



**EXAME CFC**

**SIMULADO TEMÁTICO 02**

**COMENTADO**

---

## LISTA DE QUESTÕES

**1. A empresa Urano realizou as seguintes transações durante o mês de outubro:**

- I. Compra de 15.000 unidades de mercadoria para revenda por \$ 30.000,00, à vista em dinheiro.
- II. Compra à vista, em dinheiro, materiais de limpeza para utilização durante o mês, \$ 350,00.
- III. Vende 6.000 unidades de mercadorias e gera uma receita \$ 24.000,00, recebendo 30% em dinheiro e o restante em débito.
- IV. Pagamento de tarifa bancária, referente ao mês, no valor de \$ 65,00.
- V. Combina uma venda de 2.000 unidades para o mês de novembro com o cliente "Centro Educacional Criança Feliz" e recebe, o valor de \$ 15.000,00, através de débito em conta.
- VI. Compra de móveis e utensílios, à vista, no valor de \$ 12.800,00.
- VII. A empresa registrou as seguintes apropriações no mês de outubro: salários no valor de \$ 6.200,00, contas de água, luz e telefone, no valor de \$ 3.250,00. Todos a serem pagos no mês de novembro.

**Considerando os fatos anteriormente informados, assinale a alternativa que apresenta o resultado da empresa.**

- a) Lucro \$ 17.135,00
- b) Lucro \$ 2.135,00
- c) Lucro \$ 13.135,00
- d) Lucro \$ 4.335,00

**Resolução:**

Vejamos o lançamento de cada fato contábil para só após isso apurarmos o resultado da empresa:

**I. Compra de 15.000 unidades de mercadoria para revenda por \$ 30.000,00, à vista em dinheiro.**

*D Estoque ( ↑ AC)                      30.000*  
*C Disponibilidade ( ↓ AC) 30.000*

**II. Compra à vista, em dinheiro, materiais de limpeza para utilização durante o mês, \$ 350,00.**

*D Material de consumo ( ↑ AC) 350*  
*C Disponibilidade ( ↓ AC)              350*  
*D Despesa administrativa              350*  
*C Material de consumo ( ↑ AC) 350*

**III. Vende 6.000 unidades de mercadorias e gera uma receita \$ 24.000,00, recebendo 30% em dinheiro e o restante em débito.**

*D Clientes ( ↑ AC)                      16.800*  
*D Disponibilidade ( ↑ AC)              7.200*  
*C Receita de venda                      24.000*  
*D CMV ( ↑ Desp)                          12.000*  
*C Mercadoria ( ↓ AC)                    12.000*

**IV. Pagamento de tarifa bancária, referente ao mês, no valor de \$ 65,00.**

*D Despesa financeira                  65*  
*C Disponibilidade ( ↓ AC) 65*

**V. Combina uma venda de 2.000 unidades para o mês de novembro com o cliente "Centro Educacional Criança Feliz" e recebe, o valor de \$ 15.000,00, através de débito em conta.**

*D Disponibilidade ( ↑ AC) 15.000*



C Adiantamento de clientes ( ↑ PC) 15.000

**VI. Compra de móveis e utensílios, à vista, no valor de \$ 12.800,00.**

D Móveis e utensílios ( ↑ ANC) 12.800

C Disponibilidade ( ↓ AC) 12.800

**VII. A empresa registrou as seguintes apropriações no mês de outubro: salários no valor de \$ 6.200,00, contas de água, luz e telefone, no valor de \$ 3.250,00. Todos a serem pagos no mês de novembro.**

D Despesa com salário 6.200

C Salários a pagar ( ↑ PC) 6.200

D Despesas gerais 3.250

C Contas a pagar ( ↑ PC) 3.250

Apurando o resultado do exercício:

Receita de vendas	24.000
CMV	(12.000)
Despesa administrativa	(350)
Despesa financeira	(65)
Despesa com salário	(6.200)
Despesas gerais	(3.250)
<b>(=) Resultado Líquido</b>	<b>2.135</b>

**Gabarito: B.**

2.

Custo das mercadorias vendidas	\$ 11.900,00
Despesas com vendas	\$ 5.100,00
Despesas administrativas	\$ 1.500,00
Despesas financeiras	\$ 1.400,00
Receitas financeiras	\$ 1.200,00
Outras receitas operacionais	\$ 600,00

**As informações apresentadas foram extraídas de uma Demonstração de Resultado do Exercício (DRE). Sabendo que, no exercício, a entidade obteve lucro bruto e prejuízo operacional, assinale a alternativa correta.**

- O lucro bruto foi menor que R\$ 6.200,00.
- A receita operacional líquida foi R\$ 9.600,00.
- O prejuízo operacional foi R\$ 6.200,00.
- A receita operacional bruta foi R\$ 11.900,00.
- O lucro operacional bruto foi maior que R\$ 8.600,00

**Resolução:**

O lucro bruto corresponde ao resultado operacional bruto da DRE. Ele equivale à receita líquida, menos as deduções da receita líquida e os custos da mercadoria vendida.

Com isso, vamos analisar as alternativas.

**Letra A - CERTA.** De fato, o lucro bruto foi menor que R\$ 6.200,00, pois a questão afirma que a empresa teve prejuízo operacional. O lucro ou prejuízo operacional é apurado da seguinte forma:

<b>(-) Custo das Mercadorias Vendidas</b>	11.900
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	X
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	6.600
Despesas Administrativas	1.500
Despesas com Vendas	5.100
<b>(-) Despesas Financeiras Líquidas</b>	200
Despesas Financeiras	1.400
(-) Receitas Financeiras	1.200
<b>Outras Despesas e Receitas</b>	600
(+) Outras receitas operacionais	600
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	X-6.200

Portanto, **só podemos ter um prejuízo operacional se o lucro bruto tiver sido menor que R\$ 6.200,00.**

**Letra B - ERRADA.** Não temos dados para calcular a receita operacional líquida.

**Letra C - ERRADA.** Não temos dados para calcular quanto foi o prejuízo operacional. Sabemos apenas que **houve prejuízo, mas não temos como saber de quanto.**

**Letra D - ERRADA.** Também não temos dados para calcular a receita operacional bruta.

**Letra E - ERRADA.** Conforme a DRE elaborada acima, podemos observar que o lucro operacional bruto foi inferior a R\$ 6.200,00.

**Gabarito: A.**

**3. Considere as informações a seguir para responder à questão.**

- Receitas de vendas – R\$ 180.000,00
- Impostos sobre vendas equivalem a 27,25%
- Movimentação dos estoques

o Estoques iniciais – R\$ 103.000,00  
o Compras no período – R\$ 40.000,00  
o Estoques finais – R\$ 106.000,00

- Despesas com vendas – R\$ 23.200,00
- Despesas administrativas – R\$ 17.200,00
- Demais despesas – R\$ 2.000,00
- O imposto de renda (IR) e a contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL) equivalem a uma taxa efetiva de 34% sobre o lucro antes dos impostos sobre a renda.

Com base nos dados fornecidos, indique, com relação à Empresa, o lucro bruto, os custos dos produtos vendidos e o lucro líquido do exercício findo, hipoteticamente, em 31 de dezembro de 2018, respectivamente, em Reais.

- 94.700 – 37.000 – 31.500
- 93.950 – 37.000 – 34.023
- 94.700 – 33.500 – 30.200
- 93.950 – 35.000 – 34.023
- 95.400 – 33.500 – 30.200

**Resolução:**



**1) Cálculo dos custos dos produtos vendidos:**

Estoques iniciais	103.000
Compras no período	40.000
(-) Estoques finais	106.000
<b>(=) custos dos produtos vendidos</b>	<b>37.000</b>

**2) Montando DRE:**

Receitas de vendas	180.000
(-) Impostos sobre vendas (27,25%)	49.050
(=) Receita líquida	130.950
(-) CMV	37.000
<b>(=) Lucro Bruto</b>	<b>93.950</b>
(-) Despesas com vendas	23.200
(-) Despesas administrativas	17.200
(-) Demais despesas	2.000
(=) LAIR	51.550
(-) IRPJ/CSLL (34%)	17.527
<b>(=) Lucro Líquido</b>	<b>34.023</b>

Analisando os resultados acima, podemos afirmar que a empresa acima possuiu, respectivamente, em relação ao **lucro bruto, CMV e lucro líquido** no período: **93.950 – 37.000 – 34.023**

**Gabarito: B.**

**4. A demonstração do resultado de uma empresa ao final do ano X apresentou os seguintes valores:**

Receita de vendas	R\$ 3.000
Custo dos produtos vendidos	R\$ 1.100
Despesas de vendas	R\$ 400
Despesas administrativas	R\$ 300
Despesas de depreciação	R\$ 200
Despesas financeiras	R\$ 100
Imposto de renda	R\$ 200

**O lucro antes das despesas financeiras e imposto de renda da empresa é**

- a) R\$ 600.
- b) R\$ 700.
- c) R\$ 800.
- d) R\$ 900.
- e) R\$ 1.000.

