

## **MATERIAL GRATUITO.**

### **Redes Sociais do Professor Felipe Araújo**

**Facebook:** <https://www.facebook.com/professorfeliphearaujo/>

**Instagram:** [@feliphearaujoprofessor](https://www.instagram.com/feliphearaujoprofessor)

**Youtube:** [Prof. Felipe Araújo](https://www.youtube.com/channel/UC...)

**Telegram:** <https://t.me/feliphearaujo>

**O CURSO ESTÁ PROTEGIDO POR DIREITOS AUTORAIS, CONFORME LEI Nº 9.610/98.  
NÃO REPRODUZA PARTES DO CURSO SEM MENCIONAR A FONTE BIBLIOGRÁFICA.  
É IMPORTANTE LEMBRAR. PIRATARIA É CRIME.  
ESTE MATERIAL SÓ PODE SER REPRODUZIDO E VENDIDO PELO PROPRIETÁRIO.**

**Professor:** Felipe Araújo

**Analista-Tributário da Receita Federal do Brasil - 2012**

**Contabilidade Geral**

**Página**

1.	Comentários.....	25
----	------------------	----

## 1. Comentários

**01. (ESAF/ATRFB/2012)** A firma Equacionada S.A. apurou o seu patrimônio em 2011, computando os saldos iniciais e a movimentação do exercício. Disto resultaram os valores abaixo listados:

Bens R\$ 200.000,00

Direitos R\$ 150.000,00

Obrigações R\$ 215.000,00

Situação Líquida R\$ 135.000,00

Aumentos de ativo R\$ 100.000,00

Aumentos de passivo R\$ 120.000,00

Reduções de ativo R\$ 45.000,00

Reduções de passivo R\$ 80.000,00

Obtenção de ganhos e rendas R\$ 95.000,00

Realização de consumos R\$ 70.000,00

Considerando que todo o movimento contábil dessa entidade está expresso na equação acima, pode-se dizer que o item que a completa será um aumento de

- a) Aplicação no valor de R\$ 10.000,00.
- b) Origem no valor de R\$ 10.000,00.
- c) Aplicação no valor de R\$ 5.000,00.
- d) Origem no valor de R\$ 5.000,00.
- e) Redução de origens no valor de R\$ 5.000,00.

**Resolução:**

Vamos montar o balanço patrimonial:

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		PASSIVO	
Bens:	200.000	Obrigações:	215.000
Direitos:	150.000	Situação líquida:	135.000
Total = 350.000		Total = 350.000	

A regra é que todas as **aplicações de recursos** são debitadas e todas as **origens de recursos** são creditadas. Por isso, temos que:

<b>Aplicação dos recursos</b>	<b>Origem dos recursos</b>
<b>Aumento de ativo</b>	<b>Diminuição de ativo</b>
<b>Diminuição de passivo</b>	<b>Aumento de passivo</b>
<b>Diminuição de PL</b>	<b>Aumento de PL</b>

Verificada a igualdade entre o ativo e o passivo, vamos classificar as demais contas. Antes, vale lembrar que um aumento de passivo representa uma origem. Ao contrário, a redução de passivo é uma aplicação.

<b>Variações</b>	<b>Aplicações (R\$)</b>	<b>Origens (R\$)</b>
Aumentos de ativo	<b>100.000,00</b>	
Reduções de ativo		<b>45.000,00</b>
Aumentos de passivo		<b>120.000,00</b>
Reduções de passivo	<b>80.000,00</b>	
Obtenção de ganhos e rendas <sup>1</sup>		<b>95.000,00</b>
Realização de consumos <sup>2</sup>	<b>70.000,00</b>	
<b>Total parcial dos saldos</b>	<b>250.000,00</b>	<b>260.000,00</b>
<b>Aumento de aplicação</b>	<b>10.000,00</b>	
<b>Total dos saldos</b>	<b>260.000,00</b>	<b>260.000,00</b>

1 - Obtenção de ganhos e rendas é uma receita, que é uma origem de recursos.

2 - Realização de consumos é uma despesa, que é uma aplicação de recursos.

Sabemos que o valor total das origens deve ser igual ao valor total das aplicações. Assim, está faltando R\$ 10.000,00 do lado da aplicação.

