

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

FGV – Auditor-Fiscal – Receita Federal do Brasil - 2023

Página

1.	Questões sem comentários – Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023	3
2.	Gabarito	7
3.	Questões comentadas – Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023	8

1. Questões sem comentários – Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023

01. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma entidade que trabalha com auditoria contábil adquiriu, em 01/01/X1, por R\$700.000 à vista, um imóvel para ser utilizado como sede. A vida útil do imóvel era estimada em 25 anos e não era considerado valor residual. Além disso, a entidade depreciava os seus ativos imobilizados de acordo com o método da linha reta. Em 31/12/X3, o imóvel foi colocado para à venda. Na data, o ativo estava disponível para venda imediata e o nível hierárquico de gestão estava comprometido com o plano de venda do ativo, tendo iniciado um programa para localizar um comprador. Além disso, o valor justo do imóvel, líquido das despesas de venda, foi avaliado em R\$720.000. Em 31/12/X4, o imóvel foi vendido por R\$750.000 à vista. Assinale a opção que indica o resultado obtido com venda do imóvel, contabilizado na Demonstração do Resultado do Exercício da entidade em 31/12/X4.

- (A) R\$30.000.
- (B) R\$50.000.
- (C) R\$62.727.
- (D) R\$134.000.
- (E) R\$162.000.

02. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma entidade do setor público realizou transações em moeda estrangeira. Em sua Demonstração dos Fluxos de Caixa, o efeito das mudanças nas taxas cambiais sobre o caixa e equivalentes de caixa, mantidos ou devidos em moeda estrangeira, deve ser apresentado

- (A) como atividade operacional.
- (B) como atividade de investimento.
- (C) como atividade de financiamento.
- (D) como caixa e equivalente de caixa.
- (E) separadamente dos fluxos de caixa das três atividades.

03. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Em 31/12/X0, uma sociedade empresária apresentava o seguinte balanço patrimonial:

Ativo Circulante	45.000		
Caixa	45.000		
Ativo não Circulante			
Ativo Imobilizado	130.000	Patrimônio Líquido	
Móveis	100.000	Capital Social	175.000
Depreciação Acumulada	-8.000		
Computadores	40.000		
Depreciação Acumulada	-2.000		
Ativo Total	175.000	Passivo + PL	175.000

As vidas úteis estimadas dos móveis e dos computadores eram, respectivamente, de 10 anos e de 5 anos. A sociedade empresária depreciava os seus ativos imobilizados de acordo com o método da linha reta e não considerava valor residual. Em 31/12/X1, a sociedade empresária realizou um teste de recuperabilidade de seus ativos imobilizados. No teste, ela constatou que os móveis apresentavam valor justo de R\$85.000, sendo que as despesas com a sua remoção eram estimadas em R\$12.000, e as despesas associadas à reorganização do negócio após à venda eram estimadas em R\$4.000. Por sua vez, o valor em uso dos móveis era estimado em R\$70.000. Por sua vez, os computadores apresentavam valor justo de R\$32.000, sendo que os gastos diretos incrementais para deixá-los em condição de venda eram de R\$5.000. O valor em uso dos computadores era estimado em R\$28.000. Assinale a opção que indica os valores contabilizados como perda por desvalorização dos móveis e dos computadores, respectivamente.

- (A) zero e zero.
- (B) R\$9.000 e R\$2.000.
- (C) R\$9.000 e R\$3.000.
- (D) zero e R\$3.000.
- (E) R\$13.000 e R\$2.000.

04. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma entidade que presta serviços de consultoria contabilizou as seguintes transações no ano de X0:

Receita de serviços:	R\$500.000
Receita com a venda de ativo imobilizado:	R\$80.000
Receita com aluguel de imóvel a terceiros:	R\$15.000
Receita com variação cambial ativa:	R\$14.000
Receita com direito de franquia:	R\$6.000
Custo dos serviços prestados:	R\$160.000
Custo do ativo imobilizado vendido:	R\$60.000
Despesa de salários de funcionários administrativos:	R\$50.000
Despesa com serviços de contabilidade terceirizada:	R\$30.000
Despesa com assistência médica a funcionários:	R\$25.000
Despesa com alimentação de funcionários:	R\$42.000
Despesa de depreciação dos ativos imobilizados usados para a prestação dos serviços:	R\$18.000
Despesa com aluguel da sede da empresa:	R\$36.000
Despesa com juros:	R\$12.000
Incidência de 34% do lucro líquido a título de imposto de renda e contribuição social	
Distribuição de 30% do lucro após o imposto de renda e contribuição social aos acionistas	

Todas as receitas são tributáveis, e as despesas, dedutíveis. Além disso, a constituição da reserva legal não foi necessária. Em relação à Demonstração do Valor Adicionado da entidade, analise as afirmações a seguir.

