

1. PROVA COMENTADA

Olá, pessoal, aqui é o professor Julio Cardozo, (@profjuliocardozo, tudo bem?) Estou apresentado para vocês a prova de Contabilidade Avançada para o cargo de Analista Legislativo, área Contabilidade.

Para que você conheça um pouco sobre mim, segue um resumo da minha experiência profissional, acadêmica e como concursado:



Professor das disciplinas de Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Perícia Contábil.

Perito Contábil;

Auditor Fiscal do estado do Espírito Santo e trabalho diretamente na fiscalização de ICMS.

Fui sargento da Força Aérea Brasileira, controlador de tráfego aéreo, por 14 anos, tendo ingressado no serviço público com 17 anos de idade.

Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Paraná;

Pós-graduado em Direito Tributário.

Dicas importantes:

Seguem aqui as minhas redes sociais para podemos manter contato.

Instagram: @profjuliocardozo



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

CONHEÇA OS MEUS CURSOS: <https://linktr.ee/ProfessorJulioCardozo>

Professor Julio Cardozo

2. LISTA DE QUESTÕES

1. A Companhia A tem participação de 12% na Companhia B, com influência significativa. A participação societária está contabilizada no Balanço Patrimonial por R\$30.000. Em 01/12/X0, a administração da Cia. A decidiu vender a participação na Cia. B. O nível hierárquico de gestão está comprometido com o plano de venda e com a localização de um comprador. Ainda, é esperado que a venda seja concluída em seis meses, pelo valor de R\$32.000.

Assinale a opção que indica a contabilização da participação na Cia. B no Balanço Patrimonial da Cia. A em 31/12/X0 e o montante contabilizado.

- (A) Investimentos / R\$30.000.
- (B) Ativo não Circulante mantido para venda / R\$30.000.
- (C) Investimentos / R\$32.000.
- (D) Ativo Realizável a Longo Prazo / R\$32.000.
- (E) Ativo não Circulante mantido para venda / R\$32.000

2. Em 31/12/X0, uma sociedade empresária readquiriu as suas próprias ações por R\$5.000, contabilizando-as como "Ações em Tesouraria". No ano de X1, a sociedade empresária vendeu estas ações a terceiros por R\$7.000 à vista. Assinale a opção que indica os lançamentos contábeis referentes à venda das ações em X1.

- (A) D - Disponibilidades R\$7.000 C - Ações em tesouraria R\$7.000
- (B) D - Disponibilidades R\$7.000 C - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de lucros R\$2.000
- (C) D - Disponibilidades R\$7.000 C - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de capital R\$2.000
- (D) D - Disponibilidades R\$7.000 D - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de capital R\$7.000 C - Reserva de lucros R\$5.000

(E) D - Disponibilidades R\$7.000 D - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de lucros R\$7.000 C - Reserva de capital R\$5.000

3. Uma fábrica faz uma estimativa de seus custos indiretos de produção e trabalha com uma taxa de aplicação, ajustando-a ao final do mês. A aplicação é baseada nas unidades produzidas. Em janeiro de X0, a fábrica estimou que incorreria em R\$500.000 de custos indiretos de produção e que o volume produzido seria de 200.000 unidades. No entanto, os custos indiretos de produção foram de R\$516.600 e foram produzidas 180.000 unidades.

Assinale a opção que indica a variação total de custos indiretos de produção no mês.

- (A) R\$16.600.
- (B) R\$50.000.
- (C) R\$57.400.
- (D) R\$66.600.
- (E) R\$74.000.

4. Em 31/12/X0, as Companhias Gama e Delta apresentavam os seguintes balanços patrimoniais:

	Cia Gama	Cia Delta
Ativo Circulante		
Disponibilidades	200.000	10.000
Ativo Imobilizado		
Terreno	20.000	40.000
Total do Ativo	220.000	50.000
Passivo não Circulante		
Empréstimos		14.000
Patrimônio Líquido		
Capital Social	220.000	36.000
Total do Passivo + PL	220.000	50.000

Em 01/01/X1, a Cia. Gama adquiriu 100% de participação da Cia.Delta por R\$60.000 à vista. Na data, foi estimado que:

- O terreno da Cia. Delta tinha valor justo de R\$45.000
- A marca tinha valor justo de R\$15.000
- O passivo tinha valor de mercado de R\$10.000.

Em 31/12/X1, foi feito um teste de recuperabilidade dos ativos e constatado que:

- O terreno da Cia. Gama tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$18.000, enquanto seu valor em uso era de R\$16.000.

- O terreno da Cia. Delta tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$42.000, enquanto seu valor em uso era de R\$38.000.
- A marca tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$12.000, enquanto seu valor em uso era de R\$16.000.

Assinale a opção que indica o saldo da conta Investimentos, apresentado no balanço patrimonial da Cia. Gama, em 31/12/X1.

- (A) R\$50.000.
- (B) R\$54.000.
- (C) R\$55.000.
- (D) R\$57.000.
- (E) R\$60.000.

5. Uma instituição de ensino adquiriu dois terrenos, para serem utilizados para aluguel a terceiros, por R\$80.000 e por R\$100.000 respectivamente. Os terrenos são mensurados a valor justo, com efeito nas Demonstrações Contábeis.

No ano seguinte, avaliou-se que cada terreno tinha valor justo de R\$90.000. O ganho e a perda proveniente da alteração no valor justo dos terrenos devem ser apresentados, respectivamente, na(s) seguinte(s) demonstração(ões) contábil(eis):

- (A) Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração do Resultado do Exercício.
- (B) Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido.
- (C) Demonstração dos Resultados Abrangentes e Demonstração dos Resultados Abrangentes.
- (D) Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração dos Resultados Abrangentes.
- (E) Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstração do Resultado do Exercício.

6. Uma sociedade empresária comercializa computadores. Cada computador é vendido por R\$4.000 e não possui garantia em caso de problemas técnicos. A sociedade empresária oferece aos compradores a possibilidade de comprar o direito de garantia de dois anos por R\$600, sendo que o valor não é restituível. É estimado que 20% dos computadores deverão apresentar problemas e irão requerer serviços, sendo que o conserto terá custo de R\$200 à sociedade empresária. Além disso, se ela não conseguir realizar o conserto de forma adequada, terá de pagar ao cliente uma indenização. É estimado que a indenização deverá ser paga a 10% dos computadores vendidos. Em 02/01/X0, foram vendidos 10 computadores, sendo que quatro deles foram adquiridos junto com

o direito de garantia. Assinale a opção que indica a receita bruta de vendas da sociedade empresária no mês de janeiro de X0.

- (A) R\$36.100.
- (B) R\$38.400.
- (C) R\$40.000.
- (D) R\$40.100.
- (E) R\$42.400

7. Em 31/12/X0, uma sociedade empresária apresentava os seguintes saldos em suas demonstrações contábeis:

- Juros incorridos de financiamentos: R\$12.000;
- Juros recebidos por atraso de pagamento de seus clientes: R\$16.000;
- Descontos concedidos incondicionalmente sobre o preço de venda: R\$5.000;
- Descontos concedidos a clientes por pagamentos antecipados de duplicatas: R\$8.000;
- Descontos obtidos por pagamento antecipado de duplicatas: R\$7.000;
- Despesas financeiras nominais de valores prefixados: R\$14.000;
- Prêmio de resgate de títulos e debêntures emitidos: R\$24.000;
- Receitas de títulos vinculados ao mercado aberto: R\$15.000.

