

**Comentários à prova de Contabilidade AFC/STN-2008 – Parte I**

Elias Cruz

Toque de Mestre

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

Conforme prometido aos alunos de Manaus, logo iniciaremos a divulgação do curso de Contabilidade para concurso 6404 (atualizado), que será ministrado na cidade de Manaus/AM. Até lá, recomendamos a leitura do Toque 97, de 11/12/2008 - MP 449/08: comentários às mudanças contábeis na Lei 6.404/76, do Prof Ricardo Ferreira.

Importante: Na página 7, deste Toque, estamos disponibilizando o Balanço Patrimonial **sem considerar as alterações da MP 449/08**. Deixaremos um exercício para que você possa fazer "em casa". Altere a estrutura do Balanço Patrimonial a seguir de forma a atender as alterações da referida MP, no nosso próximo Toque apresentaremos novamente este BP, mas com as alterações previstas na MP para correção, até lá!

21- Em 31 de dezembro de 2007, a companhia Armazéns Gerais S/A organizou, em ordem alfabética, a seguinte relação de contas, com os respectivos saldos, para fins de elaboração de um balancete geral de verificação:

Contas	Saldos
Ações de Coligadas	1.400,00
Ações de Controladas	800,00
Ações em Tesouraria	340,00
Amortização Acumulada	400,00
Bancos c/Movimento	3.000,00
Caixa	1.000,00
Capital Social	9.000,00
Capital Social a Realizar	1.600,00
Clientes	1.850,00
Comissões Ativas	240,00
Comissões Ativas a Receber	100,00
Comissões Ativas a Vencer	120,00
Comissões Passivas	300,00
Comissões Passivas a Vencer	80,00

Contribuições Previdenciárias	600,00
Contribuições a Recolher	350,00
Custo das Vendas	4.800,00
Depreciação Encargos	680,00
Depreciação Acumulada	1.200,00
Duplicatas a Pagar	4.200,00
Duplicatas a Receber	2.100,00
Duplicatas Descontadas	1.300,00
Empréstimos Bancários	3.500,00
Fornecedores	2.200,00
Imóveis	3.800,00
Impostos	300,00
Impostos a Recolher	180,00
Impostos a Recuperar	220,00
Marcas e Patentes	1.180,00
Mercadorias	2.150,00
Móveis e Utensílios	2.000,00
Prejuízos Acumulados	440,00
Provisão para Devedores Duvidosos	210,00
Provisão para Férias	960,00
Provisão para FGTS	600,00
Provisão para Imposto de Renda	320,00
Receita de Vendas	7.800,00
Reservas de Capital	680,00
Reservas Estatutárias	440,00
Reserva Legal	500,00
Salários e Ordenados	1.800,00
Valores Mobiliários	700,00
Veículos	4.000,00

Considerando que o Contador, propositalmente, para testar o raciocínio, deixou de incluir uma conta na referida relação, pede-se: indique a opção que contém o valor da soma dos saldos devedores indicados.

- a) R\$ 35.240,00.
- b) R\$ 33.240,00.
- c) R\$ 32.150,00.
- d) R\$ 32.130,00.
- e) R\$ 30.130,00.

#### 21. Resolução

Para resolver esta questão precisamos do Balancete de Verificação. É importante destacarmos que neste tipo de questão não é recomendado o uso do recurso de somar todos os saldos e dividir por 2, pois a Banca poderá não disponibilizar todas as contas, portanto o saldo devedor poderá não ser igual ao credor pela omissão de uma ou mais contas, como apresentado a seguir:

CONTA	DEVEDOR	CREDOR
Ações de Coligadas	1.400,00	
Ações de Controladas	800,00	
Ações em Tesouraria	340,00	
Amortização Acumulada		400,00
Bancos c/Movimento	3.000,00	
Caixa	1.000,00	
Capital Social		9.000,00
Capital Social a Realizar	1.600,00	
Clientes	1.850,00	
Comissões Ativas		240,00
Comissões Ativas a Receber	100,00	
Comissões Ativas a Vencer		120,00
Comissões Passivas	300,00	
Comissões Passivas a Vencer	80,00	
Contribuições Previdenciárias	600,00	
Contribuições a Recolher		350,00