- I. Valor adicionado recebido em transferência: R\$21.000.
- II. Valor adicionado a distribuir a pessoal: R\$75.000.
- III. Valor adicionado a distribuir a impostos, taxas e contribuições: R\$61.880.
- IV. Valor adicionado a distribuir a remuneração de capitais próprios: R\$36.036.
- V. Valor adicionado a distribuir a remuneração de capitais de terceiros: R\$48.000.

Está correto o que se afirma em

- A) I e II, apenas.
- (B) III e IV, apenas.
- (C) III e V, apenas.
- (D) I, III e V, apenas.
- (E) II, IV e V, apenas.

05. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma entidade vende canetas personalizadas. Em 01/01/X0, não havia estoque. Em 02/01/X0, ela adquiriu 500 unidades de canetas para personalização e venda

por R\$6.000, para pagamento em 3 meses. Se as canetas tivessem sido adquiridas à vista, o custo unitário seria de R\$10,00. Na data da aquisição, a entidade incorreu em gastos com frete e seguro, respectivamente, de R\$800 e R\$700. Para a personalização das 500 canetas são gastos R\$1.000 em material. Além disso, é utilizada uma máquina que foi adquirida por R\$10.000 e tem capacidade estimada em 5.000 canetas. A máquina é depreciada de acordo com o método dos benefícios gerados e a entidade não considera valor residual. Ainda, os gastos com o armazenamento das 500 canetas prontas eram de R\$1.500. Após prontas, 50 canetas foram descartadas, por estarem com qualidade inferior ao esperado. Em 31/01/X0, as canetas foram colocadas à venda por R\$20,00. A entidade destina aos vendedores uma comissão de 10% sobre o preço de venda. Assinale a opção que indica o valor contabilizado como estoque em 31/01/X0.

- (A) R\$5.850.
- (B) R\$6.750.
- (C) R\$7.650.
- (D) R\$8.100.
- (E) R\$9.000.

2. Gabarito

Gabarito 1: D.	Gabarito 3: B.	Gabarito 5: C.
Gabarito 2: A.	Gabarito 4: C.	

3. Questões comentadas – Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023

01. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma entidade que trabalha com auditoria contábil adquiriu, em 01/01/X1, por R\$700.000 à vista, um imóvel para ser utilizado como sede. A vida útil do imóvel era estimada em 25 anos e não era considerado valor residual. Além disso, a entidade depreciava os seus ativos imobilizados de acordo com o método da linha reta. Em 31/12/X3, o imóvel foi colocado para à venda. Na data, o ativo estava disponível para venda imediata e o nível hierárquico de gestão estava comprometido com o plano de venda do ativo, tendo iniciado um programa para localizar um comprador. Além disso, o valor justo do imóvel, líquido das despesas de venda, foi avaliado em R\$720.000. Em 31/12/X4, o imóvel foi vendido por R\$750.000 à vista. Assinale a opção que indica o resultado obtido com venda do imóvel, contabilizado na Demonstração do Resultado do Exercício da entidade em 31/12/X4.

- (A) R\$30.000.
- (B) R\$50.000.
- (C) R\$62.727.
- (D) R\$134.000.
- (E) R\$162.000.

Resolução:**01/01/X1**

Imóvel (Ativo Imobilizado) = R\$ 700.000,00

31/12/X3

Depreciação acumulada = $700.000 \times 3 \text{ anos} / 25 \text{ anos} = 84.000$

Valor Contábil = $700.000 - 84.000 = 616.000$

Nesta data, o ativo foi reclassificado de ativo imobilizado para ativo não circulante mantido para venda e deve ser contabilizado pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo líquido das despesas de venda.

Ativo Não Circulante Mantido para Venda = 616.000

31/12/X4

Resultado com a venda = $750.000 - 616.000 = \text{R\$ } 134.000$

Gabarito 1: D.

02. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma sociedade empresária efetuou a captação de debêntures de longo prazo no mercado financeiro, com prêmio. No ano de X1, foi efetuado o pagamento dos juros e realizada a amortização periódica do prêmio recebido. Assinale a opção que indica a apresentação do efeito da apropriação do prêmio das debêntures na estrutura de grupos da Demonstração do Resultado do Exercício da sociedade empresária em 31/12/X1.

