



CORREÇÃO – CONTABILIDADE GERAL, CUSTOS E ANÁLISE TRE-PE

Olá, pessoal! Tudo bem?

Encaminhamos a seguir a correção da prova de Contabilidade Geral, Custos e Análise das Demonstrações Contábeis para Analista Judiciário – Área Contadoria do Tribunal Regional Eleitoral do Estado de Pernambuco.

A prova foi de nível médio. Nem fácil como algumas bancas menores vêm fazendo, nem difícil, como vem abordando, por exemplo, a FGV em seus concursos.

Quem estudou com nosso material do Estratégia certamente não teve problema na resolução dos itens apresentados.

Não vislumbramos, para essas questões, possibilidades de recursos.

É isso! Sigam nosso Instagram para dicas diárias: **@contabilidadefacilitada**.

Entrem também em nosso grupo de estudos no Facebook:

<https://www.facebook.com/groups/1396537853978098/>

Vamos lá?

21. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** A tabela a seguir apresenta a relação de receitas, custos e despesas de uma sociedade industrial que produz determinado produto.

contas	valor (em R\$)
mão de obra indireta	104.000
salário dos operadores de produção	150.000
energia elétrica do escritório de vendas	6.000
salário dos vigilantes da fábrica	27.000
embalagem utilizada na produção	2.000
salário da secretaria do escritório de vendas	2.500
matéria-prima utilizada na produção	47.000
aluguel da fábrica	12.500
receita de vendas	1.020.000
impostos sobre vendas	180.000
energia elétrica da fábrica	4.000
depreciação de veículos de entrega	6.000



A partir dos dados apresentados nessa tabela, assinale a opção correta, a respeito do custeio por absorção.

- A) As despesas totalizaram R\$ 16.500.
 B) Os custos indiretos de fabricação da sociedade totalizaram R\$ 147.500.
 C) A depreciação dos veículos de entrega compõe o valor total dos custos indiretos de fabricação.
 D) Os custos diretos dessa sociedade são superiores a R\$ 202.500.
 E) Se a indústria produziu 1.000 unidades do referido produto, o custo de produção unitário foi de R\$ 352,50.

Comentários:

Vamos analisar as assertivas:

A) Errado.

Despesas	
Energia elétrica do escritório de vendas	R\$ 6.000,00
Salário da secretária do escritório de vendas	R\$ 2.500,00
Impostos sobre vendas	R\$ 180.000,00
Depreciação de veículos de entregas	R\$ 6.000,00
Total de despesas	R\$ 194.500,00

B) Certo.

Custos indiretos de fabricação	
Mão de obra indireta	R\$ 104.000,00
Salário dos vigilantes da fábrica	R\$ 27.000,00
Aluguel da fábrica	R\$ 12.500,00
Energia elétrica da fábrica	R\$ 4.000,00
Total dos custos indiretos	R\$ 147.500,00

C) **Errado.** A depreciação dos veículos de entrega é despesa, e não custo.

D) Errado.

Custos diretos	
Salário dos operadores de produção	R\$ 150.000,00
Embalagem utilizada na produção	R\$ 2.000,00
Matéria prima utilizada na produção	R\$ 47.000,00
Total dos custos diretos	R\$ 199.000,00

E) Errado.



Custos diretos \$199.00 + custos indiretos \$147.500 = \$ 346.500

Custo unitário = \$ 346.500 / 1.000 = \$346,50

Gabarito → B

22. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** Assinale a opção correta, a respeito dos sistemas de apropriação de custos.

- A) O custeio por absorção consiste no rateio dos custos diretos dos produtos fabricados.
- B) No custeio por absorção, o valor destinado ao aluguel da fábrica é contabilizado como despesa do período.
- C) No sistema de custeio conhecido por RKW, as despesas são separadas dos custos e somente os custos são rateados a todos os produtos fabricados.
- D) O custo padrão é um sistema de custeio que idealiza o preço de venda de produtos acabados para maximizar os ganhos da entidade.
- E) O custeio com base em atividades é um método que visa reduzir possíveis distorções decorrentes do rateio dos custos indiretos.

Comentários:

A) Errado. O custeio por absorção consiste na apropriação de todos os custos incorridos, sejam fixos, variáveis, diretos ou indiretos, aos produtos fabricados.

Principais características do Custeio por Absorção:

- Atende aos princípios de contabilidade.
- Apropria todos os custos incorridos, sejam fixos, variáveis, diretos ou indiretos, aos produtos fabricados.

B) Errado. No custeio por absorção, o aluguel da fábrica é contabilizado como custo da produção.

C) Errado. O RKW (Reichskuretorium fur Wirtschaftlichkeit) é uma forma de alocação de custos e despesas que se originou na Alemanha, no início do século passado. Consiste no rateio de todos os custos e despesas aos produtos.

É uma técnica concebida inicialmente para fixar preços. Com todos os custos e despesas computados no custo dos produtos, basta que se adicione o percentual de lucro para calcular o preço de venda.



D) Errado. Podemos definir custo padrão de três formas: o custo padrão Ideal, o custo padrão Corrente e o custo padrão Estimado. Vamos ver abaixo as diferenças entre eles:

Custo Padrão ideal: É o que seria alcançado com o uso dos melhores materiais possíveis, com a mais eficiente mão de obra viável, a 100% da capacidade da empresa.

Custo Padrão corrente: É o valor que a empresa fixa como meta para o próximo período para um determinado produto ou serviço, mas com a diferença de levar em conta as deficiências sabidamente existentes em termos de qualidade de materiais, mão de obra, equipamentos, fornecimento de energia, etc. É um valor que a empresa considera difícil de ser alcançado, mas não impossível.
(Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos")

Custo Padrão estimado: É resultante dos valores observados em períodos anteriores. Considera que a média do custo de períodos passados é um número válido e apenas efetua algumas modificações esperadas, como o volume de produção, mudança de equipamentos, etc.