**Resolução:**

Aqui a banca busca do candidato conhecimento acerca da estrutura da DRE, então vamos analisar e chegar à resposta correta:

Receita de vendas	3.000
(-) Custo dos produtos vendidos	1.100
<b>(=) Lucro Bruto</b>	<b>1.900</b>
(-) Despesas de vendas	400
(-) Despesas administrativas	300



(-) Despesas de depreciação	200
(=) Lucro antes das despesas financeiras e IR	1.000

**Gabarito: E.****5. É de responsabilidade da empresa explicitar na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)**

- a) os rendimentos ganhos no período, apenas com moeda nacional e o resultado líquido do exercício.
- b) os valores da riqueza gerada pela companhia e a respectiva distribuição.
- c) a riqueza gerada e sua distribuição evidenciadas na Demonstração do Valor Adicionado (DVA).
- d) as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias.
- e) a destinação do resultado do exercício e o montante por ação do lucro do exercício.

**Resolução:**

a) os rendimentos ganhos no período, ~~apenas com moeda nacional~~ e o resultado líquido do exercício.

**ERRADO:** Diferentemente do que afirma a alternativa, a DRE apresenta receitas e despesas independente da sua realização em moeda, conforme a Lei 6.404/76:

*Art. 187 § 1º Na determinação do resultado do exercício serão computados:*

*a) as receitas e os rendimentos ganhos no período, independentemente da sua realização em moeda*

b) os valores da ~~riqueza gerada~~ pela companhia e a respectiva ~~distribuição~~.

**ERRADO:** Trata-se de informação a ser gerada e apresentada na demonstração do valor adicionado:

*Art. 188. As demonstrações referidas nos incisos IV e V do caput do art. 176 desta Lei indicarão, no mínimo*

*(...)*

*II – demonstração do valor adicionado – o valor da riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída. (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)*

c) a ~~riqueza gerada e sua distribuição evidenciadas~~ na Demonstração do Valor Adicionado (DVA).

**ERRADO:** Conforme já foi dito, essas informações da alternativa são de responsabilidade da DVA. Contudo, trata-se de demonstrações contábeis distintas.

Sendo assim, não se trata de informação a ser apresentada pela DRE.

d) as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias.

**CERTO:** Trata-se de um dos itens apresentados na Lei 6.404/76 acerca da DRE:

*Art. 187. A demonstração do resultado do exercício discriminará:*

*(...)*

*VI – as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias, mesmo na forma de instrumentos financeiros, e de instituições ou fundos de assistência ou previdência de empregados, que não se caracterizem como despesa;*

e) a ~~destinação~~ do resultado do exercício e o montante ~~por ação do lucro~~ do exercício.





**ERRADO:** Temos dois erros distintos: o primeiro é afirmar que a DRE apresenta a distribuição do LL, o que não é verdade, essa distribuição é evidenciada no BP e na DMPL, foge ao escopo da DRE apresentar essa distribuição.

Segundo a alternativa inverteu, a DRE apresenta LL por ação, e não ação por LL, parece um erro infantil, mas cuja interpretação e aplicação é relevante, em se tratando de DRE:

*Art. 187. A demonstração do resultado do exercício discriminará*

*(...)  
VII - o lucro ou prejuízo líquido do exercício e o seu montante por ação do capital social*

**Gabarito: D.**

**6. Durante o ano de 2015, a empresa PJ contabilizou os seguintes resultados:**

Compras de mercadorias	R\$ 600
Vendas de mercadorias	R\$ 970
Receitas não operacionais	R\$ 17
Despesas não operacionais	R\$ 60
Reservas de lucros	R\$ 20
Participação nos lucros	R\$ 15
Imposto de Renda	R\$ 30
ICMS sobre as vendas	R\$ 97
Estoque de mercadorias em 01/01	R\$ 300
Estoque de mercadorias em 31/12	R\$ 250
Despesas operacionais	R\$ 80

**A demonstração do resultado do exercício, elaborada após valores indicados, irá evidenciar um lucro líquido no valor de**

- a) R\$ 22.
- b) R\$ 35.
- c) R\$ 55.
- d) R\$ 120.
- e) R\$ 231

**Resolução:**

Aqui o examinador apenas exigiu o conhecimento da estrutura e o valor do lucro líquido no exercício:

**1) Calculando CMV:**

Compras de mercadorias	600
Estoque de mercadorias em 01/01	300
Estoque de mercadorias em 31/12	( 250)
<b>(=) CMV</b>	<b>650</b>

**2) Elaborando a DRE:**

Vendas de mercadorias	970
(-) ICMS sobre as vendas	97
<b>(=) Receita Líquida</b>	<b>873</b>
(-) CMV	650
<b>(=) Lucro bruto</b>	<b>223</b>
(-) Despesas operacionais	80
Receitas não operacionais	17

(-) Despesas não operacionais	60
(=) Lucro antes do IR	100
(-) Imposto de renda	30
(=) Lucro antes das participações	70
(-) Participação nos lucros	15
(=) Lucro líquido	55

**Gabarito: C.**

**7. De maneira geral, as Contas de Resultados são aquelas utilizadas para apuração do resultado do exercício social. Em relação às contas de Receitas e Despesas que periodicamente são confrontadas para apurar o Lucro ou Prejuízo de uma Empresa, é correto afirmar que:**

a) A contabilidade engloba basicamente duas classes de contas: Contas do Balanço Patrimonial e Contas da Demonstração de Resultado, sendo que toda a receita deve ser debitada e toda a despesa deve ser creditada.

b) Conforme exigência legal, as empresas são obrigadas a encerrar todas as contas de resultado. Esse encerramento ocorre no momento do confronto das despesas com as receitas para apurar o resultado. Desta forma, todas as contas de resultado ficam com saldo zero para início do próximo período contábil.

c) Para contabilizarmos os lançamentos de encerramento, é necessário abrir uma conta transitória com o título de Lucros ou Prejuízos Acumulados do Exercício. Transferindo o saldo das contas de receitas e despesas para essa conta transitória, encerram-se as contas de Receitas e Despesas.

d) Lucros Acumulados ou Prejuízo Acumulado é a conta do Patrimônio Líquido pela qual transita o resultado do período, diminuindo dos saldos anteriores. Pela Lei nº 11.638/2007 é uma conta transitória, devendo ter saldo zero no final do exercício social.

e) As regras definidas para confronto da Receita e Despesa podem ser realizadas pelo Regime de Caixa e pelo Regime de Competência. A legislação brasileira exige que a contabilização seja apresentada pelo Regime de Caixa.

**Resolução:**

Vamos analisar os itens:

a) A contabilidade engloba basicamente duas classes de contas: ~~Contas do Balanço Patrimonial e Contas da Demonstração de Resultado~~, sendo que toda a receita deve ser debitada e toda a despesa deve ser creditada.

**INCORRETO.** Na verdade, existem as contas credoras e contas devedoras.

b) Conforme exigência legal, as empresas são obrigadas a encerrar todas as contas de resultado. Esse encerramento ocorre no momento do confronto das despesas com as receitas para apurar o resultado. Desta forma, todas as contas de resultado ficam com saldo zero para início do próximo período contábil.

**CORRETO.** Exatamente, as contas de resultado são zeradas ao final do exercício. Caso tenha prejuízo, será lançado na conta prejuízos acumulados. Caso tenha lucro, será distribuído entre as reservas e/ou distribuído em dividendos.

c) Para contabilizarmos os lançamentos de encerramento, é necessário abrir uma conta ~~transitória com o título de Lucros ou Prejuízos Acumulados do Exercício~~. Transferindo o saldo das contas de receitas e despesas para essa conta transitória, encerram-se as contas de Receitas e Despesas.

**INCORRETO.** Com o advento da Lei 11638/2007, a conta lucros acumulados deve ser zerada ao final do exercício. Mas os prejuízos acumulados ficam no balanço patrimonial, conforme Lei 6404/76.



**d)** Lucros Acumulados ou Prejuízo Acumulado é a conta do Patrimônio Líquido pela qual transita o resultado do período, diminuindo dos saldos anteriores. Pela Lei nº 11.638/2007 é uma conta **transitória**, devendo ter saldo zero no final do exercício social.

**INCORRETO.** Com o advento da Lei 11638/2007, a conta lucros acumulados deve ser zerada ao final do exercício. Mas os prejuízos acumulados ficam no balanço patrimonial, conforme Lei 6404/76:

*Art. 178 § 2º No passivo, as contas serão classificadas nos seguintes grupos:*

*III – patrimônio líquido, dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.*

**e)** As regras definidas para confronto da Receita e Despesa podem ser realizadas pelo **Regime de Caixa e pelo Regime de Competência**. ~~A legislação brasileira exige que a contabilização seja apresentada pelo Regime de Caixa.~~

**INCORRETO.** Tal contabilização deverá utilizar o Regime de **Competência**.

**Gabarito: B.**

**8. Utilizando os preceitos dispostos na Lei nº 6.404/76, e NBC TG 26 (R5), assinale a alternativa correta que corresponde aos valores, respectivamente do Resultado Líquido e dos Custos dos Produtos Vendidos que devem compor a Demonstração de Resultados do Período da empresa XXT, cujos dados, estão na tabela abaixo:**

Receita Bruta de Vendas	\$ 550.000,00
Despesas administrativas	\$ 30.000,00
Impostos sobre vendas	\$ 20.000,00
Provisão para IR e CLS	\$ 4.600,00
Despesas de vendas	\$ 35.000,00
Despesas financeiras	\$ 22.000,00

- a) \$ 420.000,00 e \$ 16.800,00
- b) \$ 450.000,00 e \$ 16.800,00
- c) \$ 18.400,00 e \$ 420.000,00
- d) \$ 23.000,00 e \$ 420.000,00

### Resolução:

Essa é uma das principais demonstrações contábeis, em que identificamos o resultado do período da empresa, ou seja, se ela teve lucro ou prejuízo naquele exercício. Por meio da análise de receitas e despesas, encontramos o resultado líquido do período.

