

MATERIAL GRATUITO.

Redes Sociais do Professor Felipe Araújo

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

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

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

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

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

Professor: Felipe Araújo

FCC – Fiscal da Receita Estadual – SEFAZ AP/2022

Contabilidade Geral

Página

1.	Fiscal da Receita Estadual – SEFAZ AP/2022	3
2.	Gabarito	11
3.	Comentários Questões – Fiscal da Receita Estadual – SEFAZ AP/2022 12	

1. Fiscal da Receita Estadual – SEFAZ AP/2022

51. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A empresa Só Reserva S.A. apresentava, em 31/12/2020, os saldos, em reais, das seguintes contas componentes do seu Patrimônio Líquido:

– Capital Social	2.000.000,00
– Capital Social a Integralizar	300.000,00
– Reserva Legal	120.000,00
– Reserva Estatutária	150.000,00
– Reserva para Expansão	40.000,00

Durante o ano de 2021, os seguintes fatos ocorreram, em ordem cronológica:

- Integralização de R\$ 100.000,00 do Capital Social
- Apuração de lucro líquido no valor de R\$ 600.000,00

O Estatuto Social da empresa estabelece a seguinte destinação do lucro:

- Reserva Estatutária: 20% do lucro líquido
- Reserva para Expansão: 30% do lucro líquido
- Dividendo mínimo obrigatório: 30% do lucro líquido ajustado nos termos da Lei no 6.404/76
- Todo o saldo remanescente será distribuído como dividendos adicionais

Com base nestas informações e sabendo que a Reserva Legal é constituída nos termos da Lei no 6.404/76, o saldo contábil evidenciado para o Patrimônio Líquido da empresa Só Reserva S.A., em 31/12/2021, foi, em reais,

- (A) 2.839.000,00.
- (B) 2.575.000,00.
- (C) 2.539.000,00.
- (D) 2.530.000,00.
- (E) 2.440.000,00.

52. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Geada possuía a seguinte estrutura patrimonial em 31/12/2020:

Ativo		Passivo	
Ativo Circulante	<u>450.000</u>	Passivo Circulante	<u>230.000</u>
Caixa e Equivalentes de caixa	180.000	Fornecedores	230.000
Duplicatas a receber de clientes	220.000		
Estoque	50.000		
Ativo Não Circulante	<u>100.000</u>	Patrimônio Líquido	<u>320.000</u>
Imobilizado (Imóvel X)	150.000	Capital social	320.000
(-) Depreciação acumulada (Imóvel X)	(50.000)		
Total do Ativo	550.000	Total do Passivo + PL	550.000

Durante o ano 2021, a Cia. Geada realizou as seguintes transações:

- Venda do imóvel X em 01/01/2021 por R\$ 120.000,00, à vista
- Pagamento a Fornecedores no valor de R\$ 110.000,00
- Recebimento de Duplicatas a Receber de clientes no valor de R\$ 80.000,00
- Aquisição, em 01/07/2021, de imobilizado no valor de R\$ 70.000,00, sendo 50% à vista e o restante para ser pago em 2022, sem juros. O imobilizado começou a ser utilizado na data da compra, a vida útil estimada do bem é 5 anos e o valor residual esperado é R\$ 10.000,00. A empresa utiliza o método das cotas constantes para cálculo da depreciação
- Recompra de ações de sua própria emissão, em 31/10/2021, com pagamento à vista no valor de R\$ 30.000,00
- Pagamento antecipado ao Fornecedor Gama, no valor de R\$ 60.000,00, por mercadorias a serem entregues em dezembro de 2021
- Recebimento antecipado do cliente Antônio, no valor de R\$ 100.000,00, para que a Cia. lhe entregue produtos em dezembro de 2021
- Recebimento das mercadorias pagas antecipadamente ao Fornecedor Gama
- Entrega em dezembro das mercadorias ao cliente Antônio. O custo das mercadorias entregues foi de R\$ 65.000,00.

Após o reconhecimento das transações acima, o valor total do Ativo da Cia. Geada era, em reais,

- (A) 494.000,00.
- (B) 500.000,00.
- (C) 554.000,00.
- (D) 529.000,00.
- (E) 548.000,00.

53. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A empresa Vende & Revende S.A. adquiriu mercadorias para revenda e incorreu nos seguintes gastos durante o ano de 2021:

- Pagamento aos fornecedores das mercadorias: R\$ 780.000,00
- Valor do frete para transporte das mercadorias até a empresa: R\$ 50.000,00 que foram pagos após 30 dias da data da compra
- Pagamento de seguro para transporte das mercadorias até a empresa: R\$ 30.000,00

A empresa obteve durante o ano abatimentos sobre as compras efetuadas no valor de R\$ 20.000,00 e sabe-se que o valor dos tributos recuperáveis era R\$ 90.000,00 e dos tributos não recuperáveis totalizavam R\$ 44.000,00

Sabe-se que a empresa detinha, no início do ano, estoque inicial de mercadorias no valor de R\$ 250.000,00 e que, no final do ano, o saldo apresentado era R\$ 325.000,00

O valor total das mercadorias vendidas em 2021 foi R\$ 1.400.000,00, mas a empresa concedeu desconto de 5% em função dos pagamentos terem sido efetuados à vista. Os tributos incidentes sobre as vendas realizadas totalizaram o valor de R\$ 120.000,00 e, adicionalmente, a empresa incorreu nos seguintes gastos relacionados com as vendas efetuadas:

- Pagamento de frete no valor de R\$ 10.000,00 para a entrega das mercadorias vendidas
- Pagamento de comissão para os vendedores no valor de R\$ 28.000,00

Considerando as informações apresentadas anteriormente, o Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) e o valor do Resultado Bruto com Vendas (Lucro bruto) decorrentes das transações de compra e venda de mercadorias no ano de 2021 foram, respectivamente, em reais,

- (A) 750.000,00 e 460.000,00.
- (B) 675.000,00 e 535.000,00.
- (C) 695.000,00 e 495.000,00.
- (D) 675.000,00 e 525.000,00.
- (E) 675.000,00 e 497.000,00.

Atenção: Para responder as questões de números 54 e 55, utilize as informações abaixo.

A tabela a seguir apresenta as aplicações financeiras realizadas pela empresa Só Caixa S.A. no dia 30/11/2021. São apresentadas as características, a forma de mensuração definida pela empresa e os respectivos valores justos para cada aplicação em 31/12/2021:

(Valores em reais)

Valor Aplicado	Data de vencimento	Mensuração definida pela empresa	Taxa de juros compostos	Valor Justo em 31/12/2021 (R\$)
100.000,00	31/05/2022	Mensuração ao custo amortizado	2% a.m.	103.500,00
200.000,00	31/07/2023	Mensuração ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	1% a.m.	201.000,00
150.000,00	31/03/2024	Mensuração ao valor justo por meio do resultado	1% a.m.	149.000,00

54. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) O valor total destas aplicações apresentado no Balanço Patrimonial da empresa Só Caixa S.A., em 31/12/2021, foi, em reais,

- (A) 453.500,00.
- (B) 455.500,00.
- (C) 453.000,00.
- (D) 452.000,00.
- (E) 454.500,00.

55. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) O impacto reconhecido no resultado de dezembro de 2021 da empresa Só Caixa S.A., referente às aplicações financeiras realizadas em 30/11/2021, foi, em reais,

- (A) 3.500,00.
- (B) 5.500,00.
- (C) 3.000,00.
- (D) 2.000,00.
- (E) 4.500,00.

56. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Devedora está respondendo a alguns processos judiciais e são conhecidas as informações apresentadas na tabela a seguir:

(Valores em reais)

Nº do Processo	Valor reconhecido no passivo em 31/12/2020	Probabilidade de perda considerada em 31/12/2021	Valor estimado da perda em 31/12/2021
1	180.000,00	Possível	140.000,00
2	90.000,00	Provável	120.000,00
3	0,00	Provável	80.000,00
4	0,00	Possível	210.000,00

Com base nestas informações, o impacto reconhecido na Demonstração do Resultado de 2021 e o valor contábil total apresentado no Balanço Patrimonial de 31/12/2021 da Cia. Devedora, decorrentes exclusivamente a estes processos, foram, respectivamente, em reais,

- (A) 30.000,00 positivo e 200.000,00.
- (B) 280.000,00 negativo e 550.000,00.
- (C) 70.000,00 positivo e 200.000,00.
- (D) 110.000,00 negativo e 200.000,00.
- (E) 290.000,00 negativo e 550.000,00.

57. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) 57. São conhecidas as seguintes demonstrações contábeis da Cia Intercambista:

Balanço Patrimonial

(Valores em reais)

Ativo	31/12/20	31/12/21	Passivo	31/12/20	31/12/21
Ativo Circulante	<u>295.000</u>	<u>340.000</u>	Passivo Circulante	<u>155.000</u>	<u>75.000</u>
Caixa e Equivalentes	200.000	195.000	Fornecedores	95.000	25.000
Valores a Receber de Clientes	55.000	60.000	Salários a Pagar	25.000	10.000
Estoques	40.000	70.000	Adiantamentos de Clientes	35.000	10.000
Adiantamentos a Fornecedores	-	15.000	Dividendos a Pagar	-	30.000
Ativo Não Circulante	<u>230.000</u>	<u>200.000</u>	Passivo Não Circulante	<u>170.000</u>	<u>187.000</u>
Imobilizado			Financiamentos	170.000	187.000
Terreno	230.000	-			
Equipamentos	-	240.000	Patrimônio Líquido	<u>200.000</u>	<u>278.000</u>
Depreciação Acumulada		(40.000)	Capital Social	200.000	200.000
			Reservas de Lucro	-	78.000
Total do Ativo	525.000	540.000	Total do Passivo + PL	525.000	540.000