O custo padrão ideal representa, geralmente, um valor que a empresa não consegue atingir. Afinal, em todo processo produtivo, ocorre falhas, defeitos e ineficiência.

A diferença entre o custo estimado e o custo corrente é que o segundo considera alguma melhoria no desempenho da empresa.

O custo estimado é a média histórica, modificado por alguns ajustes: volume de produção, mudança de equipamentos, etc. Já o custo corrente incorpora alguma melhoria, representa o custo que a empresa deverá atingir se melhorar seu desempenho em determinados pontos.

Segundo o Prof. Eliseu Martins, "...o Padrão Corrente é o custo que deveria ser, enquanto o Estimado é o que deverá ser. Aquele é o que a empresa deveria alcançar, se conseguisse atingir certos níveis de desempenho, enquanto este é o que normalmente deverá obter" (Eliseu Martins, Op. Cit, pg. 316)

Assim, quando mencionarmos custo padrão, estaremos nos referindo ao custo padrão corrente.

E) Certo. O Custeio Baseado em Atividades (ActivityBasedCosting – 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 → E.



23. (CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)

ativo	valor (em R\$)	passivo	valor (em R\$)
ativo circulante	45.000	passivo circulante	39.800
bancos	24.000	fornecedores	18.900
duplicatas a receber	21.000	contas a pagar	20.900
ativo não circulante	34.800	passivo não circulante	15.000
real – a longo prazo	10.000	empréstimos	15.000
investimentos	9.000	patrimônio líquido	25.000
imobilizado	20.800	capital social	22.000
(-) depreciação	5.000	reserva de lucros	3.000
total do ativo	79.800	total do passivo	79.800

Após o levantamento do balanço patrimonial da empresa Beta S.A., apresentado na tabela precedente, ocorreram as seguintes operações:

- prestação de serviços com recebimento à vista, no valor de R\$ 16.500;
- pagamento de R\$ 5.800 referentes a salários;
- apropriação de despesas financeiras referente às contas a pagar, no valor de R\$ 400;
- pagamento de R\$ 200 relativos a despesas com tributos;
- venda de 50% dos investimentos, com recebimento de R\$ 5.000 previsto para 30 dias;
- pagamento a fornecedores, no valor de R\$ 10.000, acrescido de 10% de multa por atraso.

Após a contabilização dos fatos anteriormente descritos,

- A) o saldo apurado na demonstração do resultado do exercício (DRE) apresentará um lucro inferior a R\$ 10.000.
- B) o patrimônio líquido apresentará saldo superior a R\$ 39.000, desde que a empresa opte por reinvestir todo o resultado apurado.
- C) o valor total do ativo não circulante não sofrerá alteração, pois todas as operações realizadas são de curto prazo.
- D) o saldo final da conta banco apresentará saldo devedor de R\$ 23.300.
- E) a conta fornecedores deverá apresentar saldo credor final de R\$ 7.900.

Comentários:



Para resolver essa questão, vamos “pegar” só as informações necessárias para cada assertiva. Vamos lá:

A) **Correto.** O lucro apurado é de R\$ 9.600,00.

Saldo da DRE (na ordem em que aparecem):	
Prestação de serviços	R\$ 16.500,00
Salários	-R\$ 5.800,00
Despesas financeiras	-R\$ 400,00
Despesa com tributos	-R\$ 200,00
lucro na venda de investimento	R\$ 500,00
Multa por atraso no pagamento a fornecedores	-R\$ 1.000,00
Saldo na Demonstração do Resultado	R\$ 9.600,00

B) **Errado.** O saldo do Patrimônio Líquido é de \$25.000. Com o lucro apurado na DRE de \$10.100, apresentará saldo de \$35.100.

C) **Errado.** A venda de 50% dos Investimentos diminui o saldo do Ativo Não Circulante.

D) **Errado.** A conta Bancos tem saldo devedor final de R\$ 23.500,00.

Conta Bancos	
Saldo inicial	R\$ 24.000,00
Recebimento de serviços	R\$ 16.500,00
Pagamento de salários	-R\$ 5.800,00
Pagamento de tributos	-R\$ 200,00
Pagamento a fornecedores com juros	-R\$ 11.000,00
Saldo final	R\$ 23.500,00

E) **Errado.** O saldo de Fornecedores é de R\$ 8.900,00.

Conta Fornecedores	
Saldo inicial	R\$ 18.900,00
Pagamento de fornecedores	-R\$ 10.000,00
Saldo final	R\$ 8.900,00

Gabarito → A

24. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** Com base na NBC TG 27 (ativo imobilizado), assinale a opção correta, em relação à depreciação, ao valor depreciável e ao período de depreciação.



A Os normativos contábeis não permitem que o valor residual de um ativo imobilizado seja aumentado depois de estabelecido.

B A obsolescência técnica proveniente de mudanças ou as melhorias na produção não são consideradas na determinação de vida útil de um ativo.

C O valor depreciável de um ativo imobilizado deve ser apropriado de forma eventual ao longo de sua vida útil.

D A depreciação de um ativo imobilizado deve ser interrompida caso ele seja classificado como ativo mantido para venda.

E O valor depreciável dos ativos imobilizados é determinado pelo seu valor histórico, antes da dedução de seu valor residual.

Comentários:

Comentemos item a item...

A Os normativos contábeis não permitem que o valor residual de um ativo imobilizado seja aumentado depois de estabelecido.

Item incorreto. O valor residual e a vida útil devem ser revisados pelo menos anualmente.

B A obsolescência técnica proveniente de mudanças ou as melhorias na produção não são consideradas na determinação de vida útil de um ativo.

Item incorreto. Segundo o CPC 27:

56. Os benefícios econômicos futuros incorporados no ativo são consumidos pela entidade principalmente por meio do seu uso. Porém, outros fatores, tais como obsolescência técnica ou comercial e desgaste normal enquanto o ativo permanece ocioso, muitas vezes dão origem à diminuição dos benefícios econômicos que poderiam ter sido obtidos do ativo.

