

## Prova da ISS São Luis/2018 - Comentada

Pessoal, boa noite. Comentamos para vocês as questões de Contabilidade Geral da prova do ISS São Luis, realizada no último domingo, 29/07. A parte de Contabilidade Geral veio padrão FCC, sem novidades.

Já resolvemos essas questões diversas vezes nos nossos cursos. Não vislumbramos possibilidades de recursos.

Professores Gabriel Rabelo, Luciano Rosa e Julio Cardozo.

*“Se eu vi mais longe, foi por estar sobre ombros de gigantes.  
Isaac Newton.”*

## LISTA DE QUESTÕES

### CONTABILIDADE GERAL

76. O Patrimônio Líquido da Cia. Floresta, em 31/12/2016, era composto pelas seguintes contas:

- Capital Social: R\$ 800.000,00
- Reserva Legal: R\$ 150.000,00
- Reserva Estatutária: R\$ 100.000,00

No ano de 2017, o lucro líquido apurado pela Cia. Floresta foi R\$ 300.000,00 e o estatuto da Cia. estabelece a seguinte destinação:

- Dividendos mínimos obrigatórios: 40% do lucro líquido ajustado nos termos da Lei.
- Retenção de Lucros: saldo remanescente.

Do lucro líquido apurado, R\$ 60.000,00 foram decorrentes de incentivos fiscais recebidos pela empresa e, para não tributar este ganho, a Cia. Floresta reteve-o na forma de Reserva de Incentivos Fiscais, utilizando a possibilidade estabelecida na Lei no 6.404/76. A Reserva Legal é constituída nos termos da mesma Lei.

Com base nestas informações, a Cia. Floresta

(A) reteve na forma de reserva legal R\$ 15.000,00.



- (B) distribuiu como dividendos mínimos obrigatórios R\$ 116.000,00.  
 (C) reteve na forma de retenção de lucros R\$ 114.000,00.  
 (D) distribuiu como dividendos mínimos obrigatórios R\$ 90.000,00.  
 (E) reteve na forma de retenção de lucros R\$ 138.000,00.

**Comentário:**

A Reserva Legal tem dois limites: obrigatório, de 20% do Capital Integralizado; e limite facultativo, quando o saldo da Reserva Legal mais as Reservas de Capital ultrapassar 30% do Capital Social.

Capital Social \$800.000 x 20% = \$160.000 (limite da Reserva Legal).

Constituição da Reserva Legal: \$160.000 - \$ 150.000 = \$10.000

Cálculo dos dividendos:

Lucro	300.000
Reserva Legal	(10.000)
Reserva de Incentivos Fiscais	(60.000)
Base para dividendos	230.000
Dividendos (40%)	(92.000)
Retenção de lucro	138.000

**Gabarito→E**

77. A Cia. Comercial Corujão adquiriu produtos para revenda e desembolsou os seguintes valores:

- Valor total dos produtos adquiridos: R\$ 420.000,00
- Valor total do seguro para transporte dos produtos adquiridos até a empresa: R\$ 10.000,00

No valor total dos produtos adquiridos estavam inclusos:

- Tributos recuperáveis: R\$ 52.000,00
- Tributos não recuperáveis: R\$ 23.000,00

A Cia. Comercial Corujão revendeu todos os produtos adquiridos por R\$ 800.000,00, concedendo 5% de desconto pelo pagamento à vista. Sobre o valor da venda houve a incidência de ICMS no valor de R\$ 92.000,00, a Cia. pagou comissão para os vendedores no valor de R\$ 8.000,00 e arcou com o pagamento do frete para entrega dos produtos vendidos no valor de R\$ 12.000,00.

Com base nessas informações, o valor do lucro bruto apurado pela Cia. Comercial Corujão, em relação à transação realizada foi, em reais,



- (A) 278.000,00
- (B) 290.000,00
- (C) 270.000,00
- (D) 261.000,00
- (E) 382.000,00

**Comentários:**

Lucro Bruto = Receita Líquida de Vendas – CMV

Custo do Estoque = 420.000 + 10.000 – 52.000 = 378.000

Como todas as mercadorias foram vendidas, esse valor também será o CMV.

