



Resolução da prova TCE PE

Olá, pessoal, tudo bem?

Abaixo, o gabarito extraoficial da prova de contabilidade do TCE PE.

Prova bem feita e difícil. Vamos lá:



No final do primeiro semestre de 2017, a companhia Alfa possuía R\$ 20,4 milhões em recursos a sua disposição e patrimônio líquido de R\$ 6,8 milhões. Em relação ao endividamento dessa empresa, um analista financeiro apresentou o gráfico precedente.

A partir das informações e do gráfico apresentados, julgue os itens a seguir.

Os indicadores de endividamento sugerem que a companhia Alfa depende financeiramente de recursos de terceiros, pois somente 33,33% dos ativos são financiados por recursos próprios.

Comentário:

Vamos analisar as assertivas:

"A companhia Alfa possuía R\$ 20.4 milhões em recursos a sua disposição e patrimônio líquido de R\$ 6,8 milhões."

Recursos à disposição = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido (PL).

O Ativo é igual ao Passivo mais PL, assim temos:

Ativo = 20.4 milhões.

Percentual do ativo financiado por recursos próprio: PL / Ativo

$\$6,8 / \$20,4 = 0,3333 = 33,33 \%$

Gabarito → Certo.

A análise vertical do passivo da companhia Alfa evidencia que a soma do percentual obtido da razão entre passivo circulante e passivo total com o percentual obtido da razão entre patrimônio líquido e passivo total é menor que o percentual da razão entre passivo não circulante e passivo total.

Comentário:

Passivo Exigível = $\$20.4 - \$6,8 = \$13,6$ milhões

Passivo Circulante (PC) = $25\% \times \$13,8 = \$3,4$

Passivo não Circulante (PNC) = $75\% \times \$13,8 = \$10,2$

Patrimônio Líquido (PL) = 6,8

Não é preciso calcular os percentuais.

Passivo Circulante $\$3,4 + PL \$6,8 = \$10,2$

Ou seja, o passivo circulante mais o PL é igual ao Passivo não Circulante. A soma das razões acima será igual ao percentual do Passivo não Circulante.

Fica assim:

Passivo Circulante	3,4	16,7%
Passivo não Circulante	10,2	50,0%
Patrimônio Líquido	6,8	33,3%
Total do Passivo	20,4	100,0%

Gabarito → Errado.

100 -

De acordo com a legislação societária, os princípios de contabilidade e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue os itens seguintes, relativos a demonstrações contábeis.

Situação hipotética: Determinada empresa apresentou as seguintes contas ao fim de determinado exercício.

contas	saldo em reais
ações em tesouraria	273.600
capital social	6.241.700
reservas de capital	203.700
reservas de lucro	1.657.100

Assertiva: Nessa situação, o valor do patrimônio líquido a ser apresentado no balanço patrimonial será superior a R\$ 8 milhões.

Comentário:

As Ações em Tesouraria são ações da própria empresa. Ficam registradas como retificadoras do PL, ou seja, ficam no PL com saldo devedor.

Vejam os total do patrimônio líquido:

Patrimônio Líquido	
Capital Social	6.241.700
Ações em tesouraria	- 273.600
Reservas de Capital	203.700

Reservas de Lucro	1.657.100
Total do Patrimônio Líquido	7.828.900

Gabarito → Errado

101

Situação hipotética: Uma empresa, durante determinado exercício, realizou adições em seu ativo biológico e, ao fim do exercício, verificou que o saldo de partes relacionadas foi reduzido. **Assertiva:** Nessa situação, esses fatos afetarão a demonstração dos fluxos de caixa pelo método indireto, diminuindo o fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimentos.

Comentário:

A assertiva está errada.

As adições ao ativo biológico normalmente são aquisições, o que, se realizado à vista, diminuiria o fluxo de caixa das atividades de investimento.

Mas as adições podem ser superveniências do ativo. Por exemplo, o nascimento de um bezerro.

Quanto ao saldo de partes relacionadas, pode ser referente a qualquer fluxo de caixa (inclusive o de investimentos). Mas a questão não fornece informações suficientes para a classificação do fluxo de caixa.

