

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Julgue os itens seguintes, acerca dos princípios fundamentais de contabilidade aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

- 51 A confrontação das receitas com as despesas correlatas é um pressuposto do princípio da competência, segundo o qual o reconhecimento de receitas e despesas deve ocorrer nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento. De acordo com esse princípio, o pagamento antecipado de uma despesa não afeta o resultado da empresa no momento de sua ocorrência.
- 52 Segundo a legislação societária, os direitos cujo objeto sejam mercadorias devem ser avaliados pelo custo de aquisição, deduzido de provisão para ajustá-lo ao valor de mercado, quando este for inferior. Essa regra é um exemplo da aplicação, na contabilidade, do princípio da prudência.
- 53 O custo corrente de um ativo representa o valor, em caixa ou equivalentes de caixa, que deveria ser pago para que esse ativo ou um ativo equivalente fosse adquirido na data ou no período das demonstrações contábeis. O gasto necessário para a reposição dos estoques de uma empresa na data do balanço é um exemplo de custo corrente.

Com relação aos preceitos contábeis estabelecidos na legislação societária, julgue os itens subsequentes.

- 54 Os empréstimos concedidos a sociedades coligadas e controladas, realizáveis no curso do exercício social subsequente e que não sejam caracterizados como negócios usuais na exploração do objeto social da companhia, devem ser classificados no ativo circulante.
- 55 As reservas para contingências destinam-se a compensar, no futuro, a diminuição do lucro da companhia advinda de perdas julgadas prováveis, cujo valor possa ser estimado. Essas reservas devem ser revertidas no exercício em que ocorrer a perda ou quando as razões que justificaram a constituição da reserva deixarem de existir.
- 56 A reserva de lucros a realizar pode ser constituída no exercício em que o valor do dividendo obrigatório ultrapassar a parcela realizada do lucro líquido do exercício. Nessa condição, o valor da reserva de lucros a realizar, se constituída pela empresa, será igual à diferença entre o montante do dividendo obrigatório e a parcela realizada do lucro líquido do exercício.

Julgue os itens a seguir, no que se refere à classificação de contas no balanço patrimonial.

- 57 Os recursos recebidos antecipadamente como parte do pagamento de serviços a serem prestados após o término do exercício social seguinte geram aumento simultâneo de um ativo circulante e de um passivo circulante na contabilidade da empresa que prestará os serviços.
- 58 As contas provisão para créditos de liquidação duvidosa e depreciação acumulada, apesar de apresentarem saldo de natureza credora, devem ser classificadas no ativo como contas redutoras dos itens patrimoniais que lhe deram origem.
- 59 Os fundos de comércio adquiridos, quando destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, devem ser reconhecidos no ativo imobilizado.
- 60 A conta ajustes de avaliação patrimonial é uma conta redutora do patrimônio líquido, cuja função é registrar exclusivamente as diminuições de valor de elementos do ativo e do passivo, em razão da avaliação desses itens a valor justo.

Com relação a fatos contábeis e às suas variações patrimoniais, julgue os próximos itens.

- 61 A aplicação de valores excedentes de caixa em títulos públicos é fato meramente permutativo, que não provoca efeito imediato no patrimônio líquido da entidade que realizou o investimento.
- 62 Uma empresa que recorra a uma instituição financeira para realizar uma operação de descontos de duplicatas deverá reconhecer, no ato da contratação da operação, uma despesa financeira, cujo valor será igual à diferença entre o valor das duplicatas descontadas e o valor liberado como empréstimo pela instituição financeira.
- 63 A amortização de dívida com desconto é evento que provoca os seguintes impactos no patrimônio da entidade que efetuou o pagamento: crédito em conta de disponibilidades, débito em conta de passivo e débito em conta de resultado pelo reconhecimento de despesa financeira.

indicadores	31/12/2012	31/12/2011
liquidez corrente	1,19	1,16
liquidez geral	0,68	0,66
liquidez seca	0,83	0,81
liquidez imediata	0,04	0,03

A tabela acima mostra os indicadores de liquidez da empresa XYZ no encerramento dos exercícios sociais de 2011 e 2012. Com base nesses indicadores, julgue os itens que se seguem.

