

## **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

**1. Fiscal de Receitas Estaduais – SEFAZ PA – FADESP/2022**

Página

1.	Questões Comentadas.....	3
2.	Lista de Exercícios .....	23
3.	Gabarito .....	32

Olá, amigo(a),

Vamos analisar agora a prova de Contabilidade Geral do concurso para Fiscal das Receitas Estaduais do Pará (SEFA PA).

A prova teve um nível médio com uma ou duas questões mais difíceis, cobrando pouca literalidade de pronunciamentos contábeis e com a maioria das questões com cálculos, perfil FCC. Apesar de ser uma banca menos conhecida, fez uma boa prova.

Possibilidade de recursos em 4 questões.

Quem utilizou o nosso material, teve bons desempenhos na prova, muitos até vão gabaritar.

Caso tenha alguma questão que discorde, ficamos à disposição nas redes sociais.

Depois me avisem sobre o resultado.

Boa sorte a todos.

## 1. Questões Comentadas

**41. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** As empresas A e B firmaram um contrato para fornecimento de materiais da primeira à segunda empresa. Aos direitos e obrigações previstos no referido contrato eram aplicados critérios de reconhecimento e conceitos de mensuração, que os tornavam interdependentes. Em dado momento, sem qualquer acerto, as empresas deixaram de cumprir o referido contrato. Situação como a apresentada caracteriza o que o CPC 00 define como

- (A) conciliação contratual.
- (B) contrato executório.
- (C) equilíbrio contratual.
- (D) contrato intermitente.
- (E) contrato administrativo.

### **Resolução:**

CPC 00 – Estrutura Conceitual

Contrato executório

4.56 **Contrato executório** é o contrato, ou parte de contrato, que é igualmente não cumprido – nenhuma das partes cumpriu qualquer de suas obrigações, ou ambas as partes cumpriram parcialmente suas obrigações em igual extensão.

4.57 O **contrato executório** estabelece o direito combinado com a obrigação de trocar recursos econômicos. **O direito e a obrigação são interdependentes e não podem ser separados.** Assim, o direito e a obrigação combinados constituem um único ativo ou passivo. A entidade tem um ativo se os termos da troca são atualmente favoráveis; tem um passivo se os termos da troca são atualmente desfavoráveis. A inclusão desse ativo ou passivo nas demonstrações contábeis depende tanto dos critérios de reconhecimento como da base de mensuração selecionados para o ativo ou passivo, incluindo, se aplicável, qualquer teste para determinar se o contrato é oneroso.

**Gabarito 41: B.**

**42. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A companhia Marajó S/A apresentou os seguintes elementos patrimoniais e de resultados referentes a sua operacionalização no ano de 2021:

<b>ELEMENTOS</b>	<b>SALDOS EM REAIS</b>
Receita bruta	2.400.000,00
Créditos a receber	160.000,00
Bens de uso	300.000,00
Bens de renda	1.200.000,00
Impostos a recolher	98.000,00
Receitas antecipadas	200.000,00
Capital social	1.500.000,00
Empréstimos a diretores	688.400,00
Estoque de produtos acabados	480.000,00
Impostos sobre vendas	495.600,00
Capital a Integralizar	320.000,00
Depreciação Acumulada	118.000,00
Despesas Antecipadas	144.000,00
Reservas	380.000,00
Matéria prima a pagar	240.000,00
Custo dos produtos vendidos	840.000,00
Mão-de-obra a pagar	325.000,00
Caixa	225.000,00
Estoque de produtos em elaboração	120.000,00
Despesas operacionais	288.000,00

De posse dos saldos desses elementos patrimoniais e de resultados, pode-se dizer que, após a apuração de resultados e antes das destinações do lucro, o patrimônio líquido da companhia Marajó S/A apresentou um saldo, em reais, de

- (A) 1.560.000,00.
- (B) 2.656.400,00.
- (C) 2.336.400,00.
- (D) 2.832.000,00.
- (E) 1.960.400,00.

**Resolução:**

Classificação das contas:

ANC = Ativo Não Circulante

PL = Patrimônio Líquido

<b>Elementos</b>	<b>Classificação</b>
Receita bruta	Receita
Créditos a receber	Ativo Circulante
Bens de uso	ANC Imobilizado
Bens de renda	ANC Investimento
Impostos a recolher	Passivo Circulante

Receitas antecipadas	Passivo Circulante
Capital social	PL
Empréstimos a diretores	ANC Realizável a Longo Prazo
Estoque de produtos acabados	Ativo Circulante
Impostos sobre vendas	Despesa
Capital a integralizar	Retificadora do PL
Depreciação acumulada	Retificadora do ANC Imobilizado
Despesas antecipadas	Ativo Circulante
Reservas	PL
Matéria prima a pagar	Passivo Circulante
Custo dos produtos vendidos	Despesa
Mão-de-obra a pagar	Passivo Circulante
Caixa	Ativo Circulante
Estoque de produtos em elaboração	Ativo Circulante
Despesas operacionais	Despesa

Cálculo do resultado:

Receita 2.400.000

(-) Impostos sobre vendas (495.600)

(-) Custo dos Produtos Vendidos (840.000)

(-) Despesas operacionais (288.000)

= Lucro Líquido 776.400

O lucro líquido é transferido para o PL na conta lucros acumulados antes de fazer as destinações.

Cálculo do PL:

Capital social	1.500.000
Reservas	380.000
Lucros Acumulados	776.400
Capital a integralizar	(320.000)
<b>Total do PL</b>	<b>2.336.400</b>

Portanto, o gabarito é a letra C.

**Gabarito 42: C.**

**43. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Com os mesmos saldos da companhia Marajó S/A, apresentados na questão anterior, pode-se dizer que o Ativo Não Circulante apresentou um total, em reais, de

- (A) 1.382.000,00.
- (B) 2.188.400,00.
- (C) 1.770.400,00.
- (D) 2.070.400,00.
- (E) 1.500.000,00.