Consequentemente, todos os seguintes fatores são considerados na determinação da vida útil de um ativo:

(a) uso esperado do ativo que é avaliado com base na capacidade ou produção física esperadas do ativo;

(b) desgaste físico normal esperado, que depende de fatores operacionais tais como o número de turnos durante os quais o ativo será usado, o programa de reparos e manutenção e o cuidado e a manutenção do ativo enquanto estiver ocioso;

(c) **obsolescência técnica ou comercial proveniente de mudanças ou melhorias na produção, ou de mudança na demanda do mercado para o produto ou serviço derivado do ativo. Reduções futuras esperadas no preço de venda de item que foi produzido usando um ativo podem indicar expectativa de obsolescência técnica ou**



comercial do bem, que, por sua vez, pode refletir uma redução dos benefícios econômicos futuros incorporados no ativo; (Alterada pela Revisão CPC 08)

(d) limites legais ou semelhantes no uso do ativo, tais como as datas de término dos contratos de arrendamento mercantil relativos ao ativo.

C O valor depreciável de um ativo imobilizado deve ser apropriado de forma eventual ao longo de sua vida útil.

Item incorreto! O valor depreciável deve ser apropriado de forma sistemática e não eventual.

D A depreciação de um ativo imobilizado deve ser interrompida caso ele seja classificado como ativo mantido para venda.

Item correto. O ativo não circulante mantido para venda é reclassificado para o ativo circulante. Com isso, a sua depreciação é cessada.

E O valor depreciável dos ativos imobilizados é determinado pelo seu valor histórico, antes da dedução de seu valor residual.

Item incorreto. O valor depreciável do ativo imobilizado é determinado pelo seu valor histórico **após** a dedução do seu valor residual.

Gabarito → D.

25. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** O Tribunal Regional Eleitoral de Pernambuco (TRE/PE) possui, no rol de seus ativos imobilizados, um bem de custo histórico igual a R\$ 50.000 e cuja depreciação acumulada equivale a 30% desse valor. Para esse ativo, o TRE/PE apurou um valor justo líquido de despesas de venda de R\$ 20.000 e um valor de uso de R\$ 28.000.

Considerando essa situação hipotética, assinale a opção correta de acordo com a NBC TG 01 (redução ao valor recuperável de ativos).

A Na contabilização da depreciação do ativo imobilizado, faz-se necessário deduzir a perda por desvalorização do ativo, que na situação apresentada é igual a R\$ 28.000.

B Na situação apresentada, o custo histórico do ativo equivale a R\$ 15.000.

C O tribunal deverá registrar como perda por desvalorização do ativo o valor de R\$ 7.000.

D Por ser o custo histórico superior ao valor recuperável, a perda não deve ser contabilizada.

E O valor recuperável do ativo é igual ao valor mínimo entre o valor justo e o valor de uso, ou seja, R\$ 20.000 nessa situação.

**Comentários:**

Valor de aquisição	50.000,00
(-) Depreciação acumulada	(15.000,00)
Valor contábil	35.000,00
Valor justo líquido de despesa de venda	20.000,00
Valor em uso	28.000,00

Logo, o valor recuperável é de R\$ 28.000,00.

Como está acima do valor contábil, devemos reconhecer uma perda por ajuste ao valor recuperável no valor de R\$ 7.000,00.

Gabarito → C.

26. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** No dia 31/8/2015, determinada empresa pública firmou contrato de seguros para cobertura de seus ativos para o período equivalente a 1.º/9/2015 a 31/8/2016. Na referida data, a entidade pagou o montante total de R\$ 18.000. Em caso de sinistro, o valor da franquia equivale a R\$ 1.800 e a empresa poderá receber indenização no montante de até dez vezes o prêmio pago.

As demonstrações contábeis da empresa foram feitas de acordo com a legislação societária em 31/12/2015.

Com base nessas informações, é correto afirmar que

A a conta Despesas Pagas Antecipadamente, integrante do grupo ativo não circulante, foi apresentada no balanço patrimonial, com saldo de R\$ 18.000.

B a conta Seguros a Vencer, integrante do grupo ativo circulante, foi apresentada no balanço patrimonial, com saldo de R\$ 12.000.

C o balanço patrimonial apresentou a conta Seguros a Receber, no ativo não circulante, com saldo de R\$ 180.000.

D a DRE continha o valor de R\$ 4.500, referente à conta Despesas com Seguros, no rol de despesas operacionais.

E a DRE continha o valor de R\$ 1.800, referente à conta Despesas com Seguros, no rol de despesas não operacionais.

Comentários:

Lançamento em 31.8.2015:

D – Despesas pagas antecipadamente	18.000
C – Caixa	18.000



Despesa mensal = $18.000/12 = 1.500/\text{mês}$

De setembro a dezembro

D – Despesa de seguros	6.000
C – Despesas pagas antecipadamente	6.000

A franquia não deve ser contabilizada, já que não há uma obrigação presente.

Assim, o saldo da conta seguros a vencer ou despesas pagas antecipadamente será de $R\$ 18.000 - 6.000 = 12.000,00$.

Gabarito → B.

27. (CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017) De acordo com a NBC TG Estrutura Conceitual, assinale a opção correta, acerca das características qualitativas da informação contábil.

A Uma informação contábil é relevante se privilegia a essência contábil sobre a forma legal.

B Uma informação contábil possui os atributos de melhoria se pode ser utilizada por todos os usuários da informação.

C A informação contábil relevante pode ser capaz de fazer diferença na tomada de decisões pelos usuários, mesmo que eles não a levem em consideração.

D A representação fidedigna determina que uma informação contábil deve ser passível de comparação com outras demonstrações contábeis.

E São características qualitativas fundamentais da informação contábil a comparabilidade, a compreensibilidade e a essência sobre a forma.