O examinador pediu o CPV e o Resultado Líquido da empresa. Vamos relembrar a estrutura básica da DR:

Receita Bruta de Vendas
(-) Deduções
(-) CMV
= Resultado Operacional Bruto
(-) Despesas Operacionais e financeiras
(+) Receitas financeiras
= Resultado antes do IR/CSLL
(-) IR/CSLL
= Resultado Líquido

Portanto, vamos ir encontrar o nosso resultado:



Receita Bruta de Vendas	\$ 550.000,00
Despesas administrativas	\$ 30.000,00
Impostos sobre vendas	\$ 20.000,00
Provisão para IR e CLS	\$ 4.600,00
Despesas de vendas	\$ 35.000,00
Despesas financeiras	\$ 22.000,00

**Saldo final = R\$ 438.400,00**

Contudo, não calculamos o CPV, pois ele não veio explícito na questão. Por isso, vamos eliminar alternativas.

- A) **ERRADO**. Se o CPV for R\$ 420.000,00 o resultado será R\$ 18.400,00.  
 B) **ERRADO**. Se o CPV for R\$ 450.000,00 o resultado será - R\$ 11.600,00.  
 C) **CORRETO**. Se o CPV for R\$ 18.400,00 o resultado será R\$ 420.000,00.  
 D) **ERRADO**. Se o CPV for R\$ 23.000,00 o resultado será R\$ 415.400,00.

**Gabarito: C.**

**9. De acordo com a legislação vigente, o valor do lucro por cada ação do capital social das companhias é informado, ao final de cada exercício social, na demonstração contábil:**

- a) do valor adicionado
- b) do resultado do exercício
- c) das mutações do patrimônio líquido
- d) de lucros e prejuízos acumulados

**Resolução:**

Vamos analisar os itens:

**a) do valor adicionado**

**INCORRETO**. Em desacordo com o que será apresentado na DVA, conforme Lei 6404/76:

*Art. 188 II – demonstração do valor adicionado – o valor da riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída.*

**b) do resultado do exercício**

**CORRETO**. Perfeito, tal conteúdo será apresentado na DRE, conforme Lei 6404/76:

*Art. 187. A demonstração do resultado do exercício discriminará:*

*VII - o lucro ou prejuízo líquido do exercício e o seu montante por ação do capital social.*

**c) das mutações do patrimônio líquido**

**INCORRETO**. A DMPL apresenta as mutações ocorridas no PL da entidade.

**d) de lucros e prejuízos acumulados**

**INCORRETO**. Na verdade, a DLPA indica o montante do DIVIDENDO por ação do capital social, conforme Lei 6404/76:

*Art. 186 § 2º A demonstração de lucros ou prejuízos acumulados deverá indicar o montante do dividendo por ação do capital social e poderá ser incluída na demonstração das mutações do patrimônio líquido, se elaborada e publicada pela companhia.*

**Gabarito: B.**



**10. As contas de resultado podem ser representadas pelas receitas e despesas. Elas são evidenciadas na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), tendo como objetivo a apuração do resultado econômico da entidade. Nesse sentido, assinale a alternativa que NÃO apresenta uma conta de resultado.**

- a) Aluguel ativo.
- b) Despesa financeira.
- c) Despesa de imposto.
- d) Despesa antecipada.

**Resolução:**

Vamos analisar os itens:

**a)** Aluguel ativo.

**CORRETO.** Trata-se de uma Receita de aluguel recebido (ativo).

**b)** Despesa financeira.

**CORRETO.** Trata-se de uma despesa da entidade.

**c)** Despesa de imposto.

**CORRETO.** Trata-se de uma despesa da entidade.

**d)** Despesa antecipada.

**INCORRETO.** Trata-se de um direito da entidade que efetuou o pagamento de uma despesa de modo antecipado, portanto é um ativo.

**Gabarito: D.**

**11. O patrimônio líquido pode ser estudado de diferentes perspectivas, como, por exemplo, dos pontos de vista legal, contábil e econômico. Considerando-se essas vertentes, é correto afirmar:**

- a) contabilmente, o patrimônio líquido corresponde à diferença entre ativos totais e passivos exigíveis.
- b) economicamente, o patrimônio líquido é o valor de mercado de uma entidade.
- c) legalmente, o patrimônio líquido pode ser entendido como o valor de responsabilidade dos sócios em relação às obrigações de uma entidade, no caso de uma empresa S.A.
- d) o patrimônio líquido contábil é o conjunto dos fluxos de caixa futuros da entidade trazidos a valor presente pelo seu custo de oportunidade.
- e) economicamente, o patrimônio líquido é obtido trazendo os fluxos de resultados previstos a valor presente pelo seu custo de oportunidade.

**Resolução:**

**a) contabilmente, o patrimônio líquido corresponde à diferença entre ativos totais e passivos exigíveis.**

**CERTO:** a definição contábil do patrimônio líquido é extraído do CPC 00:

*4.4. Os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido. Estes são definidos como segue:  
(c) patrimônio líquido é o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.*

**b) economicamente, o patrimônio líquido é o ~~valor de mercado de uma entidade.~~**

**ERRADO:** O valor de mercado, ou também conhecido como valor justo, aplica-se aos itens do ativo e do passivo, e não do PL como afirmou a alternativa. Além disso, a vertente econômica do PL é definida como a parcela que se espera converter em retorno para os sócios, na forma de dividendos ou JSCP.

c) legalmente, o patrimônio líquido pode ser entendido como o valor de responsabilidade ~~dos sócios~~ em relação às obrigações ~~de uma entidade~~, no caso de uma empresa S.A.

**ERRADO:** Na vertente legal, o PL o valor de responsabilidade da entidade em relação às obrigações para com os sócios, no caso de uma empresa S.A.

d) o ~~patrimônio líquido contábil~~ é o conjunto dos fluxos de caixa futuros da entidade trazidos a valor presente pelo ~~seu custo de oportunidade~~.

**ERRADO:** A alternativa trouxe erradamente o conceito de PL, além de distorcer o conceito de valor presente, vejamos:

4.55. Um número variado de bases de mensuração é empregado em diferentes graus e em variadas combinações nas demonstrações contábeis. Essas bases incluem o que segue:

(d) Valor presente. Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de entradas líquidas de caixa que se espera seja gerado pelo item no curso normal das operações. Os passivos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de saídas líquidas de caixa que se espera serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.

e) economicamente, o ~~patrimônio líquido~~ é obtido trazendo os fluxos de resultados previstos a valor presente pelo ~~seu custo de oportunidade~~.

**ERRADO:** Conforme já vimos, o conceito acima refere-se ao valor presente que, no entanto, padece de incorreções na sua definição

**Gabarito: A.**

## 12. Assinale a alternativa correta.

- a) A receita de equivalência patrimonial reconhecida na demonstração de resultado está relacionada ao recebimento dos dividendos de coligadas ou controladas no período.
- b) A alienação de bônus de subscrição é um exemplo de ativo não circulante.
- c) Propriedades para investimento e participações em coligadas são exemplos de investimento.
- d) Os seguros antecipados estão relacionados à contratação de serviços que foram totalmente utilizados no período.
- e) Nas sociedades por ações, todo o resultado positivo do período deve ser distribuído na forma de dividendos.

### Resolução:

a) A receita de equivalência patrimonial reconhecida na demonstração de resultado está relacionada ao ~~recebimento dos dividendos de coligadas ou controladas no período~~.

**ERRADO:** A ocorrência de receita de equivalência patrimonial está relacionada a ocorrência de **LUCRO na investida**. Por outro lado, se tivéssemos a distribuição de dividendos, a conta de participações societárias seria diminuída.

Lembre-se que no MEP a conta investimento será "equivalente" ao PL da entidade, e o RPEP decorre de existência de lucro na investida.

b) A alienação de bônus de subscrição é um exemplo de ~~ativo não circulante~~.

**ERRADO:** É uma conta do PL denominada **reserva de capital**, que são valores representativos de receitas que não transitam pelo resultado do exercício em virtude de determinação da Lei 6.404/76.

1. Reserva da correção monetária do capital social realizado (a correção monetária do balanço foi extinta pela Lei nº 9.249/95);
2. Ágio na emissão de ações;



3. Produto da alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição;
4. Lucro na alienação de ações em tesouraria;

**c) Propriedades para investimento e participações em coligadas são exemplos de investimento.**

**CERTO:** Segue a fundamentação legal da alternativa:

CPC 28

*7. As propriedades para investimento são mantidas para obter rendas ou para valorização do capital ou para ambas, e por isso classificadas no subgrupo Investimentos, dentro do Ativo Não Circulante.*

Lei 6.404/76

*Art. 179, III - em investimentos: as participações permanentes em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa;*

**d) Os seguros antecipados estão relacionados à contratação de serviços que foram ~~totalmente~~ utilizados no período.**

**ERRADO:** Os seguros antecipados é uma despesa antecipada da empresa. Isso significa que o fato gerador da transação ainda não realizou. Portanto, não podemos afirmar que os serviços já foram totalmente utilizados no período.

