

**Pessoal, hoje trago a prova que a ESAF realizou recentemente para o concurso de Analista da ANEEL. A prova é interessante, pois houve várias questões mal formuladas, mas que não foram anuladas pela Banca. É importante o concurseiro ficar atento a isto, para conhecer a “jurisprudência” da ESAF em provas de Contabilidade, e não ser surpreendido por questões mal formuladas, tendo que depender de anulações em recursos, o que, muitas vezes, não ocorre.**

**Vamos à prova:**

Analista Administrativo – ANEEL 2006 – ESAF

41 – João Aniceto comprou um caminhão e, com muito esforço pessoal, pagou as prestações até a quitação final. Ao adquirir quotas de capital do Mercadinho da Praça Limitada, Aniceto aceitou entregar o caminhão para integralizá-las, mas combinou com os outros sócios que queria usar o caminhão sempre que dele precisasse, já que foi ele, João, quem o adquiriu da Chevrolet, comprando-o e pagando-o até a quitação. O desejo de João Aniceto não pode ser atendido, porque o Mercadinho é uma sociedade empresária e tem que observar os princípios fundamentais de contabilidade. A regra que determina que o caminhão não é mais do João, mesmo que ele seja dono da empresa, é o princípio contábil da:

- a) continuidade.
- b) competência.
- c) oportunidade.
- d) prudência.
- e) entidade.

**Segundo o Princípio da Entidade, o patrimônio da entidade não se confunde com os patrimônios dos sócios, constituindo um patrimônio particular no universo de patrimônios.**

**Gabarito: E**

42 – No início do ano, a empresa Amont Uado S/A tinha patrimônio líquido de R\$ 12.000,00. No fim do exercício, o balanço da mesma empresa apresentava passivo a descoberto no valor de R\$ 11.000,00. Examinando-se o que pode ter ocorrido no exercício social, que tanto alterou a equação do patrimônio, é certo dizer que, no período, houve

- a) redução de ativo no valor de R\$ 23.000,00.
- b) prejuízo líquido no valor de R\$ 23.000,00.
- c) aumento de passivo no valor de R\$ 23.000,00.
- d) aumento de passivo no valor de R\$ 11.000,00.
- e) prejuízo líquido no valor de R\$ 11.000,00.

**Se havia uma situação líquida positiva de 12.000 e agora há uma situação líquida negativa (passivo a descoberto) de 11.000, houve um prejuízo líquido de 23.000 no exercício:**

**PL final – PL inicial = Resultado do Período → – 11.000 – 12.000 = – 23.000**

**Gabarito: B**

43 – Assinale abaixo a opção que contém a afirmativa correta.

- a) Denomina-se regime contábil a maneira de reconhecer o resultado das operações em razão do período em que forem efetuadas, ou em que forem pagas ou recebidas.
- b) O patrimônio líquido representa o investimento feito pelos sócios como capital inicial da entidade ou empresa.
- c) As contas de resultado representam a diferença produzida no patrimônio líquido pelos fatos administrativos modificativos.
- d) O passivo a descoberto é a diferença ocorrida quando o valor do passivo exigível é maior que o valor do patrimônio líquido.
- e) A diferença básica entre reservas e provisões é que as contas de reservas são creditadas apenas quando for apurado lucro, e as contas de provisão são debitadas em contrapartida ao resultado, mesmo no exercício em que não haja lucro.

**Letra a: correto. Existem dois tipos principais de regimes contábeis: o regime de caixa e o regime de competência. O primeiro reconhece o resultado no período em que as operações foram pagas ou recebidas; o segundo, no período em que elas foram efetuadas.**

**Letra b: o PL não se confunde com o Capital Social, sendo este apenas uma conta do PL**

**Letra c: além dos fatos modificativos, também os fatos mistos provocam mudanças no PL**

**Letra d: passivo a descoberto é a situação líquida negativa, e ocorre quando o Passivo Exigível é maior que o Ativo.**

**Letra e: existem contas de reservas que independem da apuração de lucro para serem creditadas, como as reservas de reavaliação. Além disso, as contas de provisão também são creditadas na sua constituição, e não debitadas.**

**Gabarito: A**

44 – Observe abaixo uma relação de contas e saldos da empresa Queixas & Queijos Ltda.

