

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

No balanço patrimonial, a diferença entre o valor dos ativos e o dos passivos representa o patrimônio líquido da empresa, ou seja, o valor contábil pertencente aos acionistas ou sócios da empresa. Com relação ao patrimônio líquido, julgue os próximos itens.

- 51 Se uma entidade resolver vender todos os seus ativos e liquidar todos os passivos, normalmente, o montante agregado do patrimônio líquido apresentado no balanço patrimonial corresponderá, somente por coincidência, ao resultado obtido pelo proprietário ou sócios na referida entidade.
- 52 De acordo com a legislação vigente, os lucros de sociedades por ações que não tiverem destinação para a reserva legal, a reserva estatutária, a reserva para contingências, a reserva de incentivos fiscais, a reserva para retenção de lucros ou a reserva de lucros a realizar devem ser distribuídos a título de dividendos, podendo, ainda, a critério da administração, parte desses lucros ser distribuída a título de juros sobre capital próprio.

Julgue os itens seguintes, relativos às contas patrimoniais e de resultado.

- 53 A partir da confluência das normas brasileiras às normas internacionais referentes à contabilidade, as empresas alcançadas por essa convergência devem contabilizar o montante pago na aquisição de peças de reposição de máquinas e de equipamentos como despesas, e não como uma adição ao imobilizado em operação.
- 54 As dívidas de funcionamento ou débitos de funcionamento, sempre decorrentes da atividade normal do ramo de negócios da empresa, representam passivos e, em geral, são pagáveis em até um ano.
- 55 Após a convergência das normas brasileiras às normas internacionais relativas à contabilidade, materiais de manutenção passaram a ser classificados como despesas antecipadas, ao invés de estoques. Para maior conformidade da evidenciação, a referida conta passou a ser registrada separadamente das demais contas do grupo.

ativo circulante R\$ 300	passivo circulante R\$ 220
ativo fixo de longo prazo (característica imobilizada) R\$ 780	passivo não circulante R\$ 160
	patrimônio líquido R\$ 700

A tabela acima apresenta a estrutura patrimonial, ao final de determinado ano, de uma empresa do ramo de negócios de produção de cartongem. Considerando que, nessa estrutura, o conteúdo dos componentes, quando cabíveis, diz respeito às atividades e ao financiamento dessas atividades, julgue o item abaixo.

- 56 No ano em tela, a referida empresa aumentou o seu capital circulante líquido (CCL), obtendo folga financeira de R\$ 80 mediante a diferença entre o ativo circulante (R\$ 300) e o passivo circulante (R\$ 220), a qual passou a integrar o capital de giro da empresa.

demonstração do fluxo de caixa (em mil reais) mês “M”

receita recebida	R\$ 100
(-) despesas diversas pagas	R\$ 83
lucro (aumento de caixa)	R\$ 17

demonstração do resultado do exercício (em mil reais) mês “X”

receita	R\$ 100
(-) despesas:	
financiamento:	R\$ 50
salários	R\$ 20
água, luz, telefone e impostos	R\$ 13
(-) despesas de depreciação	R\$ 16
lucro	R\$ 1

A tabela acima apresenta os registros contábeis de uma empresa prestadora de serviços de limpeza urbana. A frota dessa empresa, constituída por seis caminhões financiados junto a um banco e avaliada em R\$ 480 mil, será descartada como sucata após trinta meses de vida útil.

Considerando essas informações, julgue os itens subsequentes.

- 57 Se a empresa tiver tão somente a posse onerosa dos caminhões, pactuada em contrato de trinta meses, então seu lucro (aumento de caixa) será maior que R\$ 17.000.
- 58 O resultado financeiro da empresa foi de R\$ 1.000, e o resultado econômico, de R\$ 17.000.