**e) Nas sociedades por ações, ~~tudo o resultado positivo~~ do período deve ser distribuído na forma de dividendos.**

**ERRADO:** As destinações do lucro líquido podem, por exemplo, ser para: distribuição de dividendos, constituição da reserva legal e outras reservas. Sendo assim, é errado dizermos que tudo resultado positivo irá para a distribuição de dividendos.

**Gabarito: C.**

**13. Considere a informação:**

**As demonstrações contábeis retratam os efeitos patrimoniais e financeiros das transações por meio do agrupamento dos seus efeitos em classes amplas de acordo com as suas características econômicas. Essas classes amplas são denominadas de elementos das demonstrações contábeis.**

**Dentre esses elementos, existem aqueles relacionados à posição patrimonial e financeira de uma entidade. Existem outros elementos, relacionados à mensuração do seu desempenho.**

**Tendo em vista a passagem destacada e o comentário subsequente, assinale a alternativa correta.**

- a) Os elementos mais relacionados à posição patrimonial e financeira estão representados no Balanço Patrimonial, nas classes: Ativos; Passivos; Receitas e Custos.
- b) Os elementos diretamente relacionados com a mensuração do desempenho na demonstração do resultado são os recebimentos e os pagamentos de despesas.
- c) O resultado da demonstração de resultado fornece a previsão do caixa do próximo período.
- d) Ativos são futuros resultados econômicos que se espera obter de um agente.
- e) O Balanço Patrimonial e a Demonstração de Resultado não se relacionam.

**Resolução:**

A questão trata sobre o balanço patrimonial e a demonstração do resultado do exercício e o que esses dois demonstrativos representam.

Quando o trecho destacado pela questão menciona que alguns grupos estão relacionados à posição patrimonial e financeira da entidade, está se referindo aos grupos que compõem o balanço patrimonial, quais sejam, Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido. Quando diz que outros se referem ao seu desempenho econômico, está fazendo menção as contas de receitas e despesas/custos, as quais são confrontadas para que se chegue ao resultado econômico do período, apurado pela demonstração do resultado do exercício (DRE). O resultado, lucro ou prejuízo, é levado para o balanço patrimonial, a conta do patrimônio líquido, compondo assim a posição financeira da entidade ao final daquele período.

Feito esse breve comentário, vamos as alternativas:

Tendo em vista a passagem destacada e o comentário subsequente, assinale a alternativa correta.

**a)** Os elementos mais relacionados à posição patrimonial e financeira estão representados no Balanço Patrimonial, nas classes: Ativos; Passivos; Receitas e Custos. **Errado**

**Os elementos relacionados a posição patrimonial e financeira são Ativos, Passivos e Patrimônio Líquido. Receitas e custos (despesas) fazem parte da DRE.**

**b)** Os elementos diretamente relacionados com a mensuração do desempenho na demonstração do resultado são os recebimentos e os pagamentos de despesas. **Errado**

**Os recebimentos e os pagamentos de despesas por si só não representam o desempenho da entidade. Os registros efetuados pela contabilidade são pautados pelo regime de competência e as despesas e receitas são reconhecidas conforme elas ocorrem. Quando efetuamos uma venda a prazo, reconhecemos uma receita na DRE, porém seu efetivo recebimento só será efetivado posteriormente. Quando efetuamos o pagamento de um seguro à vista, temos 12 meses de cobertura, mas só devemos reconhecer as despesas conforme os meses vão passando. Dessa forma, recebimentos e pagamentos não necessariamente refletem o desempenho econômico da entidade, já que as receitas e despesas podem ser reconhecidas independente do recebimento ou pagamento.**

**c)** O resultado da demonstração de resultado fornece a previsão do caixa do próximo período. **Errado**

**O resultado da DRE evidencia o lucro ou prejuízo do período. A previsão de caixa para o próximo período pode ser estimada a partir da Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC).**

**d)** Ativos são futuros resultados econômicos que se espera obter de um agente. **Correto**  
**Ativos são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem em futuros benefícios econômicos para a entidade.**

**e)** O Balanço Patrimonial e a Demonstração de Resultado não se relacionam. **Errado**  
**As duas demonstrações estão intimamente relacionadas. O resultado apurado pela DRE, seja lucro ou prejuízo, é adicionado ao patrimônio líquido da entidade, o qual é registrado no Balanço Patrimonial.**

**Gabarito: D.**

**14. Em relação à classificação contábil dos ativos de uma entidade, assinale a afirmativa correta.**

a) Os direitos autorais sobre um livro, adquiridos por uma editora com prazo de três anos, devem ser classificados como ativo circulante.

b) O empréstimo obtido por uma empresa de consultoria, para pagamento em dois anos, deve ser classificado como ativo realizável a longo prazo.

c) O terreno adquirido por uma fábrica, destinado à valorização, deve ser classificado como propriedade para investimento.

d) Os carros de uma revendedora de veículos devem ser classificados como ativo imobilizado.





e) Os professores de uma instituição de ensino devem ser classificados como ativo intangível.

#### Resolução:

a) Os direitos autorais sobre um livro, adquiridos por uma editora com prazo de três anos, devem ser classificados como ~~ativo circulante~~.

**ERRADO:** Direito autoral é um bem imaterial, que fluirá benefícios econômicos para entidade. Por isso, a classificação apropriada desse ativo é e no **intangível, ativo não circulante**, e não ativo circulante.

Cabe ressaltar que, durante o prazo de 3 anos do contrato, o direito autoral - na qualidade de ativo intangível - estará sujeito à amortização e ao teste de recuperabilidade:

*Lei 6.404/76 Art. 179 VI – no intangível: os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido*

b) O empréstimo obtido por uma empresa de consultoria, para pagamento em dois anos, deve ser classificado como ~~ativo realizável a longo prazo~~.

**ERRADO:** Observe que a empresa obtém um empréstimo. Assim, ela possui uma **OBRIGAÇÃO** de pagar tal empréstimo, no prazo de 2 anos. Dessa forma, devemos classificar essa obrigação como um **passivo não circulante**, e não como um ARLP.

Um empréstimo somente será classificado no ARLP quando se tratar de adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas, diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia, conforme a Lei 6.404/76:

*Art. 179 II - no ativo realizável a longo prazo: os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte, assim como os derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas (artigo 243), diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia;*

c) O terreno adquirido por uma fábrica, destinado à valorização, deve ser classificado como propriedade para investimento.

**CERTO:** De acordo com CPC 28 Propriedade para Investimento, as propriedades para investimento são mantidas para **obter rendas** ou para **valorização do capital** ou para **ambas**, e por isso Classificadas no subgrupo Investimentos, dentro do Ativo Não Circulante

*CPC 28: Propriedade para investimento é a propriedade (terreno ou edifício – ou parte de edifício – ou ambos) mantida (pelo proprietário ou pelo arrendatário em arrendamento financeiro) para auferir aluguel ou para valorização do capital ou para ambas, e não para:*

*(a) uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços ou para finalidades administrativas; ou  
(b) venda no curso ordinário do negócio*

d) Os carros de uma revendedora de veículos devem ser classificados como ~~ativo imobilizado~~.

**ERRADO:** Como se trata de uma empresa revendedora de veículos, o carro passa a ser o principal ativo negociável na entidade. Com efeito, a classificação correta do carro seria no **ativo circulante**, o carro **APENAS** ficaria no ativo imobilizado, nesse caso, se ele estivesse sendo destinado para manutenção das atividades da companhia ou da empresa ou exercidos com essa finalidade

e) Os professores de uma instituição de ensino devem ser classificados como ~~ativo intangível~~.

**ERRADO:** os empregados de uma entidade não podem ser classificados no ativo justamente porque não respeitam uma de suas premissas: ser um recurso controlado pela entidade.

*CPC 00 4.4. Os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido. Estes são definidos como segue: (a) ativo é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade*

**Gabarito: C.**

**15. Assinale a opção que indica uma característica essencial para a existência de um passivo em uma entidade.**

- a) Obrigação presente.
- b) Obrigação futura.
- c) Mensuração precisa.
- d) Prazo de realização conhecido.
- e) Expectativa de futuros benefícios financeiros.

**Resolução:**

Questão sobre reconhecimento de passivos. A regra geral para reconhecimento de um passivo na entidade encontra-se prevista no Pronunciamento Técnico 00, vejamos:

**Posição patrimonial e financeira**

*4.4. Os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido. Estes são definidos como segue: (...)*

*(b) **passivo** é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos;*

Da passagem acima destacada, podemos dizer que são **itens necessários** para reconhecer um passivo no Balanço Patrimonial:

- Obrigação Presente
- Evento Passado
- Espera-se saída de recursos da entidade
- Os recursos devem ser capazes de gerar benefícios econômicos

Analisando os itens acima com as alternativas arroladas na questão, podemos afirmar que **APENAS** a **alternativa "A"** trouxe um requisito previsto na norma.