- 64 A ampliação do horizonte temporal para a avaliação da capacidade de pagamento da empresa, com a inclusão, na análise, de itens realizáveis a longo prazo e exigíveis a longo prazo, revela uma piora na capacidade financeira da empresa. Desse modo, menos de 70% do valor dos exigíveis de curto e longo prazos poderia ser quitado com recursos disponíveis e realizáveis no curto e longo prazos nas datas apresentadas.
- 65 É correto afirmar que o capital circulante líquido da empresa foi positivo nos períodos analisados, embora fique evidente que, para o cumprimento de todas as obrigações assumidas no curto prazo, a empresa dependia da realização financeira de itens de baixa liquidez registrados no seu ativo circulante. É correto afirmar, ainda, que, se a empresa pretendesse utilizar caixas e equivalentes de caixa para saldar todas as dívidas de curto prazo nas datas apresentadas, menos de 5% do montante dessas dívidas teriam sido quitadas.

Julgue os itens seguintes, acerca da análise de demonstrações contábeis com base em indicadores de desempenho.

- 66 A margem líquida é um indicador que revela o quanto a entidade ganhou, em termos de lucro operacional, em cada unidade monetária de venda realizada.
- 67 Quanto maior for a relação entre a taxa de retorno sobre o patrimônio líquido e a taxa de retorno sobre o ativo total, menor será o grau de alavancagem financeira presente nas operações da empresa.

preço de venda (por unidade)	200
custos e despesas variáveis (por unidade)	100
custos e despesas fixos (totais)	40.000

RASCUNHO

A tabela acima contém informações, em reais, referentes a uma empresa que fabrica alto-falantes. Com base nessas informações, e considerando que a empresa produza e venda, atualmente, 800 unidades do produto por mês, julgue os itens a seguir.

- 68 Se um aumento de R\$ 12.000,00 no gasto mensal com propaganda provoca um aumento de R\$ 20.000,00 nas receitas de vendas mensais, é correto concluir, com base na análise da relação custo-volume-lucro, que o aumento do gasto com propaganda deve ser autorizado.
- 69 A margem de segurança da empresa, em quantidades produzidas, é igual a 400 unidades.
- 70 O ponto de equilíbrio da empresa, em quantidades produzidas, é igual a 200 unidades.

itens	R\$
receita bruta de vendas	722.500
devoluções de vendas	(13.600)
impostos sobre vendas	(141.800)
receita líquida de vendas	567.100
custo do produto vendido	(231.800)
lucro bruto	335.300
despesas administrativas	(184.320)
despesas financeiras	(31.010)
receitas financeiras	25.220
resultado da equivalência patrimonial	(15.300)
lucro operacional	129.890
imposto de renda	(51.100)
contribuição social sobre o lucro	(38.150)
lucro líquido	40.640

Com base na legislação em vigor e na demonstração do resultado do exercício (DRE) de determinada entidade, mostrada na tabela acima, julgue os itens subsequentes acerca da elaboração da demonstração do valor adicionado (DVA).

- 71 Pagou-se ao governo mais de R\$ 230.000.
- 72 O valor recebido em transferência é inferior a R\$ 6.000.
- 73 Se as despesas administrativas incluírem R\$ 38.150 relativos à despesa de depreciação, o valor adicionado líquido produzido pela entidade será inferior a R\$ 440.000.
- 74 Caso a entidade tivesse apresentado, no período, prejuízo líquido, este não comporia o item remuneração de capital próprio.

Com relação aos procedimentos contábeis adotados em processos de combinação de negócios por meio de fusão, cisão e incorporação de empresas, conforme a legislação contábil em vigor, julgue os itens a seguir.

