. Cumprimento da missão. Oportunidades, ameaças, pontos fortes e fracos. É o ESTRATÉGICO.

3. Ações para DEPARTAMENTOS / SETORES. É o Tático.

4. Envolveu o longo prazo. É o ESTRATÉGICO.

Em nosso entendimento, o gabarito correto é C.

Gabarito: B

78. Analise os excertos a seguir.

I. “As demonstrações contábeis nele devem ser transcritas, completando-se com as assinaturas do titular ou de representante

legal da entidade e do profissional da contabilidade legalmente habilitado.”

II. “Nele devem ser lançadas, em ordem cronológica, com individualização, clareza e referência ao documento probante,

todas as operações ocorridas, e quaisquer outros fatos que provoquem variações patrimoniais.”

Podemos afirmar que tais informações se referem ao seguinte livro contábil:

A) Livro Caixa.

B) Livro Diário.

C) Livro Razão.

D) Livro de Registro de Inventário.

Comentários:

O livro diário é, por definição, um livro cronológico, pois registra todos os fatos contábeis na ordem em que ocorrem.

O item 13 da ITG 2000 afirma que as demonstrações contábeis devem ser transcritas no Livro Diário, completando-se com as assinaturas do titular ou de representante legal da entidade e do profissional da contabilidade legalmente habilitado. E o item 14 da mesma norma reza que no Livro Diário devem ser lançadas, em ordem cronológica, com individualização, clareza e referência ao documento probante, todas as operações ocorridas, e quaisquer outros fatos que provoquem variações patrimoniais.

Gabarito: B - Livro Diário

79. Em setembro de 2015, determinado contribuinte pagou, no vencimento, R\$ 2.000,00 a título de tributo estadual. Poucos meses depois, ele tomou ciência que o valor pago era significativamente maior que o devido. Encontrando-se muito atarefado, ele deixou de tomar qualquer medida que viabilizasse a restituição do valor pago a maior. Em março de 2020, o contribuinte descobriu que possuía um débito tributário no montante de R\$ 1.000,00 com a fazenda estadual pelo não pagamento de outro imposto. Visando regularizar sua situação com o Fisco, ele preencheu requisição administrativa para que a obrigação pendente fosse extinta através da compensação. O fisco, contudo, em 2022, responde negativamente ao pedido. Diante da negativa, o contribuinte deverá:

A) Aceitar a decisão, pois demorou tempo demais e seu direito prescreveu.

B) Ajuizar ação para anular e desconstituir a decisão administrativa que negou o seu pedido.

C) Fazer uma nova requisição administrativa no prazo máximo de três dias a contar da decisão do Fisco.

D) Desistir de recuperar o valor pago a maior, pois o poder público, em nenhuma hipótese, efetua devoluções de valores tributários pagos a maior.

Comentários:

Trata-se de questão de nível de complexidade um pouco mais elevado, algo fora da realidade do que costuma ser cobrado no Exame do CFC. Vamos lá:

A questão informa que o contribuinte pagou em 09/2015 R\$ 2.000,00, mas que tal valor era maior que o devido, cabendo o direito à restituição do montante pago a maior, nos termos do art. 165, I, do CTN. O prazo para o contribuinte pleitear administrativamente esta restituição é de 5 anos, contados da data do pagamento, conforme art. 168, I, do CTN. Logo, o prazo expiraria em 09/2020.

Porém, o contribuinte entrou com o pedido de restituição em 03/2020 (antes da expiração do seu direito), solicitando a compensação com outro débito que tinha com a Fazenda Pública, o que é comum: o contribuinte pode solicitar a extinção do crédito tributário, compensando seu direito com outro débito.

Ocorre que a Fazenda indeferiu seu pedido no ano de 2022 (não se fala ao certo em que mês isso ocorreu). Diante da negativa, o art. 169, do CTN, assegura o prazo de 2 anos (a partir da decisão denegatória), para que o contribuinte venha ajuizar uma ação anulatória para desconstituir a decisão administrativa que negou o seu pedido.

E esta é exatamente a resposta da questão, conforme apontaremos a seguir:

Alternativa A: O direito do contribuinte prescreve em 2 anos após a decisão denegatória da compensação/restituição, isto é, em algum momento do ano 2024. Alternativa errada.

Alternativa B: Conforme o comentário acima, é a resposta da questão. Alternativa correta.

Alternativa C: Não há nenhum fundamento no CTN para essa nova requisição administrativa. Alternativa errada.

Alternativa D: O art. 165 do CTN assegura a restituição do montante indevidamente pago pelo contribuinte. Alternativa errada.

Gabarito: B

80. Diversos aspectos de legislação e normativos tributários estão presentes no cotidiano daqueles que militam na área contábil. É necessário que o contador entenda os conceitos de fato gerador, bases de cálculo e alíquotas dos tributos incidentes sobre as diversas operações efetuadas pelas entidades. Nesse sentido, analise as contas contábeis de resultado demonstradas a seguir, extraídas do balancete de verificação de uma determinada Cia. (empresa do ramo industrial) em 31/12/2021.

| | |
|--|---------------|
| PIS / COFINS sobre Faturamento..... | R\$ 3.850,00 |
| Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana | R\$ 2.125,00 |
| ICMS sobre vendas | R\$ 11.295,00 |
| Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa | R\$ 1.945,00 |
| Faturamento Bruto de Vendas de Produtos | R\$ 45.090,00 |

| | |
|---|--------------|
| INSS / FGTS | R\$ 8.660,00 |
| Vendas Canceladas | R\$ 2.320,00 |
| Descontos Financeiros Obtidos | R\$ 1.105,00 |
| IRPJ Corrente | R\$ 2.125,00 |
| PIS sobre a Folha de Pagamentos | R\$ 975,00 |
| IOF – Imposto Sobre Operações Financeiras | R\$ 390,00 |
| IPI sobre o Faturamento | R\$ 4.215,00 |
| Comissões sobre Vendas | R\$ 2.770,00 |
| CSLL Corrente | R\$ 1.435,00 |
| Descontos Incondicionais Concedidos | R\$ 1.200,00 |

Com base nos dados anteriores, assinale a alternativa que representa corretamente a Receita Líquida de Vendas da citada

Cia. em 2021.