**Gabarito: A.**

**16. A tabela a seguir apresenta as contas e os respectivos saldos, em reais, do patrimônio líquido de uma empresa, ao final de certo exercício.**

capital subscrito	1.000.000
capital a integralizar	250.000
reserva de ágio em ações	15.000
reserva legal	100.000
reserva para contingências	50.000
ajuste de avaliação patrimonial	75.000
prejuízos acumulados	5.000

ações em tesouraria	25.000
---------------------	--------

**Considerando-se que os instrumentos financeiros com reconhecimento do valor justo no patrimônio líquido tenham apresentado desvalorização no período, é correto afirmar que o patrimônio líquido dessa empresa é igual a**

- a) R\$ 860.000.
- b) R\$ 960.000.
- c) R\$ 1.510.000.
- d) R\$ 710.000.
- e) R\$ 810.000.

### Resolução:

A questão nos trouxe um rol de contas pertencentes ao PL e pede o seu **valor final do período**.

Contudo, temos a conta de ajuste de avaliação patrimonial, que poderá assumir valores devedores ou credores, não informado expressamente pelo enunciado.

Os **ajustes de avaliação patrimonial** é a conta que substitui as Reservas de Avaliação. A Lei nº 11.638/07 **substituiu a faculdade de reavaliar bens** pela obrigação de ajustar, nas hipóteses expressamente previstas na legislação, o valor dos ativos e passivos a valor justo, para mais ou para menos.

A contrapartida desses ajustes será registrada numa conta de **patrimônio líquido** denominada "**Ajustes de Avaliação Patrimonial**", que pode ter saldo **devedor** (negativo) ou **credor** (positivo).

**A questão deixa uma pista:** o instrumento reconhecido pelo valor justo apresentou desvalorização no período.

Considerando que esse AAP decorre da mensuração desse instrumento financeiro, podemos afirmar que se trata de um **ativo mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes**.

Esse tipo de ativo tem como contrapartida conta de outros resultados abrangentes - AAP ao se verificar a variação a valor de mercado.

A questão diz que teve **desvalorização**, em outras palavras: valor justo foi **INFERIOR** ao valor de custo corrigido, então essa diferença de AAP na questão tem saldo **DEVEDOR**, reduzindo o saldo final do PL.

Com base nas explicações acima, já podemos montar o nosso PL

capital subscrito	1.000.000
capital a integralizar	(250.000)
reserva de ágio em ações	15.000
reserva legal	100.000
reserva para contingências	50.000
ajuste de avaliação patrimonial	(75.000)
prejuízos acumulados	(5.000)
ações em tesouraria	(25.000)
<b>(=) TOTAL PL</b>	<b>810.000</b>

**Gabarito: E.**



**17. O profissional de Contabilidade da indústria de móveis tem dúvidas quanto ao registro contábil de ativos. Quanto ao reconhecimento de ativos, é INCORRETO afirmar que**

- a) a forma física não é essencial para a existência de ativo.
- b) o direito de propriedade não é essencial, ao determinar a existência do ativo.
- c) os ativos resultam de transações passadas ou futuras, como contas a receber.
- d) há uma forte associação entre incorrer em gastos e gerar ativos.

**Resolução:**

**a) a forma física não é essencial para a existência de ativo.**

**CERTO:** Essa é a premissa do CPC 00 ao tratar dos reconhecimentos de ativos no BP. O ativo intangível é reconhecido no BP mas não possui forma física:

*CPC 00 4.11. Muitos ativos, como, por exemplo, itens do imobilizado, têm forma física. Entretanto, a forma física não é essencial para a existência de ativo (...)*

**b) o direito de propriedade não é essencial, ao determinar a existência do ativo.**

**CERTO:** Assim como a forma física, o direito de propriedade não é determinante para se classificar um item como ativo. Um bom exemplo dessa premissa é o arrendamento mercantil financeiro, onde o arrendatário, embora não detenha a propriedade do imobilizado, reconhece tal ativo no imobilizado.

*CPC 00 4.12. Muitos ativos, como, por exemplo, contas a receber e imóveis, estão associados a direitos legais, incluindo o direito de propriedade. Ao determinar a existência do ativo, o direito de propriedade não é essencial*

**c) os ativos resultam de transações passadas ~~ou futuras~~, como ~~contas a receber~~.**

**ERRADO:** Conforme o CPC 00, transações ou eventos previstos para ocorrer no futuro não dão origem, por si só, ao surgimento de ativos:

*CPC 00 4.13. Os ativos da entidade resultam de transações passadas ou de outros eventos passados. As entidades normalmente obtêm ativos por meio de sua compra ou produção, mas outras transações ou eventos podem gerar ativos. (...) Transações ou eventos previstos para ocorrer no futuro não dão origem, por si só, ao surgimento de ativos*

**d) há uma forte associação entre incorrer em gastos e gerar ativos.**

**CERTO:** Trata-se de outra diretriz do CPC 00 no tocante ao reconhecimento de ativos:

*4.14. Há uma forte associação entre incorrer em gastos e gerar ativos, mas ambas as atividades não são necessariamente indissociáveis. Assim, o fato de a entidade ter incorrido em gasto pode fornecer uma evidência de busca por futuros benefícios econômicos, mas não é prova conclusiva de que um item que satisfaça à definição de ativo tenha sido obtido. De modo análogo, a ausência de gasto relacionado não impede que um item satisfaça à definição de ativo e se qualifique para reconhecimento no balanço patrimonial. Por exemplo, itens que foram doados à entidade podem satisfazer à definição de ativo*

**Gabarito: C.**

**18. A empresa Lucrativa S/A em 31 de dezembro de 2017 apresentou o seguinte saldo em suas contas contábeis:**

Clientes a Receber em 90 dias	20.000,00
Veículos	80.000,00
Fornecedores a Pagar em 150 dias	45.000,00



Vendas à Vista	125.000,00
Impostos a Recuperar	10.000,00
Estoque de Mercadoria	30.000,00
Investimentos	70.000,00
Depreciação Acumulada	15.000,00
Clientes a Receber Longo Prazo	40.000,00
Reserva de Contingência	50.000,00
Empréstimo a pagar em 120 dias	6.000,00
Imposto de Renda a Pagar	2.000,00

**Com base somente nessas informações, qual o valor do Ativo não Circulante e do Passivo Circulante, respectivamente (R\$)?**

- a) 205.000,00 e 103.000,00.
- b) 175.000,00 e 53.000,00.
- c) 60.000,00 e 53.000,00.
- d) 190.000,00 e 68.000,00.
- e) 53.000,00 e 175.000,00.

**Resolução:**

O **Ativo Não Circulante (ANC)** é composto por ativos realizáveis a longo prazo (depois do ano seguinte), investimentos, imobilizado (ex: veículo) e intangíveis. A depreciação acumulada é uma conta retificadora do imobilizado.

**ANC** = Clientes a Receber Longo Prazo + Veículos - Depreciação Acumulada + Investimentos

**ANC** = 40.000 + 80.000 - 15.000 + 70.000 = **175.000**

O **Passivo Circulante (PC)** são obrigações que vencem até o fim do ano seguinte.

**PC** = Fornecedores a Pagar em 150 dias + Empréstimo a pagar em 120 dias + Imposto de Renda a Pagar

**PC** = 45.000 + 6.000 + 2.000 = **53.000**

O restante das contas são:

Clientes a Receber em 90 dias, Impostos a Recuperar, Estoque de Mercadoria → Ativo Circulante (AC)

Reserva de Contingência → Patrimônio Líquido (PL)

Vendas à Vista → Receita

**Gabarito: B.**

**19. A empresa Vende Bem S/A, em 31 de dezembro de 2015, apresentou o seguinte saldo em suas contas contábeis:**

Clientes a receber em 50 dias	150.000,00
Imóveis para uso	300.000,00
Fornecedores a pagar em 90 dias	65.000,00
Vendas à vista	430.000,00
Vendas a prazo	480.000,00
Imposto de Renda a pagar	20.000,00
Impostos a recuperar	50.000,00
Estoque de mercadoria	130.000,00
Depreciação acumulada	120.000,00
Clientes a receber longo prazo	200.000,00
Empréstimos a pagar longo prazo	150.000,00



Empréstimo a pagar em 120 dias	130.000,00
Investimentos	70.000,00

**Com base somente nessas informações, qual o valor do Patrimônio Líquido?**

- a) R\$ 485.000,00.
- b) R\$ 365.000,00.
- c) R\$ 900.000,00.
- d) R\$ 415.000,00.
- e) R\$ 780.000,00.

**Resolução:**

Vamos classificar as contas apresentadas e depois calcular o PL. Sabendo que AC = Ativo Circulante; ANC = Ativo Não Circulante; PC = Passivo Circulante; PNC = Passivo Não Circulante.

Clientes a receber em 50 dias	150.000,00	AC
Imóveis para uso	300.000,00	ANC
Fornecedores a pagar em 90 dias	65.000,00	PC
Vendas à vista	430.000,00	Receita
Vendas à prazo	480.000,00	Receita
Imposto de Renda a pagar	20.000,00	PC
Impostos a recuperar	50.000,00	AC
Estoque de mercadoria	130.000,00	AC
Depreciação acumulada	120.000,00	redutora ANC
Clientes a receber longo prazo	200.000,00	ANC
Empréstimos a pagar longo prazo	150.000,00	PNC
Empréstimo a pagar em 120 dias	130.000,00	PC
Investimentos	70.000,00	ANC

$$AC = 150.000 + 50.000 + 130.000 = 330.000$$

$$ANC = 300.000 - 120.000 + 200.000 + 70.000 = 450.000$$

$$\text{Ativo} = AC + ANC = 780.000$$

$$PC = 65.000 + 20.000 + 130.000 = 215.000$$

$$PNC = 150.000$$

$$\text{Passivo} = PC + PNC = 365.000$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = PL = \text{Ativo} - \text{Passivo} = 780.000 - 365.000 = 415.000$$

As contas de Receita compõem o resultado. Elas serão encerradas ao final do exercício e seu saldo irá para a conta Lucros ou Prejuízos Acumulados no PL. Assim, por já estar inclusa no PL, não levamos em consideração no cálculo.