Assinale a opção que indica o resultado financeiro contabilizado na Demonstração do Resultado do Exercício da sociedade empresária em 31/12/X0.

- (A) R\$11.000.
- (B) R\$21.000.
- (C) R\$27.000.
- (D) R\$28.000.
- (E) R\$29.000.

8. Na mensuração do valor justo de um imóvel, segundo o Pronunciamento Técnico CPC 46- Mensuração do Valor Justo, uma entidade deve levar em consideração, principalmente,

- (A) a localização do ativo.
- (B) os custos de transação.
- (C) as alíquotas dos impostos indiretos.
- (D) o preço de imóvel semelhante em outra cidade.
- (E) a cotação da moeda em que a empresa gera recursos

9. Uma sociedade empresária apresentou a seguinte Demonstração do Resultado do Exercício em 31/12/X0.

Receita de Vendas	500.000
Custo das Mercadorias Vendidas	-200.000
Lucro Bruto	300.000
Despesas operacionais	
Administrativas	150.000
Comerciais	80.000
Outras receitas e despesas operacionais	30.000
LAIR	560.000
IR	-190.400
Lucro Líquido	369.600

As despesas administrativas têm a seguinte composição:

- Despesa de depreciação: R\$50.000
- Salários (pagos imediatamente): R\$100.000

Já as despesas comerciais têm a seguinte composição:

- Comissão de vendedores (pagas à vista): R\$25.000
- Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa: R\$20.000
- Depreciação: R\$35.000

Já as outras receitas e despesas operacionais têm a seguinte composição:

- Receita com a venda de ativos imobilizados (à vista): R\$85.000
- Baixa dos ativos imobilizados vendidos: R\$55.000

Assinale a opção que indica o lucro ajustado calculado para efeito da Demonstração dos Fluxos de Caixa, elaborada pelo método indireto.

- (A) R\$324.600.
- (B) R\$389.600.
- (C) R\$424.600.
- (D) R\$444.600.
- (E) R\$474.600

10. Uma sociedade empresária apresentou os seguintes saldos em seu balanço patrimonial em 31/12/X0: Disponibilidades:

R\$80.000; Capital Social: R\$80.000.

Durante o ano de X1, a sociedade empresária construiu uma máquina para utilizar em seus negócios. A máquina começou a ser utilizada em 01/01/X2.

Para financiar os gastos relacionados à construção, a sociedade empresária recorreu a um empréstimo de R\$50.000 em 01/01/X1. Os juros anuais são de R\$6.000 ao ano, e o empréstimo deverá ser pago em quatro anos.

Na construção da máquina, foram incorridos os seguintes gastos: salários dos empregados: R\$50.000, honorários de mão de obra terceirizada especializada: R\$20.000; materiais: R\$30.000.

Ainda, fora alugado um galpão que foi utilizado exclusivamente para a construção da máquina. O aluguel anual foi de R\$24.000. Assinale a opção que indica o Valor Adicionado a Distribuir da sociedade empresária em 31/12/X1.

- (A) R\$30.000.
- (B) R\$50.000.
- (C) R\$60.000.
- (D) R\$80.000.
- (E) R\$100.000.

11. Uma entidade apresentava o seguinte balanço patrimonial em 31/12/X0:

Ativo Circulante	60.000	Passivo Circulante	5.000
Disponibilidades	10.000	Salários a pagar	5.000
Estoques	50.000	Passivo não Circulante	18.000
Ativo não Circulante	27.000	Empréstimos	18.000
Ativo realizável a longo prazo	20.000		
Clientes	12.000	Patrimônio Líquido	64.000
Imposto de Renda Diferido	8.000		
Investimentos	7.000		
Investimentos em controlada	7.000		
Total do Ativo	87.000	Passivo + PL	87.000

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 12 - Ajuste a Valor Presente, assinale a opção que apresenta os itens do balanço patrimonial apresentado que devem ser mensurados a valor presente.

- (A) Clientes e empréstimos, apenas.
- (B) Clientes, empréstimos e imposto sobre a renda diferido, apenas.
- (C) Clientes, empréstimos e estoques, apenas.
- (D) Clientes, empréstimos, estoques e investimentos em controladas, apenas.
- (E) Clientes, empréstimos, estoques e imposto sobre a renda diferido, apenas.

12. Em relação ao reconhecimento e à mensuração do goodwill, assinale a afirmativa correta.

- (A) No balanço patrimonial consolidado, é contabilizado como investimentos.
- (B) No balanço patrimonial individual da empresa controladora, é contabilizado como ativo intangível.
- (C) Nas demonstrações contábeis consolidadas, deve ser feito o teste por recuperabilidade de maneira isolada.
- (D) Nas demonstrações contábeis individuais da empresa controladora, deve ser feito o teste por recuperabilidade de maneira isolada.
- (E) Nas demonstrações contábeis individuais das empresas controladora e consolidadas, deve haver amortização pelo período esperado de retorno.

13. A Cia. ABC, situada no Brasil, tem como moeda funcional o Real. A Companhia converte as suas demonstrações contábeis para dólares norte-americanos, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis, considerando os atuais níveis de inflação do Brasil. A Cia. ABC apresentava o seguinte balanço patrimonial em 31/12/X0:

Ativo Circulante

Disponibilidades 45.000

Estoques 55.000

Total do Ativo 100.000

Passivo não Circulante

Financiamentos 40.000

Patrimônio Líquido

Capital Social 60.000

Passivo + PL 100.00

Os financiamentos foram obtidos no exterior, em dólares norteamericanos, e, sobre eles, incide variação cambial. Em X1, a empresa vendeu 80% dos estoques por R\$110.000 à vista. Considerando que a cotação da moeda norte-americana é de R\$5,00 em 31/12/X0 e de R\$5,50 em 31/12/X1, assinale a opção que indica o patrimônio líquido da Cia. ABC, aproximadamente, em dólares, em 31/12/X1. Desconsidere a incidência de impostos.

- (A) US\$21,091.
- (B) US\$22,182.
- (C) US\$23,272.
- (D) US\$28,182.
- (E) US\$30,182.

14. Em 31/12/X0, uma sociedade empresária apresentou os seguintes saldos em seu balanço patrimonial: Disponibilidades: R\$50.000; Capital Social: R\$50.000.

No ano de X1, a sociedade empresária adquiriu R\$40.000 em estoque à vista. Sobre a compra, incidiu alíquota de 18% de ICMS. Ainda, foram vendidos 80% do estoque, por R\$80.000 à vista.

Sobre a venda, incidiu alíquota de 18% de ICMS. No ano, foram reconhecidas e pagas despesas gerais, dedutíveis de imposto sobre a renda e contribuição social, no valor de R\$20.000. Ainda, a alíquota do imposto sobre a renda e contribuição social é de 34%.

Assinale a opção que indica o valor destinado a “Impostos, taxas e contribuições” na distribuição do Valor Adicionado no ano

de X1.

- (A) R\$4.624,00.
- (B) R\$6.582,40.
- (C) R\$9.520,00.
- (D) R\$19.024,00.
- (E) R\$20.982,40

15. Uma sociedade empresária presta serviços de manutenção de forma contínua a seus clientes. No ano de X0, ela vendeu 1.200 pacotes de manutenção, por R\$100 cada, à vista. A sociedade empresária estima que 10% destes clientes não deverão utilizar os seus serviços. A prestação dos serviços para os clientes é terceirizada, sendo que o custo corresponde a 60% do valor da receita. No final do ano, a sociedade empresária constatou que a previsão em relação à utilização dos serviços de manutenção estava correta.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receita de Contrato com o Cliente, assinale a opção que indica a receita líquida mensal referente aos serviços prestados de manutenção.