- 75 Se, em virtude de combinação de negócios, for gerada participação recíproca, esta deve ser mencionada nos relatórios e nas demonstrações financeiras de ambas as sociedades.
- 76 Em uma combinação de negócios, uma companhia aberta poderá ser sucedida por uma companhia fechada.
- 77 As condições de incorporação, fusão ou cisão com incorporação em sociedade existente constarão de protocolo firmado pelos órgãos de administração ou sócios das sociedades interessadas e, no caso de cisão, esse protocolo incluirá, entre outros, os elementos ativos e passivos que formarão cada parcela do patrimônio.
- 78 É responsabilidade exclusiva das novas sociedades surgidas no processo de combinação de negócios o resgate das debêntures emitidas pelas empresas que as antecederam.

A respeito da demonstração do resultado do exercício (DRE), conforme normatização contábil em vigor, julgue os seguintes itens.

- 79 As sociedades anônimas de capital aberto devem iniciar a apresentação da DRE pela receita líquida.
- 80 Se uma empresa vender um ativo imobilizado, ela deverá reconhecer seu resultado — ganho ou perda — como resultado não operacional.
- 81 As participações de debêntures e administradores devem ser calculadas após a provisão para o imposto de renda; no entanto, a participação dos empregados, que é uma despesa operacional, deverá ser calculada antes dessa provisão.
- 82 Para as despesas, a Lei n.º 6.404/1976 adota a classificação funcional.

No que se refere à consolidação das demonstrações contábeis, julgue os próximos itens.

- 83 Na consolidação das demonstrações contábeis, deverão ser excluídas as parcelas dos resultados do exercício, dos lucros ou prejuízos acumulados e do custo de estoques ou do ativo não circulante que corresponderem a resultados, ainda não realizados, de negócios entre as sociedades.
- 84 A companhia aberta que apresentar mais de 30% do valor do seu patrimônio líquido aplicado em sociedades controladas deverá elaborar e divulgar demonstrações financeiras consolidadas.
- 85 A participação dos acionistas controladores no patrimônio líquido deverá ser destacada no balanço patrimonial.

Com referência aos métodos de avaliação de estoques, julgue os itens que se seguem.

- 86 Considere que uma empresa que adote a sistemática de inventário permanente tenha adquirido matérias-primas de seu fornecedor e as tenha devolvido por não atenderem aos requisitos de qualidade da empresa. Nesse caso, o lançamento a crédito realizado pela empresa, quando da devolução, deverá ser realizado na conta de estoques.
- 87 Se uma empresa que opera em ambiente inflacionário adotasse o critério PEPS para controlar seus estoques, a avaliação dos estoques geraria um estoque final menor que o criado com a adoção de outros critérios.
- 88 Caso uma empresa compre para revender mercadorias cujos preços apresentem, continuamente, redução em seus valores de aquisição (deflação), o estoque desses itens pelo critério UEPS tenderá a apresentar saldos finais maiores.

Com relação ao balanço patrimonial, julgue os itens seguintes conforme normatização feita pela Lei n.º 6.404/1976.

- 89 O balanço patrimonial deverá ser assinado pelos integrantes do conselho de administração em conjunto com o contador legalmente habilitado.
- 90 Uma empresa que tenha valores a receber em longo prazo, provenientes de suas vendas, deverá avaliar esses itens a valor presente para fins de levantamento de balanço patrimonial.

Acerca dos princípios de contabilidade sob a perspectiva do setor público e do sistema de contabilidade federal, julgue os itens a seguir.

- 91 O sistema contábil do setor público está estruturado nos seguintes subsistemas / módulos de informações: caixa, contas a receber, contas a pagar, faturamento e folha de pagamento.
- 92 O princípio da entidade aplica-se ao ente público pela autonomia e responsabilização sobre o patrimônio; nesse sentido, é correto afirmar que o patrimônio pertence à entidade e a entidade, por sua vez, pertence ao patrimônio.
- 93 O princípio da oportunidade está estritamente relacionado à existência de integridade e tempestividade na produção e na divulgação da informação contábil, sob pena de perda da relevância das informações evidenciadas.
- 94 A continuidade, sob a perspectiva governamental, está relacionada ao cumprimento da destinação social do patrimônio público e será perene enquanto perdurar sua finalidade.

Acerca da conceituação, do objeto e do campo de aplicação da contabilidade governamental e do patrimônio e suas variações, julgue os itens subsequentes.

