

Prova Aplicada pela ESAF – 11/10/2010 “CVM”  
Cargo de Analista – Área de normas contábeis.

01 - c

Comentário: O Patrimônio Líquido é obtido da diferença entre o Ativo deduzido o Passível Exigível (circulante + não circulante = capital de terceiros).

02 - e

Comentário:  
10% serão para consumo posterior (por enquanto não é despesa, só será despesa após o consumo); desta forma não há lançamento nas contas de resultado, portanto o fato é permutativo.

03 - d

|                              | antes | depois | após acerto |
|------------------------------|-------|--------|-------------|
| 1                            | (125) | (125)  | -           |
| 2                            | -     | -      | -           |
| 3                            | -     | (160)  | (160)       |
| 4                            | (200) | 200    | 200         |
| rédito obtido com os acertos |       |        | 40          |

Portanto o lucro será de  $1.520 + 40 = 1.560$

04 - b

1) Podemos localizar no balancete ou as contas credoras ou as contas devedoras e efetuar sua soma.  
Localizando as contas devedoras:

| Contas                     | SalDOS     |
|----------------------------|------------|
| Caixa                      | 13.000,00  |
| Salários e Ordenados       | 1.600,00   |
| Bancos – Conta Movimento   | 74.000,00  |
| Computadores e Periféricos | 16.000,00  |
| Despesas de Transporte     | 700,00     |
| Capital a Realizar         | 18.000,00  |
| Aluguéis Passivos a Vencer | 1.500,00   |
| Imóveis                    | 110.000,00 |
| Clientes                   | 34.000,00  |

2) como a relação das contas vai nos fornecer um balancete, podemos simplesmente somar todos os valores e dividir por dois

05 - e

Comentário: aqui a empresa esta recebendo um aviso de liquidação ela simplesmente deverá fazer a baixa debitando duplicata descontada e creditando Duplicatas a Receber.

06 - a

sem comentários.

7 - c

Comentário:

As contas pertencentes ao PL são:

| n. | contas                         | salDOS   |
|----|--------------------------------|----------|
| 02 | Receita de Vendas              | 8.000,00 |
| 05 | Aluguéis Ativos                | 200,00   |
| 08 | Salários e Ordenados           | 800,00   |
| 11 | Aluguéis Passivos              | 240,00   |
| 14 | Custo das Mercadorias Vendidas | 4.300,00 |
| 19 | Capital Social                 | 5.300,00 |
| 21 | Capital a Realizar             | 300,00   |
| 22 | Juros Passivos                 | 220,00   |
| 24 | Reserva Legal                  | 300,00   |
| 26 | Reservas Estatutárias          | 280,00   |
| 28 | ICMS sobre Vendas              | 1.500,00 |
| 29 | Depreciação                    | 900,00   |
| 30 | Juros Ativos                   | 150,00   |

As contas em azul são credoras as em amarelo são devedoras .

A soma dos saldos credores: 14.230  
A soma dos saldos devedores ( 8.260)  
saldo:  $5.770 - 190 = 5.780$

08 - a

Os lançamentos efetuados :

01/12/2009

|   |                       |           |
|---|-----------------------|-----------|
| D | Bancos                | 9.000,00  |
|   | Juros a Vencer        | 1.000,00  |
| c | Empréstimos Bancários | 10.000,00 |

no dia 31/12/2009

|   |                |        |
|---|----------------|--------|
| D | Juros Passivos | 250,00 |
| C | Juros a Vencer |        |

a razonete de juros a vencer:

| Juros a Vencer |       |     |         |
|----------------|-------|-----|---------|
| (01/12)        | 1.000 | 250 | (31/12) |
|                |       | 750 | (saldo) |

No dia 30/04

a) O saldo da conta juros a vencer será transferido para conta de juros passivos e como ele atrasou um mês, portanto deverá pagar :  
 $2,5\%$  de R\$ 10.000 = R\$ 250,00

Desta forma, saíra da conta Caixa R\$ 10.250,00 contabilizado da seguinte maneira.

|                          |           |           |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Diversos a Diversos      |           |           |
| Empréstimos Bancários    | 10.000,00 | 11.000,00 |
| Despesa de Juros a Caixa | 1.000,00  |           |
| a Juros a Vencer         | 10.250,00 | 11.000,00 |
|                          | 750,00    |           |

09 - e

|                      |                   |              |
|----------------------|-------------------|--------------|
| 01                   | Receita de Vendas | 8.000,00     |
| 28                   | ICMS sobre Vendas | (1.500,00)   |
| <b>venda líquida</b> |                   | <b>6.500</b> |

|                         |                        |              |
|-------------------------|------------------------|--------------|
| 11                      | ICMS sobre Compras     | (1.200,00)   |
| 14                      | Compras de Mercadorias | 6.000,00     |
| <b>compras líquidas</b> |                        | <b>4.800</b> |

|    |                               |          |
|----|-------------------------------|----------|
| 16 | Mercadorias - estoque inicial | 2.500,00 |
|----|-------------------------------|----------|

|    |                             |       |
|----|-----------------------------|-------|
| 16 | Mercadorias - estoque final | 3.000 |
|----|-----------------------------|-------|

$$CMV = (E_{inicial} + Compras) - E_{final}$$

$$CMV = (2.500 + 4800) - 3.000 = 4.300$$

|                  |                      |             |
|------------------|----------------------|-------------|
| 04               | Aluguéis Ativos      | 200,00      |
| 07               | Salários e Ordenados | 800,00      |
| 10               | Aluguéis Passivos    | 240,00      |
| 22               | Juros Passivos       | 200,00      |
| 26               | Juros Ativos         | 150,00      |
| 29               | Depreciação          | 900,00      |
| <b>resultado</b> |                      | <b>1790</b> |

