

Comentários à Prova de Noções de Contabilidade – Técnico do Ministério Público/SC

- 22.** O conceito de "Custo das mercadorias vendidas" é:
- a. Também interpretado como o Custo do Giro dos Estoques.
 - b. O custo que um conjunto de produtos possui ao entrar em circulação no mercado financeiro.
 - c. Também interpretado por Custo dos Produtos Vendidos (CPV), e consiste no valor contábil dos bens vendidos durante um determinado período.
 - d. O Ciclo Operacional, pois remete a toda a etapa de produção das mercadorias até a venda.
 - e. O custo que uma determinada empresa incorre ao inserir seu papel no mercado de ações.

Questão simples que exige conhecimentos da conta Custo da Mercadoria Vendida (CMV) integrante do resultado do exercício. Vimos em nosso curso que a estrutura da DRE engloba os "Custos Operacionais" e estes podem ser justamente o Custo das Mercadorias Vendidas, o Custo dos Produtos Vendidos e o Custo dos Serviços Prestados, a depender da empresa. Tais contas representam o valor contábil das mercadorias ou produtos (bens) vendidos ou dos serviços prestados.

Gabarito Preliminar: Certo

- 28.** O conceito de "capital de giro líquido" refere-se:
- a. Ao capital gerado pela dinâmica financeira.
 - b. À circulação de moeda nas bolsas de valores.
 - c. A uma equação resultante do valor do ativo circulante menos o valor do passivo circulante.
 - d. Ao dinheiro que é investido em mão de obra, no intuito de gerar capital e retorno.
 - e. A um oxímoro que ocorre atualmente nas economias globalizadas.

Trata-se de um conceito visto na disciplina de "Análise das Demonstrações Contábeis". Acho um pouco "pesado" cobrar esse tipo de conceito analisando o edital, mas de qualquer forma não creio que a banca acate recursos nesse sentido. É aquilo que havia comentado nas aulas, quando o edital vem muito aberto abre espaço para esse tipo de incoerência... é o risco que corremos, faz parte.

O conceito de "capital de giro líquido", também denominado de Capital Circulante Líquido (CCL) resulta do confronto (da diferença) entre o montante do Ativo Circulante e do Passivo Circulante. Trata-se de um indicador de liquidez, utilizado pelas empresas para verificar sua capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O ideal é que o CCL seja positivo, pois um CCL negativo indica que as dívidas de curto prazo da empresa são superiores aos ativos de curto prazo o que pode indicar um maior nível de risco. Destaquei a palavra "pode", pois algumas empresas com características específicas "sobrevivem" normalmente com um CCL negativo.

As alternativas "B", "D" e "E" estão bem fora do contexto. O que vocês acharam da palavra "oxímoro"? Feia, não? Leia-se "paradoxo". A alternativa "A" poderia suscitar maiores dúvidas, no entanto, perceba que o conceito de capital geral líquido está restrito ao curto prazo e a "dinâmica financeira" a que se refere o item engloba o curto e o longo prazo.

Gabarito Preliminar: C

39. Uma indústria automobilística pagou despesas relativas a um projeto de desenvolvimento tecnológico para um novo modelo de veículo a ser lançado no mercado. A indústria pagou a despesa com o projeto e o projeto foi realizado. Quando no futuro o modelo for produzido em série e lançado no mercado, ocorrerá o retorno na forma de benefícios.

Esse é um exemplo de:

- a. () Despesa diferida.
- b. () Despesa antecipada.
- c. () Ativo circulante.
- d. () Custo indireto.
- e. () Custo direto.

A questão refere-se a despesas pré-operacionais. Em nosso entendimento, a questão **cabe recurso**, pelos motivos abaixo expostos.

A nosso ver a banca exigiu o conceito antigo das despesas diferidas. Antes das alterações na Lei 6.404/76, as despesas diferidas eram contabilizadas no ativo diferido e posteriormente amortizadas e o exemplo clássico justamente eram as despesas pré-operacionais.

Atualmente, os conceitos de despesa antecipada e diferida se equivalem. Observe, por exemplo, o disposto no Manual FIPECAFI (2010, p. 702), ao conceituar o que seriam "itens não monetários" (grifos em negrito nosso):

"[...] Os *itens não monetários* são todos os demais, ou seja, representam bens (estoques, imobilizado etc.), **despesas antecipadas ou diferidas** (seguros a apropriar, **despesas pré-operacionais** etc.), adiantamentos a serem liquidados em bens (a fornecedores, de clientes etc.) [...]"

Observa-se claramente que na conceituação dada pelos eminentes autores do Manual, **as despesas antecipadas e as despesas diferidas são conceitos equivalentes**.