Agora vamos apurar a Receita Líquida:

Receita Bruta	R\$ 800.000,00,
(-) Desconto Incondicional	(R\$ 40.000,00)
(-) ICMS	(R\$ 92.000,00)
= Receita Líquida	R\$ 668.000,00
(-) CMV	(R\$ 378.000,00)
Lucro Bruto	R\$ 290.000,00

**Gabarito → B**

78. A empresa comercial Só Pastilhas S.A. apresentou as seguintes informações referentes ao ano de 2017, com os valores expressos em reais:

Receita Bruta de Vendas .....	2.000.000
(-) Impostos sobre Vendas .....	(360.000)
(=) Receita Líquida .....	1.640.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas .....	(740.000)
(=) Lucro Bruto .....	900.000
(-) Despesas Operacionais	
Despesa de Depreciação .....	(80.000)
Despesa com Salários .....	(40.000)
(+) Receita Financeira .....	15.000
(=) Lucro antes do IR e CSLL .....	795.000
(-) IR e CSLL .....	(115.000)
(=) Lucro Líquido .....	680.000



O valor dos tributos recuperáveis referentes aos produtos comercializados no ano de 2017 foi R\$ 110.000,00. Com base nessas informações, o Valor Adicionado a Distribuir gerado pela empresa comercial Só Pastilhas S.A. no ano de 2017 foi, em reais,

- (A) 1.195.000,00
- (B) 1.150.000,00
- (C) 1.085.000,00
- (D) 1.070.000,00
- (E) 1.260.000,00

### Comentários:

Vamos calcular da forma mais rápida, pela parte de baixo da DVA (Demonstração do Valor Adicionado):

Lucro Líquido	680.000,00
IR e CSLL	115.000,00
Despesa com salários	40.000,00
Impostos (360.000 - 110.000)	250.000,00
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>1.085.000,00</b>

Letra C. Podemos calcular pela parte de cima da DVA, também:

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)	
Receita de Vendas	R\$ 2.000.000,00
Insumos de Terceiros (740.000 + 110.000)	-R\$ 850.000,00
Valor Adicionado Bruto	R\$ 1.150.000,00
Retenção	-R\$ 80.000,00
Valor Adicionado líquido prod. Entidade	R\$ 1.070.000,00
Valor Adicionado recebido em transferência (receita financeira)	R\$ 15.000



Valor Adicionado total a distribuir

R\$ 1.085.000,00

Os impostos recuperáveis devem ser somados ao Custo das Mercadorias Vendidas, para compor os Insumos de Terceiros. Assim, somamos os valores de \$740.000 (CMV) e \$110.000 (Impostos Recuperáveis).

**Gabarito** → C

79. Considere as seguintes informações obtidas a partir das demonstrações contábeis da Cia. Copa e da Cia. Campeã:

Informação	Cia. Copa	Cia. Campeã
Passivo circulante	R\$ 12.000,00	R\$ 9.000,00
Índice de Liquidez corrente	1,5	2,0
Composição do endividamento	60%	40%
Grau de endividamento (em relação aos recursos totais)	80%	80%
Retorno sobre o PL	20%	18%

Com base nessas informações, a Cia.

- (A) Campeã apresenta maior ativo circulante.
- (B) Copa apresenta maior montante de recursos de terceiros.
- (C) Copa apresenta maior passivo não circulante.
- (D) Campeã apresenta maior patrimônio líquido.
- (E) Copa apurou maior lucro líquido.

**Comentários:**

Vamos analisar cada alternativa:

- (A) Campeã apresenta maior ativo circulante.

Vamos encontrar o Ativo Circulante das empresas através do Índice de Liquidez Corrente:

$$LC_{Copa} = \text{Ativo Circulante} / \text{Passivo Circulante} = AC / 12.000 = 1,5 \rightarrow AC = 18.000$$

$$LC_{Campeã} = AC / 9.000 = 2,0 \rightarrow AC = 18.000$$

**Assertiva errada**, pois o Ativo Circulante das empresas é igual.

- (B) Copa apresenta maior montante de recursos de terceiros.



Vamos usar o índice de composição de endividamento para chegarmos ao montante de recursos de terceiros das empresas.

**Composição do endividamento (CE): Passivo circulante/Passivo Exigível Total**

$$CE_{Copa} = 12.000/\text{Passivo Exigível} = 0,6 \rightarrow \text{Passivo Exigível} = 12.000/0,6 = 20.000,00$$

$$CE_{Campeã} = 9.000/\text{Passivo Exigível} = 0,4 \rightarrow \text{Passivo Exigível} = 9.000/0,4 = 22.500,00$$

**Assertiva errada**, pois a Cia Campeã apresenta maior montante de recursos de terceiros.

(C) Copa apresenta maior passivo não circulante.

No item anterior calculamos o valor de Passivo Exigível Total e a questão já nos forneceu o Passivo Circulante das duas empresas. Agora vamos encontrar o Passivo Não Circulante.

$$PNC_{Copa} = 20.000 - 12.000 = R\$ 8.000,00$$

$$PNC_{Campeã} = 22.500 - 9.000 = R\$ 13.500,00$$

**Assertiva errada**, pois a Cia Campeã apresenta maior passivo não circulante.

(D) Campeã apresenta maior patrimônio líquido.