**Resolução:**

Cálculo do Ativo Não Circulante:

Bens de uso	300.000
Bens de renda	1.200.000
Empréstimos a diretores	688.400
Depreciação acumulada	(118.000)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.070.400</b>

**Gabarito 43: D.**

**44. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A empresa Delivery Ltda. apura seus resultados mês a mês pelo regime de competência. Para a apuração do resultado do mês de agosto/2019, o contador da empresa considerou as seguintes informações:

FATOS	VALORES
Compra de material em agosto/2019, pago em setembro/2019	190,00
Despesa de agosto/2019, paga em setembro/2019	115,00
Receita de agosto/2019, recebida em setembro/2019	150,00
Compra de material em agosto/2019, pago em agosto/2019	210,00
Despesa de setembro/2019, paga em agosto/2019	260,00
Receita de setembro/2019, recebida em agosto/2019	410,00
Despesa de agosto/2019, paga em agosto/2019	250,00
Receita de agosto/2019, recebida em agosto/2019	340,00

No final do referido mês, o contador apurou o resultado econômico, pelo regime de competência, e o resultado financeiro, pelo regime de caixa. Os resultados das apurações são

- (A) lucro de 95 e saldo de caixa de -60,00.
- (B) prejuízo de 55 e saldo de caixa de 60,00.
- (C) lucro de 95 e saldo de caixa de 60,00.
- (D) prejuízo de 55 e saldo de caixa de 150,00.
- (E) lucro de 55 e saldo de caixa de 30,00.

**Resolução:**

**RECURSO.**

Daria para responder, mas não há alternativa correta.

Para o regime de competência, precisamos trazer as receitas e despesas que ocorrem em agosto de 2019.

Resultado	
Despesas	Receitas
115	150
250	340
365	490
	125

Portanto, como a empresa teve um lucro de 125, não há gabarito e a questão deve ser anulada.

O resultado financeiro, pelo regime de caixa, deve incluir os recebimentos e pagamentos em agosto de 2019.

Resultado Financeiro	
Pagamentos	Recebimentos
210	410
260	340
250	
720	750
	30

Portanto, o resultado financeiro foi positivo em 30,00. Logo, só há uma alternativa com essa opção, que é a letra E, e foi o gabarito preliminar da questão.

Porém, como não há resposta o resultado pelo regime de competência, solicitamos a anulação da questão.

Gabarito do professor: anulada.

**Gabarito 44: E.**

**45. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Celestial detém 80% de participação no capital da investida, a Cia. Noturna, conforme o balanço patrimonial apresentado por elas em 31 de dezembro de 2021.

<b>Ativo</b>	<b>Cia. Celestial</b>	<b>Cia. Noturna</b>
<i>Circulante</i>		
Caixa	2.200,00	1.400,00
Banco	2.200,00	1.500,00
Duplicatas a receber	2.800,00	1.500,00
Estoque	2.000,00	1.000,00
<i>Não Circulante</i>		
Ações da Cia. Noturna	2.800,00	
<b>Ativo Total</b>	<b>12.000,00</b>	<b>5.400,00</b>
<b>Passivo</b>		
<i>Circulante</i>		
Fornecedores	1.800,00	1.900,00
<i>Patrimônio Líquido</i>		
Capital Social	7.000,00	2.000,00
Reservas de lucros	3.200,00	1.500,00
<b>Passivo + PL Total</b>	<b>12.000,00</b>	<b>5.400,00</b>

O lançamento de eliminação do Patrimônio Líquido da Cia. Noturna em contrapartida ao valor do investimento da Cia Celestial é

- (A) D- Capital Social - 1.600,00  
     D- Reservas de lucro - 1.200,00  
     C- Ações da Cia Noturna - 2.800,00.
- (B) D- Capital Social - 400,00  
     D- Reservas de lucro - 300,00  
     C- Ações da Cia Noturna - 700,00.
- (C) D- Capital Social - 2.000,00  
     D- Reservas de lucro - 1.500,00

- C- Ações da Cia Noturna - 3.500,00.
- (D) D- Capital Social - 7.000,00  
 D- Reservas de lucro - 3.200,00  
 C- Ações da Cia Noturna - 10.200,00.
- (E) D- Capital Social - 9.000,00  
 D- Reservas de lucro - 4.700,00  
 C- Ações da Cia Noturna - 13.700,00.

**Resolução:**

Para realizar o lançamento de eliminação em virtude de consolidação, basta fazer o lançamento inverso ao da conta, sendo proporcionalmente a participação da investidora:

- D – Capital Social (reduz o PL)  $1.600 = 2.000 * 80\%$   
 D – Reservas de lucros (reduz o PL)  $1.200 = 1.500 * 80\%$   
 C – Ações da Cia. Noturna (reduz o ativo) 2.800

**Gabarito 45: A.**

**46. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Em 31 de dezembro de 2019, a Cia. Rio S/A possuía 60% das ações da Cia. Lagoa, comprada por R\$ 110.000,00, classificando-a como coligada. Ao final do exercício de 2020, a Cia. Lagoa teve um lucro de R\$ 50.000,00 e pagou dividendos de R\$20.000,00. A Cia. Rio vendeu toda a sua participação na Cia. Lagoa em 31 de dezembro de 2020, por R\$ 80.000,00 à vista. O resultado apurado com a venda da participação na coligada foi de

- (A) R\$ 80.000,00.  
 (B) R\$ 30.000,00.  
 (C) R\$ 20.000,00.  
 (D) R\$ 15.000,00.  
 (E) R\$ 12.000,00.

**Resolução:**

**RECURSO.**

A empresa investidora, Cia. Rio S/A, tem reconhecido R\$ 110.000,00 como investimento em coligada.

Investimento em Coligada	
110.000	

O lucro da investida gera um aumento no saldo de investimento em coligada:

Receita de Equivalência Patrimonial =  $60\% \times 50.000 = R\$ 30.000$

D – Investimento em coligada (aumenta o ativo) 30.000

C – Receita de Equivalência Patrimonial 30.000

A distribuição de dividendos pela investida gera uma redução no saldo de investimento em coligada:

Dividendos a Receber =  $60\% \times 20.000 = R\$ 12.000$

D – Dividendos a Receber (aumenta o ativo) 12.000

C – Investimento em coligada (reduz o ativo) 12.000

Saldo do investimento em coligada =  $110.000 + 30.000 - 12.000$

Saldo do investimento em coligada = 128.000

Resultado na venda do investimento =  $80.000 - 128.000 = - 48.000$

Portanto, a empresa teve um prejuízo de R\$ 48.000,00 e a questão deve ser anulada.

#### **Método turbo para resolução no dia da prova:**

Saldo do investimento em coligada =  $110.000 + 60\% \times (50.000 - 20.000)$

Saldo do investimento em coligada = 128.000

Resultado na venda do investimento =  $80.000 - 128.000 = - 48.000$

Portanto, a empresa teve um prejuízo de R\$ 48.000,00.

Gabarito do professor: anulada.

#### **Gabarito 46: E.**

**47. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Anonimus S.A., durante o ano de 2020, obteve lucro de R\$ 60.000,00, dos quais distribuiu dividendos de R\$ 18.000,00, entre outros, para a Cia. Popular S.A., para a qual vendeu 20% de seu capital social em 2019. Considerando-se essas informações, pode-se afirmar que a Cia. Popular S.A., em 31/12/2020,

(A) reconheceu receita de dividendos no valor de R\$ 2.400,00.