RASCUNHO

Avaliar os resultados auferidos por uma empresa é essencial para o usuário da informação tomar sua decisão sobre investimentos ou financiamentos. A respeito das técnicas de análise empregadas na avaliação dos dados dos relatórios financeiros, julgue os itens a seguir.

- 59** Mediante a análise horizontal, comparam-se, percentualmente, valores de uma mesma conta ou grupos de contas em diferentes exercícios sociais. Por meio da análise vertical, utilizando-se índices absolutos, compara-se a participação relativa de cada item contábil no ativo, no passivo ou na demonstração de resultados em cada exercício social.
- 60** Uma alternativa para diminuir a exposição de um ativo ao risco é diminuir o giro desse ativo, por meio da eliminação ou da redução de itens supérfluos. Dessa forma, mesmo que as vendas permaneçam inalteradas, garante-se o retorno sobre o ativo, dado o custo de manutenção desses ativos ociosos deixar de impactar sobre o resultado do período.
- 61** O conhecimento acerca do retorno sobre o ativo permite ao usuário da informação conhecer o custo financeiro que uma empresa poderia incorrer em suas captações de fundos.
- 62** As alterações que possam sobrevir no índice retorno sobre o patrimônio líquido podem decorrer do comportamento do índice de rentabilidade das vendas ao longo do tempo e em função do giro do patrimônio líquido.

A remuneração do capital do acionista investido em determinada empresa pode ser feita por meio de proventos. Acerca da distribuição e do pagamento de dividendos, julgue o item seguinte.

- 63** O direito de receber como dividendo obrigatório, em cada exercício, as parcelas dos lucros, na forma da regra vigente na empresa, é uma forma de particularizar o acionista quanto ao seu interesse precípua.

Com relação à mensuração dos estoques e à adoção da sistemática de correção monetária nos balanços das empresas, julgue os próximos itens.

- 64** O item não monetário — estoques — deve ser registrado pelo valor presente apurado na data de realização de cada operação.
- 65** A perda estimada para ajuste de estoque ao valor realizável líquido é uma conta credora que, de acordo com a lei fiscal, não é dedutível para efeito de apuração do lucro real e da base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido.

Acerca das demonstrações financeiras, julgue o item abaixo.

- 66** As normas contábeis brasileiras prevaleceram às normas internacionais por permitirem a realização da apresentação das contas no balanço patrimonial com base, apenas, na ordem de liquidez.

A permanência de determinado produto no mercado advém da coleta sistemática de informações relevantes à gestão do custo desse produto. A respeito dos custos para a tomada de decisão, julgue o item a seguir.

- 67** A margem de contribuição individualiza a potencialidade de cada produto e contribui tanto para a amortização dos gastos fixos quanto para a formação do próprio lucro.

Em uma demonstração financeira, sob a óptica da influência, devem-se registrar os investimentos em outras sociedades avaliados por um dos métodos contábeis existentes, a saber, método de custo, método de valor justo ou método de equivalência patrimonial. Julgue os itens subsequentes, relativos às participações no capital de outras sociedades.

- 68** Na avaliação pelo método de custo, a investidora somente poderá reconhecer os dividendos decorrentes de participação societária após a divulgação, pela investida, da quantidade de lucro ou de reserva que foi gerada no exercício.
- 69** O método de equivalência patrimonial é o mais adequado à avaliação de investimentos com características de aplicação de capital não especulativo e cuja efetuação visa produzir benefícios pela sua permanência na empresa.

Quando a soma das margens de contribuição se mostram suficientes para cobrir todos os custos e despesas fixos, tem-se determinado o ponto de equilíbrio. A respeito da relação custo, volume e lucro, julgue o item seguinte.

- 70** Considere que uma empresa tenha elaborado diversos produtos, com custos e despesas variáveis diferenciados para cada um desses produtos. Nessa situação, não será possível calcular o ponto de equilíbrio global dessa empresa.

Com base na Lei das Sociedades Anônimas e em suas alterações e nos pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, julgue os itens que se seguem, a respeito das demonstrações contábeis.