- (A) R\$4.800.
- (B) R\$5.400.
- (C) R\$7.200.
- (D) R\$9.000.
- (E) R\$10.000

16. As Companhias Alfa e Beta apresentavam os seguintes balanços patrimoniais em 31/12/X0:

	Cia Alfa	Cia Beta
Ativo Circulante		
Disponibilidades	50.000	5.000
Ativo Imobilizado		
Terrenos		15.000
Total do Ativo	50.000	20.000
Patrimônio Líquido		
Capital Social	50.000	20.000
Total do PL	50.000	20.000

Na data, os terrenos da Cia. Beta tinham valor justo de R\$20.000. Assinale a opção que indica, respectivamente, a ocorrência de compra vantajosa e qual é o valor que deve ser contabilizado na Demonstração do Resultado do Exercício referente a ela.

- (A) A Cia. Alfa compra 70% da Cia. Beta por R\$15.000 / R\$2.500.
- (B) A Cia. Alfa compra 80% da Cia. Beta por R\$20.000 / R\$1.500.
- (C) A Cia. Alfa compra 85% da Cia. Beta por R\$19.000 / R\$3.000.
- (D) A Cia. Alfa compra 90% da Cia. Beta por R\$22.000 / R\$1.000.
- (E) A Cia. Alfa compra 100% da Cia. Beta por R\$25.000 / zero.

17. No ano de X0, os sócios de uma sociedade empresária aumentaram o seu capital social, integralizando R\$100.000, sendo R\$40.000 em estoques e R\$60.000 em terreno destinado à valorização.

No ano de X1, metade do estoque foi vendida por R\$50.000 à vista, enquanto o terreno foi vendido por R\$80.000 à vista. Assinale a opção que indica, respectivamente, o fluxo de caixa gerado pelas atividades operacional, de investimento e de financiamento, contabilizados na Demonstração dos Fluxos de Caixa da sociedade empresária, em 31/12/X1.

- (A) R\$50.000 / R\$80.000 / zero.
- (B) R\$50.000 / zero / R\$80.000.
- (C) Zero / R\$80.000 / R\$50.000.
- (D) Zero / zero / R\$100.000.
- (E) Zero / zero / R\$130.000

18. Em relação aos métodos de custeio, assinale uma desvantagem do Custeio Variável.

- (A) O lucro líquido é afetado por conta de aumentos ou diminuições nos inventários.
- (B) Os estoques são subavaliados por conta da exclusão dos custos fixos para sua mensuração.
- (C) Os custos dos produtos são mensurados de modo subjetivo por conta da taxa de rateio utilizada para apropriação de determinados custos.

(D) As projeções orçamentárias são de difícil realização por conta de minimizar os dispêndios necessários para a fabricação de produtos.

(E) A alocação dos gastos indiretos é feita de modo racional por conta da distribuição proporcional dos custos de acordo com as atividades mais participativas do processo produtivo

3. QUESTÕES COMENTADAS

1. A Companhia A tem participação de 12% na Companhia B, com influência significativa. A participação societária está contabilizada no Balanço Patrimonial por R\$30.000. Em 01/12/X0, a administração da Cia. A decidiu vender a participação na Cia. B. O nível hierárquico de gestão está comprometido com o plano de venda e com a localização de um comprador. Ainda, é esperado que a venda seja concluída em seis meses, pelo valor de R\$32.000.

Assinale a opção que indica a contabilização da participação na Cia. B no Balanço Patrimonial da Cia. A em 31/12/X0 e o montante contabilizado.

- (A) Investimentos / R\$30.000.
- (B) Ativo não Circulante mantido para venda / R\$30.000.
- (C) Investimentos / R\$32.000.
- (D) Ativo Realizável a Longo Prazo / R\$32.000.
- (E) Ativo não Circulante mantido para venda / R\$32.000

Comentários:

A participação da Cia A na Cia B, considerando que há influência significativa, deve ser classificada como Ativo Não Circulante - Investimentos e avaliada pelo Método da Equivalência Patrimonial.

Em 01/12/x0, a Cia A decidiu fazer a venda da participação e, considerando que a gestão está comprometida com um plano de venda e com a localização de um comprador e há expectativa que a venda será ocorrida em 6 meses, esse investimento será reclassificado como Ativo Não Circulante Mantido para Venda, conforme previsão do CPC 31.

Portanto, em 31/12/x0, isto é, um mês depois, a entidade deve mensurar o ativo ou o grupo de ativos não circulantes classificado como mantido para venda pelo **menor entre o seu valor contábil e o valor justo menos as despesas de venda.**

Portanto, nosso gabarito é B, pois a participação será classificada como Ativo Não Circulante Mantido para Venda e será avaliada por R\$ 30.000,00.

Gabarito: B

2. Em 31/12/X0, uma sociedade empresária readquiriu as suas próprias ações por R\$5.000, contabilizando-as como “Ações em Tesouraria”. No ano de X1, a sociedade empresária vendeu estas ações a terceiros por R\$7.000 à vista. Assinale a opção que indica os lançamentos contábeis referentes à venda das ações em X1.

- (A) D - Disponibilidades R\$7.000 C - Ações em tesouraria R\$7.000
- (B) D - Disponibilidades R\$7.000 C - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de lucros R\$2.000
- (C) D - Disponibilidades R\$7.000 C - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de capital R\$2.000
- (D) D - Disponibilidades R\$7.000 D - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de capital R\$7.000 C - Reserva de lucros R\$5.000
- (E) D - Disponibilidades R\$7.000 D - Ações em tesouraria R\$5.000 C - Reserva de lucros R\$7.000 C - Reserva de capital R\$5.000

Comentários:

A questão trata de operações com ações em tesouraria, o que ocorre quando a própria empresa adquire suas ações e as retira de circulação.

A compra e a alienação de ações em tesouraria é transação com sócios. O ganho ou perda em transações com sócios fica no PL, não no Resultado.

- Se tiver **ganho na venda das ações em tesouraria**: fica no PL, numa **reserva de capital**, semelhante à reserva de prêmio na emissão de ações.

- Se **tiver perda**, também fica no PL, e vai **diminuir a reserva que serviu de lastro** para a aquisição das ações em tesouraria.

A questão apresenta uma situação onde ocorreu ganho na venda de ações em tesouraria, pois foram adquiridas por R\$ 5.000 e vendidas por R\$ 7.000. Esse ganho de R\$ 2.000 será lançado como Reserva de Capital.

Contabilização:

D - Disponibilidades R\$ 7.000

C - Ações em Tesouraria R\$ 5.000

C - Reserva de Capital

R\$ 2.000

Gabarito: C

- 3. Uma fábrica faz uma estimativa de seus custos indiretos de produção e trabalha com uma taxa de aplicação, ajustando-a ao final do mês. A aplicação é baseada nas unidades produzidas. Em janeiro de X0, a fábrica estimou que incorreria em R\$500.000 de custos indiretos de produção e que o volume produzido seria de 200.000 unidades. No entanto, os custos indiretos de produção foram de R\$516.600 e foram produzidas 180.000 unidades.**

Assinale a opção que indica a variação total de custos indiretos de produção no mês.