(B) reconheceu receita de equivalência patrimonial de R\$ 12.000,00.

(C) reconheceu aumento da participação societária em R\$ 12.000,00.

(D) reconheceu um lucro de R\$ 18.000,00.

(E) teve seu Patrimônio Líquido aumentado em R\$ 18.000,00.

**Resolução:**

Como a investidora possui 20% do capital votante (subtende-se que o capital votante tem a mesma proporção do capital social), há influência significativa, logo, temos uma coligada, sendo o investimento avaliado pelo método de equivalência patrimonial.

Vamos analisar cada alternativa:

a) incorreta. No método de equivalência patrimonial, não há receita de dividendos.

b) correta.

Receita de equivalência patrimonial =  $20\% \times 60.000 = 12.000$

Lançamento contábil pela Cia. Popular S.A.:

D – Participação Societária – Cia. Anonimus S.A. (aumenta o ativo) 12.000

C – Receita de equivalência patrimonial 12.000

c) incorreta. Além do lançamento da alternativa anterior, temos o lançamento pela Cia. Popular dos dividendos recebidos:

D – Dividendos a Receber (aumenta o ativo)  $3.600 = 20\% \times 18.000$

C – Participação Societária – Cia. Anonimus S.A. (reduz o ativo) 3.600

Diante disso, considerando os acontecimentos de 2020, a participação societária teve um aumento de R\$ 8.400:

Participação Societária =  $12.000 - 3.600 = 8.400$

d) incorreta. Se a receita foi de 12.000 e não tivemos outras contas de resultado, o lucro foi de 12.000.

e) incorreta. Como a receita vai para o resultado e este é transferido para o PL, o impacto no PL foi um aumento de 12.000.

**Gabarito 47: B.**

**48. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Em fevereiro de 2019, a Empresa Tacaxinha S/A abriu uma nova filial no Estado do Pará, cujo investimento foi de R\$ 1.200.000,00, registrado no imobilizado, e R\$1.500.000,00, no estoque. No entanto, no primeiro ano de funcionamento, a empresa contabilizou um ajuste de perda de valor recuperável de R\$ 21.000,00. Em 2021, a Empresa Parazinho entrou em contato querendo comprar a unidade no valor de R\$ 1.000.000,00. Porém, ao se fazer uma análise no fluxo de caixa descontado da unidade, apurou-se um valor de R\$ 1.100.000,00. Nesse contexto, o contador da Empresa Tacaxinha deve

- (A) estornar o total da perda de valor recuperável de R\$ 1.700.000,00.
- (B) registrar um complemento de perda de valor recuperável de R\$ 21.000,00.
- (C) manter o valor do investimento, já que não houve perda do valor recuperável.
- (D) reconhecer um complemento de perda do valor recuperável de R\$ 79.000,00.
- (E) reverter parte da perda do valor recuperável no valor de R\$ 121.000,00.

**Resolução:**

Não há informações para cálculo de depreciação

Início das atividades

Ativo Imobilizado = R\$ 1.200.000

2019

Perda de R\$ 21.000,00

Ativo Imobilizado

Valor Contábil = 1.200.000 - 21.000 = 1.179.000

2021

Valor justo de venda = R\$ 1.000.000

Valor em uso = R\$ 1.100.000

Valor recuperável = R\$ 1.100.000 (**maior**)

Como o valor contábil é maior que o valor recuperável, temos que reconhecer um complemento da perda.

Perda de 2021 = 1.179.000 - 1.100.000 = R\$ 79.000,00

Portanto, o contador da Empresa Tacaxinha deve reconhecer um complemento de perda do valor recuperável de R\$ 79.000,00.

**Gabarito 48: D.**

**49. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Noite S.A. é cliente da Cia. Tarde S.A., da qual compra equipamentos industriais de grande porte para uso nas suas atividades operacionais. A Cia. Tarde adquire para revender esses equipamentos da Cia. Manhã S.A., que produz cada unidade no tempo médio de 380 dias. A Cia. Tarde, cliente fiel da Cia. Manhã, tem prazo médio de pagamento de sua fornecedora de 380 dias, pois leva tempo igual para realizar a venda desses equipamentos. Considerando-se essas

informações, a classificação dos equipamentos industriais nas Cias. Noite, Manhã e Tarde são, respectivamente,

- (A) ativo circulante, realizável a longo prazo e ativo imobilizado.
- (B) ativo circulante, ativo circulante e ativo imobilizado.
- (C) ativo imobilizado, ativo circulante e ativo realizável a longo prazo.
- (D) ativo imobilizado, ativo circulante e ativo circulante.
- (E) ativo realizável a longo prazo, ativo imobilizado e ativo circulante.

### **Resolução:**

#### **Cia. Noite**

Se a Cia. Comprou os equipamentos para uso nas suas atividades operacionais, temos aqui um **ativo imobilizado**.

Ficamos entre as letras C e D.

#### **Cia. Manhã**

Como os equipamentos são destinados à venda, temos aqui itens classificados no **ativo circulante**.

#### **Cia. tarde**

Como o prazo para venda dos equipamentos supera 365 dias (380 dias > 365 dias), temos que classificar no ativo realizável a longo prazo.

Portanto, o nosso gabarito é letra C.

### **Gabarito 49: C.**

**50. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Manhã S.A. decidiu expandir suas atividades operacionais, para tanto optou, entre as várias formas de financiamento disponíveis, pela emissão de 10.000 debêntures a R\$ 100,00 cada. A data da captação foi 03/01/2018. O prazo definido para as debêntures é de 10 anos e juros simples com taxa anual de 6%. Houve custo para a captação dos recursos no valor de R\$ 40.000,00, pagos na data da transação. Ficou estipulado o valor de R\$ 120.000,00 de prêmios na emissão das debêntures da Cia. No dia 03/01/2018, após a contabilização desses fatos, pode-se dizer que foi gerado(a) um(a)

- (A) passivo de R\$ 1.080.000,00.
- (B) passivo de R\$ 1.040.000,00.
- (C) receita financeira de R\$ 120.000,00.

(D) despesa financeira de R\$ 40.000,00.

(E) despesa financeira de R\$ 120.000,00.

**Resolução:**

Já podemos eliminar as letras C, D e E, pois no momento da captação dos recursos, em 03/01/2018, não há ainda reconhecimento de despesas financeiras.