Demonstração do Resultado – 01/01/2021 a 31/12/2021

(Valores em reais)

Receita Bruta de Vendas	800.000
(-) Custo dos Produtos Vendidos	<u>(520.000)</u>
(=) Lucro Bruto	280.000
(-) Despesas Operacionais	
Despesas de Salários	(25.000)
Despesas Administrativas	(58.000)
Despesa de Depreciação	(40.000)
Despesas com Vendas	(10.000)
(+) Outras receitas	
Lucro na Venda do Terreno	<u>20.000</u>
(=) Lucro Antes do Resultado Financeiro	167.000
(-) Despesas Financeiras (juros)	<u>(17.000)</u>
(=) Lucro antes do IR e CSLL	150.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e CSLL	(42.000)
(=) Lucro Líquido	108.000

Sabendo que as Despesas Financeiras (juros) não foram pagas e que o valor da venda do terreno foi recebido à vista, o fluxo de caixa gerado pelas Atividades Operacionais da Cia. Intercambista no ano de 2021 foi, em reais,

- (A) 15.000,00, negativo.
- (B) 5.000,00, positivo.
- (C) 15.000,00, positivo.
- (D) 35.000,00, positivo.
- (E) 5.000,00, negativo.

58. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Lira possuía um ativo intangível com vida útil indefinida (Marca) em seu Balanço Patrimonial, em 31/12/2020, com a seguinte composição:

Custo R\$ 1.050.000,00

Perda por impairment R\$ 100.000,00

Durante o mês de dezembro de 2021, a Cia. Lira realizou novo teste de impairment do ativo intangível e apurou os seguintes valores:

Valor em uso: R\$ 921.583,00

Valor justo líquido de despesas de venda..... R\$ 758.040,00

Sabe-se que a vida útil do ativo intangível continua indefinida. Dessa forma, a Cia. Lira

- (A) reconheceu um ganho de R\$ 128.417,00.
- (B) não fez registro contábil referente a este ativo.
- (C) reconheceu uma perda por impairment de R\$ 28.417,00.
- (D) reconheceu uma perda por impairment de R\$ 291.960,00.
- (E) reconheceu uma perda por impairment de R\$ 191.960,00.

59. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Adiantada registrou, em dezembro de 2020, as seguintes transações:

- Prestação de serviço, no valor de R\$ 60.000,00, a ser recebido em março de 2021
- Compra de materiais, no valor de R\$ 10.000,00, pagos à vista e que permaneceram em estoques em dezembro de 2020
- Salários referentes ao mês de dezembro, no valor de R\$ 15.000,00, a pagar em janeiro de 2021
- Adiantamento de clientes de R\$ 20.000,00 por serviço a ser prestado em julho de 2021 – Pagamento de R\$ 20.000,00 a fornecedores
- Aluguéis referentes ao mês de dezembro, no valor de R\$ 3.000,00, a pagar em janeiro de 2021

Com base nessas informações, o resultado da Cia. Adiantada apurado pelo regime de competência e pelo regime de caixa foram, respectivamente,

- (A) Positivo de R\$ 62.000,00 e Negativo de R\$ 30.000,00.
- (B) Positivo de R\$ 42.000,00 e Negativo de R\$ 10.000,00.
- (C) Positivo de R\$ 62.000,00 e Negativo de R\$ 10.000,00.
- (D) Negativo de R\$ 18.000,00 e Negativo de R\$ 30.000,00.
- (E) Positivo de R\$ 22.000,00 e Positivo de R\$ 10.000,00.

60. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) Em 01/01/2021 uma empresa obteve um empréstimo no valor de R\$ 10.000.000,00 com as seguintes características:

- Prazo total: 5 anos
- Taxa de juros compostos: 9,1% ao ano
- Pagamento do principal e juros: 01/01/2026

Para a obtenção do empréstimo a empresa incorreu em custos de transação no valor total de R\$ 400.000,00, pagos na data da obtenção do empréstimo, e a taxa de custo efetivo da emissão foi 10,00% ao ano.

O valor dos encargos financeiros decorrentes deste empréstimo reconhecidos no resultado do ano de 2021 e o saldo contábil do empréstimo apresentado no balanço patrimonial em 31/12/2021, foram, respectivamente, em reais,

- (A) 910.000,00 e 10.510.000,00.
- (B) 1.400.000,00 e 11.000.000,00.
- (C) 1.310.000,00 e 10.910.000,00.
- (D) 873.600,00 e 10.473.600,00.
- (E) 960.000,00 e 10.560.000,00.

2. Gabarito

Gabarito 51: C.	Gabarito 55: C.	Gabarito 59: B.
Gabarito 52: A.	Gabarito 56: C.	Gabarito 60: E.
Gabarito 53: B.	Gabarito 57: A.	
Gabarito 54: D.	Gabarito 58: C.	