(A) R\$16.600.

(B) R\$50.000.

(C) R\$57.400.

(D) R\$66.600.

(E) R\$74.000.

Comentários:

Questão de “taxa de aplicação”. Quando a empresa quer apurar e até contabilizar o custo de cada produto à medida que for sendo fabricado, deve usar a Taxa de Aplicação para os custos indiretos.

A Taxa de Aplicação é o custo estimado dividido pela quantidade estimada:

Taxa de aplicação dos Custos Indiretos de Produção (CIPs) = Custo estimado / quantidade estimada

Taxa de aplicação = \$ 500.000 / 200.000 unidades = \$2,50 por unidade.

Durante o mês, a empresa utiliza a taxa de aplicação estimada de \$2,50 para cada unidade produzida:

Custo conforme taxa de aplicação = 180.000 x \$2,50 = \$ 450.000

Depois, compara o custo estimado com o custo real e ajusta as diferenças:

Varição dos custos indiretos = custo indireto real – custo indireto calculado pela taxa de aplicação

Varição dos custos indiretos = \$ 516.600 - \$ 450.000 = \$ 66,600.

Gabarito: letra D

- 4. Em 31/12/X0, as Companhias Gama e Delta apresentavam os seguintes balanços patrimoniais:**

	<u>Cia Gama</u>	<u>Cia Delta</u>
Ativo Circulante		
Disponibilidades	200.000	10.000
Ativo Imobilizado		
Terreno	20.000	40.000
Total do Ativo	220.000	50.000
Passivo não Circulante		
Empréstimos		14.000
Patrimônio Líquido		
Capital Social	220.000	36.000
Total do Passivo + PL	220.000	50.000

Em 01/01/X1, a Cia. Gama adquiriu 100% de participação da Cia.Delta por R\$60.000 à vista. Na data, foi estimado que:

- O terreno da Cia. Delta tinha valor justo de R\$45.000
- A marca tinha valor justo de R\$15.000
- O passivo tinha valor de mercado de R\$10.000.

Em 31/12/X1, foi feito um teste de recuperabilidade dos ativos e constatado que:

- O terreno da Cia. Gama tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$18.000, enquanto seu valor em uso era de R\$16.000.
- O terreno da Cia. Delta tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$42.000, enquanto seu valor em uso era de R\$38.000.
- A marca tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$12.000, enquanto seu valor em uso era de R\$16.000.

Assinale a opção que indica o saldo da conta Investimentos, apresentado no balanço patrimonial da Cia. Gama, em 31/12/X1.

- (A) R\$50.000.
- (B) R\$54.000.
- (C) R\$55.000.
- (D) R\$57.000.
- (E) R\$60.000.

Comentários:

A questão trata do reconhecimento de goodwill, mais valia e também o teste de recuperabilidade.

O CPC 15 – Combinações de Negócios afirma que O adquirente deve mensurar o ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) pelo valor reconhecido na data da aquisição menos a perda acumulada por redução ao valor recuperável.

Vamos analisar as operações que ocorreram no Patrimônio Líquido da Cia Delta, a adquirida.

Valor Contábil do Patrimônio Líquido = 50.000 – 14.000 = 36.000

Agora, vamos analisar o efeito das avaliações a valor justo, como determina o CPC 15.

Ativos = 50.000 + 5.000 (terreno avaliado a valor justo) + 15.000 (marca) = 70.000

Passivos = 10.000 (valor de mercado)

Patrimônio Líquido Avaliado a Valor Justo = 70.000 – 10.000 = 60.000.

A questão fala que a aquisição se deu por R\$ 60.000, portanto, na contabilidade da adquirente haverá o reconhecimento mais-valia, mas não de goodwill.

Goodwill = Valor Pago – Valor Justo = 60.000 – 60.000 = 0

Mais-Valia = Valor Justo – Valor Contábil = 60.000 – 36.000 = R\$ 24.000

A apresentação ficará:

Investimentos Cia Delta

Mais-Valia R\$ 24.000

Valor Contábil R\$ 36.000

Total R\$ 60.000

Agora, no final do exercício houve a realização do teste de recuperabilidade, com as seguintes informações:

- O terreno da Cia. Gama tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$18.000, enquanto seu valor em uso era de R\$16.000.

O valor recuperável do terreno é de R\$ 18.000, pois é o maior valor entre o valor em uso e o valor justo líquido de despesas de venda. O valor contábil é de R\$ 20.000, portanto, não há perda por recuperabilidade.

- O terreno da Cia. Delta tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$42.000, enquanto seu valor em uso era de R\$38.000.

O valor recuperável do terreno é de R\$ 42.000, pois é o maior valor entre o valor em uso e o valor justo líquido de despesas de venda. O valor escriturado pela combinação de negócios é de R\$ 45.000, que é o valor justo do terreno. Portanto, há perda por recuperabilidade de R\$ 3.000. E um detalhe interessante, pessoal. Essa perda por recuperabilidade irá "consumir", "amortizar" a mais-valia, contabilizada em investimentos.

- A marca tinha valor justo líquido de despesas de venda de R\$12.000, enquanto seu valor em uso era de R\$16.000.

O valor recuperável da marca era de R\$ 16.000 e seu valor contábil era de \$ 15.000. Não há perda por recuperabilidade para ser registrada.

Assim sendo, saldo da conta Investimentos, apresentado no balanço patrimonial da Cia. Gama, em 31/12/X1.

Mais-Valia	R\$ 21.000
Valor Contábil	R\$ 36.000
Total	R\$ 57.000

Gabarito: D

- 5. Uma instituição de ensino adquiriu dois terrenos, para serem utilizados para aluguel a terceiros, por R\$80.000 e por R\$100.000 respectivamente. Os terrenos são mensurados a valor justo, com efeito nas Demonstrações Contábeis.**

No ano seguinte, avaliou-se que cada terreno tinha valor justo de R\$90.000. O ganho e a perda proveniente da alteração no valor justo dos terrenos devem ser apresentados, respectivamente, na(s) seguinte(s) demonstração(ões) contábil(eis):

- (A) Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração do Resultado do Exercício.
- (B) Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido.
- (C) Demonstração dos Resultados Abrangentes e Demonstração dos Resultados Abrangentes.
- (D) Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração dos Resultados Abrangentes.
- (E) Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstração do Resultado do Exercício.

Comentários:

A questão apresenta uma instituição de ensino que adquire dois terrenos para serem alugados, ou seja, temos duas Propriedades para Investimento, conforme previsão do CPC 28. Elas são avaliadas a valor justo e essas variações serão lançadas no resultado do exercício, conforme previsão da questão.

Assim sendo, os ganhos e perdas apurados no período serão apresentados em duas demonstrações: Demonstração do Resultado do Exercício.

Gabarito: A

- 6. Uma sociedade empresária comercializa computadores. Cada computador é vendido por R\$4.000 e não possui garantia em caso de problemas técnicos. A sociedade empresária oferece aos compradores a possibilidade de comprar o direito de garantia de dois anos por R\$600, sendo que o valor não é restituível. É estimado que 20% dos computadores deverão apresentar problemas e irão requerer serviços, sendo que o conserto terá custo de R\$200 à sociedade empresária. Além disso, se ela não conseguir realizar o conserto de forma adequada, terá de pagar ao cliente uma indenização. É estimado que a indenização deverá ser paga a 10% dos computadores vendidos. Em 02/01/X0, foram vendidos 10 computadores, sendo que quatro deles foram adquiridos junto com**

o direito de garantia. Assinale a opção que indica a receita bruta de vendas da sociedade empresária no mês de janeiro de X0.