- A) R\$ 19.440,00
- B) R\$ 20.265,00
- C) R\$ 21.235,00
- D) R\$ 22.210,00

Comentários:

A Receita Líquida de Vendas é a diferença entre a Receita Bruta e as respectivas deduções. Cuidado pois algumas despesas são inseridas para confundir, pois não representam deduções da receita, como por exemplo, Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa, PIS sobre a Folha de Pagamentos, Comissões Sobre Vendas.

| Demonstração do Resultado | |
|---|----------------|
| Faturamento Bruto de Vendas de Produtos | R\$ 45.090,00 |
| (-) Vendas Canceladas | -R\$ 2.320,00 |
| (-) IPI sobre o Faturamento | -R\$ 4.215,00 |
| Receita Bruta | R\$ 38.555,00 |
| (-) Descontos Incondicionais Concedidos | -R\$ 1.200,00 |
| (-) PIS / COFINS sobre Faturamento | -R\$ 3.850,00 |
| (-) ICMS sobre vendas | -R\$ 11.295,00 |
| Receita Líquida | R\$ 22.210,00 |

Gabarito: D

81. Em 2021, uma cadeia de lojas passou a avaliar a abertura de uma nova filial em 2022, cujo investimento inicial era R\$ 50.000,00. Os contadores estimaram as receitas e as despesas, em reais, para os primeiros anos da filial, do seguinte modo:

| Ano | Receitas | Despesas |
|------|----------------|---------------|
| 2022 | R\$ 50.000,00 | R\$ 80.000,00 |
| 2023 | R\$ 60.000,00 | R\$ 50.000,00 |
| 2024 | R\$ 80.000,00 | R\$ 50.000,00 |
| 2025 | R\$ 100.000,00 | R\$ 60.000,00 |
| 2026 | R\$ 110.000,00 | R\$ 60.000,00 |

Assinale o ano da ocorrência do payback simples:

- A) 2023
- B) 2024
- C) 2025
- D) 2026

Comentários:

O Pay Back é um indicador que apresenta o tempo de retorno de um investimento. A questão fala que o investimento inicial era de R\$ 50.000, portanto, temos que apresentar em que ano a empresa terá o retorno desse investimento.

No ano de 2022 a empresa tem um prejuízo de $50.000 - 80.000 = 30.000$;

No ano de 2023 a empresa tem lucro de $60.000 - 50.000$, isto é, R\$ 10.000. Compensando o saldo anterior, ainda tem prejuízo de $10.000 - 30.000 = (20.000)$.

Em 2024 a empresa teve lucro de $80.000 - 50.000 = 30.000$, o que nos dá um saldo positivo de $30.000 - 20.000 = 10.000$

Em 2025 a empresa teve lucro de $100.000 - 60.000 = 40.000$ e somando-se ao saldo anterior, acumula resultado positivo de 50.000, recuperando, assim, o investimento inicial.

Assim sendo, o payback simples da empresa irá ocorrer em 2025.

Gabarito: C

82. Em 01/01/2021, uma empresa contraiu uma dívida com terceiros no valor de R\$ 20.000,00. A empresa pagou toda a dívida em 31/10/2021. Na data, a soma do principal e dos juros foi de R\$ 28.000,00. Considerando o regime de juros simples, qual a taxa de juros mensal paga pelo empréstimo?

- A) 3,63%
- B) 4,00%
- C) 4,40%
- D) 5,00%

Comentários:

O capital é de 20.000 e o montante é de 28.000, logo, os juros são iguais a 8.000. De janeiro a outubro, temos um total de 10 meses.

$$J = Cin$$

$$8000 = 20000 \cdot i \cdot 10$$

$$8000 = 200000 i$$

$$8000/200000 = i$$

$$0,04 = i = 4\% \text{ ao mês}$$

Gabarito: B

83. Empresa brasileira fundada na década de 1949 atua em um mercado muito competitivo e dominado por grandes grupos multinacionais. Essa empresa precisa oferecer sempre soluções inovadoras e criativas a seus clientes, caso contrário, corre o risco de perder mercado e ser “engolida” por alguma gigante do setor. A Demonstração Financeira, elaborada pela citada empresa, que permite aos interessados visualizar sua posição financeira e patrimonial em determinada data trata-se de:

- A) Balanço Patrimonial.
- B) Demonstração dos Fluxos de Caixa.
- C) Demonstração do Valor Adicionado.
- D) Demonstração dos Lucros e Prejuízos Acumulados.

Comentários:

É função do Balanço Patrimonial apresentar a chamada Posição Patrimonial e Financeira das entidades. Trata-se de uma demonstração estática, visto que evidencia uma "fotografia" da entidade em um determinado momento.

Gabarito: A

84. Os elementos reconhecidos nas demonstrações contábeis são quantificados em termos monetários. Isso exige a seleção de uma base de mensuração. A base de mensuração é uma característica identificada de item sendo mensurado. Aplicar a base de mensuração a ativo ou passivo cria uma mensuração para esse ativo ou passivo e para as respectivas receitas e despesas.

De acordo com o disposto na NBC TG – Estrutura Conceitual para relatório financeiro, NÃO é(são) considerado(s) como base de mensuração do Valor Atual de item a ser mensurado:

- A) Valor justo.
- B) Custo histórico.

C) Custo corrente.

D) Valor em uso e Valor de Cumprimento.

Comentários:

De acordo com o CPC 00 - R2, As **mensurações ao valor atual** fornecem informações monetárias sobre ativos, passivos e respectivas receitas e despesas, utilizando **informações atualizadas para refletir condições na data de mensuração**. Devido à atualização, os valores atuais de ativos e passivos refletem as mudanças, desde a data de mensuração anterior, em estimativas de fluxos de caixa e outros fatores refletidos nesses valores atuais. Diferentemente do custo histórico, o valor atual de ativo ou passivo não resulta, mesmo em parte, do preço da transação ou outro evento que deu origem ao ativo ou passivo.

As bases de mensuração do valor atual incluem:

(a) valor justo;

(b) valor em uso de ativos e valor de cumprimento de passivos; e

(c) custo corrente.

Percebam que o custo histórico não faz parte das bases de mensuração do valor atual. Nosso gabarito é B.

Gabarito: B

85. Conhecer as normas que regem um negócio ou uma profissão é fundamental para o desenvolvimento, a valoração e a permanência da empresa e do profissional no mercado. O desconhecimento de normatizações e regulamentações pode prejudicar a empresa e, por isso, é muito importante que o profissional de contabilidade busque sua certificação e constante atualização. Considerando as definições constantes na NBC TG – Estrutura Conceitual para relatório financeiro, relacione adequadamente os termos apresentados aos seus respectivos significados.

1. Classificação.

2. Prudência.

3. Desreconhecimento.

4. Agregação.

5. Recurso econômico.

() Parte ou totalidade de determinado ativo ou passivo é apartada (retirada) do Balanço Patrimonial da entidade.

() Organização de itens que compõem os demonstrativos financeiros com base em características compartilhadas para fins de apresentação e divulgação.

() Soma de ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas que possuem características compartilhadas e são incluídas na mesma classificação.

() Direito que tem potencial de produzir benefícios econômicos.

() Exercício de cautela ao fazer julgamentos sob condições de incerteza.

A sequência está correta em

A) 4, 2, 1, 5, 3.

B) 3, 4, 1, 2, 5.

C) 2, 5, 4, 3, 1.

D) 3, 1, 4, 5, 2.

Comentários:

Questão que trata da Estrutura Conceitual e suas definições. Vamos analisar as alternativas:

() Parte ou totalidade de determinado ativo ou passivo é apartada (retirada) do Balanço Patrimonial da entidade.