Contas	Saldos
Provisão para Férias	1.000,00
Receitas a Receber	1.400,00
ICMS a Recuperar	1.700,00
Receitas a Vencer	1.800,00
PCLD	2.000,00
ICMS a Recolher	2.200,00
Aluguéis Ativos	2.500,00
Aluguéis a Receber	2.800,00
Despesas a Vencer	2.900,00

Despesas a Pagar	3.100,00
ICMS sobre Vendas	4.000,00

É claro que as contas e saldos acima não constituem um balancete, pois, não representam inteiramente o livro Razão. O que se pretende é apenas classificá-las, examinando seus saldos e seu funcionamento. Com base, exclusivamente, nessas contas, classificando-as por natureza, vamos encontrar um somatório de saldos:

- a) credores no valor de R\$ 16.300,00.
- b) de passivo no valor de R\$ 11.100,00.
- c) de ativo no valor de R\$ 9.100,00.
- d) de ativo no valor de R\$ 7.900,00.
- e) de passivo no valor de R\$ 6.300,00.

**Saldos credores:**

Provisão para Férias	1.000,00
Receitas a Vencer	1.800,00
PCLD	2.000,00
ICMS a Recolher	2.200,00
Aluguéis Ativos	2.500,00
Despesas a Pagar	3.100,00
<b>Total</b>	<b>12.600,00</b>

**Ativo:**

Receitas a Receber	1.400,00
ICMS a Recuperar	1.700,00
PCLD	2.000,00
Aluguéis a Receber	2.800,00
Despesas a Vencer	2.900,00
<b>Total</b>	<b>10.800,00</b>

**Passivo:**

Provisão para Férias	1.000,00
Receitas a Vencer	1.800,00
ICMS a Recolher	2.200,00
Despesas a Pagar	3.100,00
<b>Total</b>	<b>8.100,00</b>

Aqui começa a série de questões mal formuladas. Como se vê, não há resposta correta. A resolução que a ESAF queria era esta:

**Passivo:**

Provisão para Férias	1.000,00
ICMS a Recolher	2.200,00
Despesas a Pagar	3.100,00
<b>Total</b>	<b>6.300</b>

**Entretanto, as contas de passivo devem englobar também as contas do REF e do PL. O artigo 178, §2.º da Lei 6.404/76 é claro ao incluir o REF e o PL no total do Passivo. Com isso, deveria ter sido incluída na relação de contas do Passivo a conta Receitas a Vencer, ocasionando um total do Passivo de 8.100**

**Além disso, ainda que se argumentasse que a questão pede apenas o valor do Passivo Exigível, não se pode garantir que a conta Receitas a Vencer pertence ao REF. Se houver obrigatoriedade de prestação de serviços ou entrega de mercadorias em razão desta receita antecipada, então a conta deve ser classificada no Passivo Exigível, o que novamente nos daria um total de 8.100.**

**A questão deveria ter sido anulada, mas não foi. É bom ficar atento com a ESAF. Neste caso, ela considerou a expressão “passivo”, como sendo apenas o passivo exigível, e considerou a conta Receitas a Vencer como sendo do Resultado de Exercícios Futuros.**

**Gabarito: E**

45 – A empresa Abece Com. S/A efetuou um empréstimo bancário mediante o desconto de notas promissórias com vencimento para março do ano seguinte. O valor do empréstimo foi R\$ 120.000,00, com encargos de 18% ao ano. A data da contratação foi primeiro de novembro e a despesa foi rateada em proporção direta à duração do empréstimo. Com observância do princípio contábil da competência, na data da efetivação do aludido empréstimo a contabilidade deverá registrar a operação como segue:

- a) Débito de Bancos conta Movimento 129.000,00  
crédito de Empréstimos Bancários 120.000,00  
crédito de Juros a Vencer 9.000,00.
- b) Débito de Bancos conta Movimento 120.000,00  
crédito de Empréstimos Bancários 111.000,00  
crédito de Juros a Pagar 9.000,00.
- c) Débito de Bancos conta Movimento 111.000,00  
débito de Juros Passivos 9.000,00  
crédito de Empréstimos Bancários 120.000,00.
- d) Débito de Bancos conta Movimento 111.000,00  
débito de Juros a Vencer 9.000,00  
crédito de Empréstimos Bancários 120.000,00.
- e) Débito de Bancos conta Movimento 111.000,00  
débito de Juros Passivos 3.600,00  
débito de Juros a Vencer 5.400,00  
crédito de Empréstimos Bancários 120.000,00.