- (A) R\$36.100.
- (B) R\$38.400.
- (C) R\$40.000.
- (D) R\$40.100.
- (E) R\$42.400

Comentários:

Pessoal, o CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente nos ensina que o preço de uma transação mercantil é o montante de contraprestação que a entidade **espera ter direito a receber em troca do bem ou serviço transferido para o cliente.**

Essa contraprestação prevista em contrato pode ser **fixa, variável ou mesmo contemplar uma combinação tal em que parte do preço é fixo e parte é variável.**

A questão apresentada nos dá um exemplo no qual o montante apresentado pode ser visto com um elemento fixo e outro variável.

A parte variável da receita esperada depende de evento futuro e incerto, por causa de produtos que poderão ser devolvidos em virtude de garantia.

De acordo com o Manual de Contabilidade Societária (2022), “Um caso particular que merece destaque são as **vendas com direito a devolução.** Como sabemos, em muitos contratos de venda, o cliente tem o direito de devolver o produto por diversas razões e receber de volta dinheiro, um crédito ou outro produto. Nesses casos a **mensuração da receita deve ocorrer em consonância com os critérios de reconhecimento de parcela variável da contraprestação,** dado que o direito de devolução implica efetivamente a inserção de variabilidade na contraprestação total efetiva que a entidade tem direito a receber por uma venda. **Trocadas feitas pelo cliente por produto do mesmo tipo, qualidade, condição e preço não são consideradas devoluções de acordo com o CPC 47.”**

Feitas essas observações, qual é o valor que a empresa espera obter pela venda apresentada na questão?

Foram feitas a venda de 10 computadores por 4.000 = 40.000

Contudo, espera-se que 10% desse valor será restituído aos clientes, pois estima-se que a empresa terá que pagar uma indenização por não conseguir reparar o dano. Assim teríamos que reduzir da nossa receita o valor de $R\$ 40.000 \times 0,10 = R\$ 4.000$.

Além disso, a empresa vendeu 4 computadores com garantia, o que traz uma receita de $4 \times 600 = R\$ 2.400$ para ser reconhecida em 2 anos. Assim sendo, vamos reconhecer mensalmente $2.400/24 = R\$ 100$.

Diante do exposto, a receita de vendas que será reconhecida de acordo com o CPC 47 será:

$40.000 - 4.000 + 100 = R\$ 36.100$. O que nos levaria ao gabarito A.

Todavia, a FGV desconsiderou o valor esperado de pela devolução da receita e pelos motivos expostos, entendemos que o gabarito deve ser alterado.

Gabarito: D

7. Em 31/12/X0, uma sociedade empresária apresentava os seguintes saldos em suas demonstrações contábeis:

- Juros incorridos de financiamentos: R\$12.000;
- Juros recebidos por atraso de pagamento de seus clientes: R\$16.000;
- Descontos concedidos incondicionalmente sobre o preço de venda: R\$5.000;
- Descontos concedidos a clientes por pagamentos antecipados de duplicatas: R\$8.000;
- Descontos obtidos por pagamento antecipado de duplicatas: R\$7.000;
- Despesas financeiras nominais de valores prefixados: R\$14.000;
- Prêmio de resgate de títulos e debêntures emitidos: R\$24.000;
- Receitas de títulos vinculados ao mercado aberto: R\$15.000.

Assinale a opção que indica o resultado financeiro contabilizado na Demonstração do Resultado do Exercício da sociedade empresária em 31/12/X0.

(A) R\$11.000.

(B) R\$21.000.

(C) R\$27.000.

(D) R\$28.000.

(E) R\$29.000.

Comentários:

Elaborando a DRE com os dados apresentados, temos o seguinte:

Demonstração do Resultado do Exercício	
(-) Juros Incorridos de financiamentos	-R\$ 12.000,00
(+) Juros Recebidos de atrasos	R\$ 16.000,00
(-) Descontos Concedidos a clientes por pagamento antecipado	-R\$ 8.000,00
(+) Descontos Obtido por pagamento antecipado	R\$ 7.000,00
(-) Despesas Financeiras Nominiais de valores prefixados	-R\$ 14.000,00
(+) Prêmio de resgate de títulos e debêntures	R\$ 24.000,00
(+) Receitas de Títulos Vinculados ao mercado aberto	R\$ 15.000,00

Gabarito: D

8. Na mensuração do valor justo de um imóvel, segundo o Pronunciamento Técnico CPC 46- Mensuração do Valor Justo, uma entidade deve levar em consideração, principalmente,

- (A) a localização do ativo.
- (B) os custos de transação.
- (C) as alíquotas dos impostos indiretos.
- (D) o preço de imóvel semelhante em outra cidade.
- (E) a cotação da moeda em que a empresa gera recursos

Comentários:

Questão literal do CPC 46, o qual prevê no item 11 que a mensuração do valor justo destina-se a um ativo ou passivo em particular. Portanto, ao mensurar o valor justo, a entidade deve levar em consideração as características do ativo ou passivo se os participantes do mercado, ao precificar o ativo ou o passivo na data de mensuração, levarem essas características em consideração. Essas características incluem, por exemplo:

(a) a condição e a localização do ativo; e

- (b) restrições, se houver, para a venda ou o uso do ativo.

Portanto, gabarito é a letra A.

9. Uma sociedade empresária apresentou a seguinte Demonstração do Resultado do Exercício em 31/12/X0.

Receita de Vendas	500.000
Custo das Mercadorias Vendidas	-200.000
Lucro Bruto	300.000
Despesas operacionais	
Administrativas	150.000
Comerciais	80.000
Outras receitas e despesas operacionais	30.000
LAIR	560.000
IR	-190.400
Lucro Líquido	369.600

As despesas administrativas têm a seguinte composição:

- Despesa de depreciação: R\$50.000
- Salários (pagos imediatamente): R\$100.000

Já as despesas comerciais têm a seguinte composição:

- Comissão de vendedores (pagas à vista): R\$25.000
- Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa: R\$20.000
- Depreciação: R\$35.000

Já as outras receitas e despesas operacionais têm a seguinte composição:

- Receita com a venda de ativos imobilizados (à vista): R\$85.000
- Baixa dos ativos imobilizados vendidos: R\$55.000

Assinale a opção que indica o lucro ajustado calculado para efeito da Demonstração dos Fluxos de Caixa, elaborada pelo método indireto.

(A) R\$324.600.

(B) R\$389.600.

(C) R\$424.600.

(D) R\$444.600.

(E) R\$474.600

Comentários:

O lucro líquido ajustado para a elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, conforme previsão do CPC 03, será elaborado dessa forma:

Lucro Líquido	R\$ 369.600,00
(+) Despesa de Depreciação	R\$ 85.000,00
(+) PECLD	R\$ 20.000,00
(-) Ganho na Venda do Imobilizado	-R\$ 30.000,00
Lucro Líquido Ajustado	R\$ 444.600,00

A despesa de depreciação é a soma da depreciação das despesas administrativas e de vendas.

Gabarito: D

10. Uma sociedade empresária apresentou os seguintes saldos em seu balanço patrimonial em 31/12/X0: Disponibilidades:

R\$80.000; Capital Social: R\$80.000.