- 71** As notas explicativas devem informar os critérios utilizados para a elaboração das demonstrações contábeis, detalhar itens relevantes constantes dessas demonstrações e elucidar outras informações necessárias nelas apresentadas.
- 72** As sociedades anônimas de capital aberto ou fechado deverão elaborar e publicar a demonstração do fluxo de caixa independentemente do ramo de atividade que explorem ou do tamanho de seu patrimônio líquido.
- 73** Segundo os princípios fundamentais de contabilidade, todas as demonstrações contábeis de uma entidade devem ser feitas por meio do regime de competência.

Uma empresa comercial, durante o mês de março de 2013, realizou as seguintes transações, referentes à mesma mercadoria.

- 1/3 – compra de 10 unidades da mercadoria por R\$ 20,00 cada
- 5/3 – compra de 15 unidades da mercadoria por R\$ 25,00 cada
- 15/3 – venda de 16 unidades da mercadoria por R\$ 40,00 cada

A partir dessas informações, julgue os itens que se seguem.

- 74 Considerando-se uma incidência de 10% de ICMS sobre as transações realizadas, infere-se que o imposto é recuperável e não integrará o custo da mercadoria.
- 75 O valor do estoque final, com base no método UEPS, é de R\$ 207,00, o que corresponde a nove unidades da mercadoria.
- 76 O custo verificado pelo critério da média ponderada móvel é maior que o calculado pelo método PEPS, já que a empresa encontra-se em um contexto deflacionário.

fluxo das atividades operacionais		
recebimento de clientes	8.500	
pagamento de mercadorias a fornecedores	18.000	
pagamento de salários	3.000	
caixa líquido consumido pelas atividades operacionais		- 12.500
fluxo das atividades de investimentos		
recebimento pela venda do imobilizado	2.000	
caixa líquido gerado pelas atividades de investimento		2.000
fluxo das atividades de financiamento		
empréstimos de curto prazo	12.000	
caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento		12.000
aumento líquido de caixa e equivalente de caixa		2.500
caixa e equivalente de caixa no início do período		1.000
caixa e equivalente de caixa no fim do período		1.500

Com relação à demonstração dos fluxos de caixa apresentada acima, cujos valores estão em mil reais, julgue os itens a seguir.

- 77 O fluxo de caixa de investimento é positivo, pois a empresa está convertendo caixa em imobilizado.
- 78 A demonstração do fluxo de caixa foi desenvolvida pelo método direto e evidencia que a entidade está usando recursos de terceiros no curto prazo para manter as atividades operacionais.

Acerca do balanço patrimonial (BP), da demonstração do resultado do exercício (DRE) e da demonstração do valor adicionado (DVA), julgue os próximos itens.

- 79 O objetivo de consolidar as demonstrações é apresentar os resultados das operações e a posição financeira da sociedade controladora e de suas controladas, como se o grupo econômico constituísse uma única entidade.
- 80 Na demonstração do valor adicionado, a receita de vendas de mercadorias, produtos e serviços deve incluir os valores de impostos incidentes sobre as transações.
- 81 A elaboração da DVA utiliza informações contábeis com base nos princípios de contabilidade e no regime de caixa.
- 82 Na demonstração consolidada do resultado do exercício, devem ser informados, como alocação do resultado do exercício, os resultados líquidos atribuíveis à participação dos sócios não controladores.
- 83 O BP, demonstração estática que mostra a situação e a composição patrimonial da empresa em determinado momento, é composto de ativo e passivo mais o patrimônio líquido.

RASCUNHO

Julgue os itens subsequentes, acerca de fusão, cisão e incorporação de empresas.