- (A) Despesa Financeira.
- (B) Receita Financeira.
- (C) Outras receitas Operacionais.
- (D) Retificação da Receita Financeira.
- (E) Prêmios na emissão de debêntures a apropriar.

Resolução:

O prêmio na emissão de debêntures é inicialmente registrado em uma conta de **prêmios de debêntures a apropriar**, no passivo exigível.

Com o passar do tempo, segundo o regime de competência, a entidade reconhece o prêmio no resultado debitando a conta **prêmios de debêntures a apropriar, no passivo exigível**, e creditando uma conta de resultado de encargos financeiros, reduzindo as despesas financeiras apropriadas em decorrência da operação.

Este é o entendimento da FGV e já foi cobrado em provas passadas. Assim, o prêmio apropriado é utilizado para reduzir as despesas financeiras. Com isso, o gabarito é a letra A.

12. Os encargos financeiros incorridos na captação de recursos junto a terceiros devem ser apropriados ao resultado em função da fluência do prazo, pelo custo amortizado usando o método dos juros efetivos. Esse método considera a taxa interna de retorno (TIR) da operação para a apropriação dos encargos financeiros durante a vigência da operação. A utilização do custo amortizado faz com que os encargos financeiros reflitam o efetivo custo do instrumento financeiro e não somente a taxa de juros contratual do instrumento, ou seja, incluem-se neles os juros e os custos de transação da captação, bem como **prêmios recebidos**, ágios, deságios, descontos, atualização monetária e outros. Assim, a taxa interna de retorno deve considerar todos os fluxos de caixa, desde o valor líquido recebido pela concretização da transação até todos os pagamentos feitos ou a serem efetuados até a liquidação da transação.

Exemplo 2 do CPC 08 – Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários

Fim do período 1 (apropriação dos encargos financeiros):

D – Encargos financeiros (DRE)	\$ 52.200,23
<i>[Despesas financeiras (juros)]</i>	\$ 60.000,00]
<i>[Amortização de custos]</i>	\$ 11.699,65]
<i>[Amortização do prêmio]</i>	(\$ 19.499,42)]
D – Prêmio a amortizar	\$ 19.499,42

11



C – Empréstimos e financiamentos	\$ 60.000,00
C – Custos a amortizar	\$ 11.699,65

Gabarito 2: A.

03. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Em 31/12/X0, uma sociedade empresária apresentava o seguinte balanço patrimonial:

Ativo Circulante	45.000		
Caixa	45.000		
Ativo não Circulante			
Ativo Imobilizado	130.000	Patrimônio Líquido	
Móveis	100.000	Capital Social	175.000
Depreciação Acumulada	-8.000		
Computadores	40.000		
Depreciação Acumulada	-2.000		
Ativo Total	175.000	Passivo + PL	175.000

As vidas úteis estimadas dos móveis e dos computadores eram, respectivamente, de 10 anos e de 5 anos. A sociedade empresária depreciava os seus ativos imobilizados de acordo com o método da linha reta e não

considerava valor residual. Em 31/12/X1, a sociedade empresária realizou um teste de recuperabilidade de seus ativos imobilizados. No teste, ela constatou que os móveis apresentavam valor justo de R\$85.000, sendo que as despesas com a sua remoção eram estimadas em R\$12.000, e as despesas associadas à reorganização do negócio após à venda eram estimadas em R\$4.000. Por sua vez, o valor em uso dos móveis era estimado em R\$70.000. Por sua vez, os computadores apresentavam valor justo de R\$32.000, sendo que os gastos diretos incrementais para deixá-los em condição de venda eram de R\$5.000. O valor em uso dos computadores era estimado em R\$28.000. Assinale a opção que indica os valores contabilizados como perda por desvalorização dos móveis e dos computadores, respectivamente.

- (A) zero e zero.
- (B) R\$9.000 e R\$2.000.
- (C) R\$9.000 e R\$3.000.
- (D) zero e R\$3.000.
- (E) R\$13.000 e R\$2.000.

Resolução:

Devemos chegar aos valores solicitados em 31/12/X1.

Móveis

Depreciação X1 = $100.000 / 10 \text{ anos} = 10.000$

Depreciação acumulada = $8.000 + 10.000 = 18.000$

Valor Contábil = $100.000 - 18.000 = 82.000$

CPC 01 – redução ao Valor recuperável de Ativos

Valor recuperável de um ativo ou de unidade geradora de caixa é o maior montante entre o seu valor justo líquido de despesa de venda e o seu valor em uso.