Trata-se da definição de DESRECONHECIMENTO (3)

() Organização de itens que compõem os demonstrativos financeiros com base em características compartilhadas para fins de apresentação e divulgação.

Definição de CLASSIFICAÇÃO (1).

() Soma de ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas ou despesas que possuem características compartilhadas e são incluídas na mesma classificação.

Definição de AGREGAÇÃO (4).

() Direito que tem potencial de produzir benefícios econômicos.

Definição de RECURSO ECONÔMICO (5)

() Exercício de cautela ao fazer julgamentos sob condições de incerteza.

Definição de PRUDÊNCIA (2).

A sequência correta é: 3 - 1 - 4 - 5 - 2.

Gabarito: D

86. Considerando o processo e os critérios de reconhecimento e desreconhecimento, além de outras conceituações existentes na NBC TG – Estrutura Conceitual para relatório financeiro, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Reconhecimento é o processo de captação para inclusão no balanço patrimonial e na demonstração do valor adicionado de item que não atenda à definição de um dos elementos das demonstrações contábeis.

() Reconhecimento de ativo ou passivo específico é apropriado se fornecer não apenas informações relevantes, mas também representação fidedigna desse ativo ou passivo e de quaisquer receitas, despesas ou mutações do patrimônio líquido resultantes.

() Somente itens que atendam à definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial. De igual forma, somente itens que atendem à definição de receitas ou despesas devem ser reconhecidos na Demonstração do Resultado e na Demonstração do Resultado Abrangente. Contudo, nem todos os itens que atendem à definição de um desses elementos devem ser reconhecidos.

() Não é possível definir precisamente quando o reconhecimento de um ativo ou passivo fornece informações úteis aos usuários das demonstrações contábeis, a um custo que não supere seus benefícios.

A sequência está correta em

A) V, F, F, V.

B) F, V, V, V.

C) V, V, F, F.

D) F, V, F, V.

Comentários:

() Reconhecimento é o processo de captação para inclusão no balanço patrimonial e na demonstração do valor adicionado de item que não atenda à definição de um dos elementos das demonstrações contábeis.

Falso, conforme previsão do item 5.1 do CPC 00 (R2), Reconhecimento é o processo de captação para inclusão no balanço patrimonial ou na demonstração do resultado e na demonstração do resultado abrangente de item que **ATENDA À DEFINIÇÃO** de um dos elementos das demonstrações contábeis – ativo, passivo, patrimônio líquido, receita ou despesa. O erro da assertiva é dizer que o item **NÃO ATENDE À DEFINIÇÃO** dos elementos.

() Reconhecimento de ativo ou passivo específico é apropriado se fornecer não apenas informações relevantes, mas também representação fidedigna desse ativo ou passivo e de quaisquer receitas, despesas ou mutações do patrimônio líquido resultantes.

Verdadeiro, item 5.18 do CPC 00.

() Somente itens que atendam à definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial. De igual forma, somente itens que atendem à definição de receitas ou despesas devem ser reconhecidos na Demonstração do Resultado e na Demonstração do Resultado Abrangente. Contudo, nem todos os itens que atendem à definição de um desses elementos devem ser reconhecidos.

Verdadeiro, item 5.6 do CPC 00 (R2).

() Não é possível definir precisamente quando o reconhecimento de um ativo ou passivo fornece informações úteis aos usuários das demonstrações contábeis, a um custo que não supere seus benefícios.

Verdadeiro, item 5.9 do CPC 00 (R2).

Gabarito: B

87. Em uma reunião da diretoria de determinada empresa com o contador, chefe do departamento de contabilidade, o diretor financeiro questionou se poderia deixar de recolher os tributos devidos no ano de 2022, na expectativa de o governo conceder anistia de débitos tributários em decorrência da pandemia de Covid-19. O contador examinou as normas tributárias atuais e alertou a toda diretoria, oficialmente e por escrito, da existência de penalidades aplicáveis nos recolhimentos de tributos em atraso, e orientou que os tributos fossem recolhidos nos prazos estabelecidos na legislação então vigente. Considerando unicamente a situação descrita e com base no Código de Ética Profissional do Contador (NBC PG 01 de 07/02/2019), analise a conduta ética do profissional de contabilidade, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

() Exerceu a profissão contábil com imprudência, já que existe a expectativa do governo conceder anistia de débitos tributários.

() Exerceu a profissão contábil com zelo, pois alertou sobre a existência de penalidades aplicáveis nos recolhimentos de tributos em atraso.

() Exerceu a profissão contábil com negligência, considerando que a sua orientação poderá ocasionar uma redução no patrimônio do cliente.

() Exerceu a profissão contábil com diligência, pois orientou que os tributos fossem recolhidos nos prazos estabelecidos na legislação vigente.

A sequência está correta em

A) F, V, V, V.

B) V, F, F, V.

C) V, F, V, F.

D) F, V, F, V.

Comentários:

(F) Exerceu a profissão contábil com imprudência, já que existe a expectativa do governo conceder anistia de débitos tributários.

Na verdade, o contador agiu de maneira correta, e não com imprudência, ao informar sobre as possibilidades de penalidades serem aplicadas contra a companhia.

(V) Exerceu a profissão contábil com zelo, pois alertou sobre a existência de penalidades aplicáveis nos recolhimentos de tributos em atraso.

Perfeito! Agiu de maneira íntegra, conforme dita o Código de Ética Profissional do Contador.

(F) Exerceu a profissão contábil com negligência, considerando que a sua orientação poderá ocasionar uma redução no patrimônio do cliente.

Pelo contrário, agiu de maneira diligente ao informar sobre as penalidades cabíveis contra o patrimônio da entidade.

(V) Exerceu a profissão contábil com diligência, pois orientou que os tributos fossem recolhidos nos prazos estabelecidos na legislação vigente.

Perfeito! Agiu de maneira íntegra, segundo o que demanda o Código de Ética Profissional do Contador.

Gabarito: D

88. De acordo com a NBC PG 01 de 2019 (Código de Ética Profissional do Contador), analise as afirmativas a seguir.

I. O contador pode indicar, em veículo de comunicação, os trabalhos realizados e a relação de clientes, quando por estes autorizado.

II. É vedado ao contador transferir, ainda que parcialmente, a execução de serviços a seu cargo a outro profissional.

III. Com a anuência por escrito do cliente, o contador pode transferir o contrato de serviços a seu cargo a outro profissional.

IV. Os profissionais de contabilidade poderão executar campanhas agressivas de marketing, estipulando honorários em valores irrisórios para angariação de grande quantidade de clientes.

Está correto o que se afirma apenas em

A) I e II.

B) I e III.

C) I e IV.

D) II e III.

Comentários

Vejamos cada item.

I) **correto**. Segundo à NBC PG 01,

6. O contador pode:

(d) indicar, em qualquer modalidade ou veículo de comunicação, títulos, especializações, serviços oferecidos, trabalhos realizados e a relação de clientes, esta quando autorizada por estes.