- 84 No processo de fusão e incorporação de empresas sob controle comum, a situação patrimonial de uma empresa A que se funde com uma empresa B é diferente da situação de uma empresa C que se incorpora a uma empresa D, visto que, no primeiro caso, há participação societária de uma em outra.
- 85 Se uma empresa A incorpora uma empresa B, então deve-se fazer um balanço na empresa A que corresponda ao balanço combinado de A e B antes da incorporação.

Em relação aos princípios de contabilidade, ao sistema de contabilidade federal e à conceituação, ao objeto e ao campo de aplicação da contabilidade governamental, julgue os itens seguintes.

- 86 Independentemente da competência do TCU, a contabilidade federal deve evidenciar, perante a fazenda pública, a situação de todos os agentes que arrecadem receitas e efetuem despesas.
- 87 De acordo com os órgãos normativos da contabilidade pública no Brasil, o objeto da contabilidade governamental inclui, além do patrimônio público, o orçamento e os atos administrativos que possam vir a afetar o patrimônio.
- 88 Empresas públicas da União, ainda que possuam capital totalmente público, podem empregar a contabilidade pública ou a contabilidade empresarial para controlar o patrimônio e prestar contas.
- 89 A autonomia patrimonial e a responsabilização dos órgãos do setor público se afirmam, respectivamente, pela destinação social do patrimônio e pela obrigatoriedade da prestação de contas pelos agentes públicos.
- 90 O princípio da competência não pode ser aplicado integralmente ao setor público, haja vista o fato de alguns ajustes, como a inscrição dos restos a pagar, serem incompatíveis com esse setor.

Acerca do patrimônio público e de suas variações, dos sistemas contábeis e das transações no setor público, julgue os itens a seguir.

- 91 No patrimônio líquido, os ajustes de avaliação patrimonial constituem contas representativas de aumento ou diminuição de elementos do ativo ou do passivo.
- 92 É permitido ao Banco Central do Brasil permutar título da dívida de um estado por título da dívida pública federal.
- 93 Em caso de liquidação da despesa orçamentária, o crédito empenhado a liquidar é aumentado com um lançamento contábil a crédito.
- 94 O patrimônio público é composto dos elementos ativo, passivo e patrimônio líquido, e deve ser reconhecido pela contabilidade quando houver possibilidade de geração de benefícios futuros para a entidade e quando seu custo puder ser definido com segurança.
- 95 Se o passivo for menor que o ativo, o saldo patrimonial será constituído por um passivo a descoberto.

A respeito das demonstrações contábeis, das receitas e das despesas do setor público, julgue os itens que se seguem.

- 96 As despesas de desenvolvimento e aquisição de *software* por encomenda são classificadas como ativo permanente ou intangível.
- 97 A aplicação de receitas de alienação de bens em despesas correntes é permitida desde que destinada legalmente a regime previdenciário próprio de servidores públicos.
- 98 No caso de abertura de crédito adicional com recursos do superávit financeiro, o balanço orçamentário demonstrará tais recursos como receita corrente do exercício de referência.
- 99 No balanço financeiro, a diferença positiva entre os ingressos e os dispêndios de recursos indica aumento das disponibilidades registradas no início do exercício em referência, mas não o valor do superávit financeiro.
- 100 No balanço financeiro, os valores referentes a pagamentos de restos a pagar anteriormente inscritos devem ser incluídos nos dispêndios extraorçamentários.

Julgue os itens subsecutivos, relativos à execução orçamentária e financeira.