**Mais uma questão mal formulada. A questão é falha, pois não foi dito em que dia do mês de março vence o empréstimo, o que dificulta o cálculo correto dos encargos (juros). Efetuemos os cálculos:**

**Encargos: 18% ao ano →  $18 / 12 = 1,5\%$  ao mês**

**Supondo que o vencimento do empréstimo é em 31/03, o período da operação é de 5 meses. Teremos, portanto  $5 \times 1,5\% = 7,5\%$  de juros.**

**$7,5\%$  de 120.000 = 9.000**

**O Lançamento seria:**

**D - Bancos conta Movimento 111.000,00**

**D - Juros a Vencer 9.000,00**

**C - Empréstimos Bancários 120.000,00.**

**O que nos daria a letra D.**

**Entretanto, se o vencimento do empréstimo fosse em 01/03, o período da operação seria de apenas 4 meses. Teríamos, portanto  $4 \times 1,5\% = 6\%$  de juros.**

**$6\%$  de 120.000 = 7.200**

**O Lançamento seria:**

**D - Bancos conta Movimento 112.800,00**

**D - Juros a Vencer 7.200,00**

**C - Empréstimos Bancários 120.000,00.**

**Neste caso, não haveria resposta correta. A questão foi objeto de recursos, mas a ESAF manteve o gabarito.**

**Observe ainda que não foi informada a data do término do exercício social**

**Gabarito: D**

46 – Ao elaborar o balancete de verificação, a empresa verificou que o lucro líquido contábil seria de R\$ 9.000,00, se não fosse contabilizada uma lista de itens para ajuste do resultado à competência do exercício. Os itens relacionados para fins de ajustes contábeis foram os seguintes:

- 1) registro do aluguel de dezembro de 2004, no valor de R\$ 3.500,00, ainda não pago;
- 2) registro do seguro pago e contabilizado pelo regime de caixa, à razão de R\$ 100,00 mensais, cuja cobertura vai até abril do ano seguinte;
- 3) contabilização de R\$ 230,00 de juros vencidos mas não recebidos no exercício;
- 4) contabilização R\$ 600,00 de receitas recebidas e já registradas pelo regime de caixa, mas que só incorrerão no exercício seguinte;
- 5) venda de mercadorias por R\$ 2.000,00, a preço de custo e para recebimento posterior;
- 6) venda a vista de mercadorias por R\$ 3.000,00, com perda de 10% sobre o preço obtido.

Nesses eventos não houve nenhuma implicação de ordem fiscal ou tributária. Após o

registro contábil de tais itens, pode-se dizer que o lucro efetivamente apurado na Contabilidade, antes de qualquer outra destinação, foi no valor de:

- a) R\$ 12.770,00.
- b) R\$ 5.830,00.
- c) R\$ 5.230,00.
- d) R\$ 5.197,00.
- e) R\$ 5.000,00.

**Novamente não foi informada a data do término do exercício, o que, no meu entender, seria motivo para se anular a questão, pois, sem saber a data do término do exercício, não se pode efetuar os ajustes requeridos pelo regime de competência. Vamos presumir que o exercício se encerra em 31/12 e efetuar os cálculos:**

**A questão diz que o lucro seria de 9.000, se não fossem contabilizados os ajustes. Ou seja, o lucro de 9.000 é antes dos ajustes.**

**A questão pede o lucro efetivo após a contabilização dos ajustes:**

**Lucro antes dos ajustes – 9.000**

**(-) Aluguel de dezembro de 2004 – (3.500)**

**(+) Transferência para despesas antecipadas (Ativo Circulante) – 400 (4 meses de seguro)**

**(+) Receitas do exercício – 230 (juros a receber)**

**(-) Receitas a serem excluídas, por pertencerem ao exercício seguinte – (600)**

**(-) Prejuízo em vendas – (300)**

**(=) Lucro efetivo do exercício – 5.230**

**O item 5 não afeta o resultado, por não ter havido lucro nem prejuízo.**

**Gabarito: C**

47 – Ao vender um equipamento usado por R\$ 30.000,00 a empresa Mefístofles S/A contabilizou uma perda de capital na alienação da ordem de 20% sobre o preço de venda. Sabendo-se que o bem foi depreciado pelo método linear à razão de 12% ao ano e foi comprado há 50 meses, pode-se dizer que o custo de aquisição desse equipamento foi de:

- a) R\$ 18.000,00.
- b) R\$ 36.000,00.
- c) R\$ 54.000,00.
- d) R\$ 72.000,00.
- e) R\$ 75.000,00.