Podemos encontrar o Patrimônio Líquido com o Grau de Endividamento, vejamos:

**Grau de endividamento (GA): Passivo total/Ativo total**

$$GA_{Copa} \text{ Passivo total/Ativo total} = 20.000,00/\text{Ativo} = 0,80 \rightarrow \text{Ativo} = 20.000/0,8 = 25.000$$

Como o Ativo e o Passivo, encontramos o PL pela diferença =  $25.000 - 20.000 = R\$ 5.000,00$

$$GA_{Campeã} \text{ Passivo total/Ativo total} = 22.500,00/\text{Ativo} = 0,80 \rightarrow \text{Ativo} = 22.500/0,8 = R\$ 28.125$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = 28.125 - 22.500 = R\$ 5.625,00$$



**Assertiva correta**, pois a Cia Campeã apresenta maior Patrimônio Líquido do que a Cia. Copa.

(E) Copa apurou maior lucro líquido.

Vamos usar o Retorno do Sobre o PL para encontrarmos o Lucro Líquido das duas empresas

$$\text{RPL} = \text{Lucro Líquido} / \text{PL}$$

$$\text{RPL Copa} = \text{LL} / 5.000 = 0,20 = \text{R\$ 1.000}$$

$$\text{RPL Campeã} = \text{LL} / 5.625 = 0,18 = \text{R\$ 1.012,50}$$

**Assertiva errada**, pois a Cia Campeã apresenta maior Lucro Líquido.

**Gabarito** → D

---



80. A Cia. Transparente publicou os Balanços Patrimoniais em 31/12/2016 e 31/12/2017, e a Demonstração do Resultado para o ano 2017, os quais estão apresentados a seguir:

**Cia. Transparente**  
Balanços Patrimoniais em 31/12/2016 e 31/12/2017 (valores em reais)

ATIVO	31/12/16	31/12/17	PASSIVO	31/12/16	31/12/17
<b>Ativo circulante</b>	<b>210.000</b>	<b>314.000</b>	<b>Passivo circulante</b>	<b>125.000</b>	<b>239.000</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	50.000	124.000	Fornecedores	75.000	45.000
Clientes	70.000	130.000	Dividendos a Pagar	-	55.000
Estoques	90.000	40.000	Empréstimos	50.000	122.000
Despesas antecipadas	-	20.000	Impostos a Pagar	-	17.000
<b>Ativo não circulante</b>	<b>195.000</b>	<b>371.000</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>280.000</b>	<b>446.000</b>
Investimentos	30.000	40.000	Capital	260.000	260.000
Imobilizado			Reservas de Lucros	20.000	186.000
Máquinas e Equipamentos	200.000	400.000			
Depreciação Acumulada	(35.000)	(69.000)			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>405.000</b>	<b>685.000</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO + PL</b>	<b>405.000</b>	<b>685.000</b>

**Cia. Transparente**  
Demonstração do Resultado – Período: 01/01/2017 a 31/12/2017 (valores em reais)

Receitas de Vendas	850.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(420.000)</u>
<b>(=) Resultado com Mercadorias</b>	<b>430.000</b>
(-) Despesas Operacionais	
- Depreciação	(34.000)
- Outras Despesas Operacionais	<u>(146.000)</u>
(+) Outras Receitas e Despesas	
- Resultado de Equivalência Patrimonial	<u>10.000</u>
<b>(+) Resultado antes dos Efeitos Financeiros</b>	<b>260.000</b>
(-) Despesas Financeiras	<u>(12.000)</u>
<b>(=) Resultado antes de Impostos e Participações</b>	<b>248.000</b>
(-) Despesa com Imposto de Renda	<u>( 27.000)</u>
<b>(=) Resultado Líquido</b>	<b>221.000</b>

Durante o ano de 2017 a empresa não liquidou nenhum empréstimo e não pagou as despesas financeiras incorridas. O valor correspondente ao Caixa das Atividades Operacionais é, em reais,

- (A) 214.000,00
- (B) 212.000,00
- (C) 224.000,00
- (D) 244.000,00
- (E) 269.000,00

**Comentários:**

**Fluxo operacional**

Lucro líquido do exercício

221.000,00





Ajustes da DRE

+ Despesa financeira	12.000,00
+ Depreciação	34.000,00
- Lucro do MEP	(10.000,00)
Lucro ajustado	257.000,00
Ajuste das contas patrimoniais	
- Aumento de Clientes	(60.000,00)
+ Diminuição de Estoques	50.000,00
- Aumento de Despesas Antecipadas	(20.000,00)
- Diminuição de Fornecedores	(30.000,00)
+ Aumento de impostos a pagar	17.000,00
<b>Fluxo operacional</b>	<b>214.000,00</b>

**Gabarito** → A

---