Comentários:

A Uma informação contábil é relevante se privilegia a essência contábil sobre a forma legal.

Item incorreto. Segundo o CPC 00:

QC6. Informação contábil-financeira relevante é aquela capaz de fazer diferença nas decisões que possam ser tomadas pelos usuários. A informação pode ser capaz de fazer diferença em uma decisão mesmo no caso de alguns usuários decidirem não a levar em consideração, ou já tiver tomado ciência de sua existência por outras fontes.

B Uma informação contábil possui os atributos de melhoria se pode ser utilizada por todos os usuários da informação.



Errado. Os atributos a que se referem o CPC 00 estão relacionados à representação fidedigna. As informações contábeis devem ser completas, neutras e livres de erro. Mas a representação fidedigna é uma característica qualitativa fundamental.

C A informação contábil relevante pode ser capaz de fazer diferença na tomada de decisões pelos usuários, mesmo que eles não a levem em consideração.

Gabarito, conforme visto no item a.

D A representação fidedigna determina que uma informação contábil deve ser passível de comparação com outras demonstrações contábeis.

Errado. Este item diz respeito à comparabilidade.

E São características qualitativas fundamentais da informação contábil a comparabilidade, a compreensibilidade e a essência sobre a forma.

Errado. As características qualitativas fundamentais são relevância e representação fidedigna.

Gabarito → C.



28. (CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)

contas	saldos (em R\$)
participação societária em empresas controladas	230.000
marcas e patentes	49.500
bancos conta movimento	7.500
empréstimos a sócios	40.000
capital social	350.000
depreciação acumulada de veículos	15.000
estoque de mercadoria mantido para venda	60.000
fornecedores	133.000
veículos	130.000
ações em tesouraria	18.000
propriedades para investimento avaliadas pelo valor justo	250.000
participação societária em empresas coligadas	75.000
empréstimo de longo prazo	125.500
reserva legal	44.500
tributos a recuperar	20.000
reservas de capital	55.000
seguros pagos antecipadamente	8.000
ágio por expectativa de rentabilidade futura em participações societárias (<i>goodwill</i>)	50.000
salários a pagar	150.000
contribuições a recolher	65.000

Considerando que a tabela precedente mostra as contas que compõem o balanço patrimonial de determinada sociedade empresarial, assinale a opção correta.

- A Entre as contas apresentadas, nenhuma pertence ao grupo do ativo realizável a longo prazo.
- B O patrimônio líquido da entidade é inferior a R\$ 450.000.
- C O total do ativo circulante é de R\$ 135.500.
- D O grupo investimento, pertencente ao ativo não circulante, é superior a R\$ 650.000.
- E O passivo circulante é superior a R\$ 360.000.



Comentários:

Vamos classificar.

Ativo circulante		Passivo Circulante	
Bancos conta movimento	R\$ 7.500,00	Fornecedores	R\$ 133.000,00
Estoque	R\$ 60.000,00	Salários a pagar	R\$ 150.000,00
Tributos a recuperar	R\$ 20.000,00	Contribuições a recolher	R\$ 65.000,00
Seguros antecipados	R\$ 8.000,00	Total	R\$ 348.000,00
Total	R\$ 95.500,00	Passivo não circulante	
Ativo não circulante		Empréstimos de longo prazo	R\$ 125.500,00
RLP		Total	R\$ 125.500,00
Empréstimos a sócios	R\$ 40.000,00	PL	
Total	R\$ 40.000,00	Capital social	R\$ 350.000,00
Investimentos		Ações em tesouraria	-R\$ 18.000,00
Participação em controladas	R\$ 230.000,00	Reserva legal	R\$ 44.500,00
Propriedade para investimento	R\$ 250.000,00	Reservas de capital	R\$ 55.000,00
Participações em coligadas	R\$ 75.000,00	Total	R\$ 431.500,00
Ágio por expectativa de rent. futura	R\$ 50.000,00	Total do passivo + PL	R\$ 905.000,00
Total	R\$ 605.000,00		
Imobilizado			
Veículos	R\$ 130.000,00		
(-) Depreciação acumulada	-R\$ 15.000,00		
Total	R\$ 115.000,00		
Intangível			
Marcas e patentes	R\$ 49.500,00		
Total	R\$ 49.500,00		
Total do ativo	R\$ 905.000,00		

A Entre as contas apresentadas, nenhuma pertence ao grupo do ativo realizável a longo prazo.

Item incorreto. A conta empréstimos a sócios pertence ao ANC – RLP.

B O patrimônio líquido da entidade é inferior a R\$ 450.000.

Gabarito!

C O total do ativo circulante é de R\$ 135.500.

Item incorreto. O ativo circulante tem o valor de R\$ 95.500,00.

D O grupo investimento, pertencente ao ativo não circulante, é superior a R\$ 650.000.

Errado. O grupo investimentos tem o valor total de R\$ 605.000,00.

E O passivo circulante é superior a R\$ 360.000.

Errado. O passivo circulante vale R\$ 348.000,00.

**Gabarito → B.**

29. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** No que se refere aos instrumentos financeiros e às recomendações descritas no Comitê de Pronunciamentos Contábeis, assinale a opção correta.

- A) Ativos financeiros ou derivativos cujos pagamentos tenham vencimentos previamente definidos e que satisfaçam as condições de contas a receber devem ser classificados como investimentos mantidos até o vencimento.
- B) Empréstimos não podem ser classificados como ativos financeiros, em razão de seus valores não serem cotados em mercado ativo.
- C) O valor de reconhecimento inicial do ativo financeiro, deduzido dos reembolsos de capital, determina o custo de transação.
- D) Derivativos são instrumentos financeiros que derivam em decorrência específica de alterações das taxas de câmbio, determinando ganho ou perda em relação ao valor de contratação inicial.
- E) Ativo financeiro adquirido com a finalidade de venda em curto espaço de tempo deverá ser classificado como ativo mantido para negociação.