**Prejuízo = 20% de 30.000 = 6.000**

**Prejuízo = Preço de venda – Valor contábil do equipamento  
(6.000) = 30.000 – Valor contábil → Valor contábil = 36.000**

**Depreciação: 12% ao ano = 1% ao mês. Em 50 meses, houve depreciação de 50%**

**36.000 – 50% do valor de aquisição**

**X – 100% do valor de aquisição**

**X = 72.000**

**Gabarito: D**

48 – Observe abaixo uma relação de contas e saldos da empresa Ovos & Uvas Comércio S/A, elaborada no encerramento do exercício, em 31 de dezembro de 2005:

<u>Contas</u>	<u>Saldos</u>
Compras de Mercadorias	7.000,00
Depreciação Acumulada	500,00
Mercadorias	5.000,00
Vendas de Mercadorias	10.000,00
Descontos Ativos	600,00
Descontos Passivos	400,00
Salários e Ordenados	500,00
Impostos e Taxas	300,00
Prêmios de Seguros	600,00
Caixa	1.000,00
Clientes	4.000,00
Fornecedores	6.000,00
Móveis e Utensílios	3.400,00
Capital Social	7.000,00
ICMS sobre Vendas	1.700,00
Capital a Realizar	1.500,00
Prejuízos Acumulados	400,00
ICMS a Recolher	1.700,00

Observações:

1. o ICMS sobre as compras foi calculado em R\$ 1.200,00;
2. o estoque final de mercadorias foi avaliado em R\$ 4.000,00;
3. não há outras implicações de ordem tributária.

Após os registros de ajustes do ICMS e do Estoque de Mercadorias e a elaboração das demonstrações financeiras cabíveis, vamos encontrar:

- a) Prejuízos Acumulados de R\$ 400,00.
- b) Prejuízos Acumulados de R\$ 100,00.
- c) Lucros Acumulados de R\$ 200,00.
- d) Lucros Acumulados de R\$ 500,00.
- e) Lucros Acumulados de R\$ 800,00.

A questão falha ao dizer que os saldos apresentados representam contas, o que induz ao raciocínio de que a conta compras de mercadorias já está com seu saldo líquido do ICMS. Entretanto, para se resolver a questão, devemos subtrair o ICMS sobre as compras do saldo de 7.000 apresentado.

$$\text{CMV} = \text{EI} + (\text{C} - \text{ICMS}) - \text{EF} = 5.000 + (7.000 - 1.200) - 4.000 = 6.800$$

**DRE:**

**Vendas 10.000**

(-) ICMS sobre Vendas (1.700)

(-) CMV (6.800)

(-) Descontos Passivos (400)

(-) Salários e Ordenados (500)

(-) Impostos e Taxas (300)

(-) Prêmios de Seguros (600)

(+) Descontos Ativos 600

(=) Lucro Líquido 300

Após transferirmos este lucro de 300 para a conta Prejuízos Acumulados, o saldo remanescente será um prejuízo de apenas 100.

**Gabarito: B**

49 – A empresa Count S/A realizou vendas no valor de R\$ 250.000,00, concedendo descontos comerciais de R\$ 6.000,00 e descontos financeiros de R\$ 10.000,00. Ao fim do período foi apurado um Custo das Mercadorias Vendidas no valor de R\$ 180.000,00. Sabendo-se que a tributação das vendas foi feita apenas com ICMS à alíquota de 17%, pode-se dizer que o lucro bruto no referido período foi no valor de:

a) R\$ 12.520,00.

b) R\$ 21.500,00.

c) R\$ 22.520,00.

d) R\$ 24.220,00.

e) R\$ 28.520,00.