A conta que tem natureza devedora é o ativo (aplicação de recursos), logo será aumentado em R\$ 10.000,00.

**Gabarito 1: A.**

**02. (ESAF/ATRFB/2012)** Considere uma operação de compra de materiais para revender, constante de 300 unidades ao preço unitário de R\$ 600,00, com incidência de ICMS a 12% e de IPI a 8%. Se a operação for realizada a prazo, vai gerar uma dívida, com fornecedores, no valor de

- a) R\$ 172.800,00.
- b) R\$ 180.000,00.
- c) R\$ 194.400,00.

d) R\$ 201.600,00.

e) R\$ 216.000,00.

**Resolução:**

O ICMS é um imposto por dentro, ou seja, já está incluído no preço da mercadoria.

O IPI é um imposto por fora, ou seja, não está incluído no valor da mercadoria. Assim, para descobrirmos o valor da dívida com fornecedores, basta calcular o valor total das compras de materiais e acrescentar o valor do IPI.

- Compra de materiais = 300 x R\$ 600,00 = R\$ 180.000,00.

<b>Nota Fiscal</b>	
Materiais (Valor da operação) .....	180.000,00
+ <b>IPI</b> (8% x 180.000) .....	<u>14.400,00</u>
<b>= Total da Nota Fiscal</b> .....	<b>194.400,00</b>

Total a ser pago aos fornecedores R\$ 194.400,00. O gabarito é a letra C.

Com a informação acima, você já teria a resposta. Mas se você quisesse saber o lançamento, como seria:

**D** – Mercadorias (194.000 - 21.600) ..... 172.800,00

**D** – ICMS a recuperar (12% x 180.000) ..... 21.600,00

**C** – Fornecedores ..... 194.400,00

**Gabarito 2: C.**

**03. (ESAF/ATRFB/2012)** A empresa Metalfino Ltda. não sofre tributação nas operações de compra e venda de mercadorias; só opera com transações extra caixa; utiliza o método de controle permanente de estoques, com avaliação a preço médio ponderado.

Em 15 de outubro a empresa realizou a venda de 120 unidades ao preço unitário de 12 reais. As compras do mês foram: 150 unidades a 8 reais cada uma em 05/10 e 60 unidades a 11 reais, em 18/10.

Sabendo-se que em 30 de setembro desse ano já havia um estoque de mercadorias no valor de R\$ 500,00 correspondentes a 100 unidades, pode-se afirmar que o custo das mercadorias vendidas em outubro foi de

a) R\$ 600,00.

b) R\$ 660,00.

c) R\$ 780,00.

d) R\$ 816,00.

e) R\$ 960,00.

**Resolução:**

**Vamos montar a ficha de estoque da empresa baseado no preço médio ponderado:**

Data	Entradas			Saídas			Saldo		
	Quant.	Valor unit.	Valor total	Quant.	Valor unit.	Valor total	Quant.	Valor unit.	Valor total
SI	-	-	-	-	-	-	100	5,00	500,00
05/10	150	8,00	1.200,00	-	-	-	250	6,80 <sup>1</sup>	1.700,00
15/10	-	-	-	120	6,80	816,00	130	6,80	884,00
18/10	60	11,00	660,00	-	-	-	190	8,12 <sup>2</sup>	1.544,00
Total	Compras		1.860,00	<b>CMV</b>		<b>816,00</b>	Estoque Final		1.544,00

$$1 - (100 \cdot 5 + 150 \cdot 8) / 250 = 6,80$$

$$2 - (130 \cdot 6,8 + 60 \cdot 11) / 190 = 8,12$$

**Gabarito 3: D.**

**04. (ESAF/ATRFB/2012)** A empresa Confiante Ltda. apresenta a seguinte movimentação com créditos a receber e clientes:

No balanço de 2010, em 31/12: tinha créditos a receber de R\$ 2.800,00 e provisão para perdas prováveis de R\$84,00.

Durante o exercício de 2011, contabilizou o recebimento de créditos R\$ 980,00; a baixa por não recebimento R\$120,00; a incorporação de novos créditos a receber R\$1.700,00; o desconto de duplicatas no banco R\$ 500,00.

Em 31/12/2011, para fins de balanço, deverá fazer uma nova provisão para perdas prováveis, no montante de

a) R\$ 51,00.

b) R\$ 84,00.

c) R\$ 87,00.

d) R\$ 102,00.

e) R\$ 171,00.

