

RESOLUÇÃO DA PROVA DO TÉCNICO DA RECEITA FEDERAL 2006 (TODAS!)

Vamos lá galera

01- Assinale a opção que contém a afirmativa incorreta.

- a) No balanço, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.
- b) Os ingressos e os custos, as receitas e as despesas, os ganhos e as perdas, bem como todos os encargos do exercício social devem constar na Demonstração do Resultado do Exercício.
- c) No ativo, as contas serão dispostas em ordem crescente de grau de liquidez dos elementos nelas registrados, em grupos especificados na lei. **X**
- d) Entre os componentes do passivo podemos encontrar as exigibilidades, as dívidas, os credores, bem como todo e qualquer débito da empresa para com seus agentes.
- e) Entre os componentes do ativo devem ser evidenciados os estoques, as disponibilidades, os créditos, como também os bens de uso, de renda e de consumo, existentes na data do balanço.

Resolução:

A incorreta é letra "c", pois as contas do Ativo são posicionadas em ordem **decrecente** de liquidez; isto é, vem primeiro o que se converte em dinheiro o mais rápido!

02- No encerramento do exercício de 2005, a empresa Javeli S/A promoveu a contabilização do encargo de depreciação do exercício, no valor de R\$ 12.000,00; da provisão para créditos de liquidação duvidosa, no valor de R\$ 7.000,00, e da provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro, no valor de R\$ 17.000,00.

Com o registro contábil dos fatos indicados a empresa teve seu ativo patrimonial diminuído em

- a) R\$ 12.000,00.
- b) R\$ 19.000,00. **X**
- c) R\$ 24.000,00.
- d) R\$ 29.000,00.
- e) R\$ 36.000,00.

Resolução:

- Encargo de depreciação do exercício, no valor de R\$ 12.000,00, é despesa que tem como contrapartida a diminuição do Ativo através da conta de depreciação acumulada (retificadora do Ativo Permanente).

- Provisão para créditos de liquidação duvidosa, no valor de R\$ 7.000,00, é conta retificadora do Ativo Circulante (ou longo Prazo), portanto também diminui o Ativo.

- Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro são despesas que tem como contrapartida um aumento do PASSIVO, obrigações para a empresa, não altera o Ativo.

Portanto só as duas primeiras diminuem o Ativo: $12000 + 7000 = 19000$. Letra "b".

03- Para manter a margem de lucro bruto de 10% sobre as vendas, a empresa Méritus e Pretéritus Limitada, cujo custo é composto de CMV de R\$ 146.000,00 e ICMS sobre Vendas de 17%, terá de obter receitas brutas de vendas no montante de

- a) R\$ 182.500,00.
- b) R\$ 185.420,00.
- c) R\$ 187.902,00.
- d) R\$ 193.492,00.
- e) R\$ 200.000,00. **X**

Resolução:

1) Vamos montar a seqüência da DRE

Vendas (Receitas Brutas)	⇒ x
<u>(-) 17%</u>	⇒ 0,17x
Vendas líquidas	⇒ 0,83x
<u>(-) CMV</u>	⇒ 146000
Lucro Bruto (10% das Vendas)	⇒ 0,10x

2) Agora vou desmembrar esta seqüência em duas equações e achar o "x" (Que vai ser a minha venda!)

$x - 0,17x = 0,83x \Rightarrow$ vendas líquidas
 $0,83x - 146000 = 0,10 \cdot x \Rightarrow$ Lucro bruto
Achando o "x" na 2ª temos:
 $0,83x - 0,10x = 146000 \Rightarrow 0,73x = 146000 \Rightarrow x = 200.000$
Entendeu?

04- Uma máquina de uso próprio, depreciable, adquirida por R\$ 15.000,00 em março de 1999 e instalada no mesmo dia com previsão de vida útil de dez anos e valor residual de 20%, por quanto poderá ser vendida no mês de setembro de 2006, sem causar ganhos nem perdas contábeis?