Comentários:

Vamos analisar as assertivas:

A) Errado. Conforme o CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração: "Investimentos mantidos até o vencimento são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis com vencimentos definidos para os quais a entidade tem a intenção positiva e a capacidade de manter até o vencimento."

B) Errado. Os instrumentos financeiros são classificados em 4 grandes grupos:

1) Empréstimos e recebíveis normais de transações comuns, como contas a receber de clientes, fornecedores, contas e impostos a pagar etc., que continuam registrados pelos seus valores originais conforme regras anteriores, sujeitos às provisões para perdas e ajuste a valor presente. Não estão destinados à negociação e a entidade fica com eles até seu vencimento. A apropriação de receita ou despesa para esses instrumentos se dá pela taxa efetiva de juros.

2) Investimentos mantidos até o vencimento, aqueles para os quais a entidade demonstre essa intenção e mostre, objetivamente, que tem condições de manter essa condição, que continuam também como antes: registrados pelo valor original mais os encargos ou rendimentos financeiros (ou seja, ao "custo amortizado", "pela curva"). A apropriação de receita ou despesa para esses instrumentos se dá pela taxa efetiva de juros.



3) Ativo financeiro ou passivo financeiro mensurado ao valor justo por meio do resultado, composto pelos ativos e passivos financeiros destinados a serem negociados e já colocados nessa condição de negociação, a serem avaliados ao seu valor justo (normalmente valor de mercado), com todas as contrapartidas das variações nesse valor contabilizadas diretamente no resultado.

4) Ativos financeiros disponíveis para venda, constituído pelos que serão negociados no futuro, a serem registrados pelo "custo amortizado" e, após isso, ajustados ao valor justo. As contrapartidas do ajuste pela curva (encargos e rendimentos financeiros) vão ao resultado e, após isso, os ajustes ao valor justo ficam na conta de patrimônio líquido ajustes de variação patrimonial até que os ativos e passivos sejam reclassificados para o item anterior ou efetivamente negociados, o que ocorrer primeiro.

Portanto, os Empréstimos são classificados como ativos financeiros.

C) Errado. Custo de transação é o custo incremental que seja diretamente atribuível à aquisição, emissão ou alienação de ativo financeiro ou de passivo financeiro. Custo incremental é aquele que não teria sido incorrido se a entidade não tivesse adquirido, emitido ou alienado o instrumento financeiro.

A assertiva descreve o Custo amortizado: Custo amortizado de ativo financeiro ou de passivo financeiro é a quantia pelo qual o ativo financeiro ou o passivo financeiro é medido no reconhecimento inicial menos os reembolsos de capital, mais ou menos a amortização cumulativa usando o método dos juros efetivos de qualquer diferença entre essa quantia inicial e a quantia no vencimento, e menos qualquer redução (diretamente ou por meio do uso de conta redutora) quanto à perda do valor recuperável ou incobrabilidade.

D) Errado. Derivativo é um instrumento financeiro, e o seu valor altera-se em resposta à alteração na taxa de juros especificada, preço de instrumento financeiro, preço de mercadoria, taxa de câmbio, índice de preços ou de taxas, avaliação ou índice de crédito, ou outra variável, desde que, no caso de variável não financeira, a variável não seja específica de uma parte do contrato (às vezes denominada "subjacente").

Portanto, as alterações no derivativo não ocorrem apenas por alterações na taxa de câmbio. Assertiva errada.

E) Certo. Conforme o CPC 38 - Ativo financeiro ou passivo financeiro mensurado pelo valor justo por meio do resultado é um ativo financeiro ou um passivo financeiro que satisfaz qualquer das seguintes condições: (a) é classificado como mantido para negociação. Um ativo financeiro ou um passivo financeiro é classificado como mantido para negociação se for: (i)



adquirido ou incorrido principalmente para a finalidade de venda ou de recompra em prazo muito curto.

Gabarito → E

30. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** Considerando que a demonstração dos fluxos de caixa (DFC) apresenta informações relevantes sobre a capacidade das entidades na geração de caixa, assinale a opção correta.

A Compõem o fluxo de atividades de investimento os recebimentos de caixa decorrentes de royalties, honorários e comissões, que não entram na apuração do lucro líquido da entidade.

B O valor da venda de ativos de longo prazo não incluídos nos equivalentes de caixa deve ser classificado na DFC como fluxo das atividades de investimento.

C O fluxo de caixa de uma entidade é representado pelo cálculo de entradas de caixa ou equivalentes de caixa em determinado espaço de tempo.

D Uma entidade comercial, tendo adquirido mercadorias para revenda no valor de R\$ 80.000, pagando 50% no ato, deverá registrar na DFC uma atividade de financiamento que consumiu caixa no valor de R\$ 40.000.

E Caso uma sociedade empresária tenha sido constituída com capital de R\$ 200.000, dos quais R\$ 100.000 tenham sido integralizados em dinheiro e R\$ 60.000 em terrenos, com o saldo restante em capital a integralizar, a DFC deverá apresentar atividades de financiamento que geraram caixa no valor de R\$ 140.000.

Comentários:

A Compõem o fluxo de atividades de investimento os recebimentos de caixa decorrentes de royalties, honorários e comissões, que não entram na apuração do lucro líquido da entidade.

Item incorreto. Os citados itens são considerados fluxos operacionais, conforme item 14, b, do CPC 03.

B O valor da venda de ativos de longo prazo não incluídos nos equivalentes de caixa deve ser classificado na DFC como fluxo das atividades de investimento.

Item correto. Este é o nosso gabarito. Segundo o CPC 03:

Atividades de investimento são as referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos nos equivalentes de caixa.



C O fluxo de caixa de uma entidade é representado pelo cálculo de entradas de caixa ou equivalentes de caixa em determinado espaço de tempo.

Item incorreto. Fluxos de caixa são as ENTRADAS e SAÍDAS de caixa equivalentes de caixa.