Finalmente, o método indireto pode ser aplicado apenas para as atividades operacionais. Assim, a afirmação de que os fatos relatados afetarão a demonstração dos fluxos de caixa pelo método indireto, diminuindo o fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimentos, está errada, pois as atividades de investimento não devem ser elaboradas pelo método direto.

Questão estranha. Parece que a situação hipotética está ali só para confundir.

Gabarito → Errado

102

Caso uma companhia realize uma constituição de reservas de incentivos fiscais no valor de R\$ 125.000, isso fará que a demonstração das mutações do patrimônio líquido dessa companhia evidencie um aumento de R\$ 125.000 no saldo de conta de reservas e uma redução, no mesmo valor, na conta de lucros acumulados.

Comentário:

A situação descrita aparece assim, na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido:

	Lucros Acumulados	Reservas de Lucro
Saldo Inicial		
Lucro do Exercício	0,00	
Transferência para Reserva de Incentivos Fiscais	- 125.000,00	125.000,00

Gabarito → Certo

103

Situação hipotética: Em 31/12/2016, uma empresa evidenciou as seguintes informações em sua demonstração do resultado do exercício.

	RS mil
lucro operacional antes do resultado financeiro	1.427
lucro líquido	1.691
lucro antes do IR e CSLL	2.444
lucro bruto	3.430

Assertiva: Nessa situação, no mesmo período, se essa empresa tiver verificado outros resultados abrangentes no valor de R\$ 81 mil, negativos, então o total de resultado abrangente evidenciado na demonstração de resultado abrangente será igual a R\$ 1.610.000.

Comentário:

Conforme o CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis:

81A. A demonstração do resultado e outros resultados abrangentes (demonstração do resultado abrangente) devem apresentar, além das seções da demonstração do resultado e de outros resultados abrangentes:

- (a) o total do resultado (do período);
- (b) total de outros resultados abrangentes;
- (c) resultado abrangente do período, sendo o total do resultado e de outros resultados abrangentes.

Fica assim:

Resultado Abrangente	
Lucro Líquido do Período	1.691.000
Outros resultados abrangentes	- 81.000
Resultado abrangente do período	1.610.000

Gabarito → Certo.

Em cada um dos itens a seguir, é apresentada uma situação hipotética, seguida de uma assertiva a ser julgada de acordo com os pronunciamentos do CPC.

- 104 Uma empresa vendeu determinado ativo nos mercados ativos de Salvador e Recife, mas nenhum desses mercados é o principal. Na data da mensuração desse ativo, os valores relacionados às transações de venda eram os seguintes.

	Salvador (em reais)	Recife (em reais)
preço de venda	30	29
custo de transação	7	5
custo de transporte	4	4

Nessa situação, o referido ativo será avaliado a valor justo por R\$ 25.

Comentário:

Texto do Pronunciamento CPC 46:

24. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada **no mercado principal (ou mais vantajoso) na data de**

mensuração nas condições atuais de mercado (ou seja, um preço de saída), independentemente de esse preço ser diretamente observável ou estimado utilizando-se outra técnica de avaliação.

25. O preço no mercado principal (ou mais vantajoso) utilizado para mensurar o valor justo do ativo ou passivo não deve ser ajustado para refletir custos de transação. Os custos de transação devem ser contabilizados de acordo com outros Pronunciamentos. Os custos de transação não são uma característica de um ativo ou passivo; em vez disso, são específicos de uma transação e podem diferir dependendo de como a entidade realizar a transação para o ativo ou passivo.

26. Os custos de transação não incluem custos de transporte. Se a localização for uma característica do ativo (como pode ser o caso para, por exemplo, uma commodity), o preço no mercado principal (ou mais vantajoso) deve ser ajustado para refletir os custos, se houver, que seriam incorridos para transportar o ativo de seu local atual para esse mercado.

Comentário: Os principais pontos a destacar são:



Mercado principal (ou mais vantajoso) para o ativo ou passivo:

A mensuração do valor justo **presume que a transação** para a venda do ativo ou transferência do passivo **ocorra no mercado principal** para o ativo ou passivo; ou, **na ausência de mercado principal, no mercado mais vantajoso**.