Referido bem, nas condições acima indicadas e sem considerar implicações de ordem tributária ou fiscal,

- a) R\$ 5.900,00. X
- b) R\$ 5.400,00.
- c) R\$ 3.900,00.
- d) R\$ 3.625,00.
- e) R\$ 3.000,00.

RESOLUÇÃO:

1) Vamos calcular a depreciação acumulada até set de 2006:

$15.000 - 20\% = 12.000 \Rightarrow$ base para cálculo da depreciação.

2) Cálculo da depreciação:

10% de $12.000 = 1200$ por ano/ 100 por mês.

De março de 99 a set de 2006 temos 91 meses, portanto $91 \times 100 = \text{R\$ } 9.100,00 \Rightarrow$ depreciação acumulada

3) Valor Contábil da máquina $\Rightarrow 15.000 - 9.100 = 5.900$

O valor contábil é o próprio custo da máquina, logo se você não quer "ganhos nem perdas contábeis" venda por 5.900,00. Resposta letra "a"

05- Assinale abaixo a opção que contém a afirmativa incorreta.

Em relação à Escrituração, a Lei n. 6.404/76 e alterações pertinentes determinam que

- a) a escrituração da companhia será mantida em registros permanentes.
- b) os registros devem observar métodos ou critérios contábeis uniformes no tempo.
- c) as mutações patrimoniais devem ser registradas de acordo com o regime de competência.
- d) as diferenças entre os princípios contábeis e as determinações de leis fiscais serão observadas em registros auxiliares.
- e) as demonstrações financeiras serão assinadas pelos administradores, por contabilistas legalmente habilitados e pelos proprietários da companhia. X

RESOLUÇÃO:

Letra "e": as demonstrações financeiras **não** assinadas pelos proprietários da companhia! Somente pelos administradores e por contabilistas legalmente habilitados.

06- Ao contratar um empréstimo no Banco do Brasil para reforço de capital de giro, a empresa Tomadora S/A contabilizou:

débito de Bancos c/Movimento R\$ 500,00
crédito de Empréstimos Bancários R\$ 500,00
crédito de Juros Passivos R\$ 40,00

Para corrigir esse lançamento em um único registro a empresa deverá contabilizar:

- a) débito de Bancos c/Movimento R\$ 500,00
débito de Juros Passivos R\$ 40,00
crédito de Empréstimos Bancários R\$ 540,00
- b) débito de Bancos c/Movimento R\$ 460,00
débito de Juros Passivos R\$ 40,00
crédito de Empréstimos Bancários R\$ 500,00
- c) débito de Bancos c/Movimento R\$ 540,00
crédito de Empréstimos Bancários R\$ 500,00
crédito de Juros Ativos R\$ 40,00
- d) débito de Juros Passivos R\$ 40,00
crédito de Bancos c/Movimento R\$ 40,00

- e) débito de Juros Passivos R\$ 80,00
 crédito de Bancos c/Movimento R\$ 40,00 X

RESOLUÇÃO:

Vamos montar os razonetes, segundo o lançamento errado:

Bco	Empres. Banc.	Juros Passivos
500		
	500	40

Este lançamento é uma afronta ao método das partidas dobradas!

Fazendo a retificação do erro de escrituração, pelo que consta da questão, só temos a seguinte saída:

Bco	Empres. Banc.	Juros Passivos
500		
40	500	80
460		40

Lançamento:

- débito de Juros Passivos R\$ 80,00
 crédito de Bancos c/Movimento R\$ 40,00

Letra "e"

NOTA: Este tipo de procedimento não é aceito pela doutrina Contábil, só serve para resolver as questões formuladas por duplê de Contadores da ESAF!

07- As contas e saldos abaixo são da escrituração contábil da firma Experiência Experimental Ltda., ao fim do exercício de 2005.