Durante o ano de X1, a sociedade empresária construiu uma máquina para utilizar em seus negócios. A máquina começou a ser utilizada em 01/01/X2.

Para financiar os gastos relacionados à construção, a sociedade empresária recorreu a um empréstimo de R\$50.000 em 01/01/X1. Os juros anuais são de R\$6.000 ao ano, e o empréstimo deverá ser pago em quatro anos.

Na construção da máquina, foram incorridos os seguintes gastos: salários dos empregados: R\$50.000, honorários de mão de obra terceirizada especializada: R\$20.000; materiais: R\$30.000.

Ainda, fora alugado um galpão que foi utilizado exclusivamente para a construção da máquina. O aluguel anual foi de R\$24.000. Assinale a opção que indica o Valor Adicionado a Distribuir da sociedade empresária em 31/12/X1.

- (A) R\$30.000.
- (B) R\$50.000.
- (C) R\$60.000.
- (D) R\$80.000.
- (E) R\$100.000.

Comentários:

Para resolvermos essa questão, precisamos saber o tratamento especial da DVA para o caso de ativos construídos pela própria empresa; caso que foi apresentado.

Vejam o que diz o CPC 09:

19. A construção de ativos dentro da própria empresa para seu próprio uso é procedimento comum. Nessa construção diversos fatores de produção são utilizados, inclusive a contratação de recursos externos (por exemplo, materiais e mão-de-obra terceirizada) e a utilização de fatores internos como mão-de-obra, com os conseqüentes custos que essa contratação e utilização provocam. Para elaboração da DVA, **essa construção equivale a produção vendida para a própria empresa**, e por isso seu **valor contábil integral precisa ser considerado como receita**. A mão-de-obra própria alocada é considerada como distribuição dessa riqueza criada, e eventuais juros ativados e tributos também recebem esse mesmo tratamento. Os gastos com serviços de terceiros e materiais são apropriados como insumos.

Portanto, será considerada como receita relativa à construção de ativo próprio, os seguintes valores:

Custo do Ativo	
Juros Capitalizados	R\$ 6.000,00
Salários de Empregados	R\$ 50.000,00
honorários de mão de obra terceirizada	R\$ 20.000,00
Materiais	R\$ 30.000,00
Aluguel do Galpão	R\$ 24.000,00
Total	R\$ 130.000,00

Agora, vamos elaborar a DVA:

Receita (a)	R\$ 130.000,00
(-) Insumos Adquiridos de Terceiros (b = c + d)	R\$ 50.000,00
Honorários de mão de obra terceirizada (c)	-R\$ 20.000,00
Materiais (d)	-R\$ 30.000,00
Valor Adicionado Gerado pela entidade (e = a - b)	R\$ 80.000,00
Valor Adicionado Recebido em transferência f	0
Valor Adicionado a Distribuir (e + f)	R\$ 80.000,00

Gabarito: D

11. Uma entidade apresentava o seguinte balanço patrimonial em 31/12/X0:

Ativo Circulante	60.000	Passivo Circulante	5.000
Disponibilidades	10.000	Salários a pagar	5.000
Estoques	50.000	Passivo não Circulante	18.000
Ativo não Circulante	27.000	Empréstimos	18.000
Ativo realizável a longo prazo	20.000		
Clientes	12.000	Patrimônio Líquido	64.000
Imposto de Renda Diferido	8.000		
Investimentos	7.000		
Investimentos em controlada	7.000		
Total do Ativo	87.000	Passivo + PL	87.000

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 12 - Ajuste a Valor Presente, assinale a opção que apresenta os itens do balanço patrimonial apresentado que devem ser mensurados a valor presente.

- (A) Clientes e empréstimos, apenas.
- (B) Clientes, empréstimos e imposto sobre a renda diferido, apenas.
- (C) Clientes, empréstimos e estoques, apenas.
- (D) Clientes, empréstimos, estoques e investimentos em controladas, apenas.
- (E) Clientes, empréstimos, estoques e imposto sobre a renda diferido, apenas.

Comentários:

Como regra, itens do ativo e passivo não circulante devem ser ajustados a valor presente. Itens do circulante devem ser ajustado **apenas se o efeito for relevante**.

Além disso, conforme previsão do CPC 12 - Ajuste a Valor Presente, **imposto de renda e de contribuição social diferidos não devem ser ajustados a valor presente**.

Basicamente, essa vedação foi efetuada com o argumento de não ser possível determinar com exatidão as datas em que os referidos valores serão realizados. Dessa forma, esse tipo de desconto não é requerido ou permitido pelas normas internacionais de contabilidade.

Assim sendo, das contas apresentadas, apenas as contas de clientes, empréstimos seriam ajustadas a valor presente.

Investimentos em controladas e coligadas são avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial, não se aplicando o ajuste a valor presente.

Gabarito: A

12. Em relação ao reconhecimento e à mensuração do goodwill, assinale a afirmativa correta.

- (A) No balanço patrimonial consolidado, é contabilizado como investimentos.
- (B) No balanço patrimonial individual da empresa controladora, é contabilizado como ativo intangível.
- (C) Nas demonstrações contábeis consolidadas, deve ser feito o teste por recuperabilidade de maneira isolada.
- (D) Nas demonstrações contábeis individuais da empresa controladora, deve ser feito o teste por recuperabilidade de maneira isolada.
- (E) Nas demonstrações contábeis individuais das empresas controladora e consolidadas, deve haver amortização pelo período esperado de retorno.

Comentários:

Para resolvermos essa questão, vamos recorrer ao Manual de Contabilidade Societária (FIPECAFI), o qual afirma, na página 217:

A partir da adoção de normas contábeis brasileiras convergentes com as normas internacionais, o ágio por expectativa de rentabilidade futura – **goodwill – não pode mais ser amortizado**, devendo simplesmente permanecer como subconta dos investimentos em coligadas ou controladas (inclusive controladas em conjunto) até a baixa do investimento por perda do controle ou da influência, como quando da alienação total ou parcial do investimento, ou ainda pelo reconhecimento de perdas por impairment.

Na perspectiva das **demonstrações individuais** do investidor, o que está sujeito ao teste de recuperabilidade é o **investimento como um todo** (no caso das coligadas e controladas em conjunto) **e não o valor específico do goodwill** (apesar de que, em havendo perdas, a subconta do goodwill é que será primeiramente baixada).

Já no caso de **goodwill por investimento** em controlada, ele também **não é mais amortizado**, mas o **teste de impairment é feito de maneira isolada**, sobre ele especificamente.

Lembrar que o goodwill, nos balanços individuais da controladora, também é apresentado dentro de Investimentos, e não no Ativo Intangível. Afinal, o goodwill é da investida, da controlada, e não da controladora. Para esta, trata-se de um investimento. A subdivisão na sua conta de Investimentos é tão somente para controle interno.

Ou seja, o ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill adquirido) advindo da combinação de negócios possui "dupla classificação".

No balanço individual da controladora, o goodwill fica no ativo não circulante, subgrupo Investimento. Mas, no balanço consolidado, o goodwill é reclassificado para o Ativo Intangível.

Portanto, as assertivas A e B estão incorretas.

Além disso, o goodwill não deve ser amortizado, visto que não há base sistemática para tal. Portanto, a assertiva E está errada.

A alternativa D está errada, pois, nas **demonstrações contábeis individuais** da empresa controladora, deve ser feito o teste por recuperabilidade no investimento como um todo.

Assim sendo, nosso gabarito é a alternativa C.