Valor Líquido Recebido = 10.000 debêntures x R\$ 100 + 120.000 - 40.000

Valor Líquido Recebido = 1.080.000,00

Esta é o valor que aumenta o ativo pela entrada de recursos e, conseqüentemente, aumenta o passivo líquido.

Logo, o nosso gabarito é a letra A.

Lançamento contábil:

D – Bancos (aumenta o ativo) 1.080.000

D – Custos de Transação a Apropriar (reduz o passivo) 40.000

C – Debêntures a resgatar (aumenta o passivo) 1.000.000

C – Prêmios a apropriar (aumenta o passivo) 120.000

**Gabarito 50: A.**

**51. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A contabilização em “propriedades para investimento” e em “Imobilizado” costuma gerar dúvidas nos profissionais de Contabilidade. Nesse sentido, para esclarecimento da contabilização em relação a esses dois elementos, são exemplos, respectivamente, a aquisição de

(A) dois veículos, um para uso nas atividades operacionais da Cia. e outro para revenda.

(B) ações de outras empresas, sendo uma parte em ações ordinárias, em caráter permanente, e outra parte em ações preferenciais, para venda no curto prazo.

(C) máquinas para uso na produção e aquisição de terreno para alugar.

(D) dois galpões, um para obtenção de valorização e outro para uso nas atividades operacionais da Cia.

(E) dois terrenos, um para ampliação da fábrica e outro para alugar.

**Resolução:**

Bens adquiridos para valorização de capital ou para aluguel são classificados como propriedade para investimento.

Bens tangíveis adquiridos para uso, com vida útil maior que um ano, são classificados como ativo imobilizado.

Vamos analisar cada alternativa:

- (A) incorreta. O primeiro é ativo imobilizado e o segundo é ativo circulante.
- (B) incorreta. O primeiro é ativo investimento e o segundo é ativo circulante.
- (C) incorreta. O primeiro é ativo imobilizado e o segundo é ativo investimento (propriedade para investimento).
- (D) correta. O primeiro é ativo investimento (propriedade para investimento) e o segundo é ativo imobilizado.
- (E) incorreta. O primeiro é ativo imobilizado e o segundo é ativo investimento (propriedade para investimento).

**Gabarito 51: D.**

**52. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Escola Futurista Ltda., fundada em 2019, adquiriu, em 02 de janeiro de 2020, a licença de um software para uso nas aulas, tanto presenciais quanto remotas. A licença custou R\$ 80.000,00 e, para instalar o software em operação, a Futurista Ltda. desembolsou o montante de R\$ 6.000,00. O software ficou apto para uso no dia 05 de janeiro. No contrato de compra e venda consta o prazo de 40 meses para uso da licença pela Futurista Ltda.. Também, o contrato prevê desconto de 5% para pagamento dentro do mesmo mês e 10% para pagamento à vista, no ato da negociação. A Futurista Ltda. optou pelo pagamento à vista. No final do mês de janeiro de 2020, a contabilidade tem registrado

- (A) intangível de R\$ 80.000,00 e amortização acumulada de R\$ 2.000,00.
- (B) intangível de R\$ 80.000,00 e depreciação acumulada de R\$ 2.000,00.
- (C) intangível de R\$ 78.000,00 e amortização acumulada de R\$ 1.950,00.
- (D) intangível de R\$ 78.000,00 e depreciação acumulada de R\$ 1.950,00.
- (E) intangível de R\$ 86.000,00 e amortização acumulada de R\$ 2.150,00.

**Resolução:**

Custo do intangível =  $80.000 + 6.000 - 10\% \times 80.000 = 78.000$

Amortização jan./2020 =  $78.000 / 40 = 1.950$

**Gabarito 52: C.**

**53. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** As notas explicativas estão previstas na Lei n. 6.404/1976 e suas alterações posteriores, bem como nos Pronunciamentos do Conselho Federal de Contabilidade.

Considerando-se apenas a Lei das Sociedades por Ações, é correto afirmar que as notas explicativas devem indicar os(as)

(A) eventos subsequentes à data de encerramento do exercício que tenham qualquer efeito sobre a situação financeira da companhia.

(B) investimentos em outras sociedades.

(C) espécies, números, classes e nomes dos detentores das ações do capital social da companhia.

(D) ônus reais contidos sobre elementos do ativo, as garantias prestadas a terceiros e outras responsabilidades eventuais ou contingentes.

(E) opções de compras de ações no exercício.

### **Resolução:**

Lei nº 6.404/1976:

§ 5º As notas explicativas devem:

(.....)

IV – indicar: (Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009)

a) os principais critérios de avaliação dos elementos patrimoniais, especialmente estoques, dos cálculos de depreciação, amortização e exaustão, de constituição de provisões para encargos ou riscos, e dos ajustes para atender a perdas prováveis na realização de elementos do ativo;

**b) os investimentos em outras sociedades, quando relevantes (art. 247, parágrafo único); (Letra B incorreta)**

c) o aumento de valor de elementos do ativo resultante de novas avaliações (art. 182, § 3º );

**d) os ônus reais constituídos sobre elementos do ativo, as garantias prestadas a terceiros e outras responsabilidades eventuais ou contingentes; (Letra D é o nosso gabarito)**

e) a taxa de juros, as datas de vencimento e as garantias das obrigações a longo prazo;

**f) o número, espécies e classes das ações do capital social; (Letra C incorreta)**

**g) as opções de compra de ações outorgadas e exercidas no exercício; (Letra E incorreta)**

h) os ajustes de exercícios anteriores (art. 186, § 1º); e

**i) os eventos subsequentes à data de encerramento do exercício que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da companhia. (Letra A incorreta)**

**Gabarito 53: D.**

**54. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Comercial Eletrônica Ltda. é uma empresa do comércio varejista de eletrônicos. Entre as principais mercadorias que comercializa está o componente A, que é controlado pela empresa utilizando o inventário permanente de estoques, método PEPS. As informações da referida mercadoria no mês de dezembro de 2021 eram:

- em 01/12, saldo em estoque de 10 componentes, registrado pelo valor de R\$ 2.400,00;

- em 08/12, aquisição de um lote de 10 dos mesmos componentes em estoque, pelo valor global na nota fiscal de R\$ 2.750,00, já incluídas as incidências de IPI a 10% e ICMS, alíquota especial, de 15%;

- em 22/12, venda de 14 componentes pelo valor global da nota fiscal de R\$ 5.100,00, com incidência de ICMS à alíquota de 18%.