- 101 O responsável pela elaboração da proposta orçamentária da União é o Poder Executivo, cabendo ao parlamento bicameral, no intervalo entre 31 de agosto e 15 de dezembro de cada ano, discutir, votar e sancionar o projeto de lei orçamentária anual (LOA), assim como propor alterações (emendas) sobre ele.
- 102 O leilão é a modalidade de licitação mediante a qual um ente público da administração direta obtém receita pública. A obtenção dessa receita pode ocorrer, de acordo com a legislação, por meio da alienação de móveis inservíveis para seu próprio uso, desde que estejam tombados e classificados, segundo o interesse público, como antieconômicos, abandonados ou inutilizados, ociosos, recuperáveis ou irrecuperáveis.
- 103 De acordo com a regra vigente, o Poder Executivo é o responsável por estabelecer a programação financeira, devendo o orçador, ao fixar a programação da cota de desembolso mensal, incluir os créditos adicionais, as operações extraorçamentárias e, em especial, os restos a pagar.
- 104 O orçamento pode ser modificado para atender situações não previstas; para isso, podem ser utilizados os novos mecanismos retificadores do orçamento, os quais, conforme lei vigente, incluem os créditos complementares, os remanejamentos, as transposições e as transferências intragrupos.
- 105 Os créditos da fazenda pública exigíveis pelo transcurso do prazo para pagamento são inscritos, na repartição administrativa competente, como dívida ativa. No caso da União, a dívida ativa é apurada e inscrita na Procuradoria da Fazenda Nacional.
- 106 O exercício financeiro coincide com o ano civil, para a finança governamental, não estando amparada legalmente a liquidação de uma despesa pública no exercício subsequente ao de sua fixação.

O uso de suprimento de fundos é adequado a situações em que as despesas expressamente definidas em lei, dada sua excepcionalidade, não se subordinem ao processo normal de aplicação. Com relação a esse regime de adiantamento ao agente suprido, julgue os itens a seguir.

- 107** Para a movimentação do suprimento de fundos, o suprido deve utilizar o cartão de pagamento do governo federal e, em caráter excepcional, quando comprovadamente não seja possível a utilização desse cartão, pode usar conta corrente bancária.
- 108** O suprimento de fundos é empregado para atender às despesas fortuitas e às de pequeno valor, inclusive as gastas em viagem ou com serviços especiais, que exijam pagamento imediato.
- 109** Os valores de suprimento de fundos entregues ao suprido podem relacionar-se a mais de uma natureza de despesa, desde que precedidos dos empenhos nas dotações respectivas, respeitados os valores de cada natureza.
- 110** O valor do suprimento de fundos inclui os valores referentes às obrigações tributárias e de contribuições, não podendo, em hipótese alguma, ultrapassar os limites estabelecidos em lei, quando se referir a despesas de pequeno vulto.

No plano de contas aplicado ao setor público (PCASP) para 2013, as contas desdobram-se em nove níveis, havendo em cada conta, quando necessário, mais níveis do que os dispostos. Com relação a esse assunto, julgue os itens que se seguem.

- 111** Na conta 2.1.2.6.1.00.00, constam os juros e encargos financeiros referentes a empréstimos e financiamentos assumidos no exterior e transacionados, em regra, em moeda estrangeira, com vencimento a curto prazo. Em caso de desvalorização da moeda estrangeira em relação à moeda nacional, essa conta é empregada para registrar a devolução de recursos de pagamentos em moeda estrangeira de despesas realizadas pelo agente suprido fora do país.
- 112** Os planos de contas dos entes da Federação podem ser detalhados apenas nos níveis posteriores ao nível utilizado na relação de contas do PCASP. A única exceção a essa regra é a abertura do 5.º nível em intra, inter ou consolidação, quando tal conta não existir no PCASP e o ente julgar ser necessário.
- 113** Na conta 6.2.2.1.3.99.00 (outros créditos utilizados), registra-se a contrapartida de despesas liquidadas na rotina de suprimento de fundos, para evitar a emissão de lista de item para a reclassificação da despesa. A natureza do saldo dessa conta é devedora e o seu registro contábil, caso haja uma transação ou evento, é obrigatório.

O Sistema de Informações de Custos do Governo Federal (SIC) é uma ferramenta que proporciona instrumentos de análise para a eficácia, eficiência, economicidade e avaliação dos resultados do uso de recursos públicos. A respeito desse tema, julgue os itens seguintes.