Custo das Vendas	4.800,00	
Depreciação Encargos	680,00	
Depreciação Acumulada		1.200,00
Duplicatas a Pagar		4.200,00
Duplicatas a Receber	2.100,00	
Duplicatas Descontadas		1.300,00
Empréstimos Bancários		3.500,00
Fornecedores		2.200,00
Imóveis	3.800,00	
Impostos	300,00	
Impostos a Recolher		180,00
Impostos a Recuperar	220,00	
Marcas e Patentes	1.180,00	
Mercadorias	2.150,00	
Móveis e Utensílios	2.000,00	
Prejuízos Acumulados	440,00	
Provisão para Devedores Duvidosos		210,00
Provisão para Férias		960,00
Provisão para FGTS		600,00
Provisão para Imposto de Renda		320,00
Receita de Vendas		7.800,00
Reservas de Capital		680,00
Reservas Estatutárias		440,00
Reserva Legal		500,00
Salários e Ordenados	1.800,00	
Valores Mobiliários	700,00	
Veículos	4.000,00	
TOTAL	35.240,00	34.200,00

Observação: se somarmos todos os saldos teremos o valor de 69.440,00 e ao dividirmos por dois teremos um saldo supostamente devedor de 34.720,00. Podemos afirmar isso apenas, se todas as contas de saldo devedor e credor estiverem elencadas. Assim poderemos afirmar que foram omitidas uma ou mais contas de saldo "credor" somando um saldo de 1.040,00, segundo o método das partidas dobradas. Resposta: Letra "A"

22- A empresa Balanceamentos Exatos Ltda., em 31 de dezembro de 2007, mandou elaborar o balanço patrimonial com base nas seguintes contas e respectivos saldos:

C o n t a s	S a l d o s
Capital Social	18.000,00
Receita de Vendas	17.200,00
Ações de Coligadas	4.400,00
Duplicatas a Pagar	10.800,00
Caixa	5.700,00
Comissões Ativas	480,00
Capital Social a Realizar	3.200,00
Móveis e Utensílios	11.600,00
Empréstimos Bancários	9.000,00
Comissões Ativas a Receber	2.200,00
Custo das Vendas	9.600,00
Reserva Legal	1.480,00
Veículos	8.000,00
Contribuições a Recolher	700,00
Duplicatas a Receber	8.200,00
Comissões Passivas	600,00
Reservas Estatutárias	2.240,00
Depreciação Acumulada	2.400,00
Impostos a Recolher	1.000,00
Duplicatas Descontadas	2.600,00
Contribuições Previdenciárias	1.200,00
Prejuízos Acumulados	880,00

Marcas e Patentes	4.360,00
Provisão para Férias e FGTS	3.120,00
Provisão para Devedores Duvidosos	420,00
Depreciação Encargos	1.360,00
Ações em Tesouraria	680,00
Amortização Acumulada	800,00
Comissões Ativas a Vencer	240,00
Mercadorias	5.700,00
Impostos	600,00
Salários e Ordenados	1.600,00
Comissões Passivas a Vencer	160,00
Impostos a Recuperar	440,00

A elaboração do balanço geral, nos termos da Lei n. 6.404/76, com as alterações cabíveis, certamente, vai apurar o valor de

- a) R\$ 25.840,00 no ativo permanente.
- b) R\$ 24.860,00 no passivo circulante.
- c) R\$ 19.380,00 no ativo circulante.
- d) R\$ 17.680,00 no patrimônio líquido.
- e) R\$ 1.840,00 no resultado do exercício.

22. Resolução, considerando que estão dispostas todas as contas patrimoniais e as de resultado, poderemos utilizar de forma auxiliar a soma dos saldos, já que o total de saldo credor será igual ao credor, segundo o método das partidas dobradas. Para resolvermos a questão, utilizamos o Balancete de Verificação de colunas, onde nas primeiras colocamos todas as contas patrimoniais e as de resultado. E na segunda as contas patrimoniais que serão transportadas para o Balanço Patrimonial, após a apuração do resultado do exercício. Segundo a Teoria Patrimonialista, as contas são divididas em contas de resultado e em patrimoniais:

Conta	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Capital Social		18.000,00		18.000,00
Receita de Vendas		17.200,00		
Ações de Coligadas	4.400,00		4.400,00	
Duplicatas a Pagar		10.800,00		10.800,00