**Resolução:**

A empresa possui no balanço de 31/12/2010 os seguintes valores:

Créditos a receber = R\$ 2.800,00

Provisão para perdas prováveis = (R\$ 84,00).

O índice de inadimplência é de **3% = 84/2800**.

Em 31/12/2011, em virtude das operações durante o exercício de 2011, a empresa possui créditos a receber de:

Créditos a receber em 2010 .....	R\$ 2.800,00;
(-) Recebimento de créditos .....	(R\$ 980,00);
(-) Baixa por não recebimento .....	(R\$ 120,00);
+ Incorporação de novos créditos a receber .....	R\$ 1.700,00;
(-) Desconto de duplicatas no banco .....	<u>(R\$ 500,00).</u>
Total de Créditos a receber em 2011 .....	<b>R\$ 2.900,00</b>

Como a empresa não fixou o percentual de inadimplência de 2011, presume-se a utilização do percentual de **3%**.

A provisão para perda prováveis em 2011 é R\$ 87,00 (3% X 2900).

A **ESAF** adotou o procedimento de **não incluir as Duplicatas Descontadas na base de cálculo**. Já foi falado que se a duplicata não for quitada pelo cliente, a empresa paga ao banco o título e posteriormente cobraria a duplicata do seu cliente.

Assim, as duplicatas descontadas seriam consideradas no cálculo do ajuste para perdas prováveis. As outras bancas não reduzem dos créditos a receber o valor de duplicatas descontadas, quando do cálculo de PDD.

Porém, **a ESAF deduziu nessa prova as duplicatas descontadas da base de cálculo, como explicado acima**.

**Gabarito 4: Letra C.**

**05. (ESAF/ATRFB/2012)** A empresa Merendaria Maria Ltda. realizou, no banco em que é correntista, uma operação de desconto de títulos com incidência de juros. O lançamento necessário para contabilizar essa operação no Diário da empresa deverá ser

- a) Bancos c/Movimento
  - a Diversos
  - a Duplicatas Descontadas
  - a Encargos da Operação
- b) Diversos
  - a Duplicatas Descontadas
  - Bancos c/Movimento
  - Encargos da Operação

- c) Bancos c/Movimento
  - a Diversos
  - a Duplicatas a Receber
  - a Encargos da Operação
- d) Diversos
  - a Duplicatas a Receber
  - Bancos c/Movimento
  - Encargos da Operação
- e) Duplicatas Descontadas
  - a Duplicatas a Receber
  - e
  - Encargos da Operação
  - a Bancos c/Movimento

**Resolução:**

Conforme estudado, o lançamento para registro da operação de desconto é o seguinte:

**D** – Bancos Conta Movimento (Ativo)

**D** - Encargos Financeiros a Transcorrer (Ret. Passivo Exigível)

**C** – Duplicatas Descontadas (Passivo Exigível)

ou

Diversos

Bancos Conta Movimento (Ativo)

Encargos Financeiros a Transcorrer (Ret. Passivo Exigível)

**a** Duplicatas Descontadas (Passivo Exigível)

Na questão, os Encargos da Operação foram utilizados como sinônimo de Encargos Financeiros a Transcorrer.

**Gabarito 5: Letra B.**

**06. (ESAF/ATRFB/2012)** A companhia Metalgrosso S.A. apresenta como extrato de seu Livro Razão, em 31.12.2011, a seguinte relação de contas e respectivos saldos:

<b>Conta</b>	<b>saldos</b>
01 - Ações de Coligadas	60
02 - Ações em Tesouraria	10
03 - Aluguéis Passivos	32
04 - Amortização Acumulada	25
05 - Bancos c/ Movimento	100