O **mercado principal** é aquele com o **maior volume e nível de atividade** para o ativo ou passivo.

O **mercado mais vantajoso** é o que **maximiza o valor** que seria recebido para vender o ativo ou que minimiza o valor que seria pago para transferir o passivo, considerando os custos de transação e os custos de transportes.



--- No cálculo do valor justo, o preço não deve ser ajustado para refletir custo de transação, pois estes não são uma característica do ativo.

--- Os custos de transportes, se houver, devem ser ajustados.

Para a questão acima, fica assim:

Mercado mais vantajoso (já que não indicação do mercado principal):

	Salvador	Recife
Preço de Venda	30	29
Custo de transação	-7	-5
Custo de transporte	-4	-4
Total	19	20

Como Recife é o mercado mais vantajoso, vamos calcular o valor justo para esse mercado. No cálculo do valor justo, não consideramos os custos de transação, mas apenas os custos de transporte.

	Recife
Preço de Venda	29
Custo de transporte	-4
Valor Justo	25

Na ausência de dados sobre o mercado principal, devemos considerar como valor justo o mercado mais vantajoso, que é o de Recife no valor de \$25.

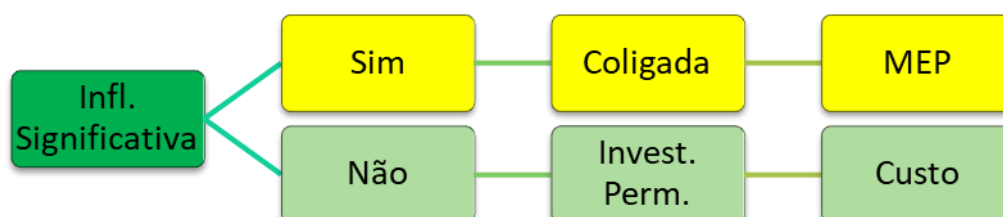
Gabarito → Certo

105

Embora seja responsável pela nomeação de quatro dos cinco diretores da companhia Beta, a companhia Gama possui apenas 15% das ações com direito a voto da companhia Beta. Nessa situação, a companhia Gama deverá avaliar sua participação na companhia Beta pelo método de custo.

Comentário:

Para definir se uma empresa é ou não coligada precisamos verificar a existência da influência significativa.



A influência significativa existe quando **a investidora detém ou exerce o poder de participar nas decisões das políticas financeira ou operacional da investida, sem controlá-la.** Ela é **presumida quando se possui 20% do capital votante (ações ordinárias)**. Essa presunção, entretanto, admite prova em contrário! Uma empresa pode ter mais de 20% e não ter influência significativa e ter menos de 20% e ter influência significativa.

Nos termos do CPC 18:

Influência significativa

6. Se o investidor mantém direta ou indiretamente (por exemplo, por meio de controladas), vinte por cento ou mais do poder de voto da investida, **presume-se que ele tenha influência significativa, a menos que possa ser claramente demonstrado o contrário.** Por outro lado, se o investidor detém, direta ou indiretamente (por meio de controladas, por exemplo), menos de vinte por cento do poder de

voto da investida, **presume-se que ele não tenha influência significativa, a menos que essa influência possa ser claramente demonstrada.** A propriedade substancial ou majoritária da investida por outro investidor não necessariamente impede que o investidor minoritário tenha influência significativa.

7. A existência de influência significativa por investidor geralmente é evidenciada por um ou mais das seguintes formas:

(a) representação no conselho de administração ou na diretoria da investida;

(b) participação nos processos de elaboração de políticas, inclusive em decisões sobre dividendos e outras distribuições;

(c) operações materiais entre o investidor e a investida;

(d) intercâmbio de diretores ou gerentes; ou

(e) fornecimento de informação técnica essencial.

Assim, nesta questão, a Cia Gama nomeia 4 dos 5 diretores da Cia Beta. Tem, portanto, influência significativa e a participação será avaliada pelo Método da Equivalência Patrimonial, e não pelo custo.

Gabarito → Errada.