3. Comentários Questões – Fiscal da Receita Estadual – SEFAZ AP/2022

51. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A empresa Só Reserva S.A. apresentava, em 31/12/2020, os saldos, em reais, das seguintes contas componentes do seu Patrimônio Líquido:

– Capital Social	2.000.000,00
– Capital Social a Integralizar	300.000,00
– Reserva Legal	120.000,00
– Reserva Estatutária	150.000,00
– Reserva para Expansão	40.000,00

Durante o ano de 2021, os seguintes fatos ocorreram, em ordem cronológica:

- Integralização de R\$ 100.000,00 do Capital Social
- Apuração de lucro líquido no valor de R\$ 600.000,00

O Estatuto Social da empresa estabelece a seguinte destinação do lucro:

- Reserva Estatutária: 20% do lucro líquido
- Reserva para Expansão: 30% do lucro líquido
- Dividendo mínimo obrigatório: 30% do lucro líquido ajustado nos termos da Lei no 6.404/76
- Todo o saldo remanescente será distribuído como dividendos adicionais

Com base nestas informações e sabendo que a Reserva Legal é constituída nos termos da Lei no 6.404/76, o saldo contábil evidenciado para o Patrimônio Líquido da empresa Só Reserva S.A., em 31/12/2021, foi, em reais,

- (A) 2.839.000,00.
- (B) 2.575.000,00.
- (C) 2.539.000,00.
- (D) 2.530.000,00.
- (E) 2.440.000,00.

Resolução:

Método turbo para resolução no dia da prova:

$$PL \text{ inicial} = 2.000.000 - 300.000 + 120.000 + 150.000 + 40.000 = 2.010.000$$

PL inicial 2.010.000

+ Integralização de capital social 100.000

+ Lucro líquido 600.000

(-) Dividendos (171.000) = 30% x (600.000 – 30.000¹)

= Total do PL 2.539.000

1. Limite reserva legal = 20% x 1.800.000 = 360.000

Foi integralizado 100.000 de capital social.

Capital social realizado = 2.000.000 – 200.000 = 1.800.000

Reserva legal possível = 5% x 600.000 = 30.000

Como a soma do saldo da reserva legal mais o valor constituído de R\$ 30.000,00 não ultrapassa o limite da reserva legal, podemos constituir reserva legal de R\$ 30.000,00.

Reserva legal = 30.000,00

2. A distribuição de lucros para reservas e a distribuição de dividendos adicionais são fatos permutativos entre elementos do PL.

Gabarito 51: C.

52. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Geada possuía a seguinte estrutura patrimonial em 31/12/2020:

Ativo		Passivo	
Ativo Circulante	450.000	Passivo Circulante	230.000
Caixa e Equivalentes de caixa	180.000	Fornecedores	230.000
Duplicatas a receber de clientes	220.000		
Estoque	50.000		
Ativo Não Circulante	100.000	Patrimônio Líquido	320.000
Imobilizado (Imóvel X)	150.000	Capital social	320.000
(-) Depreciação acumulada (Imóvel X)	(50.000)		
Total do Ativo	550.000	Total do Passivo + PL	550.000

Durante o ano 2021, a Cia. Geada realizou as seguintes transações:

- Venda do imóvel X em 01/01/2021 por R\$ 120.000,00, à vista
- Pagamento a Fornecedores no valor de R\$ 110.000,00
- Recebimento de Duplicatas a Receber de clientes no valor de R\$ 80.000,00
- Aquisição, em 01/07/2021, de imobilizado no valor de R\$ 70.000,00, sendo 50% à vista e o restante para ser pago em 2022, sem juros. O imobilizado começou a ser utilizado na data da compra, a vida útil estimada do bem é 5 anos e o valor residual esperado é R\$ 10.000,00. A empresa utiliza o método das cotas constantes para cálculo da depreciação
- Recompra de ações de sua própria emissão, em 31/10/2021, com pagamento à vista no valor de R\$ 30.000,00

- Pagamento antecipado ao Fornecedor Gama, no valor de R\$ 60.000,00, por mercadorias a serem entregues em dezembro de 2021
- Recebimento antecipado do cliente Antônio, no valor de R\$ 100.000,00, para que a Cia. lhe entregue produtos em dezembro de 2021
- Recebimento das mercadorias pagas antecipadamente ao Fornecedor Gama
- Entrega em dezembro das mercadorias ao cliente Antônio. O custo das mercadorias entregues foi de R\$ 65.000,00.

Após o reconhecimento das transações acima, o valor total do Ativo da Cia. Geada era, em reais,

- (A) 494.000,00.
- (B) 500.000,00.
- (C) 554.000,00.
- (D) 529.000,00.
- (E) 548.000,00.