Aluguéis Ativos	R\$ 20.000,00
Bancos conta Movimento	R\$ 40.000,00
Capital a Realizar	R\$ 10.000,00
Capital Social	R\$ 88.000,00
Custo das Vendas	R\$ 65.000,00
Depreciação Acumulada	R\$ 18.000,00
Despesas de Juros	R\$ 16.000,00
Duplicatas a Pagar	R\$ 40.000,00
Duplicatas a Receber	R\$ 50.000,00
Duplicatas Descontadas	R\$ 10.000,00
Fornecedores	R\$ 75.000,00
Material de Consumo	R\$ 4.000,00
Mercadorias	R\$ 60.000,00
Móveis e Utensílios	R\$ 80.000,00
Provisão p/Créditos de Liquidação Duvidosa	R\$ 2.000,00
Provisão p/Imposto de Renda	R\$ 5.000,00
Receitas de Vendas	R\$ 110.000,00
Reserva Legal	R\$ 9.000,00
Reservas de Capital	R\$ 13.000,00
Salários	R\$ 15.000,00
Veículos	R\$ 70.000,00

A relação não constitui, necessariamente, um balancete fechado, em virtude da omissão proposital de alguns saldos, mas, uma vez organizadas por natureza de saldo, mesmo mantendo-se a eventual diferença inicial, essas contas vão evidenciar os seguintes valores.

Assinale a opção correta.

- a) saldos devedores R\$ 400.000,00.
 b) saldos credores R\$ 380.000,00.
 c) ativo R\$ 290.000,00.
 d) patrimônio líquido R\$ 130.000,00. X
 e) passivo exigível R\$ 115.000,00.

Resolução:

Vamos montar por grupo:

ATIVO	DB	CR
Bancos conta Movimento	40	
Depreciação Acumulada		18
Duplicatas a Receber	50	
Duplicatas Descontadas		10
Mercadorias	60	
Móveis e Utensílios	80	
Provisão p/Créditos de Liquidação Duvidosa		2
Veículos	70	
TOTAL	300	(30)

PASSIVO	DB	CR
Duplicatas a Pagar		40
Fornecedores		75
Provisão p/Imposto de Renda		5
TOTAL		120

Para achar o PL, vamos primeiro achar o resultado do Exercício:

Receitas de Vendas	110.000
<u>Aluguéis Ativos</u> +	<u>20.000</u>
Total das Receitas =	130.000
(-) Despesas	
Custo de vendas	(65.000)
Material Consumo	(4.000)
Salários	(15.000)
<u>Despesas de juros</u>	<u>(16.000)</u>
Lucro	30.000

PL	DB	CR
Capital social		88
Capital a Realizar	10	
Reserva Legal		9
Reserva de Capital		13
Lucro		30
TOTAL	(10)	140

SALDO = 140 - 10 = 130, letra "d"

08- A Lei n. 6.404/76 e as alterações pertinentes estabelecem que na Demonstração de Resultado do Exercício seja evidenciada a lucratividade absoluta, indicando-se o montante, em reais ou fração, do lucro obtido por ação do capital social.

A empresa Revendas Comerciais S/A, cujo capital social é constituído de 600 mil ações, apresentou os seguintes dados em relação ao exercício de 2005:

Reserva Legal R\$ 30.000,00
 Reservas Estatutárias R\$ 45.000,00
 Participações Estatutárias R\$ 18.000,00

Provisão para Imposto de Renda R\$ 40.000,00
 Receita Líquida de Vendas R\$ 225.000,00
 Lucro Operacional Bruto R\$ 145.000,00
 Lucro Operacional Líquido R\$ 106.000,00
 Lucro Não-Operacional R\$ 24.000,00
 Capital Social R\$ 800.000,00

No caso ora apresentado, baseado apenas nas informações fornecidas, podemos dizer que o lucro por ação do capital social a ser indicado na última linha da DRE foi da ordem de

- a) R\$ 0,15 por ação.
- b) R\$ 0,12 por ação. **X**
- c) R\$ 0,11 por ação.
- d) R\$ 0,09 por ação.
- e) R\$ 0,08 por ação.