- 95 Os subsistemas contábeis devem ser integrados entre si e a outros subsistemas de informações de modo a subsidiar a administração pública com informações sobre o conhecimento da composição e movimentação patrimonial.
- 96 O campo de atuação do profissional de contabilidade abrange as entidades do setor público, aí incluídas as entidades que, ainda que tenham personalidade jurídica de direito privado, recebam, guardem, movimentem, gerenciem ou apliquem recursos públicos na execução de suas atividades, no tocante aos aspectos contábeis da prestação de contas.
- 97 Entre os elementos patrimoniais somente os circulantes devem obedecer ao critério de conversibilidade e exigibilidade.
- 98 As empresas de capital aberto que não estão contempladas no orçamento de investimentos, mas constam do orçamento fiscal e da seguridade social estão no campo de aplicação da contabilidade pública e são isentas das exigências da contabilidade empresarial.

Julgue os próximos itens relativos a transações e registros contábeis no setor público.

- 99 O depósito de caução gera um lançamento contábil oriundo das transações com valores de terceiros, registrado em uma conta de ativo em contrapartida de uma conta de passivo, dentro de um mesmo subsistema.
- 100 As incorporações extraorçamentárias de materiais de consumo mediante aquisição por restos a pagar devem ser registradas em conta do ativo (almoxarifado de material de consumo); e a variação aumentativa ocorrida no patrimônio, reconhecida em conta de acréscimo patrimonial (aquisição por restos a pagar).
- 101 Quando a origem dos recursos for de anulação de dotação, reserva de contingência ou superávit financeiro, o registro da previsão adicional de receita deve ser feito no subsistema de contas patrimoniais.
- 102 A escrituração contábil da inscrição da dívida ativa é realizada no sistema patrimonial, não afetando, assim, os demais sistemas.

No que se refere a demonstrações contábeis e receitas e despesas públicas, julgue os itens seguintes.

- 103 O superávit do orçamento corrente, dado pela diferença entre receitas e despesas correntes, é classificado na categoria econômica de receita de capital.
- 104 No balanço orçamentário, com o objetivo de equilibrar o demonstrativo, o déficit será informado do lado da receita e o superávit será informado do lado da despesa.
- 105 As despesas com aquisição de imóveis já em utilização e obras em andamento são classificadas, dentro do grupo de natureza de despesas, como investimentos.
- 106 Somente a receita orçamentária reúne condições de percorrer os estágios de previsão, lançamento, arrecadação e recolhimento.
- 107 A partir da elaboração das demonstrações contábeis, determinam-se três tipos de resultados: o orçamentário, apurado no balanço orçamentário; o financeiro, apurado no balanço financeiro; e o patrimonial, apurado no balanço patrimonial.

Com relação à execução orçamentária e financeira e ao sistema de informações de custos no setor público, julgue os itens a seguir.

- 108 No sistema de informações de custos, a evidenciação dos objetos de custos não tem relação direta com a classificação institucional, funcional ou programática, sendo, além disso, independente dos órgãos centrais de planejamento, orçamento, contabilidade e finanças.
- 109 A programação financeira e o cronograma mensal de desembolsos permitem ao administrador programar a realização dos gastos de forma harmoniosa com a disponibilidade do fluxo de entrada dos recursos.
- 110 A descentralização interna ou provisão corresponde à liberação financeira do Órgão Setorial da Programação Financeira (OSPF) para as unidades gestoras de suas jurisdições e entre unidades gestoras de um mesmo ministério, órgão ou entidade.

A respeito do plano de contas aplicado ao setor público, do regime contábil e da Conta Única do Tesouro, julgue os itens que se seguem.

- 111 A Conta Única do Tesouro Nacional constitui-se de um ativo registrado na Secretaria do Tesouro Nacional e um passivo do BACEN.
- 112 Os registros contábeis deverão ser efetuados pelo método das partidas dobradas, na estrutura do plano de contas, e um mesmo lançamento impactará diferentes subsistemas de conta.
- 113 O plano de contas deve apresentar necessária vinculação entre as classificações orçamentária e patrimonial.
- 114 O reconhecimento da receita, sob o enfoque orçamentário, ocorre no momento da arrecadação, de acordo com o regime de caixa.
- 115 A conciliação bancária da Conta Única do Tesouro Nacional consiste na verificação da compatibilidade dos saldos existentes com os registros da previsão orçamentária.
- 116 O reconhecimento da receita, sob o enfoque patrimonial, tem como fato gerador o ato de verificação da procedência do crédito e a identificação do devedor.