II) **incorreto**. O contador pode transferir a execução de serviços a outro profissional.

III) **correto**. Segundo à NBC PG 01,

6. O contador pode:

(b) transferir o contrato de serviços a seu cargo a outro profissional, com a anuência do cliente, sempre por escrito;

IV) **incorreto**. Não é permitido campanhas agressivas e tampouco estipular valores irrisórios de honorários para angariar clientes (prática de mercantilização).

Gabarito: B

89. O contador é o profissional que cuida de questões econômicas, financeiras, tributárias e patrimoniais de pessoas físicas e jurídicas e, por isso, a sua atuação deve ser sempre pautada pela conduta ética. De acordo com a NBC PG 100 (R1), relacione a conduta do profissional da Contabilidade descrita na afirmativa a seguir, com o respectivo princípio fundamental de ética.

1. Ser direto e honesto em todas as relações profissionais e comerciais.
 2. Respeitar o sigilo das informações obtidas.
 3. Cumprir as leis e os regulamentos pertinentes para evitar a conduta indevida.
 4. Atuar de forma diligente e de acordo com os padrões técnicos e profissionais aplicáveis.
- () Competência profissional e devido zelo.
() Comportamento profissional.
() Integridade.
() Confidencialidade.

A sequência está correta em

- A) 2, 3, 4, 1.
- B) 3, 4, 2, 1.
- C) 4, 3, 1, 2.
- D) 3, 2, 1, 4.

Comentários:

Vejamos os itens a seguir com seus respectivos princípios, segundo à NBC PG 100 - Cumprimento do Código, princípios fundamentais e da Estrutura Conceitual.

1. corresponde a **integridade** do contador em ser honesto e direto em suas relações.
2. trata-se do princípio da **integridade** onde o contador deverá ser íntegro com as informações obtidas nas relações profissionais e comerciais.
3. o princípio do **comportamento profissional** visa que o contador deverá cumprir as leis e os regulamentos pertinentes, evitando qualquer conduta indevida.
4. atuar de maneira diligente em conforme dita os padrões éticos e profissionais, é ditado pelo princípio da **competência profissional e devido zelo**.

Portanto, ficamos com a seguinte sequência: 4, 3, 1 e 2.

Gabarito: C

90. Considerando a legislação sobre Ética Profissional, incluindo normas correlatas, especificamente no que se refere à NBC PO 900, que dispõe sobre a independência para trabalho de asseguarção diferente de auditoria e revisão, analise as afirmativas a seguir.

I. Os trabalhos de asseguarção devem ser, obrigatoriamente, baseados em afirmações ou em relatórios diretos, casos em que envolvem, unicamente, duas partes distintas: a firma e a parte responsável.

II. No trabalho de asseguarção, a avaliação e, concomitantemente, a mensuração do objeto, devem ser realizadas, exclusivamente, pela firma.

III. A conclusão dos trabalhos de asseguarção visa aumentar o nível de confiança da parte responsável.

Assinale a alternativa correta.

A) Apenas a afirmativa II está eivada de vícios que a invalidam.

B) Todas as afirmativas estão corretas e de acordo com as normativas.

C) As afirmativas I, II e III estão equivocadas e em desacordo com as normativas.

D) Apenas a afirmativa III está equivocada, pois os trabalhos de asseguarção podem aumentar a confiança de todos os envolvidos, inclusive da parte responsável.

Comentários:

Vamos analisar cada alternativa:

I. Os trabalhos de asseguarção devem ser, obrigatoriamente, baseados em afirmações ou em relatórios diretos, casos em que envolvem, unicamente, duas partes distintas: a firma e a parte responsável.

Errado, de acordo com o item 900.9 da referida norma, os trabalhos de asseguarção **PODEM** ser baseados em afirmações ou de relatório direto. Nos dois casos, eles envolvem **três partes distintas**: a firma, a parte responsável e os usuários pretendidos. Portanto, item errado.

II. No trabalho de asseguarção, a avaliação e, concomitantemente, a mensuração do objeto, devem ser realizadas, exclusivamente, pela firma.

Errado, por exemplo, no trabalho de asseguarção baseado em afirmações, a avaliação ou mensuração do objeto é realizada pela parte responsável. As informações do objeto estão na forma de afirmação pela parte responsável que é disponibilizada aos usuários pretendidos.

III. A conclusão dos trabalhos de asseguarção visa aumentar o nível de confiança da parte responsável.

Errado, na verdade, todos os trabalhos de asseguarção destinam-se a aumentar o nível de confiança dos usuários pretendidos no resultado da avaliação ou mensuração de objeto em contraposição a critérios. No trabalho de asseguarção, a firma expressa uma conclusão destinada a aumentar o nível de confiança dos usuários pretendidos (que não sejam a parte responsável) no resultado da avaliação ou mensuração de objeto com base em critérios. Não é apenas a conclusão.

Todos os itens estão errados.

Gabarito: C

91. A contabilidade é atividade tradicional no meio corporativo. Toda empresa necessita de um profissional de contabilidade para organizar e registrar adequadamente suas atividades. Para que os profissionais da área atuem de modo adequado, é necessário seguir diretrizes éticas e técnicas específicas. Portanto, faz-se necessário que referido profissional tenha conhecimento das disposições das Normas Brasileiras de Contabilidade. Considerando os procedimentos e critérios estabelecidos na NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e as disposições do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) – Ativo Intangível, analise as afirmativas a seguir.

I. Ativo intangível é um ativo monetário não identificável e sem substância física.

II. Nos termos da NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, todos os ativos intangíveis devem ser considerados como tendo vida útil finita. Caso a vida útil do ativo intangível não puder ser estabelecida de forma confiável, a vida útil deve ser determinada com base na melhor estimativa da administração, mas não deve exceder a dez anos.

III. Nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1), Ativo Intangível com vida útil indefinida não deve ser amortizado.

IV. A vida útil de ativo intangível que não é amortizado não necessita ser revisada periodicamente.

Está correto o que se afirma apenas em

A) I e III.

B) II e III.

C) I, II e III.

D) I, II e IV.

Comentários:

I. Ativo intangível é um ativo monetário não identificável e sem substância física.

Errado, por definição, o ativo intangível é um ativo NÃO monetário, identificável e sem substância física.

II. Nos termos da NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, todos os ativos intangíveis devem ser considerados como tendo vida útil finita. Caso a vida útil do ativo intangível não puder ser estabelecida de forma confiável, a vida útil deve ser determinada com base na melhor estimativa da administração, mas não deve exceder a dez anos.

Correto, de acordo 18.19.

III. Nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1), Ativo Intangível com vida útil indefinida não deve ser amortizado.

Correto, o Ativo Intangível com vida útil INDEFINIDA não deve ser amortizado, pois não há base sistemática para tal. Ele deverá ser submetido ao teste de recuperabilidade

IV. A vida útil de ativo intangível que não é amortizado não necessita ser revisada periodicamente.

Errado, pelo menos uma vez ao ano, a vida útil do ativo intangível com vida útil indefinida deverá ser revisada.