Gabarito: C

13. A Cia. ABC, situada no Brasil, tem como moeda funcional o Real. A Companhia converte as suas demonstrações contábeis para dólares norte-americanos, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis, considerando os atuais níveis de inflação do Brasil. A Cia. ABC apresentava o seguinte balanço patrimonial em 31/12/X0:

Ativo Circulante

Disponibilidades 45.000

Estoques 55.000

Total do Ativo 100.000

Passivo não Circulante

Financiamentos 40.000

Patrimônio Líquido

Capital Social 60.000

Passivo + PL 100.00

Os financiamentos foram obtidos no exterior, em dólares norteamericanos, e, sobre eles, incide variação cambial. Em X1, a empresa vendeu 80% dos estoques por R\$110.000 à vista. Considerando que a cotação da moeda norte-americana é de R\$5,00 em 31/12/X0 e de R\$5,50 em 31/12/X1, assinale a opção que indica o

patrimônio líquido da Cia. ABC, aproximadamente, em dólares, em 31/12/X1. Desconsidere a incidência de impostos.

(A) US\$21,091.

(B) US\$22,182.

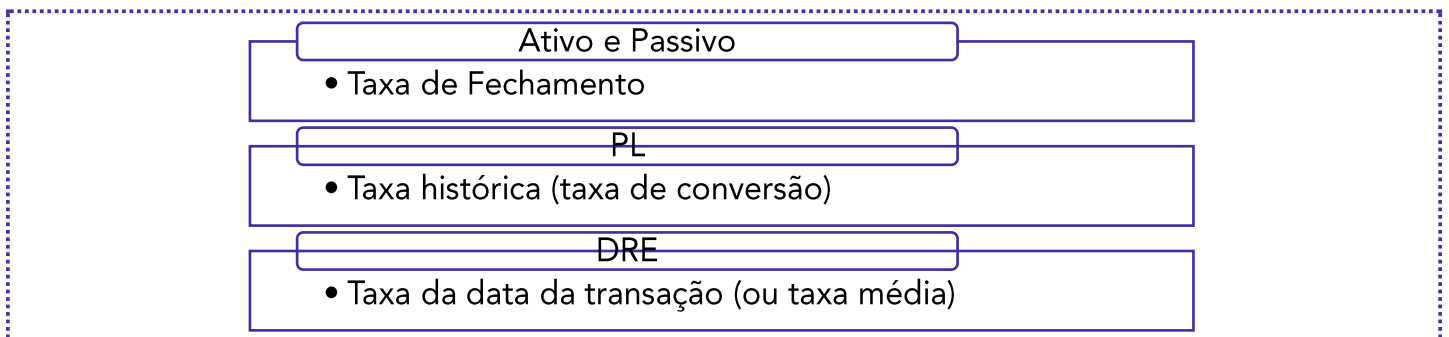
(C) US\$23,272.

(D) US\$28,182.

(E) US\$30,182.

Comentários:

Para efetuarmos a conversão do balanço apresentado, seguimos os seguintes critérios:



Vamos analisar as movimentações ocorridas em x1.

A empresa vendeu 80% dos estoques por R\$ 110.000, à vista.

Receita de Vendas	110.000
(-) CMV	80% de 55.000 = 44.000
Lucro Bruto =	66.000

O ativo da empresa ficará com saldo final de: $100.000 + 110.000 - 44.000 = R\$ 166.000$

Além disso, a taxa de câmbio teve um aumento de 10%, passando de 5 para 5,50. Assim sendo, temos que reconhecer essa variação cambial passiva nos empréstimos da empresa.

Variação Cambial Passiva = $40.000 \times 0,10 = 4.000$.

Contabilização:

D - Variação Cambial Passiva	4.000
C - Financiamentos	4.000

O resultado da empresa no período foi de $66.000 - 4.000 = R\$ 62.000$

O passivo da empresa ficará com saldo de R\$ 44.000.

Agora, faremos as conversões:

Ativo = R\$ 166.000, taxa de fechamento do dólar: R\$ 5,50. Ativo Convertido: $R\$ 166.000/5,50 = \$ 30.181,82$

Passivo = $44.000/5,50 = \$ 8.000$

Já podemos encontrar o total do Patrimônio Líquido pela equação fundamental:

$PL = \text{Ativo} - \text{Passivo} = 30.181,82 - 8.000 = \$ 22.182$, portanto, o gabarito é B.

Vamos nos aprofundar na questão!

Resultado do Período será convertido com a taxa da operação: $62.000/5,50 = \$ 11.272,73$

O capital social será convertido com a taxa histórica: $60.000/5 = \$12.000$

Falta encontrarmos o Ajuste Acumulado de Conversão para chegarmos ao total do PL:

$\text{Ativo} = \text{Passivo} + \text{PL inicial} + \text{Resultado Convertido} + \text{AAC}$

$30.181,82 = 8.000 + 12.000 + 11.272,73 + \text{AAC}$

$30.181,82 = \text{AAC} + R\$ 31.272,73$

$\text{AAC} = -\$ 1.090,91$ (devedor)

Total do PL = $12.000 + 11.272,73 - 1.090,91 = \$ 22.182$

Gabarito: B

14. Em 31/12/X0, uma sociedade empresária apresentou os seguintes saldos em seu balanço patrimonial: Disponibilidades: R\$50.000; Capital Social: R\$50.000.

No ano de X1, a sociedade empresária adquiriu R\$40.000 em estoque à vista. Sobre a compra, incidiu alíquota de 18% de ICMS. Ainda, foram vendidos 80% do estoque, por R\$80.000 à vista.

Sobre a venda, incidiu alíquota de 18% de ICMS. No ano, foram reconhecidas e pagas despesas gerais, dedutíveis de imposto sobre a renda e contribuição social, no valor de R\$20.000. Ainda, a alíquota do imposto sobre a renda e contribuição social é de 34%.

Assinale a opção que indica o valor destinado a “Impostos, taxas e contribuições” na distribuição do Valor Adicionado no ano

de X1.

- (A) R\$4.624,00.
- (B) R\$6.582,40.
- (C) R\$9.520,00.
- (D) R\$19.024,00.
- (E) R\$20.982,40

Comentários:

Para encontrarmos o valor destinados ao Governo na forma de tributos na DVA, vamos, inicialmente, efetuar a contabilização da aquisição dos estoques:

$$\text{ICMS a recuperar} = 40.000 \times 0,18 = 7.200$$

$$\text{Estoques} = 40.000 - 7.200 = 32.800$$

Na venda, teremos ICMS sobre vendas de $80.000 \times 0,18 = 14.400$.

Agora, vamos elaborar a DRE para encontrarmos o valor devido de Imposto de Renda.

Receita Bruta de Vendas	R\$ 80.000,00
(-) ICMS sobre vendas	-R\$ 14.400,00
Receita Líquida	R\$ 65.600,00
(-) CMV	-R\$ 26.240,00
Lucro Bruto	R\$ 39.360,00
(-) Despesas Dedutíveis	-R\$ 20.000,00
LAIR	R\$ 19.360,00
IR (34%)	-R\$ 6.582,40
Lucro Líquido	R\$ 12.777,60

$$\text{CMV} = 80\% \text{ de } 32.400 = \text{R\$ } 26.240,00$$

Agora, qual o tratamento na DVA dos tributos não cumulativos? O CPC 09 afirma que Para os impostos compensáveis, tais como ICMS, IPI, PIS e COFINS, devem ser considerados apenas os **valores devidos ou já recolhidos**, e representam a diferença entre os impostos e contribuições incidentes sobre as receitas e os respectivos valores incidentes sobre os itens considerados como **“insumos adquiridos de terceiros”**.

$$\text{Assim sendo, o ICMS que será lançado na DVA será apenas } 14.400 - 80\% \text{ de } 7.200 = 14.400 - 5.760 = \text{R\$ } 8.640$$

Portanto, será distribuído ao governo na DVA o montante de $8.640 + 6.582,40 = \text{R\$ } 13.782,40$.