Sendo assim, há duas opções igualmente válidas: "a. () Despesa diferida" e "b. () Despesa antecipada".

Gabarito Preliminar: A

50. O princípio da reconhece o Patrimônio como objeto da Contabilidade e afirma a autonomia patrimonial, a necessidade da diferenciação de um Patrimônio particular no universo dos patrimônios existentes, independentemente de pertencer a uma pessoa, um conjunto de pessoas, uma sociedade ou instituição de qualquer natureza ou finalidade com ou sem fins lucrativos.

Assinale a alternativa que completa corretamente a lacuna do texto.

- a. () Entidade
- b. () Prudência
- c. () Competência
- d. () Continuidade
- e. () Oportunidade

Questão tranquila. Bastava o candidato conhecer o teor do Princípio da Entidade. Em nosso curso estudamos que o Princípio da Entidade reconhece o **patrimônio como objeto da Contabilidade** e afirma a **autonomia patrimonial**, a necessidade da diferenciação de um Patrimônio particular no universo dos patrimônios existentes, independentemente de pertencer a uma pessoa, um conjunto de pessoas, uma sociedade ou instituição de qualquer natureza ou finalidade, com ou sem fins lucrativos.

Por consequência, nesta acepção, **o patrimônio não se confunde com aqueles dos seus sócios ou proprietários**, no caso de sociedade ou instituição.

O PATRIMÔNIO pertence à ENTIDADE, mas a recíproca não é verdadeira. A soma ou agregação contábil de patrimônios autônomos **não resulta em nova ENTIDADE**, mas numa unidade de natureza econômico-contábil.

Uma unidade de natureza econômico-contábil não possui personalidade jurídica própria. É a agregação de patrimônios independentes do grupo econômico-financeiro.

Gabarito Preliminar: A

53. Identifique abaixo as afirmativas verdadeiras (V) e as falsas (F) sobre o princípio do registro pelo valor original.

() Os efeitos da alteração do poder aquisitivo da moeda nacional devem ser reconhecidos nos registros contábeis, e a atualização monetária representa nova avaliação.

() Os componentes do patrimônio devem ser registrados pelos valores do câmbio monetário original, ou seja, da moeda do mundo exterior, se for o caso.

() Uma vez integrado no patrimônio, o bem, direito ou obrigação não poderão ter alterados seus valores intrínsecos.

Assinale a alternativa que indica a sequência correta, de cima para baixo.

a. () V – V – V

b. () V – F – V

c. () F – V – F

d. () F – F – V

e. () F – F – F

Questão sobre o Princípio do Registro pelo Valor Original. Como havia comentado em nossas aulas. Se há um princípio que temos de ter maior cuidado é esse! Como estudamos, existem muitos detalhes na Resolução do CFC que podem ser alvo de cobrança!

O Princípio do Registro pelo Valor Original determina que **os componentes do patrimônio devem ser inicialmente registrados pelos valores originais das transações**, expressos em moeda nacional.

A atualização monetária não representa nova avaliação, mas tão somente o ajustamento dos valores originais para determinada data, mediante a aplicação de indexadores ou outros elementos aptos a traduzir a variação do poder aquisitivo da moeda nacional em um dado período. Sendo assim, a primeira assertiva está falsa.

Para que a avaliação do patrimônio possa manter os valores das transações originais, **é necessário atualizar sua expressão formal em moeda nacional**, a fim de que permaneçam substantivamente corretos

os valores dos componentes patrimoniais e, por consequência, o do Patrimônio Líquido. Sendo assim, a segunda assertiva é falsa.

A terceira assertiva foi considerada como verdadeira pela banca. No entanto, **cabe recurso para alteração de gabarito!**

A redação da assertiva está de acordo com a redação antiga da Resolução CFC nº 750/93, senão vejamos (grifos negritos nossos):

~~**Art. 7º** Os componentes do patrimônio devem ser registrados pelos valores originais das transações com o mundo exterior, expressos a valor presente na moeda do País, que serão mantidos na avaliação das variações patrimoniais posteriores, inclusive quando configurarem agregações ou decomposições no interior da ENTIDADE.~~

~~**Parágrafo único** Do Princípio do REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL resulta:~~

~~I a avaliação dos componentes patrimoniais deve ser feita com base nos valores de entrada, considerando-se como tais os resultantes do consenso com os agentes externos ou da imposição destes;~~

~~II **uma vez integrado no patrimônio, o bem, direito ou obrigação não poderão ter alterados seus valores intrínsecos**, admitindo-se, tão somente, sua decomposição em elementos e/ou sua agregação, parcial ou integral, a outros elementos patrimoniais;~~

~~[...]~~

Pela nova redação dada pela Resolução CFC nº 1.282/10, temos:

Art. 7º O Princípio do Registro pelo Valor Original determina que os componentes do patrimônio devem ser inicialmente registrados pelos valores originais das transações, expressos em moeda nacional.