- 114** Por meio das informações disponibilizadas no SIC, conhece-se o volume de dispêndios utilizados por uma organização pública para a produção de determinadas receitas e para a manutenção do funcionamento dos serviços públicos.
- 115** O acesso ao Portal da Transparência da Controladoria Geral da União é irrestrito aos servidores públicos e à sociedade em geral, assim como o acesso ao SIC, cujo cadastramento é feito mediante a criação de senha pessoal, intransferível e vinculada ao CPF do usuário.
- 116** Na geração de informações pelo SIC, é feita a extração de dados dos sistemas estruturantes da administração pública federal, tal como o SIAPE, o SIAFI e o SIGPlan.

O SIAFI é interligado em todo o território nacional, principalmente por meio da rede de telecomunicações do SERPRO, conectada a outras redes externas. Julgue os próximos itens, a respeito do SIAFI.

- 117** O Programa de Trabalho Resumido é o instrumento de planejamento e de acompanhamento da ação programada, usado como forma de detalhamento de um projeto ou atividade, de uso exclusivo de cada ministério ou órgão, podendo desdobrar-se ou não em etapas.
- 118** A PETROBRAS é uma sociedade anônima de capital aberto que se conecta ao SIAFI por meio da rede de telecomunicações do SERPRO.
- 119** Um dos objetivos do SIAFI é o aumento da produtividade dos órgãos públicos, por meio do controle diário das execuções orçamentária, financeira e contábil.
- 120** Por intermédio da Nota de Programação Financeira, é feito o registro dos empenhos que foram liquidados, por ordem bancária ou nota de lançamento, pelos órgãos que utilizam o subsistema de Programação Orçamentária (PROGORCAM), e é feita a divulgação da quantidade de itens que foram realizados fisicamente.

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 que ultrapassar a 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 **30,00 pontos**, dos quais até **1,50 ponto** será atribuído ao quesito apresentação e estrutura textual (legibilidade, respeito às margens e indicação de parágrafos).

Em 2010, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) do Brasil, considerando a importância do conteúdo doutrinário apresentado na Resolução CFC n.º 750/1993, publicou a Resolução CFC n.º 1.282/2010 com objetivo de atualizar e consolidar dispositivos daquela resolução, devido ao processo de convergência às normas internacionais de contabilidade. Essas normas internacionais, implementadas no Brasil pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e pelos órgãos de regulação CFC e CVM (Comissão de Valores Mobiliários), têm características básicas que requerem do profissional que contabiliza e do responsável pela auditoria, o conhecimento extensivo da operação e das circunstâncias envolvidas.

O uso de princípios, ao invés de regras, exige melhor aptidão desses profissionais, para que possam julgar e analisar com temperança, de tal sorte que produzam e divulguem informações contábeis de maior qualidade e utilidade. Por isso, a Resolução de 2010 deu nova roupagem aos princípios contábeis geralmente aceitos e entendidos como a essência das doutrinas e teorias relativas à ciência da contabilidade. Cabe salientar que princípios como da entidade, competência e registro pelo valor original não foram revogados, mas convergidos ao novo cenário.

Considerando que o fragmento de texto acima tem caráter unicamente motivador, redija um texto dissertativo atendendo, necessariamente, ao que se pede a seguir.

- ▶ Descreva todos os princípios que prevaleceram após a convergência das normas de contabilidade brasileira às normas internacionais de contabilidade; **[valor: 5,20 pontos]**
- ▶ Apresente uma característica básica, à luz da Resolução n.º 750/1993 atualizada, a ser observada pelo profissional de contabilidade ao realizar uma operação contábil; **[valor: 7,30 pontos]**
- ▶ Apresente conceitualmente dois fatores integrantes da base de mensuração (Resolução n.º 750/1993, Art. 7.º, §1.º, inciso II - Variação do custo histórico) que concorrem para a variação dos componentes patrimoniais ativos e passivos. **[valor: 16,00 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	