06 - Caixa	80
07 - Capital a Realizar	45
08 - Capital Social	335
09 - Clientes	120
10 - Comissões Ativas	46
11 - Custo das Vendas	200
12 - Depreciação	28
13 - Depreciação Acumulada	45
14 - Descontos Concedidos	18
15 - Descontos Obtidos	17
16 - Despesas de Organização	90
17 - Duplicatas a Receber	85
18 - Duplicatas a Pagar	115
19 - Duplicatas Descontadas	35
20 - Fornecedores	195
21 - Máquinas e Equipamentos	130
22 - Mercadorias	145
23 - Móveis e Utensílios	40
24 - Obrigações Trabalhistas	18
25 - Prêmio de Seguros	40
26 - Prejuízos Acumulados	12
27 - Provisão para Devedores Duvidosos	30
28 - Provisão para Imposto de Renda	22
29 - Receitas de Vendas	350
30 - Reservas de Capital	65
31 - Reservas de Lucro	125
32 - Salários e Ordenados	60
33 - Seguros a Vencer	28
34 - Títulos a Pagar	20
35 - Veículos	180

Elaborando um balancete de verificação com os saldos acima, certamente encontraremos saldos credores no montante de

- a) R\$ 1.065,00.
- b) R\$ 1.308,00.
- c) R\$ 1.338,00.
- d) R\$ 1.373,00.
- e) R\$ 1.443,00.

**Resolução:**

Vamos fazer o **balancete de verificação** completo. Porém, no dia da prova, como a questão só pergunta o valor dos saldos credores, basta identificar as contas que tem saldo credor e somar esses valores.

### BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

Contas	Devedor	Credor
Ações de Coligadas	60	
Ações em Tesouraria	10	
Aluguéis Passivos	32	
Amortização Acumulada		25
Bancos c/ Movimento	100	
Caixa	80	
Capital a Realizar	45	
Capital Social		335
Clientes	120	
Comissões Ativas		46
Custo das Vendas	200	
Depreciação	28	
Depreciação Acumulada		45
Descontos Concedidos	18	
Descontos Obtidos		17
Despesas de Organização	90	
Duplicatas a Receber	85	
Duplicatas a Pagar		115
Fornecedores		35
Duplicatas Descontadas		195
Máquinas e Equipamentos	130	
Mercadorias	145	
Móveis e Utensílios	40	
Obrigações Trabalhistas		18
Prêmio de Seguros	40	
Prejuízos Acumulados	12	
Provisão para Devedores Duvidosos		30
Provisão para Imposto de Renda		22
Receitas de Vendas		350
Reservas de Lucro		65

Reservas de Capital		125
Salários e Ordenados	60	
Seguros a Vencer	28	
Títulos a Pagar		20
Veículos	180	
Total	<b>1.503,00</b>	<b>1.443,00</b>

Saldos **credores** no montante de **R\$ 1.443,00**.

Em regra, quando uma expressão não vier determinada, trata-se de uma **despesa**. Exemplo: **Salários** pode ser **despesa de salários** e **salários a pagar**. Se na questão vier apenas a nomenclatura **salários**, entende-se que é **despesa de salários**. Falei em regra, porque existem exceções.

Dicas para as seguintes contas:

- 1) Obrigações Trabalhistas: é uma conta do passivo.
- 2) Prêmios de seguros: Despesa de seguros.
- 3) Salários e ordenados: é uma despesa.

Geralmente, as bancas, para confundir os candidatos, colocam valores de tal modo que os saldo devedores e credores não são iguais.

**Gabarito 6: E.**

**07. (ESAF/ATRFB/2012)** Assinale a opção correta.

- a) São coligadas as empresas quando uma participa com 10% ou mais do capital social da outra sem exercer o controle acionário.
- b) O investimento é considerado relevante quando atinge ou ultrapassa 20% do patrimônio líquido da investida (ou 15% se for considerado um grupo de empresas).
- c) Capital Social é o capital subscrito e pago pelos acionistas quando adquirem ações, seja no início da sociedade ou quando ela promove aumento de capital durante seu funcionamento.
- d) A operação de leasing é um arrendamento mercantil ou aluguel de bens móveis; a sociedade de leasing concede um bem à empresa e essa lhe paga um aluguel mensal; o bem não deverá ser contabilizado como ativo.
- e) A expressão impostos a recolher é adequada ao nome da conta Impostos a Pagar porque, na verdade, quem paga o imposto é o consumidor; a empresa apenas entrega ou recolhe o imposto ao governo.

**Resolução:**

a) **incorreta**. São coligadas as empresas quando uma participa com ~~10%~~ 20% ou mais do capital ~~social~~ votante da outra sem exercer o controle acionário.