**Gabarito: D.**

**20. Assinale a opção que indica, no Balanço Patrimonial de uma entidade, as contas classificadas como Disponibilidades.**

- a) Conta especial de cobrança e numerário em trânsito decorrente de remessas para filiais.
- b) Saldos de contas em bancos em liquidação e conta movimento.
- c) Depósitos bloqueados e depósitos vinculados à liquidação de empréstimo.
- d) Conta especial para pagamento e saldos de contas em bancos em liquidação.
- e) Conta movimento e depósitos vinculados para liquidação de contratos de câmbio.

**Resolução:**

Vamos classificar as alternativas incorretas:





**LETRA "B" - INCORRETA**

- **Saldos de contas em bancos em liquidação** ---> ativo circulante (**direito a receber**) ou **ativo não circulante (ativo realizável a longo prazo)**.
- **conta movimento** ---> **ativo circulante** (por exemplo, **banco conta movimento**).

**LETRA "C" - INCORRETA**

- **Depósitos bloqueados e depósitos vinculados à liquidação de empréstimo** ---> ativo circulante (**outros créditos**) ou **ativo não circulante (ativo realizável a longo prazo)**.

**LETRA "D" - INCORRETA**

- **Conta especial para pagamento** ---> **ativo circulante** (por exemplo, **destinada para pagamento da folha de pessoal** via **cheque ou transferência bancária**).
- **Saldos de contas em bancos em liquidação** ---> ativo circulante (**direito a receber**) ou **ativo não circulante (ativo realizável a longo prazo)**.

**LETRA "E" - INCORRETA**

- **Conta movimento** ---> **ativo circulante**.
- **Depósitos vinculados para liquidação de contratos de câmbio** ---> ativo circulante (**outros créditos**) ou **ativo não circulante (ativo realizável a longo prazo)**.

---> Os **depósitos bloqueados, depósitos vinculados à liquidação de empréstimo** e os **depósitos vinculados para liquidação de contratos de câmbio**: são contas bancárias especiais **não disponíveis** para pagamento imediato da empresa, pois estão sujeitos a certas **restrições**.

**Gabarito: A.**

**21. Informações a respeito da riqueza econômica gerada por uma entidade e sobre a forma de distribuição dessa riqueza podem ser obtidas mediante a análise do(a)**

- balanço patrimonial.
- demonstração das mutações do patrimônio líquido.
- demonstração do resultado do exercício.
- demonstração dos fluxos de caixa.
- demonstração do valor adicionado.

**Resolução:****LETRA "A" - INCORRETA**

---> É o demonstrativo que evidencia a **posição patrimonial e financeira** da empresa (ativo, passivo e patrimônio líquido).

**LETRA "B" - INCORRETA**

---> É o demonstrativo que evidencia as **alterações nas contas do patrimônio líquido**.

**LETRA "C" - INCORRETA**

---> É o demonstrativo que evidencia **situação econômica (receitas e despesas)** da entidade, por meio da **apuração do resultado líquido (lucro ou prejuízo líquido)**.

**LETRA "D" - INCORRETA**

---> É o demonstrativo que evidencia as **variações (entradas e saídas)** ocorridas na conta **caixa e equivalentes de caixa**.

**LETRA "E" - CORRETA**

---> É o demonstrativo que evidencia a **riqueza gerada** e sua respectiva **distribuição**, conforme o CPC 09.



5. A **DVA** deve proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis informações relativas à **riqueza criada** pela entidade em determinado período e a forma como tais riquezas foram **distribuídas**.

**Gabarito: E.**

**22. A Demonstração do resultado do ano de 2017 da empresa Só Negócios S.A. é apresentada a seguir, com os valores expressos em reais.**

<b>Demonstração do Resultado – 01/01/2017 a 31/12/2017</b>	
Receita Bruta de Vendas .....	120.000
(–) Impostos sobre vendas .....	(27.500)
(=) Receita Líquida .....	92.500
(–) Custo das Mercadorias Vendidas .....	( 37.500)
(=) Lucro Bruto .....	55.000
(–) Despesas operacionais	
Despesa de depreciação	( 8.750)
Despesa com salários .....	( 5.000)
INSS sobre salários (empresa) .....	( 1.000)
FGTS sobre salários .....	( 400)
(=) Lucro antes do IR e CSLL39 .....	39.850
(–) IR e CSLL .....	( 8.850)
<b>(=) Lucro Líquido .....</b>	<b>31.000</b>

Com base na demonstração acima e sabendo que o valor dos tributos recuperáveis referentes aos produtos comercializados em 2017 foi 6.750 (em reais), o valor adicionado total a distribuir pela empresa no período foi, em reais,

- a) 75.750.
- b) 73.750.
- c) 39.500.
- d) 67.000.
- e) 31.000

**Resolução:**

Questão sobre a Demonstração do Valor Adicionado. Conforme o **art. 188 II da Lei 6.404/76**, a **DVA** calcula a riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída.

A DVA possui **2 estruturas**, cujos resultados **devem ser iguais**, sendo que em um mostra o **valor adicionado**, e no outro mostra as **distribuições da riqueza**, vejamos cada um:

<b>Valor adicionado a distribuir</b>	<b>Distribuições da riqueza</b>
1 – RECEITAS	8 – DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO
1.1) Vendas de mercadorias, produtos e serviços	8.1) Pessoal
1.2) Outras receitas	8.1.1 – Remuneração direta
1.3) Receitas relativas à construção de ativos próprios	8.1.2 – Benefícios
1.4) Provisão para créditos de liquidação duvidosa – Reversão / (Constituição)	8.1.3 – F.G.T.S
2 – INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	8.2) Impostos, taxas e contribuições
(inclui os valores dos impostos – ICMS, IPI, PIS e COFINS)	8.2.1 – Federais
	8.2.2 – Estaduais
	8.2.3 – Municipais



2.1) Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	8.3) Remuneração de capitais de terceiros
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	8.3.1 – Juros
2.3) Perda / Recuperação de valores ativos	8.3.2 – Aluguéis
2.4) Outras (especificar)	8.3.3 – Outras
3 – VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	8.4) Remuneração de capitais próprios
4 – DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	8.4.1 – Juros sobre o capital próprio
5 – VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)	8.4.2 – Dividendos
6 – VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	8.4.3 – Lucros retidos / Prejuízo do exercício
6.1) Resultado de equivalência patrimonial	8.4.4 – Participação dos não-controladores nos lucros retidos (só p/ consolidação)
6.2) Receitas financeiras	
6.3) Outras	
7 – VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	

Além disso, nas **vendas de mercadorias, produtos e serviços, deve-se incluir os valores dos tributos incidentes sobre essas receitas** (por exemplo, ICMS, IPI, PIS e COFINS), ou seja, corresponde ao ingresso bruto ou faturamento bruto, mesmo quando na demonstração do resultado tais tributos estejam fora do cômputo dessas receitas. O mesmo se aplica aos **custos dos produtos e mercadorias vendidos, materiais, serviços, energia, etc.**, é o que estabelece o CPC 09.

Partindo para questão, vemos que ela busca de nós o **valor adicionado total a distribuir** no período, então vamos calcular:

Receita Bruta de vendas	120.000
insumos adquiridos de 3º	
CMV + tributos recuperáveis	(44.250)
(=) V.A. Bruto	75.750
(-) depreciação	(8.750)
(=) V.A. Líquido	67.000
V.A. recebido em transferência	
(=) V.A. a distribuir	67.000

**Gabarito: D.**

### 23. Segundo o CPC 09 - DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO assinale a alternativa correta:

- A entidade, sob a forma jurídica de sociedade por ações, com capital fechado, e outras entidades que a lei assim estabelecer devem elaborar a DVA e apresentá-la como parte das demonstrações contábeis divulgadas ao final de cada exercício social.
- Valor adicionado representa a riqueza criada pela empresa, de forma geral medida pela soma entre o valor das vendas e os insumos adquiridos de terceiros.
- A DVA está fundamentada em conceitos macroeconômicos, buscando apresentar, incluindo os valores que representam dupla contagem, a parcela de contribuição que a entidade tem na formação do Produto Interno Bruto (PIB)
- Depreciação, amortização e exaustão representam os valores reconhecidos no período e normalmente utilizados para conciliação entre o fluxo de caixa das atividades de investimento e o resultado líquido do exercício.
- Insumo adquirido de terceiros representa os valores relativos às aquisições de matérias-primas, mercadorias, materiais, energia, serviços, etc., que tenham sido transformados em despesas do período.

**Resolução:**

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é o informe contábil que evidencia, de forma sintética, os valores correspondentes à formação da riqueza gerada pela empresa em determinado período e sua respectiva distribuição.