§ 1º As seguintes bases de mensuração devem ser utilizadas em graus distintos e combinadas, ao longo do tempo, de diferentes formas:

I – Custo histórico. Os ativos são registrados pelos valores pagos ou a serem pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos que são entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos valores dos recursos que foram recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias, pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações; e

*II – Variação do custo histórico. **Uma vez integrado ao patrimônio, os componentes patrimoniais, ativos e passivos, podem sofrer variações decorrentes dos seguintes fatores:***

a) **Custo corrente.** Os ativos são reconhecidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais teriam de ser pagos se esses ativos ou ativos equivalentes fossem adquiridos na data ou no período das demonstrações contábeis. Os passivos são reconhecidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que seriam necessários para liquidar a obrigação na data ou no período das demonstrações contábeis;

b) **Valor realizável.** Os ativos são mantidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais poderiam ser obtidos pela venda em uma forma ordenada. Os passivos são mantidos pelos valores em caixa e equivalentes de caixa, não descontados, que se espera seriam pagos para liquidar as correspondentes obrigações no curso normal das operações da Entidade;

c) **Valor presente.** Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado do fluxo futuro de entrada líquida de caixa que se espera seja gerado pelo item no curso normal das operações da Entidade. Os passivos são mantidos pelo valor presente, descontado do fluxo futuro de saída líquida de caixa que se espera seja necessário para liquidar o passivo no curso normal das operações da Entidade;

d) **Valor justo.** É o valor pelo qual um ativo pode ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes conhecedoras, dispostas a isso, em uma transação sem favorecimentos; e

e) **Atualização monetária.** Os efeitos da alteração do poder aquisitivo da moeda nacional devem ser reconhecidos nos registros contábeis mediante o ajustamento da expressão formal dos valores dos componentes patrimoniais.

[...]

Do exposto, percebe-se que a assertiva está falsa, segundo a Resolução CFC nº 1.282/10 que alterou a Resolução CFC nº 750/93.

Portanto, as três assertivas estão falsas, sendo o gabarito correto a alternativa "E".

Gabarito Preliminar: "D"

54. Determinada Empresa pagou à vista o seguro do veículo, relativo a 1 ano. O seguro foi pago hoje e seu valor não diz respeito tão somente a data do pagamento. Esse, portanto, é um exemplo de:

- a. () Despesa antecipada.
- b. () Despesa diferida.
- c. () Custo direto.
- d. () Custo indireto.

e. () Passivo circulante.

A questão **cabe recurso**. A ideia é a mesma da questão 39 acima comentada: despesas antecipadas e diferidas são equivalentes, segundo o Manual FIPECAFI.

Gabarito Preliminar: A

55. Capital social é uma conta que no Balanço Patrimonial faz parte do:

- a. () Ativo Circulante.
- b. () Ativo Não Circulante.
- c. () Patrimônio Líquido.
- d. () Passivo Não Circulante.
- e. () Passivo Circulante.

Questão simples. O capital social é conta integrante do Patrimônio Líquido.

Gabarito Preliminar: C

56. A demonstração contábil destinada a evidenciar, quantitativa e qualitativamente, numa determinada data, o patrimônio e a composição do patrimônio líquido da entidade é:

- a. () o Balanço Patrimonial.
- b. () a Demonstração do Resultado do Exercício.
- c. () a Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados.
- d. () a Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos.
- e. () a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

Mais uma questão fácil. O comando da questão refere-se ao Balanço Patrimonial. No nosso fórum, inclusive, comentei essa questão dos aspectos quantitativo e qualitativo do patrimônio evidenciados no BP.

Gabarito Preliminar: "A"

57. A demonstração contábil que possui como contas a Receita Bruta de Vendas e Serviços, a Receita Líquida, o Resultado Operacional é denominada:

- a. () Balanço Patrimonial.
- b. () Demonstração do Resultado do Exercício.
- c. () Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados.
- d. () Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos.
- e. () Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

Questão fácil. Conforme estudamos, o comando da questão refere-se à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE).

Gabarito Preliminar: B

58. As notas explicativas deverão indicar:

1. os investimentos em outras sociedades, quando relevantes.
2. o aumento de valor de elementos do ativo resultante de novas avaliações.
3. a taxa de juros, as datas de vencimento e as garantias das obrigações a longo prazo.
4. o número, as espécies e as classes das ações do capital social.