RESOLUÇÃO:
 Vamos montar a DRE

Lucro Operacional Líquido	R\$ 106.000,00
<u>+ Lucro Não-Operacional</u>	<u>R\$ 24.000,00</u>
Resultado Antes do IR =	R\$ 130.000,00
<u>(-) Prov. IR</u>	<u>R\$ 40.000,00</u>
Resultado após IR	R\$ 90.000,00
<u>(-) Participações Estatutárias</u>	<u>R\$ 18.000,00</u>
Lucro Líquido	R\$ 72.000,00

Lucro por ação do capital social = $72.000,00/600.000 = 0,12$ letra "b"

09- O Contador da empresa Comercial de Laticínios S.A., cujos estatutos sociais determinavam o pagamento de 10% dos lucros como participação aos empregados, teve de informar à Assembléia Geral o valor absoluto dessa participação no exercício em que o lucro líquido foi de R\$ 300.000,00, a reserva legal foi constituída de R\$ 5.000,00, a participação estatutária de administradores foi de R\$ 12.000,00, e o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro foram provisionados em R\$ 75.000,00.

Com fulcro nessas informações, o referido contador pode afirmar que a participação de empregados foi de

- a) R\$ 30.000,00.
- b) R\$ 22.500,00.
- c) R\$ 22.000,00. **?**
- d) R\$ 21.800,00.
- e) R\$ 21.300,00.

RESOLUÇÃO:

Vamos montar a DRE

Resultado Antes do IR =	X
<u>(-) Prov. IR/CSLL</u>	<u>75.000</u>
Resultado após IR	(X - 75000)
(-) Particip. empregados	0,10 . (X - 75000)
<u>(-) Particip. Adminis</u>	<u>12.000</u>
Lucro Líquido	300000

Montando a equação básica:

$$(x - 75000) - 0,10 \cdot (x - 75000) - 12.000 = 300000$$

onde "x" é o Resultado antes do IR

$$0,9X = 379500$$

$$X = 421.666,67$$

$$\text{Cálculo da participação de empregados} = 421.666,67 \times 10\% = 42.166,67$$

Como vocês estão vendo não tem resposta!

NOTA: NÃO VENHAM COM ESSE PAPO QUE LUCRO LIQUIDO É A MESMA COISA QUE RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA!!!!

10- No período selecionado para esse estudo, foi constatada a seguinte movimentação de mercadorias isentas de qualquer tributação:

- 1) estoques anteriores de 1.500 unidades, avaliados em R\$ 30,00 por unidade;
- 2) entradas de 2.300 unidades, adquiridas a prazo a R\$ 40,00 cada uma;
- 3) saídas de 2.100 unidades, vendidas a vista a R\$ 50,00 cada uma.

Sabendo-se que sob o critério PEPS os estoques serão avaliados ao custo das últimas entradas e que no referido período houve a devolução de 200 unidades vendidas, podemos dizer que o CMV foi de

- a) R\$ 76.000,00.
- b) R\$ 69.000,00.
- c) R\$ 68.400,00.
- d) R\$ 61.000,00. X
- e) R\$ 57.000,00.

RESOLUÇÃO:

ENTRADA			SAÍDA (CMV)			ESTOQUE FINAL		
UNID	V. UNIT	TOTAL	UNID	V. UNIT	TOTAL	UNID	V. UNIT	TOTAL
						1500	R\$ 30	R\$45.000
2300	R\$ 40					2300	R\$ 40	R\$ 92000
			1500	R\$ 30	R\$ 45000			
			<u>600</u>	<u>R\$ 40</u>	<u>R\$ 24000</u>			
			2100		R\$ 69.000			
			(200)	R\$ 40	(R\$ 8.000)			
			TOTAL DO CMV		R\$ 61.000			

Resposta letra "d".

Pessoal estaremos começando agora sábado, 11 de fevereiro, o nosso curso de Contabilidade Básica. Nós procuramos ensinar o que é correto em contabilidade, embora nem sempre os examinadores das bancas de concursos formulem questões com coerência... Interessados façam um contato conosco...

Um abraço, Prof. Pedro!

Se não fui claro, entre em contato: profpedro@aplicms.com.br