Com base nas informações dadas, o valor de custo das mercadorias vendidas e o estoque final, pelo método PEPS, são, respectivamente,

- (A) R\$ 3.250,00 e R\$ 1.275,00.
- (B) R\$ 3.350,00 e R\$ 1.425,00.
- (C) R\$ 3.250,00 e R\$ 1.425,00
- (D) R\$ 3.400,00 e R\$ 1.500,00.
- (E) R\$ 3.350,00 e R\$ 1.500,00.

**Resolução:**

**Método turbo para resolução no dia da prova:**

Custo unitário da compra do dia 08/12:

Base de cálculo do ICMS =  $2.750 / 1,1 = 2.500$

ICMS =  $2.500 * 15\% = 375$

Custo unitário =  $(2.750 - 375)/10 = 237,5$

**CMV =  $2.400 + 237,5 * 4 = \text{R\$ } 3.350,00$**

**Estoque Final =  $6 * 237,5 = \text{R\$ } 1.425,00$**

**Gabarito 54: B.**

**55. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Com base nas informações da Comercial Eletrônica Ltda., na questão anterior, pode-se afirmar que o saldo do ICMS apurado no mês de dezembro/2021 é

- (A) a pagar, de R\$ 543,00.
- (B) a recuperar, de R\$ 375,00.
- (C) a pagar, de R\$ 918,00.

(D) a recuperar, de R\$ 412,50.

(E) a pagar, de R\$ 505,50.

**Resolução:**

ICMS a recuperar = ICMS =  $2.500 * 15\% = 375$

ICMS a recolher =  $5.100 * 18\% = 918$

Como o ICMS a recolher é maior do que o ICMS a recuperar, temos um saldo de ICMS a pagar.

**ICMS apurado =  $918 - 375 = \text{R\$ } 543,00$**

**Gabarito 55: A.**

**56. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Popular S.A. obteve um lucro líquido no ano de 2020 de R\$ 45.000,00. Considerando-se que seu imposto de renda é calculado à alíquota de 20% do lucro real e que seu estatuto prevê a participação de empregados à alíquota de 10% e de debenturistas à alíquota de 4%, a provisão para o imposto de renda e a participação de empregados deve ser, respectivamente,

(A) R\$ 10.125,00 e R\$ 5.625,00.

(B) R\$ 9.990,00 e R\$ 4.500,00.

(C) R\$ 10.125,00 e R\$ 4.320,00.

(D) R\$ 9.990,00 e R\$ 5.625,00.

(E) R\$ 10.026,00 e R\$ 4.320,00.

**Resolução:**

**RECURSO.**

LAIR (Lucro Antes do IR) X

(-) IR 0,2 X

= Lucro antes das participações 0,8X

(-) Participações debenturistas (0,032X) =  $0,04 * 0,8X$

(-) Participações empregados (0,0768X) =  $0,10 * (0,8X - 0,032X)$

= Lucro Líquido 45.000

$0,8X - 0,032X - 0,0768X = 45.000$

$0,6912X = 45.000$

$X = 65.104,17$

O lucro antes do imposto de renda corresponde a R\$ 65.104,17. Vamos calcular os valores solicitados a partir da variável X:

Provisão para o imposto de renda =  $0,2 \times 65.104,17 = 13.020,83$

Participação de empregados =  $0,0768 \times 65.104,17 = 5.000,00$

Diante disso, não temos alternativa e solicitamos a anulação da questão.

Gabarito do professor: anulada.

**Gabarito 56: E.**

**57. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Considere as seguintes informações da Demonstração dos Fluxos de Caixa da Cia. Popular S.A. referente ao ano de 2020:

- a Cia. teve seu Capital Social aumentado em R\$ 48.000,00, totalmente integralizado em dinheiro;
- a Cia. apresentou um saldo líquido de caixa de R\$ 300.000,00 referente às suas atividades operacionais;
- a Cia. verificou que seu Disponível aumentou em R\$ 112.000,00 em relação ao ano anterior.

Com base apenas nas informações disponíveis, no registro do fluxo de caixa das atividades de investimento deve constar

- (A) saída líquida de caixa de R\$ 236.000,00.
- (B) entrada líquida de caixa de R\$ 236.000,00.
- (C) saída líquida de caixa de R\$ 140.000,00.
- (D) entrada líquida de caixa de R\$ 140.000,00.
- (E) saída líquida de Caixa de R\$ 460.000,00.

**Resolução:**

Fluxo de Caixa de Financiamento = 48.000

$300.000 + 48.000 + FCI = 112.000$

$FCI = 112.000 - 348.000$

$FCI = - 236.000$

Portanto, ocorreu uma saída líquida de caixa de R\$ 236.000,00.

**Gabarito 57: A.**

**58. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A empresa Mineirinha Ltda., que atua no ramo de mineração, descobriu, no ano de 2017, uma mina de ferro com possança estimada de 360 toneladas. No início do ano

de 2018, obteve todas as autorizações governamentais para exploração. Os gastos referentes às autorizações para exploração da mina foram de R\$ 80.000,00, e o prazo dado pelo governo é de 6 anos a contar de 01/02/2018. No final do ano, o Contador da empresa verificou que o ritmo de exploração é de 6 ton./mês. Considerando-se que a opção do contador é pelo método de maior esgotamento do recurso mineral, no Balanço patrimonial da Mineirinha Ltda. os registros relativos a esse bem indicam um valor contábil de

- (A) R\$ 53.125,00.
- (B) R\$ 48.000,00.
- (C) R\$ 49.000,00.
- (D) R\$ 52.500,00.
- (E) R\$ 47.000,00.

**Resolução:**

**RECURSO.**

Questão meio confusa.

Precisamos encontrar o valor contábil do bem em 31/12/2018.

Ao mencionar o método de maior esgotamento do recurso mineral, o examinador quis dizer qual método (linha reta ou dos benefícios gerados) faz com que o bem seja exaurido mais rápido.

Método da linha reta --> 6 anos

Método dos benefícios gerados --> 360 toneladas / 72 ton./ano = 5 anos

6 ton./mês equivale a 72 ton./ano (6 x 12).

Portanto, vamos exaurir com base no método dos benefícios gerados.

Taxa de exaustão 2018 (11 meses – fev. a dez.) =  $11 \times 6 / 360 = 0,1833$

Exaustão acumulada =  $80.000 \times 0,1833 = R\$ 14.664,00$

Valor contábil =  $80.000 - 14.664 = R\$ 65.336,00$

Assim, não temos gabarito e solicitamos a anulação da questão.

Gabarito do professor: anulada.