Gabarito: B

92. O Conselho Federal de Contabilidade edita normas destinadas não apenas ao setor privado, mas também ao setor público e ao terceiro setor. Para regulamentar os registros de receitas e despesas no setor público, bem como a elaboração das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, foram elaboradas as NBC TSP, em consonância com as normas internacionais. Com base na Norma Brasileira de Contabilidade aplicada ao Setor Público – Estrutura Conceitual, de 23/09/2016, assinale a afirmativa correta.

- A) As Normas Brasileiras de Contabilidade Pública não se aplicam às empresas estatais dependentes.
- B) A obrigação que pode ser liquidada ou extinta sem a saída de recursos da entidade não é um passivo.
- C) Para usufruir plenamente do potencial de serviços ou da capacidade de gerar benefícios econômicos de um recurso, a entidade deve ter a propriedade legal deste recurso.
- D) A contabilidade aplicada ao setor público adota, no Brasil, um regime misto para registro das variações patrimoniais: de caixa para as variações aumentativas e de competência para as variações diminutivas.

Comentários:

- a) **incorreto**. Se aplicam as estatais dependentes.
- b) **correto**. Segundo o Manual de Contabilidade Pública (MCASP) 9ª Ed.,

2.2.1.2. Saída de recursos da entidade

Um passivo deve envolver uma saída de recursos da entidade para ser extinto. A obrigação que pode ser extinta sem a saída de recursos da entidade não é um passivo. Por exemplo, perdão de dívidas.

- c) **incorreto**. Não é condição necessária para possuir um ativo.
- d) **incorreto**. No sistema patrimonial, as receitas e despesas serão consideradas pelo regime de competência.

Gabarito: B

93. Em reunião com o departamento de contabilidade, o advogado de determinada empresa informa à chefia responsável, que, no último mês, a empresa foi notificada da existência de três ações judiciais, cujas características são:

I. Ação de natureza trabalhista, ajuizada por ex-funcionário que alega o não recebimento de verbas. O advogado julga provável que será necessário desembolsar, até o encerramento do exercício seguinte, o valor de R\$ 15.000,00, baseado em decisões recentes de casos semelhantes.

II. Ação de natureza fiscal, no valor de R\$ 9.000,00, ajuizada pela Prefeitura Municipal, que alega erro na base de cálculo do Imposto sobre Serviços recolhido pela empresa no último ano. O advogado afirma ser possível uma saída de recursos, mas não sabe estimar com confiança o prazo de sua ocorrência.

III. Ação de natureza ambiental, movida pela autarquia de água e esgoto do município, que alega descarte irregular de lixo da empresa, e solicita indenização de R\$ 14.000,00. O advogado afirma que a probabilidade de saída de recursos em decorrência deste litígio é remota, quase nula.

Considerando o exposto e com base na NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, assinale a afirmativa correta.

A) O contador deve proceder ao reconhecimento de um passivo exigível de R\$ 15.000,00, além de constituir provisão no Passivo Não Circulante no valor de R\$ 23.000,00.

B) As ações judiciais descritas nos itens I, II e III configuram-se como passivos contingentes; portanto, não é necessária qualquer provisão ou divulgação em Notas Explicativas.

C) O procedimento a ser adotado pelo contador, em conformidade com a Norma citada, é o reconhecimento imediato de provisão no Passivo Circulante, no valor total de R\$ 38.000,00.

D) A ação descrita no item I requer a constituição de uma provisão, no Passivo Circulante, no valor de R\$ 15.000,00, enquanto as ações descritas nos itens II e III devem ser consideradas Passivos contingentes e, por isso, não devem ser reconhecidas. Contudo, há a necessidade de divulgação, em Notas Explicativas, da ação descrita no item II.

Comentários:

Questão que trata dos critérios que devem ser atendidos para o reconhecimento de provisões, de acordo com o CPC 25. Vamos analisar cada opção.

I. Ação de natureza trabalhista, ajuizada por ex-funcionário que alega o não recebimento de verbas. O advogado julga **provável** que será necessário desembolsar, até o encerramento do exercício seguinte, o valor de R\$ 15.000,00, baseado em decisões recentes de casos semelhantes.

Como a perda é PROVÁVEL e possui uma estimativa confiável, a empresa deverá constituir uma provisão, no Passivo Circulante, no valor de R\$ 15.000.

II. Ação de natureza fiscal, no valor de R\$ 9.000,00, ajuizada pela Prefeitura Municipal, que alega erro na base de cálculo do Imposto sobre Serviços recolhido pela empresa no último ano. O advogado afirma ser **possível** uma saída de recursos, mas **não sabe estimar com confiança** o prazo de sua ocorrência.

Considerando que a perda é POSSÍVEL e não há uma estimativa confiável referente à perda, não foram atendidos os critérios de reconhecimento de provisões. Trata-se de um Passivo Contingente, o qual não será contabilizado, mas apenas divulgado em Notas Explicativas.

III. Ação de natureza ambiental, movida pela autarquia de água e esgoto do município, que alega descarte irregular de lixo da empresa, e solicita indenização de R\$ 14.000,00. O advogado afirma que a probabilidade de saída de recursos em decorrência deste litígio é **REMOTA**, quase nula.

Considerando que a perda é REMOTA, trata-se de um Passivo Contingente, o qual não será contabilizado, nem divulgado em Notas Explicativas.

Portanto, o gabarito é D.

Gabarito: D

94. As NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas foi emitida pelo CFC para aplicação às demonstrações contábeis para fins gerais de Pequena e Média Empresa (PME), conjunto composto por sociedades fechadas e que não sejam requeridas a fazer prestação pública de suas contas. Em relação às demonstrações contábeis da PME, assinale a afirmativa correta.

- A) São dirigidas às necessidades comuns de usuários externos à entidade inclusive de acionistas.
- B) Estão inclusas aquelas que são apresentadas separadamente ou dentro de outro documento público como um relatório anual ou um prospecto.
- C) São direcionadas às necessidades de informação financeira gerais por parte de usuários que não estão em posição de exigir relatórios feitos sob medida para atender suas necessidades particulares de informação.
- D) Em regra geral são produzidas apenas para o uso de proprietários-administradores ou apenas para o uso de autoridades fiscais ou outras autoridades governamentais e, sendo apenas para esta finalidade, não são necessariamente demonstrações contábeis para fins gerais.

Comentários:

Vamos analisar cada alternativa:

- A) São dirigidas às necessidades comuns de usuários externos à entidade inclusive de acionistas.

Correto, de acordo com item P4 da referida norma, as demonstrações contábeis para fins gerais são dirigidas às necessidades comuns de vasta gama de usuários externos à entidade, por exemplo, sócios, acionistas, credores, empregados e o público em geral.

- B) Estão inclusas aquelas que são apresentadas separadamente ou dentro de outro documento público como um relatório anual ou um prospecto.