Caixa	5.700,00		5.700,00	
Comissões Ativas		480,00		
Capital Social a Realizar	3.200,00		3.200,00	
Móveis e Utensílios	11.600,00		11.600,00	
Empréstimos Bancários		9.000,00		9.000,00
Comissões Ativas a Receber	2.200,00		2.200,00	
Custo das Vendas	9.600,00			
Reserva Legal		1.480,00		1.480,00
Veículos	8.000,00		8.000,00	
Contribuições a Recolher		700,00		700,00
Duplicatas a Receber	8.200,00		8.200,00	
Comissões Passivas	600,00			
Reservas Estatutárias		2.240,00		2.240,00
Depreciação Acumulada		2.400,00		2.400,00
Impostos a Recolher		1.000,00		1.000,00
Duplicatas Descontadas		2.600,00		2.600,00
Contribuições Previdenciárias	1.200,00			
Lucros / Prejuízos	880,00			1.840,00
Marcas e Patentes	4.360,00		4.360,00	
Provisão para Férias e FGTS		3.120,00		3.120,00
Provisão para Devedores Duvidosos		420,00		420,00
Depreciação Encargos	1.360,00			
Ações em Tesouraria	680,00		680,00	
Amortização Acumulada		800,00		800,00
Comissões Ativas a Vencer		240,00		240,00
Mercadorias	5.700,00		5.700	
Impostos	600,00			
Salários e Ordenados	1.600,00			

Comissões Passivas a Vencer	160,00		160,00	
Impostos a Recuperar	440,00		440,00	
<b>Total</b>	<b>70.480</b>	<b>70.480</b>	<b>54.640</b>	<b>54.640</b>

**Importante: Estamos disponibilizando o Balanço Patrimonial sem considerar as alterações da MP 449/08. Deixaremos um exercício para que você possa fazer em casa. Altere a estrutura do Balanço Patrimonial a seguir de forma a atender as alterações da referida MP, no nosso próximo Toque apresentaremos novamente este BP, mas com as alterações previstas na MP, até lá!**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
<b>Ativo Circulante</b>		<b>Passivo Circulante</b>	
Caixa	5.700	Duplicatas a pagar	10.800
Comissões Ativas a Receber	2.200	Empréstimos Bancários	9.000
Duplicata a Receber	8.200	Contribuições a Recolher	700
Duplicatas Descontadas	(2.600)	Impostos a Recolher	1.000
Provisão Devedores Duvidosos	(420)	Provisão para Férias e FGTS	3.120
Mercadorias	5.700	Comissões Ativas a Vencer	240
Comissões Passivas a Vencer	160	<b>Total Passivo Circulante</b>	<b>24.860</b>
Impostos a Recuperar	440	<b>Passivo Exigível a Longo Prazo</b>	-
<b>Total Ativo Circulante</b>	<b>19.380</b>	<b>Resultado de Exercício Futuro</b>	-
<b>Ativo Realizável Longo Prazo</b>	-	<b>Patrimônio Líquido</b>	
<b>Ativo Permanente</b>		Capital Social	18.000
Ações de Coligadas	4.400	Capital Social a Realizar	(3200)
Móveis e Utensílios	11.600	Capital Integralizado	14.800
Veículos	8.000	Reserva Legal	1.480
Depreciação Acumulada	(2.400)	Reservas Estatutárias	2.240
Marcas e Patentes	4.360	(Reserva de) Lucro	1.840
Amortização Acumulada	(800)	Ações em Tesouraria	(680)
<b>Total do Ativo Permanente</b>	<b>25.160</b>	<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>19.680</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>44.540</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>44.540</b>

## Resultado com Mercadorias (RCM)

Custo de Vendas	9.600	17.200	Receita de Vendas
		7.600	Lucro Bruto
	(1)7.600		

## Apurado do Resultado do Exercício (ARE)

Comissões Passivas	600	7.600 (1)	Lucro Bruto
Contribuições Previdenciárias	1.200	480	Comissões Ativas
Depreciação e Encargos	1.360		
Impostos	600		
Salários e Ordenados	1.600		
		2.720	Lucro do Exercício

Resposta: Letra "C"

G A B A R I T O			
21)	A	22)	C
E-MAIL: <a href="mailto:eliascsilva1@yahoo.com.br">eliascsilva1@yahoo.com.br</a>			

## BIBLIOGRAFIA UTILIZADA

- Contabilidade Básica, Ferreira, Ricardo, Ed Ferreira, 6ª edição
- Resumo da Contabilidade, Ferreira, Ricardo, Ed Ferreira, 2ª edição
- Contabilidade ESAF – Provas Resolvidas, Ferreira, Ricardo, Ed Ferreira, 7ª edição