Resolução:

Método turbo para resolução no dia da prova (Método Felipe):

Ativo em 31/12/2020 550.000

+ Venda à vista do imóvel X 120.000

(-) Baixa da venda do imóvel X (100.000) = 150.000 – 50.000

(-) Pagamento de Fornecedores (110.000)

+ Imobilizado 70.000

(-) Valor à vista do imobilizado (35.000)

(-) Depreciação Acumulada Imobilizado (6.000)

(-) Recompra de ações (30.000)

+ Recebimento antecipado do cliente Antônio 100.000

(-) Baixa de estoque (65.000)

Total do Ativo em 31/12/2021 494.000

Com isso, o gabarito é a letra A.

Detalhamento dos lançamentos:

– **Venda do imóvel X em 01/01/2021 por R\$ 120.000,00, à vista**

D – Caixa (aumenta o ativo) 120.000

D – Depreciação acumulada (aumenta o ativo) 50.000

C – Imóvel X (reduz o ativo) 150.000

C – Ganho na venda de imobilizado (aumenta o PL) $20.000 = 120.000 - 100.000$

– **Pagamento a Fornecedores no valor de R\$ 110.000,00**

D – Fornecedores (reduz o passivo) 110.000

C – Caixa (reduz o ativo) 110.000

– **Recebimento de Duplicatas a Receber de clientes no valor de R\$ 80.000,00**

D – Caixa (aumenta o ativo) 80.000

C – Duplicatas a Receber de Clientes (reduz o ativo) 80.000

Fato permutativo entre elementos do ativo.

– **Aquisição, em 01/07/2021, de imobilizado no valor de R\$ 70.000,00, sendo 50% à vista e o restante para ser pago em 2022, sem juros. O imobilizado começou a ser utilizado na data da compra, a vida útil estimada do bem é 5 anos e o valor residual esperado é R\$ 10.000,00. A empresa utiliza o método das cotas constantes para cálculo da depreciação**

D – Imobilizado (aumenta o ativo) 70.000

C – Caixa (reduz o ativo) $35.000 = 70.000 / 2$

C – Financiamento (aumenta o passivo) 35.000

Depreciação 2021 = $(70.000 - 10.000) * 6 \text{ meses} / 60 \text{ meses} = 6.000$

D – Despesa de depreciação (reduz o PL) 6.000

C – Depreciação acumulada (reduz o ativo) 6.000

– **Recompra de ações de sua própria emissão, em 31/10/2021, com pagamento à vista no valor de R\$ 30.000,00**

D – Ações em tesouraria (reduz o PL) 30.000

C – Caixa (reduz o ativo) 30.000

– **Pagamento antecipado ao Fornecedor Gama, no valor de R\$ 60.000,00, por mercadorias a serem entregues em dezembro de 2021**

D – Adiantamento a Fornecedor (aumenta o ativo) 60.000

C – Caixa (reduz o ativo) 60.000

Fato permutativo entre elementos do ativo.

– **Recebimento antecipado do cliente Antônio, no valor de R\$ 100.000,00, para que a Cia. lhe entregue produtos em dezembro de 2021**

D – Caixa (aumenta o ativo) 100.000

C – Adiantamento de Clientes (aumenta o passivo) 100.000

– **Recebimento das mercadorias pagas antecipadamente ao Fornecedor Gama**

D – Mercadorias (aumenta o ativo) 60.000

C – Adiantamento a Fornecedor (reduz o ativo) 60.000

Fato permutativo entre elementos do ativo.

– **Entrega em dezembro das mercadorias ao cliente Antônio. O custo das mercadorias entregues foi de R\$ 65.000,00.**

D – Adiantamento de clientes (reduz o passivo) 100.000

C – Receita de vendas (aumenta o PL) 100.000

D – CMV (reduz o PL) 65.000

C – Estoques (reduz o ativo) 65.000

Gabarito 52: A.

53. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A empresa Vende & Revende S.A. adquiriu mercadorias para revenda e incorreu nos seguintes gastos durante o ano de 2021:

– Pagamento aos fornecedores das mercadorias: R\$ 780.000,00

– Valor do frete para transporte das mercadorias até a empresa: R\$ 50.000,00 que foram pagos após 30 dias da data da compra

– Pagamento de seguro para transporte das mercadorias até a empresa: R\$ 30.000,00

A empresa obteve durante o ano abatimentos sobre as compras efetuadas no valor de R\$ 20.000,00 e sabe-se que o valor dos tributos recuperáveis era R\$ 90.000,00 e dos tributos não recuperáveis totalizavam R\$ 44.000,00

Sabe-se que a empresa detinha, no início do ano, estoque inicial de mercadorias no valor de R\$ 250.000,00 e que, no final do ano, o saldo apresentado era R\$ 325.000,00

O valor total das mercadorias vendidas em 2021 foi R\$ 1.400.000,00, mas a empresa concedeu desconto de 5% em função dos pagamentos terem sido efetuados à vista. Os tributos incidentes sobre as vendas realizadas totalizaram o valor de R\$ 120.000,00 e, adicionalmente, a empresa incorreu nos seguintes gastos relacionados com as vendas efetuadas:

– Pagamento de frete no valor de R\$ 10.000,00 para a entrega das mercadorias vendidas

– Pagamento de comissão para os vendedores no valor de R\$ 28.000,00

Considerando as informações apresentadas anteriormente, o Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) e o valor do Resultado Bruto com Vendas (Lucro bruto) decorrentes das transações de compra e venda de mercadorias no ano de 2021 foram, respectivamente, em reais,

- (A) 750.000,00 e 460.000,00.
- (B) 675.000,00 e 535.000,00.
- (C) 695.000,00 e 495.000,00.
- (D) 675.000,00 e 525.000,00.
- (E) 675.000,00 e 497.000,00.