Valor Justo Líquido de despesa de venda = $85.000 - 12.000 = 73.000$

* Os gastos associados à reorganização do negócio não são deduzidos do valor justo líquido de despesa de venda.

Valor em uso = 70.000

Valor recuperável = 73.000

Como o valor contábil é maior que o valor recuperável, vamos reconhecer uma perda:

Perda por desvalorização = $82.000 - 73.000 = 9.000$

*** CPC 01 – redução ao Valor recuperável de Ativos**

28. As despesas com a baixa, exceto as que já foram reconhecidas como passivo, devem ser deduzidas ao se mensurar o valor justo líquido de despesas

de alienação. Exemplos desses tipos de despesas são as despesas legais, tributos, despesas com a remoção do ativo e gastos diretos incrementais para deixar o ativo em condição de venda. Entretanto, as despesas com demissão de empregados e as associadas à redução ou **reorganização de um negócio em seguida à baixa de um ativo não são despesas incrementais para baixa do ativo.** (Alterado pela Revisão CPC 03)

Computadores

Depreciação X1 = $40.000 / 5 \text{ anos} = 8.000$

Depreciação acumulada = $2.000 + 8.000 = 10.000$

Valor Contábil = $40.000 - 10.000 = 30.000$

CPC 01 – redução ao Valor recuperável de Ativos

Valor Justo Líquido de despesa de venda = $32.000 - 5.000 = 27.000$

Valor em uso = 28.000

Valor recuperável = 28.000

Como o valor contábil é maior que o valor recuperável, vamos reconhecer uma perda:

Perda por desvalorização = $30.000 - 28.000 = 2.000$

Gabarito 3: B.

04. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma entidade que presta serviços de consultoria contabilizou as seguintes transações no ano de X0:

Receita de serviços:	R\$500.000
Receita com a venda de ativo imobilizado:	R\$80.000
Receita com aluguel de imóvel a terceiros:	R\$15.000
Receita com variação cambial ativa:	R\$14.000
Receita com direito de franquia:	R\$6.000
Custo dos serviços prestados:	R\$160.000
Custo do ativo imobilizado vendido:	R\$60.000
Despesa de salários de funcionários administrativos:	R\$50.000
Despesa com serviços de contabilidade terceirizada:	R\$30.000
Despesa com assistência médica a funcionários:	R\$25.000
Despesa com alimentação de funcionários:	R\$42.000
Despesa de depreciação dos ativos imobilizados usados para a prestação dos serviços:	R\$18.000
Despesa com aluguel da sede da empresa:	R\$36.000
Despesa com juros:	R\$12.000
Incidência de 34% do lucro líquido a título de imposto de renda e contribuição social	
Distribuição de 30% do lucro após o imposto de renda e contribuição social aos acionistas	

Todas as receitas são tributáveis, e as despesas, dedutíveis. Além disso, a constituição da reserva legal não foi necessária. Em relação à Demonstração do Valor Adicionado da entidade, analise as afirmações a seguir.

- I. Valor adicionado recebido em transferência: R\$21.000.
- II. Valor adicionado a distribuir a pessoal: R\$75.000.
- III. Valor adicionado a distribuir a impostos, taxas e contribuições: R\$61.880.
- IV. Valor adicionado a distribuir a remuneração de capitais próprios: R\$36.036.
- V. Valor adicionado a distribuir a remuneração de capitais de terceiros: R\$48.000.

Está correto o que se afirma em

- A) I e II, apenas.
- (B) III e IV, apenas.
- (C) III e V, apenas.
- (D) I, III e V, apenas.
- (E) II, IV e V, apenas.

Resolução:

Vamos elaborar primeiro a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), que serve de base para elaboração da Demonstração do Valor Adicionado (DVA).

Demonstração do Resultado do Exercício

Receita Líquida de Serviços R\$ 500.000
(-) Custo dos Serviços Prestados - CSP (R\$ 160.000)
= Lucro Bruto R\$ 340.000
+ Ganho com a venda de imobilizado R\$ 20.000 = 80.000 - 60.000
+ Receita com aluguel R\$ 15.000
+ Receita com direito de Franquia R\$ 6.000
(-) Despesa de salários (R\$ 50.000)
(-) Despesa com serviços de contabilidade terceirizada (R\$ 30.000)
(-) Despesa com assistência médica (R\$ 25.000)
(-) Despesa com alimentação (R\$ 42.000)
(-) Depreciação (R\$ 18.000)
(-) Despesa com aluguel (R\$ 36.000)
(=) Lucro Antes do Resultado Financeiro R\$ 180.000
(-) Despesa com juros (R\$ 12.000)
+ Variação Cambial Ativa R\$ 14.000
= Lucro Antes do IR/SCLL R\$ 182.000
(-) IR/CSLL (R\$ 61.880) = 34% x 182.000
= Lucro Líquido R\$ 120.120

Agora vamos elaborar a DVA.