Segundo o CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado (DVA), temos:

6. A distribuição da riqueza criada deve ser detalhada, minimamente, da seguinte forma:

- (a) pessoal e encargos;
- (b) impostos, taxas e contribuições;
- (c) juros e aluguéis;
- (d) juros sobre o capital próprio (JCP) e dividendos;
- (e) lucros retidos/prejuízos do exercício.

Vejamos o que diz as alternativas:

A) A entidade, sob a forma jurídica de sociedade por ações, com **capital-fechado (aberto)**, e outras entidades que a lei assim estabelecer devem elaborar a DVA e apresentá-la como parte das demonstrações contábeis divulgadas ao final de cada exercício social.

B) Valor adicionado representa a riqueza criada pela empresa, de forma geral medida pela **soma (diferença)** entre o valor das vendas e os insumos adquiridos de terceiros.

C) A DVA está fundamentada em conceitos macroeconômicos, buscando apresentar, **incluindo (eliminados)** os valores que representam dupla contagem, a parcela de contribuição que a entidade tem na formação do Produto Interno Bruto (PIB).

D) Depreciação, amortização e exaustão representam os valores reconhecidos no período e normalmente utilizados para conciliação entre o fluxo de caixa das atividades de **investimento (operacionais)** e o resultado líquido do exercício.

E) **Insumo adquirido de terceiros representa os valores relativos às aquisições de matérias-primas, mercadorias, materiais, energia, serviços, etc., que tenham sido transformados em despesas do período.**

**Gabarito: E.**

**24. Na Demonstração do Valor Adicionado (DVA), as variações cambiais ativas serão classificadas como**

- a) receitas.
- b) insumos adquiridos de terceiros.
- c) remuneração de capital próprio.
- d) valor adicionado recebido em transferência.
- e) remuneração de capital de terceiros.

**Resolução:**

Conforme o art. 188 II da Lei 6.404/76, a DVA calcula a riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída.

A questão cobra conhecimentos acerca da elaboração da demonstração contidos no CPC 09. Segundo o CPC 09, **Valor adicionado recebido em transferência** representa a riqueza que não tenha sido criada pela própria entidade, e sim por terceiros, e que a ela é transferida, como por exemplo receitas financeiras, de equivalência patrimonial, dividendos, aluguel, royalties, etc. Precisa ficar destacado, inclusive para evitar dupla-contagem em certas agregações



Dessa forma, são elementos que o compõem:

- Resultado de equivalência patrimonial – o resultado da equivalência pode representar receita ou despesa; se despesa, deve ser considerado como redução ou valor negativo.
- Receitas financeiras – inclui todas as receitas financeiras, inclusive as **variações cambiais ativas**, independentemente de sua origem.
- Outras receitas – inclui os dividendos relativos a investimentos avaliados ao custo, aluguéis, direitos de franquia, etc.

Portanto, as **variações cambiais ativas** serão classificadas **como valor adicionado recebido em transferência**

**Gabarito: D.**

**25. Referente a forma de elaboração da DVA indique se as afirmações são verdadeiras (V) ou falsas (F).**

**( ) Elaborada com base no princípio de caixa.**

**( ) Elaborada conforme as demonstrações consolidadas.**

**( ) Consistente com a demonstração de resultado do exercício e conciliada em registros auxiliares da organização.**

- a) F, V, F.
- b) V, V, V.
- c) F, V, V.
- d) V, F, V.

**Resolução:**

Vamos analisar as assertivas:

**( ) Elaborada com base no princípio de caixa.**

**FALSA.** Na verdade, é baseada no regime da competência, conforme CPC 09:

*11. Existem, todavia, diferenças temporais entre os modelos contábil e econômico no cálculo do valor adicionado. A ciência econômica, para cálculo do PIB, baseia-se na produção, enquanto a contabilidade utiliza o conceito contábil da realização da receita, isto é, baseia-se no **regime contábil de competência**.*

**( ) Elaborada conforme as demonstrações consolidadas.**

**VERDADEIRA.** Item de acordo com o disposto no CPC 09:

*4. A elaboração da DVA consolidada **deve basear-se nas demonstrações consolidadas** e evidenciar a participação dos sócios não controladores conforme o modelo anexo.*

**( ) Consistente com a demonstração de resultado do exercício e conciliada em registros auxiliares da organização.**

**VERDADEIRA.**

*23. A Demonstração do Valor Adicionado está estruturada para ser elaborada a partir da Demonstração do Resultado do período.*

**Gabarito: C.**

**26. A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) deve ser apresentada ao final de cada exercício social, pelas entidades sob forma jurídica de Sociedade por Ações, com Capital Aberto, e outras que a lei estabelecer, porém, a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica Geral (NBC TG 09), Demonstração do Valor Adicionado, recomenda a elaboração da mencionada demonstração por todas as empresas que divulgam demonstrações contábeis. Sendo assim, em relação a DVA, assinale a alternativa correta.**



- a) A DVA busca apresentar a parcela de contribuição da empresa na formação do Produto Interno Bruto (PIB), utilizando o mesmo modelo econômico no cálculo do valor adicionado
- b) A DVA está fundamentada em conceitos microeconômicos e apresenta o quanto a empresa agrega de valor aos insumos adquiridos de terceiros e, vendidos ou consumidos em determinado período
- c) A construção de ativo dentro da própria empresa é equivalente a uma produção vendida para a própria empresa, desta forma, o valor dos custos dos insumos adquiridos de terceiros deve ser registrado como receita na DVA
- d) A DVA proporciona para os investidores e outros usuários, conhecimento de informações de natureza econômica e social, oferecendo a possibilidade de melhor avaliação de suas atividades na sociedade em que está inserida

**Resolução:**

De acordo com a demonstração do valor adicionado, vejamos as alternativas:

**a)** A DVA busca apresentar a parcela de contribuição da empresa na formação do Produto Interno Bruto (PIB), utilizando o mesmo modelo econômico no cálculo do valor adicionado.

**ERRADO.** A ciência econômica, para cálculo do PIB, baseia-se na produção, enquanto a contabilidade utiliza o conceito contábil da realização da receita, isto é, baseia-se no regime contábil de competência.

**b)** A DVA está fundamentada em conceitos microeconômicos e apresenta o quanto a empresa agrega de valor aos insumos adquiridos de terceiros e, vendidos ou consumidos em determinado período

**ERRADO.** A DVA está fundamentada em conceitos macroeconômicos, buscando apresentar, eliminados os valores que representam dupla-contagem, a parcela de contribuição que a entidade tem na formação do Produto Interno Bruto (PIB).

**c)** A construção de ativo dentro da própria empresa é equivalente a uma produção vendida para a própria empresa, desta forma, o valor dos custos dos insumos adquiridos de terceiros deve ser registrado como receita na DVA.

**ERRADO.** Os gastos com serviços de terceiros e materiais são apropriados como insumos.

**d)** A DVA proporciona para os investidores e outros usuários, conhecimento de informações de natureza econômica e social, oferecendo a possibilidade de melhor avaliação de suas atividades na sociedade em que está inserida.

**CORRETO.** Para os investidores e outros usuários, essa demonstração proporciona o conhecimento de informações de natureza econômica e social e oferece a possibilidade de melhor avaliação das atividades da entidade dentro da sociedade na qual está inserida. A decisão de recebimento por uma comunidade (Município, Estado e a própria Federação) de investimento pode ter nessa demonstração um instrumento de extrema utilidade e com informações que, por exemplo, a demonstração de resultados por si só não é capaz de oferecer.

**Gabarito: D.**

**27. Segundo o Pronunciamento Técnico CPC 09, a Demonstração do Valor Adicionado é formada por duas partes: a primeira, responsável por apresentar de forma detalhada a riqueza criada pela entidade, e a segunda, que apresenta de forma detalhada como a riqueza obtida pela entidade foi distribuída. Associe os principais componentes da segunda parte da DVA com as informações que constam em cada componente e que estão apresentadas a seguir.**

I – Pessoal

II – Impostos, Taxas e Contribuições





III – Remuneração de Capital de Terceiros

IV – Remuneração de Capital Próprio

P - Aluguéis

Q - Lucros Retidos

R - Imposto de Renda de Pessoa Jurídica

S - Energia Elétrica

T - 13º Salário

**As associações corretas são:**

- a) I - P, II - R, III - S, IV - T
- b) I - R, II - Q, III - P, IV - T
- c) I - R, II - Q, III - S, IV - T
- d) I - T, II - R, III - P, IV - Q
- e) I - T, II - R, III - S, IV - Q

**Resolução:**

Ela pediu para associarmos os componentes em cada distribuição de riqueza. Vejamos:

**I – Pessoal = T - 13º Salário**

**Pessoal** – valores apropriados ao custo e ao resultado do exercício na forma de:

- **Remuneração direta** – representada pelos valores relativos a salários, **13º salário**, honorários da administração (inclusive os pagamentos baseados em ações), férias, comissões, horas extras, participação de empregados nos resultados, etc.
- Benefícios – representados pelos valores relativos a assistência médica, alimentação, transporte, planos de aposentadoria, etc.
- FGTS – representado pelos valores depositados em conta vinculada dos empregados.