Correto, o item P5 da referida norma reza que:

As demonstrações contábeis de uso geral incluem aquelas que são apresentadas separadamente ou dentro de outro documento público como um relatório anual ou um prospecto.

- C) São direcionadas às necessidades de informação financeira gerais por parte de usuários que não estão em posição de exigir relatórios feitos sob medida para atender suas necessidades particulares de informação.

Correto, o item P5 da norma afirma que Demonstrações contábeis para fins gerais são aquelas direcionadas às necessidades de informação financeira gerais de vasta gama de usuários que não estão em posição de exigir relatórios feitos sob medida para atender suas necessidades particulares de informação.

D) Em regra geral são produzidas apenas para o uso de proprietários-administradores ou apenas para o uso de autoridades fiscais ou outras autoridades governamentais e, sendo apenas para esta finalidade, não são necessariamente demonstrações contábeis para fins gerais.

Errado, as demonstrações contábeis para fins gerais, como regra, são direcionadas para o público externo que não está em posição de exigir relatórios feitos sob medida para atender suas necessidades particulares de informação

Gabarito :D

95. No contexto da auditoria de demonstrações contábeis, o objetivo geral do auditor independente é obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorções relevantes. Para tanto, deverá estar atento a uma série de riscos potenciais, que devem ser identificados, avaliados e respondidos, de forma a minimizar eventuais impactos sobre o trabalho de auditoria. Sobre o tema e com base nas normas de auditoria vigentes no Brasil, assinale a afirmativa INCORRETA.

A) O risco de distorção relevante, composto pelo risco inerente e pelo risco de controle, é o risco da entidade e, portanto, sua existência independe da auditoria.

B) O risco de auditoria é uma expressão utilizada para designar a possibilidade de o auditor expressar opinião inadequada quando as demonstrações contiverem distorção relevante.

C) Ao aplicar os procedimentos de auditoria que julga necessários e conduzir seus trabalhos de acordo com as normas de auditoria, o auditor reduz o risco de auditoria a um nível aceitavelmente baixo.

D) Denomina-se risco de detecção aquele relacionado à possibilidade de haver uma distorção relevante em um saldo contábil que poderia ter sido prevenida, detectada e corrigida tempestivamente pelo controle interno da entidade.

Comentários:

Todas as assertivas, com exceção da letra D, apresentam corretamente os conceitos relacionados ao Risco de Auditoria (e seus componentes).

A letra D apresenta o risco de controle (*e não o risco de detecção*). Por isso é o nosso gabarito!

Vejamos o que nos ensina a NBC TA 200:

Risco de detecção é o risco de que os procedimentos executados pelo auditor para reduzir o risco de auditoria a um nível aceitavelmente baixo não detectem uma distorção existente que possa ser relevante, individualmente ou em conjunto com outras distorções.

Risco de controle é o risco de que uma distorção que possa ocorrer em uma afirmação sobre uma classe de transação, saldo contábil ou divulgação e que possa ser relevante, individualmente ou em conjunto com outras distorções, não seja prevenida, detectada e corrigida tempestivamente pelo controle interno da entidade.

Gabarito: D

96. Empresa brasileira, de capital aberto, com ações negociáveis em Bolsa de Valores, obteve um prejuízo operacional equivalente a R\$ 130 milhões e um prejuízo líquido equivalente a R\$ 160 milhões em 2021. Em consequência, o prejuízo diluído por ação foi equivalente a R\$ 0,50. Preocupado com a repercussão desses números junto aos usuários das demonstrações contábeis, dentre eles os acionistas, os administradores solicitaram reunião com os auditores independentes a fim de esclarecer que os resultados da atividade econômica da empresa foram fortemente impactados pela pandemia Covid-19, exporem a preocupação em relação às incertezas quanto ao futuro da empresa e a melhor forma de divulgar as demonstrações contábeis. Os auditores independentes, no intuito de melhor informar os administradores, prestaram os seguintes esclarecimentos; analise-os.

I. É recomendável e aconselhável que as companhias reportem os efeitos da pandemia nas demonstrações contábeis.

II. Em virtude de a atividade econômica ter sido impactada pela pandemia não é prudente divulgar ao mercado eventuais incertezas relativas à capacidade da empresa de continuar em operação.

III. A tarefa de julgar o resultado da empresa é dos usuários das demonstrações contábeis que, para tanto, precisam ter acesso a informações contábeis relevantes e tempestivas, neutras e livres de qualquer viés.

IV. As demonstrações financeiras devem ser preparadas no pressuposto da descontinuidade da companhia.

V. Se a administração tiver ciência de incertezas relevantes relacionadas com eventos ou condições que possam lançar dúvidas significativas a respeito da continuidade da companhia, não deve divulgá-las ao mercado.

Está correto o que se afirma apenas em

A) I e III.

B) II e IV.

C) I, II e III.

D) II, IV e V.

Comentários:

vamos analisar cada item:

Item I: CORRETO. São diversas as publicações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) que alertam sobre a necessidade de que as companhias reportem os efeitos da pandemia nas demonstrações contábeis, em especial quanto aos aspectos da continuidade operacional.

Item II: ERRADO. É justamente o contrário, ou seja, em virtude de a atividade econômica ter sido impactada pela pandemia **é prudente** divulgar ao mercado eventuais incertezas relativas à capacidade da empresa de continuar em operação.

Item III: CORRETO. As áreas técnicas da CVM entendem que a tarefa de julgar se um resultado é anormal ou extraordinário deve ser reservada aos usuários das demonstrações contábeis (principalmente investidores de títulos de dívida e de títulos patrimoniais e credores em geral), que para tanto precisam de ter acesso a

informações contábeis relevantes e tempestivas, neutras e livres de qualquer viés (*texto reproduzido do OFÍCIO-CIRCULAR/CVM/SNC/SEP/n.º 01/2021*).

Item IV: ERRADO. Essa é muito errada. De acordo com a NBC TA 570 – Continuidade Operacional, as demonstrações contábeis são elaboradas com base no pressuposto de que a entidade está operando e continuará a operar em futuro previsível. Essa é a chamada base contábil (ou pressuposto) de **continuidade operacional** (*e não de descontinuidade operacional*).

Item V: ERRADO. É exatamente o contrário, ou seja, se a administração tiver ciência de incertezas relevantes relacionadas com eventos ou condições que possam lançar dúvidas significativas a respeito da continuidade da companhia, **deve divulgá-las ao mercado**. Cabe ao auditor, por sua vez, obter evidência de auditoria apropriada e suficiente com relação à, e concluir sobre a, adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional na elaboração das demonstrações contábeis e concluir, com base na evidência de auditoria obtida, se existe incerteza relevante sobre a capacidade de continuidade operacional da entidade.