Fundamentação Legal: Lei 6.404/76, art. 243:

§ 1º São coligadas as sociedades nas quais a investidora tenha influência significativa.

§ 5º É presumida influência significativa quando a investidora for titular de 20% (vinte por cento) ou mais do capital votante da investida, sem controlá-la.

b) **incorreta**. O investimento é considerado relevante quando atinge ou ultrapassa ~~20%~~ 10% do patrimônio líquido da investida (ou 15% se for considerado um grupo de empresas).

Fundamentação Legal: Lei 6.404/76, art. 247:

Parágrafo único. Considera-se relevante o investimento:

a) em cada sociedade coligada ou controlada, se o valor contábil é igual ou superior a 10% (dez por cento) do valor do patrimônio líquido da companhia;

b) no conjunto das sociedades coligadas e controladas, se o valor contábil é igual ou superior a 15% (quinze por cento) do valor do patrimônio líquido da companhia.

c) **incorreta**. ~~Capital Social é o capital subscrito~~ Capital Realizado é o capital pago pelos acionistas quando adquirem ações, seja no início da sociedade ou quando ela promove aumento de capital durante seu funcionamento.

O capital social ou subscrito é a promessa de integralização por parte de determinados acionistas.

d) **incorreta**. O leasing (arrendamento mercantil) pode ser classificado como **financeiro** ou **operacional**. **Se for leasing operacional**, a sociedade de leasing concede um bem à empresa e essa lhe paga um aluguel mensal; o bem não deverá ser contabilizado como ativo. **Se for leasing financeiro**, o bem deve ser reconhecido no balanço patrimonial do arrendatário como **Ativo**.

e) correta. Perfeito comentário sobre impostos a recolher.

**Gabarito 7: Letra E.**

**08. (ESAF/ATRFB/2012)** Uma empresa, cujo livro Razão contém essas contas, apresentou os seguintes saldos para compor o balanço patrimonial em 31/12/2011.

01 - Ações de Coligadas	10.000,00
02 - Aluguéis pagos Antecipadamente	1.200,00
03 - Bancos c/Movimento	20.000,00
04 - Bancos c/Poupança	6.000,00
05 - Caixa	3.000,00

06 – Capital a Integralizar	12.000,00
07 – Capital Social	55.000,00
08 – Clientes	9.000,00
09 – Contas a Receber	11.000,00
10 – Depreciação Acumulada	3.500,00
11 – Despesa de Organização	2.500,00
12 – Despesas Pré-Operacionais	2.000,00
13 – Duplicatas a Pagar	25.000,00
14 – Duplicatas a Receber	15.000,00
15 – Duplicatas Descontadas	8.000,00
16 – Empréstimos a Coligadas	6.500,00
17 – Empréstimos Bancários	32.000,00
18 – Endosso para Desconto	8.000,00
19 – Móveis e Utensílios	21.000,00
20 – Prov. p/Créditos de Liquidação Duvidosa	1.000,00
21 – Provisão para Férias	3.000,00
22 – Provisão para Imposto de Renda	4.500,00
23 – Reserva Legal	2.000,00
24 – Seguros a Vencer	1.800,00
25 – Títulos Endossados	8.000,00
26 – Títulos a Receber	13.000,00

Ao elaborar o balanço patrimonial a empresa vai apresentar um Ativo Circulante no valor de

- a) R\$ 58.000,00.
- b) R\$ 68.000,00.
- c) R\$ 69.800,00.
- d) R\$ 71.000,00.
- e) R\$ 79.000,00.

**Resolução:**

São contas do Ativo Circulante:

**Ativo Circulante**

02 - Aluguéis pagos Antecipadamente .....	1.200,00
03 – Bancos c/Movimento .....	20.000,00
04 – Bancos c/Poupança .....	6.000,00
05 – Caixa .....	3.000,00
08 – Clientes .....	9.000,00
09 – Contas a Receber .....	11.000,00
14 – Duplicatas a Receber .....	15.000,00

20 – (-) Prov. p/Créditos de Liquidação Duvidosa ....	(1.000,00)
24 – Seguros a Vencer .....	1.800,00
<u>26 – Títulos a Receber .....</u>	<u>13.000,00</u>
Total .....	<b>79.000,00</b>

Veja que a banca considerou nessa questão **Duplicatas Descontadas** como conta do **passivo**, que é o entendimento correto e de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade.