1. Receitas R\$ 520.000

Receita de Serviços R\$ 500.000
Ganho com a venda de imobilizado R\$ 20.000

2. Insumos Adquiridos de Terceiros R\$ 190.000

Custo dos Serviços Prestados - CSP R\$ 160.000
Despesa com serviços de contabilidade terceirizada R\$ 30.000

3. Valor Adicionado Bruto (1 - 2) R\$ 330.000

4. Depreciação R\$ 18.000

5. Valor Adicionado Líquido (3 - 4) R\$ 312.000

6. Valor Adicionado Recebido em Transferência R\$ 35.000

Receita com aluguel R\$ 15.000

Receita com direito de Franquia R\$ 6.000

Variação Cambial Ativa R\$ 14.000

7. Valor Adicionado Total (5 + 6) R\$ 347.000

8. Distribuição do Valor Adicionado R\$ 347.000

8.1. Pessoal R\$ 117.000

Despesa de salários R\$ 50.000

Despesa com assistência médica R\$ 25.000

Despesa com alimentação R\$ 42.000

8.2. Impostos, Taxas e Contribuições R\$ 61.880 (IR/CSLL)

8.3. Remuneração de Capitais de Terceiros R\$ 48.000

Despesa com aluguel R\$ 36.000

Despesa com juros R\$ 12.000

8.4. Remuneração de Capitais Próprios R\$ 120.120 (Lucro Líquido)

Vamos analisar cada afirmação:

I. Incorreta. O valor adicionado recebido em transferência é igual a R\$ 35.000.

II. Incorreta. O valor adicionado a distribuir a pessoal é de R\$ 117.000.

III. Correta. O valor adicionado a distribuir a impostos, taxas e contribuições é de R\$ 61.880.

IV. Incorreta. O valor adicionado a distribuir a remuneração de capitais próprios é de R\$ 120.120.

V. Correta. O valor adicionado a distribuir a remuneração de capitais de terceiros é de R\$ 48.000.

Gabarito 4: C.

05. (FGV/Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil/2023) Uma entidade vende canetas personalizadas. Em 01/01/X0, não havia estoque. Em 02/01/X0, ela adquiriu 500 unidades de canetas para personalização e venda por R\$6.000, para pagamento em 3 meses. Se as canetas tivessem sido adquiridas à vista, o custo unitário seria de R\$10,00. Na data da aquisição, a entidade incorreu em gastos com frete e seguro, respectivamente, de R\$800 e R\$700. Para a personalização das 500 canetas são gastos R\$1.000 em material. Além disso, é utilizada uma máquina que foi adquirida por R\$10.000 e tem capacidade estimada em 5.000 canetas. A máquina é depreciada de acordo com o método dos benefícios gerados e a entidade não considera valor residual.

Ainda, os gastos com o armazenamento das 500 canetas prontas eram de R\$1.500. Após prontas, 50 canetas foram descartadas, por estarem com qualidade inferior ao esperado. Em 31/01/X0, as canetas foram colocadas à venda por R\$20,00. A entidade destina aos vendedores uma comissão de 10% sobre o preço de venda. Assinale a opção que indica o valor contabilizado como estoque em 31/01/X0.

- (A) R\$5.850.
- (B) R\$6.750.
- (C) R\$7.650.
- (D) R\$8.100.
- (E) R\$9.000.

Resolução:

Custo unitário = $10 + 7^* = 17$

* Gastos incluídos no custo = $(800 + 700 + 1.000 + 1.000^1) / 500 = 7,00/\text{unidade}$

1. Depreciação = $10.000 * 500 \text{ unidades} / 5.000 \text{ unidades} = 1.000$

Os gastos com armazenamento são classificados como despesas.

As perdas normais do processo produtivo entram no custo, mas não vão para estoque final.

Valor realizável líquido = $20 - 10\% \times 20 = 18$

Vamos avaliar o estoque pelo custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor.

Custo unitário = 17,00

Como 50 unidades foram descartadas, o estoque final ficou com 450 unidades.

Estoque em 31/01/X1 = $R\$ 17,00 \times 450 \text{ unidades} = R\$ 7.650,00$

Gabarito 5: C.

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

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

Conte conosco e Firmeza nos Estudo (FÉ)!

Abraço!

Felipe Araújo