**Gabarito 58: C.**

**59. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A empresa Noturna S.A. está passando por um processo de reorganização administrativa e, no levantamento realizado, detectou que alguns bens de seu ativo fixo não haviam sido registrados na contabilidade. Esses bens foram adquiridos em janeiro/2017. Em dezembro/2019 esses bens devem ser registrados no Balanço Patrimonial, são eles:

- 01 trator: valor de compra R\$ 460.000,00, vida útil de 20 anos;
- 01 imóvel: valor de compra de R\$ 1.000.000,00, sendo 60% de edificações (vida útil de 20 anos) e 40% de terreno;
- 01 computador: valor de compra de R\$ 40.000,00 (vida útil de 4 anos).

Considerando-se que a empresa adota o valor residual de 20% para todos esses bens e sem levar em conta qualquer tipo de atualização monetária, o resultado da soma dos valores contábeis desses bens, em 31/12/2019, é de

- (A) R\$ 1.288.800,00.
- (B) R\$ 1.348.800,00.
- (C) R\$ 1.228.800,00.
- (D) R\$ 1.068.800,00.
- (E) R\$ 1.000.800,00.

### **Resolução:**

Vamos analisar cada bem.

Janeiro de 2017 a dezembro de 2019 --> 3 anos

#### **Trator**

$$\text{Depreciação acumulada} = \frac{(460.000 - 20\% \times 460.000) \times 3}{20} = 55.200$$

$$\text{Valor contábil} = 460.000 - 55.200 = 404.800$$

#### **Terreno**

Terreno não é depreciado. Logo, só vamos depreciar a edificação.

$$\text{Terreno} = 40\% \times 1.000.000 = 400.000$$

#### **Edifício**

$$\text{Valor da edificação} = 60\% \times 1.000.000 = 600.000$$

$$\text{Depreciação acumulada} = \frac{(600.000 - 20\% \times 600.000) \times 3}{20} = 72.000$$

$$\text{Valor contábil} = 600.000 - 72.000 = 528.000$$

#### **Computador**

$$\text{Depreciação acumulada} = \frac{(40.000 - 20\% \times 40.000) \times 3}{4} = 24.000$$

4

Valor contábil = 40.000 – 24.000 = 16.000

Assim, o resultado da soma dos valores contábeis desses bens, em 31/12/2019, é de:

Valores contábeis = 404.800 + 400.000 + 528.000 + 16.000 = **1.348.800**

Portanto, o gabarito é a letra B.

**Gabarito 59: B.**

**60. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** No início de janeiro/2020, a empresa Noturna S.A., mencionada na questão anterior, recebeu proposta para vender seu trator por R\$ 420.000,00. Caso seja aceita a proposta, e sem considerar qualquer incidência tributária, pode-se afirmar que a Noturna S.A. terá uma(um)

- (A) perda de imobilizado de R\$ 52.000,00.
- (B) ganho de imobilizado de R\$ 52.000,00.
- (C) perda de imobilizado de R\$ 15.200,00.
- (D) ganho de imobilizado de R\$ 15.200,00.
- (E) perda de imobilizado de R\$ 3.200,00.

**Resolução:**

Vamos utilizar os dados da questão anterior.

**Trator**

Valor contábil = 460.000 – 55.200 = 404.800

Resultado na venda = 420.000 – 404.800 = **15.200**

Portanto, a empresa teve um ganho de R\$ 15.200,00.

**Gabarito 60: D.**

## 2. Lista de Exercícios

**41. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** As empresas A e B firmaram um contrato para fornecimento de materiais da primeira à segunda empresa. Aos direitos e obrigações previstos no referido contrato eram aplicados critérios de reconhecimento e conceitos de mensuração, que os tornavam interdependentes. Em dado momento, sem qualquer acerto, as empresas deixaram de cumprir o referido contrato. Situação como a apresentada caracteriza o que o CPC 00 define como

- (A) conciliação contratual.
- (B) contrato executório.
- (C) equilíbrio contratual.
- (D) contrato intermitente.
- (E) contrato administrativo.

**42. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A companhia Marajó S/A apresentou os seguintes elementos patrimoniais e de resultados referentes a sua operacionalização no ano de 2021:

ELEMENTOS	SALDOS EM REAIS
Receita bruta	2.400.000,00
Créditos a receber	160.000,00
Bens de uso	300.000,00
Bens de renda	1.200.000,00
Impostos a recolher	98.000,00
Receitas antecipadas	200.000,00
Capital social	1.500.000,00
Empréstimos a diretores	688.400,00
Estoque de produtos acabados	480.000,00
Impostos sobre vendas	495.600,00
Capital a Integralizar	320.000,00
Depreciação Acumulada	118.000,00
Despesas Antecipadas	144.000,00
Reservas	380.000,00
Matéria prima a pagar	240.000,00
Custo dos produtos vendidos	840.000,00
Mão-de-obra a pagar	325.000,00
Caixa	225.000,00
Estoque de produtos em elaboração	120.000,00
Despesas operacionais	288.000,00

De posse dos saldos desses elementos patrimoniais e de resultados, pode-se dizer que, após a apuração de resultados e antes das destinações do lucro, o patrimônio líquido da companhia Marajó S/A apresentou um saldo, em reais, de

- (A) 1.560.000,00.
- (B) 2.656.400,00.
- (C) 2.336.400,00.
- (D) 2.832.000,00.
- (E) 1.960.400,00.

**43. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Com os mesmos saldos da companhia Marajó S/A, apresentados na questão anterior, pode-se dizer que o Ativo Não Circulante apresentou um total, em reais, de

- (A) 1.382.000,00.
- (B) 2.188.400,00.
- (C) 1.770.400,00.
- (D) 2.070.400,00.
- (E) 1.500.000,00.

**44. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A empresa Delivery Ltda. apura seus resultados mês a mês pelo regime de competência. Para a apuração do resultado do mês de agosto/2019, o contador da empresa considerou as seguintes informações:

FATOS	VALORES
Compra de material em agosto/2019, pago em setembro/2019	190,00
Despesa de agosto/2019, paga em setembro/2019	115,00
Receita de agosto/2019, recebida em setembro/2019	150,00
Compra de material em agosto/2019, pago em agosto/2019	210,00
Despesa de setembro/2019, paga em agosto/2019	260,00
Receita de setembro/2019, recebida em agosto/2019	410,00
Despesa de agosto/2019, paga em agosto/2019	250,00
Receita de agosto/2019, recebida em agosto/2019	340,00

No final do referido mês, o contador apurou o resultado econômico, pelo regime de competência, e o resultado financeiro, pelo regime de caixa. Os resultados das apurações são

- (A) lucro de 95 e saldo de caixa de -60,00.
- (B) prejuízo de 55 e saldo de caixa de 60,00.
- (C) lucro de 95 e saldo de caixa de 60,00.
- (D) prejuízo de 55 e saldo de caixa de 150,00.
- (E) lucro de 55 e saldo de caixa de 30,00.