Fazendo do DRE:

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| Receita de Vendas         | 8.000,00      |
| - ICMS sobre Vendas       | (1.500,00)    |
| <b>venda líquida</b>      | <b>6.500</b>  |
| - cmv                     | (4.300)       |
| RCM                       | 2.200         |
| <b>+ _ resultados</b>     | <b>(1790)</b> |
|                           | 410           |
| <b>- imposto de renda</b> | <b>(190)</b>  |
|                           | 220           |

10 - d

**RESOLUÇÃO**

( ) Receitas Tributáveis 80.000,00

(+) Receitas Não tributáveis 9.600,00

(=) Receita total 89.600,00

( ) Despesas dedutíveis 58.200,00

(+) Despesas não dedutíveis 4.600,00

(=) despesa total 62.800,00

( ) Receita total 89.600,00

(-) Despesa total -62.800,00

(=) lucro antes dos tributos 26.800,00

( ) Lucro antes dos tributos 26.800,00

(+) adições 4.600,00 Despesas não dedutíveis

(-) exclusões -9.600,00 Receitas Não Tributáveis

(=) valor intermediário 21.800,00

( ) valor intermediário 21.800,00 x 30%

(=) limite de compensação 6.540,00

( ) valor intermediário 21.800,00

(-) compensação - 6.540,00

(=) Lucro Real 15.260,00

( ) Lucro Real 15.260,00

(\*) alíquota de 15%

(=) Provisão para Imposto de Renda 2.289,00

Resposta: Letra D

11 - e

Conforme CFC através da NBC T 19.20 O valor justo é um valor específico para a entidade, ao passo que o valor realizável líquido não é. Por isso, o valor realizável líquido dos estoques pode não ser equivalente ao valor justo deduzido dos gastos necessários para a respectiva venda.

12 - d

NBC T 19.20 o custo dos estoques que não possa ser avaliado pelo valor específico, deve ser atribuído pelo uso do critério primeiro a entrar, primeiro a sair (PEPS), ou pelo critério do custo médio ponderado.

Ficou, portanto, excluído o critério último a entrar, primeiro a sair (UEPS)

13 - a

Valor de compra :

|      |       | total                      |
|------|-------|----------------------------|
| alfa | 3,00  | $500 \times 3,00 = 1.500$  |
| beta | 12,00 | $100 \times 12,00 = 1.200$ |
| zeta | 20,00 | $300 \times 20,00 = 6000$  |

Valor realizável :

|      |       | despesas |       | total                      |
|------|-------|----------|-------|----------------------------|
| alfa | 3,50  | 0,30     | 3,20  | $500 \times 3,20 = 1.600$  |
| beta | 10,00 | 1,20     | 8,80  | $100 \times 8,80 = 880$    |
| zeta | 20,00 | 2,00     | 18,00 | $300 \times 18,00 = 5.400$ |

após os ajustes (lembrar do princípio da prudência toda vez que tivermos duas opções para avaliar os bens do ativo devemos fazê-la sempre pelo menor valor

|        | custo | valor realizável | após ajustes |
|--------|-------|------------------|--------------|
| alfa   | 1.500 | 1.600            | 1.500        |
| beta   | 1.200 | 880              | 880          |
| zeta   | 6.000 | 5.400            | 5.400        |
| total: |       |                  | 7.780        |

14 - b

CIA Dascartas é controladora da empresa Quatro Ases, pois possui 56% de seu capital votante.

Ao fim do exercício social, Quatro Ases apurou um lucro líquido de R\$ 100.000,00, após os tributos, participações,

reservas e outros ajustes cabíveis, e, dele, destinou 25% para pagamento de dividendos a seus acionistas.

O fato narrado provocou mutações no patrimônio da empresa controladora Dascartas, que mandou promover o competente registro contábil, debitando a conta

- a) Caixa a crédito de Receitas de Dividendos.
- b) Dividendos a Receber a crédito de Investimentos**
- c) Dividendos a Receber a crédito de Receitas da Equivalência Patrimonial.
- d) Dividendos a Receber a crédito de Receitas de Dividendos.
- e) Investimentos a crédito de Dividendos a Receber.

Aqui, a CIA Dascartas, vai receber os dividendos, portanto ela deverá debitar a conta Dividendos a Receber e a contrapartida vai ser um crédito numa conta de receita, que pode ser crédito de investimento.

portanto a resposta: alternativa b

A resposta da alternativa c é válida quanto ao aumento do investimento referente a participação de no PL, tal fato ocorreu em função do aumento das reservas de lucro.

15 - e

| PDD                    |                                |
|------------------------|--------------------------------|
| (baixa em 2009 ) 1.100 | 2.300 (31/122008)              |
|                        | 1.200 (saldo antes do balanço) |

Portanto há necessidade de provisionar R\$ 600 .

Alternativa e