Gabarito: A

97. Os contadores João e Gabriel foram indicados para participar como peritos em um processo judicial, no qual é requerido conhecimento contábil para apurar o custo de produção e a margem de lucro de determinados produtos. João foi nomeado perito do juízo e Gabriel foi indicado por uma das partes para atuar como assistente técnico. Das quatro afirmativas a seguir que apresentam informações relacionadas à nomeação e atuação de João e de Gabriel, a afirmativa que NÃO contraria as diretrizes estabelecidas na NBC PP 01 (R1) – Perito Contábil é:

A) Para comprovar sua habilitação profissional, o perito João anexou a Certidão de Regularidade Profissional emitida pelo Conselho Regional de Contabilidade no primeiro ato de sua manifestação ao juízo.

B) Gabriel foi indicado por uma das partes, pois já conhece os aspectos contábeis relacionados ao litígio, tendo atuado como consultor do contratante acerca do objeto da discussão, o que lhe concede todos os atributos técnicos e legais exigíveis para atuar como Assistente Técnico e torna dispensável a celebração de contrato de prestação de serviços com o seu cliente.

C) João, perito do juízo, elaborou sua proposta de honorários, incluindo o plano de trabalho. O atendimento a quesitos suplementares/complementares é algo corriqueiro em perícias contábeis, tendo em vista que alguns assuntos são inerentemente complexos e podem ser de difícil compreensão. Assim, João julgou não ser necessário tratar desse assunto em sua proposta de honorários.

D) Durante a realização dos trabalhos periciais, João identificou a necessidade de realização de diligências, para obtenção de elementos de prova e elucidação de dúvidas. Tendo em vista que todos os detalhes da diligência e que os elementos de prova serão devidamente consignados e descritos no laudo pericial, João julgou não ser necessário comunicar previamente ao assistente técnico Gabriel sobre a realização da diligência.

Comentários:

Vamos analisar cada alternativa:

A) Para comprovar sua habilitação profissional, o perito João anexou a Certidão de Regularidade Profissional emitida pelo Conselho Regional de Contabilidade no primeiro ato de sua manifestação ao juízo.

Correto, previsão na NBC PP 01, item 5.

5.O perito deve comprovar sua habilitação por intermédio de Certidão de Regularidade Profissional emitida pelos Conselhos Regionais de Contabilidade ou do Cadastro Nacional de Peritos Contábeis do CFC. O perito pode anexá-las no primeiro ato de sua manifestação e na apresentação do laudo ou parecer.

B) Gabriel foi indicado por uma das partes, pois já conhece os aspectos contábeis relacionados ao litígio, tendo atuado como consultor do contratante acerca do objeto da discussão, o que lhe concede todos os atributos técnicos e legais exigíveis para atuar como Assistente Técnico e torna dispensável a celebração de contrato de prestação de serviços com o seu cliente.

Errado, de acordo com a NBC PP 01, item 14, f, um dos casos de suspeição e impedimento a que está sujeito o perito nomeado é aconselhar, de alguma forma, parte envolvida no litígio acerca do objeto da discussão. Portanto, Gabriel está impedido de atuar como assistente técnico no processo. Ademais, o assistente técnico deve, obrigatoriamente, celebrar contrato de prestação de serviços com o seu cliente, observando as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade

C) João, perito do juízo, elaborou sua proposta de honorários, incluindo o plano de trabalho. O atendimento a quesitos suplementares/complementares é algo corriqueiro em perícias contábeis, tendo em vista que alguns assuntos são inerentemente complexos e podem ser de difícil compreensão. Assim, João julgou não ser necessário tratar desse assunto em sua proposta de honorários.

Errado, o item 33 da NBC PP 01 afirma que o perito deve ressaltar, em sua proposta de honorários, que esta **não contempla os honorários relativos a quesitos suplementares/complementares**. Quando haja necessidade de complementação de honorários, devem-se observar os mesmos critérios adotados para a elaboração da proposta inicial.

D) Durante a realização dos trabalhos periciais, João identificou a necessidade de realização de diligências, para obtenção de elementos de prova e elucidação de dúvidas. Tendo em vista que todos os detalhes da diligência e que os elementos de prova serão devidamente consignados e descritos no laudo pericial, João julgou não ser necessário comunicar previamente ao assistente técnico Gabriel sobre a realização da diligência.

Errado, o item 28 da NBC PP 01 afirma que a realização de diligências, para a busca de elementos de provas, quando necessária, deve ser comunicada aos assistentes técnicos com antecedência legal

Gabarito: A

98. Considerando a legislação profissional vigente sobre perícia, bem como o Código de Processo Civil e a Lei nº 12.030/2009, que versa sobre perícias oficiais, assinale a afirmativa INCORRETA.

A) Em razão do exercício das atividades de perícia oficial de natureza criminal, os peritos de natureza criminal estão sujeitos a regime especial de trabalho, observada a legislação específica de cada ente a que se encontrem vinculados.

B) No exercício da atividade de perícia oficial de natureza criminal, é assegurado autonomia técnica, científica e funcional, não sendo exigido concurso público, nem formação acadêmica específica, para o provimento do cargo de perito oficial.

C) Observado o disposto na legislação específica de cada ente a que o perito se encontra vinculado, são considerados peritos de natureza criminal, inclusive os peritos criminais com formação superior específica detalhada em regulamento, de acordo com a necessidade de cada órgão e por área de atuação profissional.

D) O profissional de contabilidade que atua como perito, ao prestar informações inverídicas, seja por dolo ou culpa, responderá pelos prejuízos que causar à parte e ficará inabilitado para atuar em outras perícias no prazo de dois a cinco anos, independentemente das demais sanções previstas em lei, devendo o juiz comunicar o fato ao respectivo órgão de classe para adoção das medidas que entender cabíveis.

Comentários:

Vamos analisar cada alternativa:

A) Em razão do exercício das atividades de perícia oficial de natureza criminal, os peritos de natureza criminal estão sujeitos a regime especial de trabalho, observada a legislação específica de cada ente a que se encontrem vinculados.

Correto, de acordo com o Art. 3 da referida lei.

B) No exercício da atividade de perícia oficial de natureza criminal, é assegurado autonomia técnica, científica e funcional, não sendo exigido concurso público, nem formação acadêmica específica, para o provimento do cargo de perito oficial.

Errado, de acordo com o art 2 da lei 12.030, é exigido concurso público, com formação específica para o exercício das atividades de perícia oficial de natureza criminal.

C) Observado o disposto na legislação específica de cada ente a que o perito se encontra vinculado, são considerados peritos de natureza criminal, inclusive os peritos criminais com formação superior específica detalhada em regulamento, de acordo com a necessidade de cada órgão e por área de atuação profissional.

Correto, conforme previsão da lei supracitada, art 5.

D) O profissional de contabilidade que atua como perito, ao prestar informações inverídicas, seja por dolo ou culpa, responderá pelos prejuízos que causar à parte e ficará inabilitado para atuar em outras perícias no prazo de dois a cinco anos, independentemente das demais sanções previstas em lei, devendo o juiz comunicar o fato ao respectivo órgão de classe para adoção das medidas que entender cabíveis.

Correto, previsão do art. 158 do Código de Processo Civil.