D Uma entidade comercial, tendo adquirido mercadorias para revenda no valor de R\$ 80.000, pagando 50% no ato, deverá registrar na DFC uma atividade de financiamento que consumiu caixa no valor de R\$ 40.000.

Incorreto. A compra de mercadorias é fluxo operacional. Segundo o CPC 03:

Atividades operacionais são as principais atividades geradoras de receita da entidade e outras atividades que não são de investimento e tampouco de financiamento.

Atividades de investimento são as referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos nos equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no capital de terceiros da entidade.

E Caso uma sociedade empresária tenha sido constituída com capital de R\$ 200.000, dos quais R\$ 100.000 tenham sido integralizados em dinheiro e R\$ 60.000 em terrenos, com o saldo restante em capital a integralizar, a DFC deverá apresentar atividades de financiamento que geraram caixa no valor de R\$ 140.000.

Item incorreto. Somente R\$ 100.000,00 ingressaram em caixa. Este é o valor do fluxo de financiamento.

Gabarito → B.

31. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** O patrimônio líquido é o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. A respeito do patrimônio líquido e das contas que o integram, assinale a opção correta.

a) Ações em tesouraria são contas redutoras de patrimônio líquido, por representarem o prejuízo assumido pela entidade ao recomprar suas próprias ações.



- b) A conta denominada ajuste de avaliação patrimonial tem como função apresentar as diferenças (positivas ou negativas) decorrentes da reavaliação de ativos imobilizados, fixos ou instrumentos financeiros.
- c) A reserva legal, constituída a partir da retenção de lucros anuais, poderá ser utilizada para compensar a redução de lucros em períodos futuros, em percentual previamente determinado em estatuto.
- d) A diferença positiva entre o valor nominal de uma ação negociada em bolsa e o valor pago pelo comprador configura a contabilização de uma reserva de capital.
- e) No patrimônio líquido, capital a subscrever e capital a integralizar são contas sinônimas: ambas representam parcela do capital já subscrito e ainda não transferido à entidade.

Comentários:

Analisando cada alternativa:

- a) Ações em tesouraria são contas redutoras de patrimônio líquido, por **representarem o prejuízo assumido pela entidade ao recomprar suas próprias ações.**

Errado, as **ações em tesouraria são ações da empresa adquiridas pela própria empresa e mantidas na tesouraria.** A aquisição de ações de emissão própria e sua alienação são também transações de capital da entidade com seus sócios e igualmente **não devem afetar o resultado da entidade. A conta "ações em tesouraria" é redutora do Patrimônio Líquido (PL).**

As ações ficam registradas em tesouraria pelo seu valor nominal e eventuais perdas na operação serão lastreadas pelas reservas que deu origem à operação.

- b) A conta denominada ajuste de avaliação patrimonial tem como função apresentar as diferenças (positivas ou negativas) decorrentes da reavaliação **de ativos imobilizados, fixos ou instrumentos financeiros.**

Errado, antes das alterações da Lei das S.A, havia no patrimônio líquido a conta **reserva de reavaliação**. Esta conta foi suprimida, surgindo então o ajuste de avaliação patrimonial. Contudo, não se trata de mera alteração de nome.

A reavaliação que se aplicava aos bens tangíveis do ativo permanente e que poderia ser ou não realizada, a bel-prazer dos acionistas, deixou de existir.

Ademais, **o ajuste de avaliação patrimonial serve tanto para aumentar como para reduzir valores de ativos e de passivos,**



enquanto que a reavaliação servia apenas para o aumento de bens do permanente. A nova redação prescreve o seguinte:

Art. 183, § 3o Serão classificadas como ajustes de avaliação patrimonial, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos nesta Lei ou, em normas expedidas pela Comissão de Valores **Mobiliários, com base na competência conferida pelo § 3o do art. 177.**

Ajuste de avaliação patrimonial

Enquanto não computado no resultado do exercício

Contrapartida de aumento ou redução do ativo ou passivo

Em decorrência da avaliação a valor justo

A questão erra ao restringir a contabilização do Ajuste de Avaliação Patrimonial somente para os ativos.

c) A reserva legal, constituída a partir da retenção de lucros anuais, poderá ser utilizada para compensar a **redução de lucros em períodos futuros, em percentual previamente determinado em estatuto.**

Errado, a assertiva apresenta alguns erros. Primeiro, a função da Reserva Legal não é compensar reduções no lucro, mas prejuízos, conforme determina a LSA:

Art. 193. Do lucro líquido do exercício, 5% (cinco por cento) serão aplicados, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, que não excederá de 20% (vinte por cento) do capital social.
 § 2º A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para **compensar prejuízos ou aumentar o capital.**

O outro erro é que é a lei 6404/76 que determina o percentual a ser destinado para a Reserva Legal – 5% - e não o estatuto.

d) A diferença positiva entre o valor nominal de uma ação negociada em bolsa e o valor pago pelo comprador configura a contabilização de uma reserva de capital.

Correto, Com espeque no artigo 182 da Lei das S.A's:

Art. 182. § 1º Serão classificadas como reservas de capital as contas que registrarem:



a) a contribuição do subscritor de ações que ultrapassar o valor nominal e a parte do preço de emissão das ações sem valor nominal que ultrapassar a importância destinada à formação do capital social, inclusive nos casos de conversão em ações de debêntures ou partes beneficiárias;

e) No patrimônio líquido, **capital a subscrever e capital a integralizar são contas sinônimas**: ambas representam parcela do capital já subscrito e ainda não transferido à entidade.

Errado, a conta capital a subscrever é representa a parcela de capital que ainda não foi subscrita, mas o estatuto da empresa prevê autorização prévia para aumento de capital sem reforma estatutária.