A banca desconsiderou a compensação do ICMS na DVA, fazendo o seguinte cálculo: $14.400 + 6.582,40 = \text{R\$ } 20.982,40$

15. Uma sociedade empresária presta serviços de manutenção de forma contínua a seus clientes. No ano de X0, ela vendeu 1.200 pacotes de manutenção, por R\$100 cada, à vista. A sociedade empresária estima que 10% destes clientes não deverão utilizar os seus serviços. A prestação dos serviços para os clientes é terceirizada, sendo que o custo corresponde a 60% do valor da receita. No final do ano, a sociedade empresária constatou que a previsão em relação à utilização dos serviços de manutenção estava correta.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receita de Contrato com o Cliente, assinale a opção que indica a receita líquida mensal referente aos serviços prestados de manutenção.

- (A) R\$4.800.
- (B) R\$5.400.
- (C) R\$7.200.
- (D) R\$9.000.
- (E) R\$10.000

Comentários:

A receita líquida é a diferença entre a Receita Bruta de Vendas e as deduções da receita, como por exemplo, devoluções.

Vale destacar que o examinador pediu a receita líquida MENSAL e os dados foram dados para todo o ano.

Essa questão nos trata do reconhecimento de receitas quando há um elemento variável que, no caso apresentado, seriam as devoluções.

A empresa efetuou a venda de 1.200 pacotes no ano e espera que 10%, isto é, 120, sejam devolvidos. Assim sendo, o valor esperado para a receita anual seria $(1200 - 120) \times 100 = 108.000/\text{ano}$, ou $108.000/2 = \text{R}\$ 9.000$

Gabarito: D

16. As Companhias Alfa e Beta apresentavam os seguintes balanços patrimoniais em 31/12/X0:

	Cia Alfa	Cia Beta
Ativo Circulante		
Disponibilidades	50.000	5.000
Ativo Imobilizado		
Terrenos		15.000
Total do Ativo	50.000	20.000
Patrimônio Líquido		
Capital Social	50.000	20.000
Total do PL	50.000	20.000

Na data, os terrenos da Cia. Beta tinham valor justo de R\$20.000. Assinale a opção que indica, respectivamente, a ocorrência de compra vantajosa e qual é o valor que deve ser contabilizado na Demonstração do Resultado do Exercício referente a ela.

- (A) A Cia. Alfa compra 70% da Cia. Beta por R\$15.000 / R\$2.500.
- (B) A Cia. Alfa compra 80% da Cia. Beta por R\$20.000 / R\$1.500.
- (C) A Cia. Alfa compra 85% da Cia. Beta por R\$19.000 / R\$3.000.
- (D) A Cia. Alfa compra 90% da Cia. Beta por R\$22.000 / R\$1.000.
- (E) A Cia. Alfa compra 100% da Cia. Beta por R\$25.000 / zero.

Comentários:

Vejamos as seguintes informações:

Valor Contábil do PL de Beta = 20.000

Valor do PL avaliado a Valor Justo = 25.000

Se na combinação de negócios, a Companhia Alfa pagar um valor inferior ao valor justo proporcional apurado, vamos ter a ocorrência de compra vantajosa.

Vamos analisar as alternativas apresentadas:

A) Cia Alfa compra 70% da Cia Beta por 15.000.

Nesse caso, valor justo proporcional: $25.000 \times 0,70 = 17.500$.

Portanto, há compra vantajosa de $15.000 - 17.500 = (2.500)$. Esse é o nosso gabarito.

B) Cia Alfa compra 80% da Cia Beta por 20.000.

Nesse caso, $25.000 \times 0,80 = 20.000$.

Portanto, $20.000 - 20.000 = 0$, não há compra vantajosa. Item errado.

C) Cia Alfa compra 85% da Cia Beta por 19.000.

$25.000 \times 0,85 = 21.250$

Resultado = 19.000 - 21.250 = 2.250 de compra vantajosa. Item errado.

D) Cia Alfa compra 90% da Cia Beta por 22.000.

$$25.000 \times 0,90 = 22.500$$

$$\text{Resultado} = 19.000 - 22.000 = (3.000)$$

E) Cia Alfa compra 100 % da Cia Beta por 25.000.

$$25.000 - 25.000 = 0$$

Não há o que se falar de compra vantajosa nessa operação.

Portanto, nosso gabarito é A.

17. No ano de X0, os sócios de uma sociedade empresária aumentaram o seu capital social, integralizando R\$100.000, sendo R\$40.000 em estoques e R\$60.000 em terreno destinado à valorização.

No ano de X1, metade do estoque foi vendida por R\$50.000 à vista, enquanto o terreno foi vendido por R\$80.000 à vista. Assinale a opção que indica, respectivamente, o fluxo de caixa gerado pelas atividades operacional, de investimento e de financiamento, contabilizados na Demonstração dos Fluxos de Caixa da sociedade empresária, em 31/12/X1.

(A) R\$50.000 / R\$80.000 / zero.

(B) R\$50.000 / zero / R\$80.000.

(C) Zero / R\$80.000 / R\$50.000.

(D) Zero / zero / R\$100.000.

(E) Zero / zero / R\$130.000

Comentários:

Para resolvermos essa questão, precisamos entender que, a integralização de capital social com BENS, como estoques e terrenos, **NÃO** gera fluxo de caixa. Portanto, não será lançada na DFC. Se a integralização fosse com caixa ou equivalente de caixa, geraria caixa de atividades de financiamento.

Agora, a questão fala que houve venda de estoques à vista por 50.000, o que representa fluxo de atividade operacional.

Agora, a venda do terreno adquirido pra valorização, isto é, uma Propriedade para Investimento, vai gerar uma entrada de caixa por atividade de investimento de R\$ 80.000.

Portanto, gabarito A.

18. Em relação aos métodos de custeio, assinale uma desvantagem do Custeio Variável.

(A) O lucro líquido é afetado por conta de aumentos ou diminuições nos inventários.

(B) Os estoques são subavaliados por conta da exclusão dos custos fixos para sua mensuração.

(C) Os custos dos produtos são mensurados de modo subjetivo por conta da taxa de rateio utilizada para apropriação de determinados custos.

(D) As projeções orçamentárias são de difícil realização por conta de minimizar os dispêndios necessários para a fabricação de produtos.

(E) A alocação dos gastos indiretos é feita de modo racional por conta da distribuição proporcional dos custos de acordo com as atividades mais participativas do processo produtivo

Comentários:

Pelo Custeio Variável ou Custeio Direto, apenas custos variáveis são apropriados aos produtos. Custos Fixos são apropriados ao resultado como despesas.

Por contraria o Regime de Competência, só pode ser utilizado para fins gerenciais.

Portanto, uma desvantagem desse método é o fato de estoques serem subavaliados, por causa da exclusão dos custos fixos.

Gabarito: B