Gabarito: B

99. O profissional de contabilidade tem à posição ideal para assistência à identificação antecipada de ilícitos pelo seu acesso à informação (Taylor & Thomas, 2012), lidando com decisões que podem resultar em julgamentos éticos e morais.

Contudo, podem vivenciar o dilema de lealdade, que ocorre à uma pessoa que queira denunciar um malfeito referente à entidade na qual atua (Elliston, 1982), tendo historicamente, dentre seus deveres profissionais, o sigilo sobre o que souber no exercício profissional (Resolução CFC nº 80/1996). Argumentamos que é diante desse dilema, entre à cultura do sigilo e do potencial de denúncia, que as Lis (lógicas institucionais) socialmente construídas exercem poder, influenciando a reflexão do contador quanto à intenção de denúncia, em contraponto aos estudos atualmente desenvolvidos no país.

(AYRES, Rosângela Mesquita. SAUERBRONN, Fernanda Filgueira. FONSECA, Ana Carolina Pimentel Duarte da. Artigo Original. Rev. contab. finanç. 33 (89). May-Aug 2022. Disponível em: <https://doi.org/10.1590/1808-057x202112830>. Fragmento adaptado.)

O uso do sinal indicativo de crase refere-se, dentre outras possíveis situações, à relação estabelecida entre o termo regente e o termo regido. Dentre os fragmentos destacados a seguir, identifique aquele que exemplifica a relação exposta anteriormente em conformidade com a norma-padrão da Língua Portuguesa.

- A) “O profissional de contabilidade tem à posição ideal [...]”
- B) “[...] que ocorre à uma pessoa que queira denunciar [...]”
- C) “[...] entre à cultura do sigilo e do potencial de denúncia, [...]”
- D) “[...] posição ideal para assistência à identificação antecipada de ilícitos [...]”

Comentário:

Questão clássica de crase relativa à regência (verbal e nominal). Vejamos as alternativas: em (A), o verbo “ter” é VTD, por isso não há preposição “a” e, conseqüentemente, não há crase; em (B), não há crase antes de artigo indefinido (“uma”); em (C) a preposição do trecho é “entre”, assim o “a” que o acompanha é apenas artigo. Assim, chegamos ao gabarito: Letra D: “assistência” demanda preposição “a”, o que justifica a crase em termos de regência nominal – como trazido no enunciado.

Gabarito: Letra D

100. O profissional de contabilidade é visto como conservador, inflexível e técnico (Longo et al., 2014), mas percebido com integridade e responsabilidade social (Cardoso et al., 2006). Ao desempenhar seu papel, o profissional de contabilidade enfrenta regras formais, legais e morais de comportamento relacionadas às questões éticas. Compreende-se como ética a preocupação quanto aos julgamentos morais envolvidos na tomada de decisões sobre o que é moralmente certo ou errado ou, ainda, moralmente bom ou ruim, pressupondo-se a existência de padrões morais os quais afetam nosso bem-estar humano, não estabelecidos ou alterados por decisões de órgãos competentes, baseando-se em julgamentos imparciais que sobrepõem os próprios interesses (Riahi-Belkaoui, 2004).

(AYRES, Rosângela Mesquita. SAUERBRONN, Fernanda Filgueira. FONSECA, Ana Carolina Pimentel Duarte da. Artigo Original. Rev. contab. finanç. 33 (89). May-Aug 2022. Disponível em: <https://doi.org/10.1590/1808-057x202112830>.)

Considerando-se que o emprego dos sinais de pontuação é de fundamental importância para a adequada compreensão da mensagem e da intencionalidade do autor do texto, referente ao uso da pontuação assinale a alternativa correta.

- A) Em “O profissional de contabilidade é visto [...]”, a vírgula seria obrigatória após “contabilidade” caso o sujeito sofresse variação de número.
- B) O emprego da vírgula após a expressão “Ao desempenhar seu papel” tem como principal justificativa eliminar produção de possível ambiguidade.
- C) Imediatamente após o termo “conservador”, a vírgula foi empregada por inserção de segmento que interrompe uma sequência sintática direta.
- D) A vírgula que antecede o termo “mas”, no primeiro período do texto, poderia ser substituída por ponto e vírgula ressaltando-se o contraste expresso pela adversativa

Comentário:

Questão de uso da vírgula. Vejamos as alternativas: (A) o uso está errado, pois a vírgula após “contabilidade” separaria sujeito de verbo – situação totalmente vedada na gramática; (B) a justificativa é a de que o trecho é um adjunto adverbial deslocado, que deve ser isolado por vírgula; (C) a vírgula após “conservador” justifica-se pelo trecho ser uma enumeração. Assim, nosso gabarito é a Letra D: de fato, antes de conjunção adversativa o ponto e vírgula enfatizaria o contraste.

Gabarito: Letra D

4 GABARITO

| Questão | Gabarito | Questão | Gabarito | Questão | Gabarito | Questão | Gabarito |
|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|
| 1 | B | 26 | A | 51 | C | 76 | A |
| 2 | A | 27 | B | 52 | D | 77 | B |
| 3 | A | 28 | B | 53 | A | 78 | B |
| 4 | D | 29 | A | 54 | A | 79 | B |
| 5 | C | 30 | B | 55 | C | 80 | D |
| 6 | A | 31 | A | 56 | B | 81 | C |
| 7 | C | 32 | A | 57 | B | 82 | B |
| 8 | B | 33 | A | 58 | A | 83 | A |
| 9 | C | 34 | D | 59 | C | 84 | B |
| 10 | B | 35 | B | 60 | B | 85 | D |
| 11 | B | 36 | C | 61 | A | 86 | B |
| 12 | D | 37 | C | 62 | B | 87 | D |
| 13 | C | 38 | A | 63 | C | 88 | B |
| 14 | B | 39 | A | 64 | B | 89 | C |
| 15 | B | 40 | A | 65 | A | 90 | C |
| 16 | B | 41 | C | 66 | C | 91 | B |
| 17 | B | 42 | C | 67 | A | 92 | B |
| 18 | D | 43 | C | 68 | A | 93 | D |
| 19 | C | 44 | D | 69 | D | 94 | D |
| 20 | C | 45 | A | 70 | D | 95 | D |
| 21 | C | 46 | D | 71 | A | 96 | A |
| 22 | A | 47 | A | 72 | D | 97 | A |
| 23 | B | 48 | C | 73 | A | 98 | B |
| 24 | C | 49 | A | 74 | A | 99 | D |
| 25 | A | 50 | A | 75 | B | 100 | D |

5 FINAL

Pessoal, encerramos aqui o nosso material. Espero que vocês tenham gostado da nossa abordagem e do conteúdo apresentado. Com certeza essas informações irão te auxiliar na sua jornada de estudos! Grande abraço e bons estudos .

“Se enxerguei mais longe, foi porque me apoiei sobre os ombros de gigantes..”

(Isaac Newton)

Equipe de Professores Estratégia