**Os descontos financeiros não entram na apuração do lucro bruto, sendo considerados despesas operacionais. É bom lembrar ainda que os descontos comerciais reduzem a base de cálculo do ICMS. Vamos aos cálculos:**

**Vendas – 250.000**

(-) Descontos Comerciais – (6.000)

(-) ICMS (17%) – (41.480) (17% de 244.000)

(-) CMV – (180.000)

(=) Lucro Bruto – 22.520

### **Gabarito: C**

50 – A empresa Brent S/A apresenta os seguintes dados contábeis referentes ao início do exercício social de 2005.

Capital Social	200.000,00
Reservas de Capital	50.000,00
Reserva Legal	12.000,00
Lucros Acumulados	10.000,00
Patrimônio Líquido	272.000,00

O resultado líquido alcançado no exercício de 2005 foi lucro de R\$ 90.000,00, tendo a Administração apresentado proposta para sua destinação na forma seguinte:

- para Reserva de Contingências, R\$ 20.000,00;
- para Reservas Estatutárias, 10%;
- para Reserva Legal, conforme determinação de lei;
- para dividendo mínimo obrigatório, 30% na forma dos Estatutos.

No balanço patrimonial, elaborado ao fim do exercício, a empresa vai apresentar a conta Dividendos a Pagar com saldo credor referente ao dividendo mínimo obrigatório do ano, no valor de:

- a) R\$ 16.950,00.
- b) R\$ 17.850,00.
- c) R\$ 19.650,00.
- d) R\$ 25.650,00.
- e) R\$ 27.000,00.

**A resolução que a ESAF queria era esta:**

**Reserva Legal = 5% de 90.000 = 4.500. Veja que este valor, somado ao saldo existente da Reserva Legal, não atinge o limite de 20% do Capital Social (20% de 200.000 = 40.000)**

**Base de cálculo dos dividendos = 90.000 – 4.500 – 20.000 = 65.500**

**O valor de 65.500 representa o lucro líquido ajustado pela exclusão do valor destinado à reserva legal e à reserva de contingências.**

**Dividendos = 30% de 65.500 = 19.650**

**O que nos daria a letra C.**

**Entretanto, a Lei 6.404/76 permite que se deixe de constituir a Reserva Legal quando a soma do saldo existente desta reserva com o saldo existente das reservas de capital atinja 30% do capital Social. É o que ocorre no presente caso:**

$$12.000 + 50.000 = 62.000 > 60.000 \text{ (30\% de 200.000)}$$

Assim, a empresa teria a faculdade de não constituir a Reserva Legal. Neste caso, a base de cálculo dos dividendos seria de  $90.000 - 20.000 = 70.000$

$$\text{Dividendos} = 30\% \text{ de } 70.000 = 21.000$$

Além disso, o ajuste do lucro líquido pela exclusão da reserva legal e da reserva de contingências, e pela adição da reversão desta última reserva, previsto no artigo 202 da Lei 6.404/76, é feito nos casos de omissão do estatuto, para o cálculo do dividendo mínimo obrigatório. Ocorre que, nesta questão, o enunciado já diz que o dividendo corresponderá a 30% do lucro líquido, conforme estatuto. Neste caso, não há que se fazer os citados ajustes, pois a forma do cálculo do dividendo já está prevista no estatuto, e a questão não cita a necessidade dos ajustes.

São duas falhas em uma única questão. Como se vê, o concursado tem que ficar atento e saber bem a matéria, para poder raciocinar sobre as possíveis interpretações que o examinador pode estar dando à situação apresentada. Em minha opinião, esta questão deveria ter sido anulada.

**Gabarito: C**

Todos estes comentários foram objeto de recursos que ajudei a elaborar, a pedido de amigos que prestaram esta prova aqui em Brasília. O único que surtiu efeitos foi referente à questão 46, que teve seu gabarito alterado de A para C. Pelo menos uma!

Bem pessoal, achei interessante trazer esta prova aqui. Espero que tenham gostado. Lembrem-se: quando se depararem com uma questão mal formulada, não fiquem brigando com a prova, respirem fundo e tentem entender o que o examinador está querendo, o tempo estará correndo. E tentem descobrir a resposta que ele entende como correta, para não dependerem de recursos.

**Bons estudos e um forte abraço!**

**Luciano Oliveira**

[www.editoraferreira.com.br](http://www.editoraferreira.com.br)