Gabarito → D

32. **(CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)** Considerando que, na correta contabilização de ativos intangíveis, os analistas contábeis devem ter atenção especial aos critérios de reconhecimento e mensuração, assinale a opção correta.

a) Os valores aplicados em softwares, patentes, direitos autorais, listas de clientes, quotas de importação e franquias devem ser reconhecidos como ativos intangíveis integrantes do patrimônio da entidade.

b) A perda por redução ao valor recuperável não se aplica a ativos intangíveis.

c) Gastos aplicados em pesquisa e desenvolvimento são reconhecidos como ativos intangíveis independentemente da geração de expectativa de benefícios econômicos futuros.

d) Ativos intangíveis não podem ser classificados como mantidos para venda, mesmo que se destinem a alienação.

e) Um dos critérios para a identificação de um ativo intangível diz respeito à possibilidade de separação deste ativo dos demais pertencentes à entidade, de forma que ele possa ser vendido, transferido, licenciado ou alugado.

Comentários:

Vamos comentar cada alternativa:

a) Os valores aplicados em softwares, patentes, direitos autorais, listas de clientes, quotas de importação e franquias devem ser reconhecidos como ativos intangíveis integrantes do patrimônio da entidade.

Errado, um intangível será reconhecido se, cumulativamente, atender aos seguintes critérios:



- Atender ao conceito de intangível, ou seja, ser não monetário identificável sem substância física;
- Ser identificável, controlável e gerar benefícios futuros.

Portanto, **somente se atenderem aos critérios de reconhecimento de ativos**, os valores aplicados em softwares, patentes, direitos autorais, listas de clientes, quotas de importação e franquias devem ser reconhecidos como ativos intangíveis integrantes do patrimônio da entidade. Caso não atendam, serão tratados como despesas do exercício.

b) A perda por redução ao valor recuperável **não se aplica a ativos intangíveis**.

Errado, Segundo a Lei 6.404/76:

Art. 183. No balanço, os elementos do ativo serão avaliados segundo os seguintes critérios:

VII – os direitos classificados no intangível, pelo custo incorrido na aquisição deduzido do saldo da respectiva conta de amortização; (Incluído pela Lei nº 11.638, de 2007)

§ 3º A companhia deverá efetuar, periodicamente, análise sobre a recuperação dos valores registrados no imobilizado e no intangível, a fim de que sejam: (Redação dada pela Lei nº 11.941, de 2009)

I – registradas as perdas de valor do capital aplicado quando houver decisão de interromper os empreendimentos ou atividades a que se destinavam ou quando comprovado que não poderão produzir resultados suficientes para recuperação desse valor; ou **(Incluído pela Lei nº 11.638, de 2007)**

II – revisados e ajustados os critérios utilizados para determinação da vida útil econômica estimada e para cálculo da depreciação, exaustão e amortização. **(Incluído pela Lei nº 11.638, de 2007)**

Portanto, pela Lei 6.404/76 temos que os ativos intangíveis são:

- Classificados inicialmente ao custo.
- Deduzidos do saldo de amortização.
- Sujeitos ao teste de recuperabilidade para verificar se não produzirão os resultados desejados ou se a entidade decidir parar as atividades e, também, para revisar vida útil e amortização.

c) Gastos aplicados em pesquisa e desenvolvimento são reconhecidos como ativos **intangíveis independentemente da geração de expectativa de benefícios econômicos futuros**.



Errado, um intangível será reconhecido se, cumulativamente, atender aos seguintes critérios:

- Atender ao conceito de intangível, ou seja, ser não monetário identificável sem substância física;
- Ser identificável, controlável e **gerar benefícios futuros**.

d) Ativos intangíveis não podem ser classificados como mantidos para venda, mesmo que se destinem a alienação.

Errado, é perfeitamente possível que o Ativo Intangível seja reclassificado como Ativo Não Circulante Mantido para Venda, inclusive, o CPC 04 determina que a amortização deve cessar neste momento.

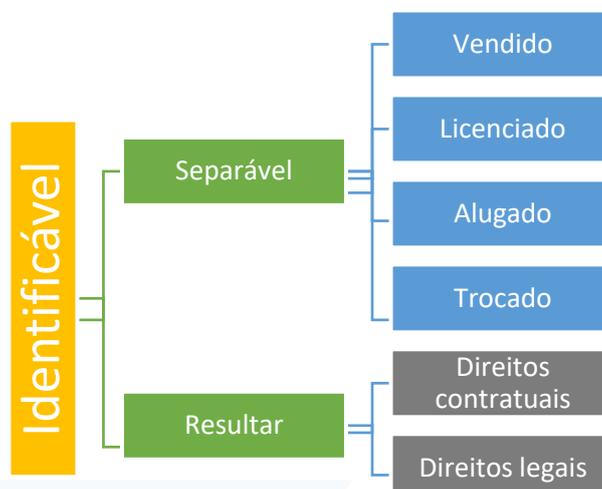
e) Um dos critérios para a identificação de um ativo intangível diz respeito à possibilidade de separação deste ativo dos demais pertencentes à entidade, de forma que ele possa ser vendido, transferido, licenciado ou alugado.

Correto, conforme determina o CPC 04

12. Um **ativo satisfaz o critério de identificação**, em termos de definição de um ativo intangível, **quando**:

(a) for **separável**, ou seja, puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, individualmente ou junto com um contrato, ativo ou passivo relacionado, independente da intenção de uso pela entidade; (Obs: Podemos novamente citar como exemplo a aquisição de um software)

(b) **resultar de direitos contratuais ou outros direitos legais**, independentemente de tais direitos serem transferíveis ou separáveis da entidade ou de outros direitos e obrigações. (Obs: Podemos citar como exemplo uma licença de pesca).





Por exemplo, determinada marca, da Unilever, poderá ser vendida, alugada, licenciada, separadamente das diversas marcas? Sim! Portanto, atende a um dos requisitos, que é ser separável. Por outro lado, celebrado um contrato com terceiro, resultará eventual direito para ir à justiça de um direito legal ou contratual? Sim! Portanto, resta atendido o requisito de que seja identificável.