**45. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Celestial detém 80% de participação no capital da investida, a Cia. Noturna, conforme o balanço patrimonial apresentado por elas em 31 de dezembro de 2021.

<b>Ativo</b>	<b>Cia. Celestial</b>	<b>Cia. Noturna</b>
<i>Circulante</i>		
Caixa	2.200,00	1.400,00
Banco	2.200,00	1.500,00
Duplicatas a receber	2.800,00	1.500,00
Estoque	2.000,00	1.000,00
<i>Não Circulante</i>		
Ações da Cia. Noturna	2.800,00	
<b>Ativo Total</b>	<b>12.000,00</b>	<b>5.400,00</b>
<b>Passivo</b>		
<i>Circulante</i>		
Fornecedores	1.800,00	1.900,00
<i>Patrimônio Líquido</i>		
Capital Social	7.000,00	2.000,00
Reservas de lucros	3.200,00	1.500,00
<b>Passivo + PL Total</b>	<b>12.000,00</b>	<b>5.400,00</b>

O lançamento de eliminação do Patrimônio Líquido da Cia. Noturna em contrapartida ao valor do investimento da Cia Celestial é

- (A) D- Capital Social - 1.600,00  
     D- Reservas de lucro - 1.200,00  
     C- Ações da Cia Noturna - 2.800,00.
- (B) D- Capital Social - 400,00  
     D- Reservas de lucro - 300,00  
     C- Ações da Cia Noturna - 700,00.
- (C) D- Capital Social - 2.000,00  
     D- Reservas de lucro - 1.500,00  
     C- Ações da Cia Noturna - 3.500,00.
- (D) D- Capital Social - 7.000,00  
     D- Reservas de lucro - 3.200,00  
     C- Ações da Cia Noturna - 10.200,00.
- (E) D- Capital Social - 9.000,00  
     D- Reservas de lucro - 4.700,00  
     C- Ações da Cia Noturna - 13.700,00.

**46. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Em 31 de dezembro de 2019, a Cia. Rio S/A possuía 60% das ações da Cia. Lagoa, comprada por R\$ 110.000,00, classificando-a como coligada. Ao final do exercício de 2020, a Cia. Lagoa teve um lucro de R\$ 50.000,00 e pagou dividendos de R\$20.000,00. A Cia. Rio vendeu toda a sua participação na Cia. Lagoa em 31 de dezembro de 2020, por R\$ 80.000,00 à vista. O resultado apurado com a venda da participação na coligada foi de

- (A) R\$ 80.000,00.
- (B) R\$ 30.000,00.
- (C) R\$ 20.000,00.
- (D) R\$ 15.000,00.
- (E) R\$ 12.000,00.

**47. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Anonimus S.A., durante o ano de 2020, obteve lucro de R\$ 60.000,00, dos quais distribuiu dividendos de R\$ 18.000,00, entre outros, para a Cia. Popular S.A., para a qual vendeu 20% de seu capital social em 2019. Considerando-se essas informações, pode-se afirmar que a Cia. Popular S.A., em 31/12/2020,

- (A) reconheceu receita de dividendos no valor de R\$ 2.400,00.
- (B) reconheceu receita de equivalência patrimonial de R\$ 12.000,00.
- (C) reconheceu aumento da participação societária em R\$ 12.000,00.
- (D) reconheceu um lucro de R\$ 18.000,00.
- (E) teve seu Patrimônio Líquido aumentado em R\$ 18.000,00.

**48. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Em fevereiro de 2019, a Empresa Tacaxinha S/A abriu uma nova filial no Estado do Pará, cujo investimento foi de R\$ 1.200.000,00, registrado no imobilizado, e R\$1.500.000,00, no estoque. No entanto, no primeiro ano de funcionamento, a empresa contabilizou um ajuste de perda de valor recuperável de R\$ 21.000,00. Em 2021, a Empresa Parazinho entrou em contato querendo comprar a unidade no valor de R\$ 1.000.000,00. Porém, ao se fazer uma análise no fluxo de caixa descontado da unidade, apurou-se um valor de R\$ 1.100.000,00. Nesse contexto, o contador da Empresa Tacaxinha deve

- (A) estornar o total da perda de valor recuperável de R\$ 1.700.000,00.
- (B) registrar um complemento de perda de valor recuperável de R\$ 21.000,00.
- (C) manter o valor do investimento, já que não houve perda do valor recuperável.

(D) reconhecer um complemento de perda do valor recuperável de R\$ 79.000,00.

(E) reverter parte da perda do valor recuperável no valor de R\$ 121.000,00.

**49. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Noite S.A. é cliente da Cia. Tarde S.A., da qual compra equipamentos industriais de grande porte para uso nas suas atividades operacionais. A Cia. Tarde adquire para revender esses equipamentos da Cia. Manhã S.A., que produz cada unidade no tempo médio de 380 dias. A Cia. Tarde, cliente fiel da Cia. Manhã, tem prazo médio de pagamento de sua fornecedora de 380 dias, pois leva tempo igual para realizar a venda desses equipamentos. Considerando-se essas informações, a classificação dos equipamentos industriais nas Cias. Noite, Manhã e Tarde são, respectivamente,

(A) ativo circulante, realizável a longo prazo e ativo imobilizado.

(B) ativo circulante, ativo circulante e ativo imobilizado.

(C) ativo imobilizado, ativo circulante e ativo realizável a longo prazo.

(D) ativo imobilizado, ativo circulante e ativo circulante.

(E) ativo realizável a longo prazo, ativo imobilizado e ativo circulante.

**50. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Manhã S.A. decidiu expandir suas atividades operacionais, para tanto optou, entre as várias formas de financiamento disponíveis, pela emissão de 10.000 debêntures a R\$ 100,00 cada. A data da captação foi 03/01/2018. O prazo definido para as debêntures é de 10 anos e juros simples com taxa anual de 6%. Houve custo para a captação dos recursos no valor de R\$ 40.000,00, pagos na data da transação. Ficou estipulado o valor de R\$ 120.000,00 de prêmios na emissão das debêntures da Cia. No dia 03/01/2018, após a contabilização desses fatos, pode-se dizer que foi gerado(a) um(a)

(A) passivo de R\$ 1.080.000,00.

(B) passivo de R\$ 1.040.000,00.

(C) receita financeira de R\$ 120.000,00.

(D) despesa financeira de R\$ 40.000,00.