Resolução:

Inicialmente, vamos calcular as compras de mercadorias:

Pagamento aos fornecedores das mercadorias: R\$ 780.000,00

Valor do frete: R\$ 50.000,00

Pagamento de seguro: R\$ 30.000,00

(-) Abatimentos sobre compras: (R\$ 20.000,00)

(-) Tributos não recuperáveis: (R\$ 90.000,00)

Total das compras líquidas 750.000,00

Cálculo do Custo das Mercadorias Vendidas (CMV):

$CMV = 250.000 + 750.000 - 325.000$

CMV = 675.000

Cálculo do resultado bruto com vendas:

Receita bruta de vendas 1.400.000

(-) Descontos incondicionais concedidos (70.000) = $5\% \times 1.400.000$

(-) tributos sobre vendas (120.000)

= Receita líquida de vendas 1.210.000

(-) CMV (675.000)

= Resultado bruto com vendas 535.000

* As despesas com fretes e o gasto com comissão vem após o resultado bruto com vendas.

Gabarito 53: B.

Atenção: Para responder as questões de números 54 e 55, utilize as informações abaixo.

A tabela a seguir apresenta as aplicações financeiras realizadas pela empresa Só Caixa S.A. no dia 30/11/2021. São apresentadas as características, a forma de mensuração definida pela empresa e os respectivos valores justos para cada aplicação em 31/12/2021:

(Valores em reais)

Valor Aplicado	Data de vencimento	Mensuração definida pela empresa	Taxa de juros compostos	Valor Justo em 31/12/2021 (R\$)
100.000,00	31/05/2022	Mensuração ao custo amortizado	2% a.m.	103.500,00
200.000,00	31/07/2023	Mensuração ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes	1% a.m.	201.000,00
150.000,00	31/03/2024	Mensuração ao valor justo por meio do resultado	1% a.m.	149.000,00

54. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) O valor total destas aplicações apresentado no Balanço Patrimonial da empresa Só Caixa S.A., em 31/12/2021, foi, em reais,

- (A) 453.500,00.
- (B) 455.500,00.
- (C) 453.000,00.
- (D) 452.000,00.
- (E) 454.500,00.

Resolução:

Método turbo para resolução no dia da prova (Método Felipe):

Custo amortizado não é avaliado a valor justo.

$$\text{Custo amortizado} = 100.000 + 2\% \times 100.000 = 102.000$$

Os outros dois títulos são avaliados a valor justo, logo, vai para o balanço o valor justo.

$$\text{VJ por meio de outros resultados abrangentes} = 201.000$$

$$\text{VJ por meio do resultado} = 149.000$$

$$\text{Valor total das aplicações} = 102.000 + 201.000 + 149.000$$

$$\text{Valor total das aplicações} = 452.000$$

Gabarito 54: D.

55. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) O impacto reconhecido no resultado de dezembro de 2021 da empresa Só Caixa S.A., referente às aplicações financeiras realizadas em 30/11/2021, foi, em reais,

- (A) 3.500,00.
- (B) 5.500,00.
- (C) 3.000,00.
- (D) 2.000,00.
- (E) 4.500,00.

Resolução:

O curso amortizado impacta o resultado pelos rendimentos.

$$\text{Custo amortizado} = 2\% \times 100.000 = 2.000$$

O título avaliado pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes impacta o resultado pelos rendimentos. O ajuste a valor justo vai para o PL.

$$\text{VJ por meio de outros resultados abrangentes} = 1\% \times 200.000 = 2.000$$

O título avaliado pelo valor justo por meio do resultado impacta o resultado pelos rendimentos e pelo ajuste a valor justo.

$$\text{VJ por meio do resultado} = 149.000 - 150.000 = - 1.000$$

$$\text{Impacto total reconhecido no resultado} = 2.000 + 2.000 - 1.000$$

Impacto total reconhecido no resultado = 3.000

Gabarito 55: C.

56. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Devedora está respondendo a alguns processos judiciais e são conhecidas as informações apresentadas na tabela a seguir:

(Valores em reais)

Nº do Processo	Valor reconhecido no passivo em 31/12/2020	Probabilidade de perda considerada em 31/12/2021	Valor estimado da perda em 31/12/2021
1	180.000,00	Possível	140.000,00
2	90.000,00	Provável	120.000,00
3	0,00	Provável	80.000,00
4	0,00	Possível	210.000,00

Com base nestas informações, o impacto reconhecido na Demonstração do Resultado de 2021 e o valor contábil total apresentado no Balanço Patrimonial de 31/12/2021 da Cia. Devedora, decorrentes exclusivamente a estes processos, foram, respectivamente, em reais,

- (A) 30.000,00 positivo e 200.000,00.

(B) 280.000,00 negativo e 550.000,00.

(C) 70.000,00 positivo e 200.000,00.

(D) 110.000,00 negativo e 200.000,00.

(E) 290.000,00 negativo e 550.000,00.

Resolução:

Método turbo para resolução no dia da prova (Método Felipe):

A contabilização como provisão deve ser realizada quando a probabilidade de perda for provável.

Saldo da provisão no balanço de 2021 = 120.000 + 80.000 = 200.000

Com isso, ficamos entre as letras A, C e D.

Como o saldo total da provisão de 2020 para 2021 reduziu, ocorreu um aumento no resultado:

Reversão de provisão = 270.000 – 200.000 = + 70.000

Portanto, o impacto no resultado foi positivo de 70.000.

Gabarito 56: C.

57. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) 57. São conhecidas as seguintes demonstrações contábeis da Cia Intercambista:

Balanco Patrimonial					
(Valores em reais)					
Ativo	31/12/20	31/12/21	Passivo	31/12/20	31/12/21
Ativo Circulante	295.000	340.000	Passivo Circulante	155.000	75.000
Caixa e Equivalentes	200.000	195.000	Fornecedores	95.000	25.000
Valores a Receber de Clientes	55.000	60.000	Salários a Pagar	25.000	10.000
Estoques	40.000	70.000	Adiantamentos de Clientes	35.000	10.000
Adiantamentos a Fornecedores	-	15.000	Dividendos a Pagar	-	30.000
Ativo Não Circulante	230.000	200.000	Passivo Não Circulante	170.000	187.000
Imobilizado			Financiamentos	170.000	187.000
Terreno	230.000	-			
Equipamentos	-	240.000	Patrimônio Líquido	200.000	278.000
Depreciação Acumulada		(40.000)	Capital Social	200.000	200.000
			Reservas de Lucro	-	78.000
Total do Ativo	525.000	540.000	Total do Passivo + PL	525.000	540.000

Demonstração do Resultado – 01/01/2021 a 31/12/2021

(Valores em reais)

Receita Bruta de Vendas	800.000
(-) Custo dos Produtos Vendidos	<u>(520.000)</u>
(=) Lucro Bruto	280.000
(-) Despesas Operacionais	
Despesas de Salários	(25.000)
Despesas Administrativas	(58.000)
Despesa de Depreciação	(40.000)
Despesas com Vendas	(10.000)
(+) Outras receitas	
Lucro na Venda do Terreno	<u>20.000</u>
(=) Lucro Antes do Resultado Financeiro	167.000
(-) Despesas Financeiras (juros)	<u>(17.000)</u>
(=) Lucro antes do IR e CSLL	150.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e CSLL	(42.000)
(=) Lucro Líquido	108.000

Sabendo que as Despesas Financeiras (juros) não foram pagas e que o valor da venda do terreno foi recebido à vista, o fluxo de caixa gerado pelas Atividades Operacionais da Cia. Intercambista no ano de 2021 foi, em reais,

- (A) 15.000,00, negativo.
- (B) 5.000,00, positivo.
- (C) 15.000,00, positivo.
- (D) 35.000,00, positivo.
- (E) 5.000,00, negativo.

Resolução:

Cálculo do Fluxo de Caixa da Atividades Operacionais pelo método indireto:

Lucro Líquido 108.000

+ Despesa Financeira 17.000

+ Lucro na Venda de Terrenos (20.000)

+ Despesa com Depreciação 40.000

(=) Lucro Ajustado 145.000

(-) Aumento dos valores a receber de clientes (5.000)

(-) Aumento do saldo de Estoques (30.000)

(-) Aumento do saldo de adiantamento a fornecedores (15.000)

(-) Diminuição do saldo de Fornecedores (70.000)

- (-) Diminuição do saldo de salários a pagar (15.000)
- (-) Diminuição do saldo de Adiantamento de Clientes (25.000)
- (=) **Fluxo de Caixa das Atividade Operacionais -15.000**

Gabarito 57: A.

58. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Lira possuía um ativo intangível com vida útil indefinida (Marca) em seu Balanço Patrimonial, em 31/12/2020, com a seguinte composição:

Custo R\$ 1.050.000,00

Perda por impairment R\$ 100.000,00

Durante o mês de dezembro de 2021, a Cia. Lira realizou novo teste de impairment do ativo intangível e apurou os seguintes valores:

Valor em uso: R\$ 921.583,00

Valor justo líquido de despesas de venda..... R\$ 758.040,00

Sabe-se que a vida útil do ativo intangível continua indefinida. Dessa forma, a Cia. Lira

- (A) reconheceu um ganho de R\$ 128.417,00.
- (B) não fez registro contábil referente a este ativo.
- (C) reconheceu uma perda por impairment de R\$ 28.417,00.
- (D) reconheceu uma perda por impairment de R\$ 291.960,00.
- (E) reconheceu uma perda por impairment de R\$ 191.960,00.

Resolução:

Valor contábil = 1.050.000 – 100.000 = 950.000

Valor recuperável é o maior entre o valor em uso e o valor justo líquido de despesas de venda.

Valor recuperável = 921.583

Como o valor contábil é maior que o valor recuperável, temos reconhecimento de perda por impairment:

Perda por impairment = 950.000 – 921.583 = 28.417

Gabarito 58: C.

59. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) A Cia. Adiantada registrou, em dezembro de 2020, as seguintes transações:

- Prestação de serviço, no valor de R\$ 60.000,00, a ser recebido em março de 2021

- Compra de materiais, no valor de R\$ 10.000,00, pagos à vista e que permaneceram em estoques em dezembro de 2020
- Salários referentes ao mês de dezembro, no valor de R\$ 15.000,00, a pagar em janeiro de 2021
- Adiantamento de clientes de R\$ 20.000,00 por serviço a ser prestado em julho de 2021
- Pagamento de R\$ 20.000,00 a fornecedores
- Aluguéis referentes ao mês de dezembro, no valor de R\$ 3.000,00, a pagar em janeiro de 2021

Com base nessas informações, o resultado da Cia. Adiantada apurado pelo regime de competência e pelo regime de caixa foram, respectivamente,

- (A) Positivo de R\$ 62.000,00 e Negativo de R\$ 30.000,00.
- (B) Positivo de R\$ 42.000,00 e Negativo de R\$ 10.000,00.
- (C) Positivo de R\$ 62.000,00 e Negativo de R\$ 10.000,00.
- (D) Negativo de R\$ 18.000,00 e Negativo de R\$ 30.000,00.
- (E) Positivo de R\$ 22.000,00 e Positivo de R\$ 10.000,00.

Resolução:

Temos que presumir o resultado em 2020.

Resultado pelo regime de competência

Receita de Prestação de serviço, no valor de R\$ 60.000,00

(–) Salários referentes ao mês de dezembro, no valor de (R\$ 15.000,00)

(-) Despesa de Aluguéis do mês de dezembro, no valor de (R\$ 3.000,00)

= Resultado Positivo de R\$ 42.000,00

Resultado pelo regime de caixa

+ Receita pelo recebimento de adiantamento de clientes de R\$ 20.000,00

(-) Compra de materiais, no valor de (R\$ 10.000,00), pagos à vista

(–) Pagamento de R\$ 20.000,00 a fornecedores

= Resultado Negativo de R\$ 10.000,00

Gabarito 59: B.

60. (FCC/Fiscal da Receita Estadual - SEFAZ AP/2022) Em 01/01/2021 uma empresa obteve um empréstimo no valor de R\$ 10.000.000,00 com as seguintes características:

- Prazo total: 5 anos
- Taxa de juros compostos: 9,1% ao ano
- Pagamento do principal e juros: 01/01/2026

Para a obtenção do empréstimo a empresa incorreu em custos de transação no valor total de R\$ 400.000,00, pagos na data da obtenção do empréstimo, e a taxa de custo efetivo da emissão foi 10,00% ao ano.

O valor dos encargos financeiros decorrentes deste empréstimo reconhecidos no resultado do ano de 2021 e o saldo contábil do empréstimo apresentado no balanço patrimonial em 31/12/2021, foram, respectivamente, em reais,

- (A) 910.000,00 e 10.510.000,00.
- (B) 1.400.000,00 e 11.000.000,00.
- (C) 1.310.000,00 e 10.910.000,00.
- (D) 873.600,00 e 10.473.600,00.
- (E) 960.000,00 e 10.560.000,00.

Resolução:

Saldo líquido do passivo em 01/01/2021 = 10.000.000 – 400.000 = 9.600.000

Encargos financeiros = 10% x (10.000.000 – 400.000) = 960.000

Com isso, já marcaríamos a letra E.

Saldo líquido do empréstimo em 31/12/2021 = Saldo líquido do passivo em 01/01/2021 + Encargos financeiros – pagamento de parcelas

Saldo líquido do empréstimo em 31/12/2021 = (10.000.000 – 400.000) + 960.000 – 0

Saldo líquido do empréstimo = 10.560.000

Gabarito 60: E.

Boa sorte e Firmeza nos Estudos (FÉ)!

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

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

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

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

Conte conosco e Firmeza nos Estudo (FÉ)!

Abraço!

Felipe Araújo