**As contas Endosso para Desconto e Títulos Endossados são de compensação e não** alteram o patrimônio da empresa, ou seja, **não** são lançadas como ativo, passivo, patrimônio líquido, receitas ou despesas.

**Gabarito 8: E.**

**09. (ESAF/ATRFB/2012)** A firma Mobiliada S.A. possui móveis e utensílios adquiridos em dezembro de 2010 por R\$ 40.000,00. Incorporados ao grupo imobilizado em janeiro de 2011, esses bens são depreciados com valor residual de 5%, considerando-se uma vida útil de 10 anos como é costumeiro.

No exercício de 2012, no balanço de 31 de dezembro, a empresa deverá apresentar esses móveis com valor contábil de

- a) R\$ 40.000,00.
- b) R\$ 32.400,00.
- c) R\$ 32.000,00.
- d) R\$ 30.400,00.
- e) R\$ 30.000,00.

**Resolução:**

Custo de aquisição = R\$ 40.000,00

Valor residual = 5% x 40.000 = R\$ 2.000,00

Valor depreciável = 40.000 – 2.000 = R\$ 38.000,00

Vida útil = 10 anos; Taxa de depreciação anual = 100%/10 anos = 10%

Data da aquisição: janeiro/2011

Depreciação em 2011 = R\$ 3.800,00 (10% de 38.000)

Depreciação em 2012 = R\$ 3.800,00

Depreciação Acumulada em 31/12/2012= R\$ 7.600,00 (3800 + 3800)

Valor Contábil em 31/12/2012 = 40.000,00 – 7.600,00 = **R\$ 32.400,00**

**Gabarito 9: B.**

**10. (ESAF/ATRFB/2012)** A S.A. Sociedade Abraços, no exercício de 2011, evidência um prejuízo contábil e fiscal de R\$ 4.300,00; uma provisão para imposto de renda de R\$ 5.000,00; e um resultado positivo do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro e das participações no valor de R\$ 35.000,00.

Deste resultado a empresa deverá destinar R\$ 3.000,00 para participação estatutária de empregados; R\$ 2.700,00 para participação estatutária de administradores; R\$ 2.000,00 para reserva estatutária; além da reserva legal de R\$ 1.000,00.

Após a contabilização correta desses procedimentos, pode-se dizer que o encerramento da conta de resultado do exercício foi feito com um lançamento a débito no valor de

- a) R\$ 17.000,00.
- b) R\$ 19.000,00.
- c) R\$ 20.000,00.
- d) R\$ 24.300,00.
- e) R\$ 25.700,00.

**Resolução:**

Vamos resolver partindo do resultado antes do IR, da CSLL e das participações, conforme dados da questão.

Demonstração do Resultado do Exercício:

Resultado antes IR, CSLL e Participações .....	35.000,00
<b>(-)</b> Imposto de Renda .....	<u>(5.000,00)</u>
= Resultado após IR e CSLL .....	30.000,00
<b>(-)</b> Participação de empregados .....	(3.000,00)
<b>(-)</b> Participação dos Administradores .....	<u>(2.700,00)</u>
<b>= Lucro líquido do exercício .....</b>	<b>24.300,00</b>

O Prejuízo Acumulado, a Reserva Estatutária e a Reserva Legal são contas do Patrimônio Líquido.

Depois de apurado o Resultado do Exercício, o mesmo será transferido para o PL através do lançamento:

D – Resultado do Exercício (Resultado – PL) ..... 24.300,00

C – Prejuízo acumulado (PL) ..... 4.300,00

C - Lucro acumulado (PL) ..... 20.000,00

**Gabarito 10: Letra D.**

**Boa sorte e Firmeza nos Estudos (FÉ)!**

**Siga o professor nas redes sociais e tenha acesso a dicas de Contabilidade e de concursos:**

**Facebook:**     <https://www.facebook.com/professorfeliphearaujo/>

**Instagram:**    [@feliphearaujoprofessor](https://www.instagram.com/feliphearaujoprofessor)

**Youtube:** [Prof. Felipe Araújo](https://www.youtube.com/ProfFelipeAraujo)

**Conte conosco e Firmeza nos Estudo (FÉ)!**

**Abraço!**

**Felipe Araújo**