Gabarito → E

33. (CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)

	2014	2015
ativo circulante	150.000	200.000
caixa	45.000	32.000
duplicatas a receber	85.000	141.000
estoques	20.000	27.000
ativo não circulante	550.000	430.000
investimentos		
participação societária	190.000	110.000
imobilizado		
máquinas e equipamentos	400.000	400.000
(-) depreciação acumulada	40.000	80.000
total do ativo	700.000	630.000
passivo circulante	200.000	250.000
fornecedores	120.000	140.000
impostos a pagar	50.000	70.000
contribuições a recolher	30.000	40.000
patrimônio líquido	350.000	320.000
capital	300.000	300.000
reserva de lucros	50.000	20.000
total do P + PL	700.000	630.000



Em relação à análise econômico-financeira do balanço patrimonial apresentado na tabela precedente, cujos valores estão em reais, assinale a opção correta.

- O índice de liquidez seca é superior a 0,6 em ambos os períodos apresentados.
- A comparação de 2015 com 2014 revela que o índice de liquidez corrente sofreu involução.
- Em ambos os períodos, o patrimônio líquido corresponde exatamente à metade do patrimônio total da entidade.
- A comparação de 2015 com 2014 revela involução do patrimônio total da empresa, inferior a 8%.
- O índice de liquidez imediata calculado para o ano 2015 é superior ao apurado no ano anterior.

Comentários:

Vamos analisar cada um dos itens:

- O índice de liquidez seca é superior a 0,6 em ambos os períodos apresentados.

Liquidez seca/Acid test/Teste ácido

$$LS: \frac{\text{Ativo circulante - estoques}}{\text{Passivo circulante}}$$

$$LS_{2014} = (150.000 - 20.000) / 200.000 = 0,65$$

$$LS_{2015} = (200.000 - 27.000) / 250.000 = 0,69.$$

Percebemos que o índice de liquidez seca é superior a 0,6 em ambos os períodos apresentados, portanto, opção correta.

- A comparação de 2015 com 2014 revela que o índice de liquidez corrente sofreu **involução**.

Liquidez corrente

$$LC: \frac{\text{Ativo circulante}}{\text{Passivo circulante}}$$

$$LC_{2014} = 150.000 / 200.000 = 0,75$$

$$LC_{2015} = 200.000 / 250.000 = 0,80.$$

A comparação de 2015 com 2014 revela que o índice de liquidez corrente sofreu aumento e não involução, portanto, alternativa errada.



c) **Em ambos os períodos**, o patrimônio líquido corresponde exatamente à metade do patrimônio total da entidade.

Patrimônio Total é sinônimo de Ativo, portanto, temos as seguintes informações:

$$\text{Patrimônio Total}_{2014} = \text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Não Circulante} = 150.000 + 550.000 = 700.000$$

$$\text{Patrimônio Líquido}_{2014} = 350.000$$

Em 2014, o PL corresponde à metade do Patrimônio Total. Agora, vamos analisar o ano de 2015.

$$\text{Patrimônio Total}_{2015} = 200.000 + 430.000 = 630.000$$

$$\text{Patrimônio Líquido}_{2015} = 150.000 + 550.000 = 320.000$$

Em 2015, temos que o PL corresponde a $320.000/630.000 = 0,51$, portanto, nesse ano, o PL não corresponde à metade do Patrimônio Total, mas 51%, alternativa incorreta.

d) A comparação de 2015 com 2014 revela involução do patrimônio total da empresa, **inferior a 8%**.

$$\text{Patrimônio Líquido}_{2014} = 350.000.$$

$$\text{Patrimônio Líquido}_{2015} = 320.000$$

Percebemos que houve involução do PL de $320.000/350.000 = 0,91$, ou seja, ocorreu a diminuição do PL de 9%, portanto, superior a 8%, alternativa incorreta.

e) O índice de liquidez imediata calculado para o ano 2015 é **superior ao apurado no ano anterior**.

Liquidez imediata/Liquidez instantânea

$$\text{LI: } \frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo circulante}}$$

$$\text{LI}_{2014} = 45.000/200.000 = 0,23.$$

$$\text{LI}_{2015} = 32.000/250.000 = 0,13.$$

Percebemos que o índice de liquidez imediata para o ano de 2015 é inferior ao ano de 2014.

Gabarito→A



34. (CESPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017)

	em R\$
lucro líquido do exercício	350.000
perdas líquidas derivadas da conversão de demonstrações contábeis relativas a operações no exterior	50.000
ganho na alienação de ativos imobilizados	25.000
ganho na remensuração de ativos financeiros disponíveis para venda (líquido de tributos)	40.000
capital social	500.000

A partir das informações apresentadas na tabela precedente, é correto afirmar que, na demonstração do resultado abrangente, o valor do lucro abrangente é igual a

- A R\$ 65.000.
- B R\$ 15.000.
- C R\$ 965.000.
- D R\$ 465.000.
- E R\$ 340.000.

Comentários:

Os resultados abrangentes compreendem todas as receitas da entidade que não sejam derivadas de transações com os sócios. Então, a demonstração de resultados abrangentes começa do lucro líquido do exercício e consta também com outros resultados abrangentes, que são aquelas "receitas" que não transitam pela DRE (ajustes de avaliação patrimonial, ganhos e perdas com conversão de demonstrações contábeis de empresas do exterior, ganhos e perdas com hedge, etc).

Assim, o nosso resultado abrangente será composto por:

Lucro líquido do exercício	350.000,00
(-) Perdas líquidas conversão DCs	(50.000,00)
Ganho na mensuração de ativos financeiros	40.000,00
Resultado abrangente total	340.000,00

O capital social não entra no resultado abrangente e o ganho na alienação de ativos imobilizados já está dentro do lucro líquido do exercício. Não há necessidade de computar novamente.

Gabarito → E.