Julgue os itens subsecutivos, acerca do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) e dos suprimentos de fundos.

- 117 O SIAFI integra um conjunto de dados que abrange essencialmente a programação financeira, a execução contábil e a administração orçamentária.
- 118 No SIAFI, os registros contábeis dos atos e fatos são realizados a partir de códigos de uma tabela de eventos, informados nos documentos de entrada de dados, entre os quais destacam-se: nota de dotação (ND), nota de empenho (NE) e transferência eletrônica disponível (TED).
- 119 O servidor que tiver recebido adiantamento por suprimento de fundo será considerado em alcance até a data limite para prestação de contas estabelecida em lei.
- 120 A concessão do suprimento de fundo para realização de despesas poderá ser efetivada por meio de depósito direto em conta bancária; emissão de cheque direto ao portador; cartão de pagamento do governo federal; e retirada direta no caixa da unidade gestora executora.

PROVA DISCURSIVA

- Nesta prova, faça o que se pede, usando, caso deseje, o espaço para rascunho indicado no presente caderno. Em seguida, transcreva o texto para a **FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA PROVA DISCURSIVA**, no local apropriado, pois **não será avaliado fragmento de texto escrito em local indevido**.
- Qualquer fragmento de texto além da extensão máxima de linhas disponibilizadas será desconsiderado.
- Na folha de texto definitivo, identifique-se apenas no cabeçalho da primeira página, pois não será avaliado texto que tenha qualquer assinatura ou marca identificadora fora do local apropriado.
- Ao domínio do conteúdo serão atribuídos até **40,00 pontos**, dos quais até **2,00 pontos** serão atribuídos ao quesito apresentação (legibilidade, respeito às margens e indicação de parágrafos) e estrutura textual (organização das ideias em texto estruturado).

O Pronunciamento Conceitual Básico (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), que trata da estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro, define a mensuração como "o processo que consiste em determinar os montantes monetários por meio dos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados no balanço patrimonial e na demonstração do resultado". De acordo com referido Pronunciamento, o processo de mensuração envolve a seleção de uma base específica para se atribuir valor a itens patrimoniais, sendo um número variado de bases de mensuração empregado, em diferentes graus e em variadas combinações, nas demonstrações contábeis. Assim, encontrar a melhor base para a avaliação de itens patrimoniais tem sido um grande desafio para a contabilidade, em especial no que diz respeito ao processo de mensuração de ativos. Uma recente mudança trazida pela legislação societária, seguindo a prática adotada por países que seguem os padrões contábeis do IASB (International Accounting Standard Board), foi a exigência de realização do teste do valor recuperável de ativos para fins de mensuração desses elementos patrimoniais, especialmente para itens classificados no imobilizado e no intangível.

Considerando que o texto acima tem caráter unicamente motivador, redija um texto dissertativo acerca das regras estabelecidas pelo CPC para o reconhecimento e a mensuração de perdas por desvalorização de ativos na contabilidade, com base no Pronunciamento Técnico CPC 01 (R1) — Redução ao valor recuperável de ativos.

Ao elaborar seu texto, faça, necessariamente, o que se pede a seguir:

- ▶ conceitue valor recuperável e descreva os elementos que devem compor o seu cálculo; [valor: 13,00 pontos]
- ▶ aponte evidências internas e externas que indicam a possibilidade de um investimento em um ativo não ser recuperável, com a apresentação da forma pela qual pode ser identificada e calculada uma eventual perda no valor recuperável de um ativo; [valor: 12,50 pontos]
- ▶ explicitie critérios de reconhecimento e mensuração de perdas por desvalorização, incluindo o tratamento contábil das reversões. [valor: 12,50 pontos]

RASCUNHO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