**II – Impostos, Taxas e Contribuições = R - Imposto de Renda de Pessoa Jurídica**

**Impostos, taxas e contribuições** – valores relativos ao imposto de renda, contribuição social sobre o lucro, contribuições ao INSS (incluídos aqui os valores do Seguro de Acidentes do Trabalho) que sejam ônus do empregador, bem como os demais impostos e contribuições a que a empresa esteja sujeita.

- **Federais** – inclui os tributos devidos à União, inclusive aqueles que são repassados no todo ou em parte aos Estados, Municípios, Autarquias, etc., tais como: **IRPJ**, CSLL, IPI, CIDE, PIS, COFINS. Inclui também a contribuição sindical patronal.
- Estaduais – inclui os tributos devidos aos Estados, inclusive aqueles que são repassados no todo ou em parte aos Municípios, Autarquias, etc., tais como o ICMS e o IPVA.
- Municipais – inclui os tributos devidos aos Municípios, inclusive aqueles que são repassados no todo ou em parte às Autarquias, ou quaisquer outras entidades, tais como o ISS e o IPTU.

**III – Remuneração de Capital de Terceiros = P - Aluguéis**

**Remuneração de capitais de terceiros** – valores pagos ou creditados aos financiadores externos de capital.

- Juros – inclui as despesas financeiras, inclusive as variações cambiais passivas, relativas a quaisquer tipos de empréstimos e financiamentos junto a instituições financeiras, empresas do grupo ou outras formas de obtenção de recursos. Inclui os valores que tenham sido capitalizados no período.
- **Aluguéis** – inclui os aluguéis (inclusive as despesas com arrendamento operacional) pagos ou creditados a terceiros, inclusive os acréscidos aos ativos.
- Outras – inclui outras remunerações que configurem transferência de riqueza a terceiros, mesmo que originadas em capital intelectual, tais como royalties, franquia, direitos autorais, etc.

**IV – Remuneração de Capital Próprio = Q - Lucros Retidos**

**Remuneração de capitais próprios** - valores relativos à remuneração atribuída aos sócios e acionistas.

- Juros sobre o capital próprio (JCP) e dividendos – inclui os valores pagos ou creditados aos sócios e acionistas por conta do resultado do período, ressalvando-se os valores dos JCP transferidos para conta de reserva de lucros. Devem ser incluídos apenas os valores distribuídos com base no resultado do próprio exercício, desconsiderando-se os dividendos distribuídos com base em lucros acumulados de exercícios anteriores, uma vez que já foram tratados como “lucros retidos” no exercício em que foram gerados.
- **Lucros retidos e prejuízos do exercício** – inclui os valores relativos ao lucro do exercício destinados às reservas, inclusive os JCP quando tiverem esse tratamento; nos casos de prejuízo, esse valor deve ser incluído com sinal negativo.
- As quantias destinadas aos sócios e acionistas na forma de JCP, independentemente de serem registradas como passivo (JCP a pagar) ou como reserva de lucros, devem ter o mesmo tratamento dado aos dividendos no que diz respeito ao exercício a que devem ser imputados.

Por fim, “Energia Elétrica” é um item que **não** entra em **distribuição da riqueza**, mas sim como **“insumos adquiridos de terceiros”**.

**Gabarito: D**

**28. De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, a Demonstração do Valor Adicionado deve proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis informações relativas à riqueza criada pela entidade em determinado período e a forma como tais riquezas foram distribuídas. Sendo que, a distribuição da riqueza criada deve ser detalhada, minimamente, da seguinte forma:**

- a) pessoal e encargos; impostos, taxas e contribuições; juros e aluguéis; juros sobre o capital próprio e dividendos; e lucros retidos/prejuízos do exercício.
- b) origens dos recursos; aplicações de recursos; excesso ou insuficiência das origens de recursos; e saldos no início e no fim do exercício.
- c) resultado das atividades operacionais; resultado das atividades de investimento; resultado das atividades de financiamento; e saldos no início e no fim do exercício.
- d) receita operacional bruta; deduções da receita operacional bruta; custos operacionais, lucro operacional bruto; despesas operacionais; provisão para impostos sobre o lucro; e lucro operacional líquido.

**Resolução:**

Questão sobre a distribuição da riqueza na Demonstração do Valor Adicionado. Conforme o **art. 188 II da Lei 6.404/76**, a **DVA** calcula a riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída

A DVA possui **2 estruturas**, cujos resultados **devem ser iguais**, sendo que em um mostra o **valor adicionado**, e no outro mostra as **distribuições da riqueza**.

Por fim, o CPC 09 estabelece que a **distribuição da riqueza** criada deve ser detalhada, **minimamente**, da seguinte forma: (**Item 6**):

- *pessoal e encargos;*
- *impostos, taxas e contribuições;*
- *juros e aluguéis;*
- *juros sobre o capital próprio (JCP) e dividendos*
- *lucros retidos/prejuízos do exercício.*

Portanto, a única alternativa que traz o detalhamento mínimo exigido pelo **Pronunciamento Técnico 09** é a **alternativa "A"**.

**Gabarito: A.**

**29. As empresas brasileiras, em atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade e em cumprimento à Lei das sociedades por ações, devem apresentar suas informações patrimoniais, econômicas e financeiras nas demonstrações contábeis, determinadas pelos citados diplomas.**

**Nesse contexto, uma empresa com a obrigação legal de emitir a demonstração, que representa um dos elementos componentes do Balanço Social e, que tem, entre seus objetivos básicos, apresentar o quanto a entidade agrega de valor aos insumos adquiridos, tem que elaborar a demonstração do(a.)**

- a) fluxo de caixa
- b) lucro ou prejuízo acumulado
- c) mutação do patrimônio líquido
- d) resultado abrangente
- e) valor adicionado

**Resolução:**

**a) fluxo de caixa**

**ERRADO:** DFC é a demonstração que relaciona o conjunto de ingressos e desembolsos financeiros de empresa em determinado período. Procura-se analisar todo deslocamento de cada caixa ou equivalente caixa dentro da empresa.

**b) lucro ou prejuízo acumulado**

**ERRADO:** DLPA demonstra a movimentação da conta de lucros ou prejuízos acumulados, ainda não distribuídos aos sócios titular ou aos acionistas, revelando os eventos que influenciaram a modificação do seu saldo. Essa demonstração deve também revelar o dividendo por ação do capital realizado. encontra-se prevista no art. 186 da Lei 6.404/76.

**c) mutação do patrimônio líquido**

**ERRADO:** A DMPL é a demonstração que evidencia a movimentação ocorrida durante os exercícios nas contas componentes do Patrimônio Líquido. Logo, a DMPL é apta a evidenciar as mudanças decorrentes de lançamentos e movimentações da conta Reservas de Lucros

**d) resultado abrangente**

**ERRADO:** A demonstração do resultado abrangente (DRA) é a demonstração que calcula o **Resultado Abrangente**, composto pelo **lucro líquido** da DRE mais o **Outros Resultados Abrangentes**.

Outros resultados abrangentes compreendem itens de receita e despesa (incluindo ajustes de reclassificação) que não são reconhecidos na DRE.

**e) valor adicionado**

**CERTO:** Conforme o **art. 188 II da Lei 6.404/76**, a **DVA** calcula a riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída.

A DVA possui **2 estruturas**, cujos resultados **devem ser iguais**, sendo que em um mostra o **valor adicionado**, e no outro mostra as **distribuições da riqueza**. É no valor adicionado que a entidade demonstra as agregações ao valor dos insumos adquiridos, ou seja, as aquisições de

matérias-primas, mercadorias, materiais, energia, serviços, etc, **INCLUSIVE** os valores dos impostos incluídos nesses itens – ICMS, IPI, PIS e COFINS.

**Gabarito: E.**

**30. CONSULPLAN - CFC/2018)** Uma entidade efetuou as seguintes operações em 2017:

- Receita de vendas: R\$600.000.
- Custo das mercadorias vendidas: R\$250.000.
- Receita com a venda de ativo imobilizado: R\$80.000.
- Custo do ativo imobilizado vendido: R\$70.000.
- Receita de equivalência patrimonial: R\$150.000.
- Despesa de salários de funcionários próprios: R\$100.000.
- Despesa de salários de funcionários terceirizados: R\$40.000.
- Despesa de aluguel: R\$36.000.

**Com base nas informações acima e na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado, assinale a alternativa que indica o valor adicionado total a distribuir, apresentado na Demonstração do Valor Adicionado da entidade em 31/12/2017.**

- a) R\$ 320.000.
- b) R\$ 410.000.
- c) R\$ 434.000.
- d) R\$ 470.000.

**Resolução:**

Questão solicita o valor do **valor adicionado total a distribuir**. vejamos:

Receita de vendas	600.000
Receita com a venda de ativo imobilizado	80.000
<b>Insumos adquiridos de 3º</b>	
Custo das mercadorias vendidas	(250.000)
Custo do ativo imobilizado vendido	(70.000)
Despesa de salários de funcionários terceirizados	(40.000)
<b>(=) V.A. Bruto</b>	<b>320.000</b>
<b>(=) V. A. Líquido</b>	<b>320.000</b>
<b>V.A. recebido em transferência</b>	
Receita de equivalência patrimonial	150.000
<b>(=) valor adicionado total a distribuir</b>	<b>470.000</b>

**Gabarito: D.**