Assinale a alternativa que indica todas as afirmativas corretas.

- a. () São corretas apenas as afirmativas 1 e 3.
- b. () São corretas apenas as afirmativas 1, 2 e 3.
- c. () São corretas apenas as afirmativas 1, 2 e 4.
- d. () São corretas apenas as afirmativas 1, 3 e 4.
- e. () São corretas as afirmativas 1, 2, 3 e 4.

Trata-se de exigência literal da Lei 6.404/76, senão vejamos:

Art. 176, § 5º **As notas explicativas devem:**

I – apresentar informações sobre a base de preparação das demonstrações financeiras e das práticas contábeis específicas selecionadas e aplicadas para negócios e eventos significativos;

II – divulgar as informações exigidas pelas práticas contábeis adotadas no Brasil que não estejam apresentadas em nenhuma outra parte das demonstrações financeiras;

III – fornecer informações adicionais não indicadas nas próprias demonstrações financeiras e consideradas necessárias para uma apresentação adequada; e

IV – indicar:

a) os principais critérios de avaliação dos elementos patrimoniais, especialmente estoques, dos cálculos de depreciação, amortização e exaustão, de constituição de provisões para encargos ou riscos, e dos ajustes para atender a perdas prováveis na realização de elementos do ativo;

*b) **os investimentos em outras sociedades, quando relevantes** (art. 247, parágrafo único);*

*c) **o aumento de valor de elementos do ativo resultante de novas avaliações** (art. 182, § 3º);*

d) os ônus reais constituídos sobre elementos do ativo, as garantias prestadas a terceiros e outras responsabilidades eventuais ou contingentes;

- e) a taxa de juros, as datas de vencimento e as garantias das obrigações a longo prazo;
- f) o número, espécies e classes das ações do capital social;
- g) as opções de compra de ações outorgadas e exercidas no exercício;
- h) os ajustes de exercícios anteriores (art. 186, § 1o); e
- i) os eventos subsequentes à data de encerramento do exercício que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da companhia.

Do exposto, percebe-se que todas as assertivas estão corretas.

Gabarito Preliminar: E

59. Analise as afirmativas abaixo:

1. Lucros são entradas de elementos para o ativo da empresa, na forma de bens ou direitos que sempre provocam aumento da situação líquida.
 2. Despesa é o gasto incorrido para, direta ou indiretamente, gerar receitas.
 3. São exemplos de bens intangíveis: direitos sobre marcas, patentes, direitos autorais, ponto comercial.
- Assinale a alternativa que indica todas as afirmativas corretas.
- a. () É correta apenas a afirmativa 1.
 - b. () É correta apenas a afirmativa 2.
 - c. () São corretas apenas as afirmativas 1 e 3.
 - d. () São corretas apenas as afirmativas 2 e 3.
 - e. () São corretas as afirmativas 1, 2 e 3

A assertiva 1 é falsa, pois refere-se ao conceito de Receita.

A assertiva 2 é verdadeira. Trata-se do conceito clássico de despesa.

A assertiva 3 é verdadeira. Em nossa aula vimos que o ativo intangível engloba os **direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido.**

A NBC TG 04 (item 8) define Ativo Intangível como sendo um **Ativo não monetário identificável sem substância física.** Perceba que o Intangível abrange as contas representativas dos recursos aplicados em **bens imateriais.**

A assertiva expõe os principais exemplos enquadrados como ativo intangível.

Gabarito Preliminar: D

60. Relacione corretamente as colunas 1 e 2 abaixo:

Coluna 1

1. Conta
2. Azienda.
3. Ciclo operacional
4. Método das Partidas Dobradas.

Coluna 2

- () Sinônimo de fazenda.
- () Representa graficamente o Patrimônio e suas variações.
- () Aplicação de recursos na atividade da entidade até a formação dos estoques.
- () Não há débito sem crédito correspondente.

Assinale a alternativa que indica a sequência **correta**, de cima para baixo.

- a. () 1 – 2 – 3 – 4
- b. () 2 – 1 – 3 – 4
- c. () 2 – 1 – 4 – 3
- d. () 3 – 1 – 4 – 2
- e. () 4 – 3 – 2 – 1

Mais uma questão que não apresentou dificuldades. A sequência correta fica:

(2) Sinônimo de fazenda. → **Azienda**

(1) Representa graficamente o Patrimônio e suas variações. → **Conta**

(3) Aplicação de recursos na atividade da entidade até a formação dos estoques. → Ciclo Operacional

(4) Não há débito sem crédito correspondente. → **Método das Partidas Dobradas**

Gabarito Preliminar: B