(E) despesa financeira de R\$ 120.000,00.

**51. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A contabilização em "propriedades para investimento" e em "Imobilizado" costuma gerar dúvidas nos profissionais de Contabilidade. Nesse sentido, para

esclarecimento da contabilização em relação a esses dois elementos, são exemplos, respectivamente, a aquisição de

- (A) dois veículos, um para uso nas atividades operacionais da Cia. e outro para revenda.
- (B) ações de outras empresas, sendo uma parte em ações ordinárias, em caráter permanente, e outra parte em ações preferenciais, para venda no curto prazo.
- (C) máquinas para uso na produção e aquisição de terreno para alugar.
- (D) dois galpões, um para obtenção de valorização e outro para uso nas atividades operacionais da Cia.
- (E) dois terrenos, um para ampliação da fábrica e outro para alugar

**52. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Escola Futurista Ltda., fundada em 2019, adquiriu, em 02 de janeiro de 2020, a licença de um software para uso nas aulas, tanto presenciais quanto remotas. A licença custou R\$ 80.000,00 e, para instalar o software em operação, a Futurista Ltda. desembolsou o montante de R\$ 6.000,00. O software ficou apto para uso no dia 05 de janeiro. No contrato de compra e venda consta o prazo de 40 meses para uso da licença pela Futurista Ltda.. Também, o contrato prevê desconto de 5% para pagamento dentro do mesmo mês e 10% para pagamento à vista, no ato da negociação. A Futurista Ltda. optou pelo pagamento à vista. No final do mês de janeiro de 2020, a contabilidade tem registrado

- (A) intangível de R\$ 80.000,00 e amortização acumulada de R\$ 2.000,00.
- (B) intangível de R\$ 80.000,00 e depreciação acumulada de R\$ 2.000,00.
- (C) intangível de R\$ 78.000,00 e amortização acumulada de R\$ 1.950,00.
- (D) intangível de R\$ 78.000,00 e depreciação acumulada de R\$ 1.950,00.
- (E) intangível de R\$ 86.000,00 e amortização acumulada de R\$ 2.150,00.

**53. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** As notas explicativas estão previstas na Lei n. 6.404/1976 e suas alterações posteriores, bem como nos Pronunciamentos do Conselho Federal de Contabilidade. Considerando-se apenas a Lei das Sociedades por Ações, é correto afirmar que as notas explicativas devem indicar os(as)

- (A) eventos subsequentes à data de encerramento do exercício que tenham qualquer efeito sobre a situação financeira da companhia.
- (B) investimentos em outras sociedades.
- (C) espécies, números, classes e nomes dos detentores das ações do capital social da companhia.

(D) ônus reais contidos sobre elementos do ativo, as garantias prestadas a terceiros e outras responsabilidades eventuais ou contingentes.

(E) opções de compras de ações no exercício.

**54. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Comercial Eletrônica Ltda. é uma empresa do comércio varejista de eletrônicos. Entre as principais mercadorias que comercializa está o componente A, que é controlado pela empresa utilizando o inventário permanente de estoques, método PEPS. As informações da referida mercadoria no mês de dezembro de 2021 eram:

- em 01/12, saldo em estoque de 10 componentes, registrado pelo valor de R\$ 2.400,00;

- em 08/12, aquisição de um lote de 10 dos mesmos componentes em estoque, pelo valor global na nota fiscal de R\$ 2.750,00, já incluídas as incidências de IPI a 10% e ICMS, alíquota especial, de 15%;

- em 22/12, venda de 14 componentes pelo valor global da nota fiscal de R\$ 5.100,00, com incidência de ICMS à alíquota de 18%.

Com base nas informações dadas, o valor de custo das mercadorias vendidas e o estoque final, pelo método PEPS, são, respectivamente,

(A) R\$ 3.250,00 e R\$ 1.275,00.

(B) R\$ 3.350,00 e R\$ 1.425,00.

(C) R\$ 3.250,00 e R\$ 1.425,00

(D) R\$ 3.400,00 e R\$ 1.500,00.

(E) R\$ 3.350,00 e R\$ 1.500,00.

**55. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Com base nas informações da Comercial Eletrônica Ltda., na questão anterior, pode-se afirmar que o saldo do ICMS apurado no mês de dezembro/2021 é

(A) a pagar, de R\$ 543,00.

(B) a recuperar, de R\$ 375,00.

(C) a pagar, de R\$ 918,00.

(D) a recuperar, de R\$ 412,50.

(E) a pagar, de R\$ 505,50.

**56. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A Cia. Popular S.A. obteve um lucro líquido no ano de 2020 de R\$ 45.000,00. Considerando-se que seu imposto de renda é calculado à alíquota de 20% do

lucro real e que seu estatuto prevê a participação de empregados à alíquota de 10% e de debenturistas à alíquota de 4%, a provisão para o imposto de renda e a participação de empregados deve ser, respectivamente,

- (A) R\$ 10.125,00 e R\$ 5.625,00.
- (B) R\$ 9.990,00 e R\$ 4.500,00.
- (C) R\$ 10.125,00 e R\$ 4.320,00.
- (D) R\$ 9.990,00 e R\$ 5.625,00.
- (E) R\$ 10.026,00 e R\$ 4.320,00.

**57. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** Considere as seguintes informações da Demonstração dos Fluxos de Caixa da Cia. Popular S.A. referente ao ano de 2020:

- a Cia. teve seu Capital Social aumentado em R\$ 48.000,00, totalmente integralizado em dinheiro;
- a Cia. apresentou um saldo líquido de caixa de R\$ 300.000,00 referente às suas atividades operacionais;
- a Cia. verificou que seu Disponível aumentou em R\$ 112.000,00 em relação ao ano anterior.

Com base apenas nas informações disponíveis, no registro do fluxo de caixa das atividades de investimento deve constar

- (A) saída líquida de caixa de R\$ 236.000,00.
- (B) entrada líquida de caixa de R\$ 236.000,00.
- (C) saída líquida de caixa de R\$ 140.000,00.
- (D) entrada líquida de caixa de R\$ 140.000,00.
- (E) saída líquida de Caixa de R\$ 460.000,00.

**58. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A empresa Mineirinha Ltda., que atua no ramo de mineração, descobriu, no ano de 2017, uma mina de ferro com possança estimada de 360 toneladas. No início do ano de 2018, obteve todas as autorizações governamentais para exploração. Os gastos referentes às autorizações para exploração da mina foram de R\$ 80.000,00, e o prazo dado pelo governo é de 6 anos a contar de 01/02/2018. No final do ano, o Contador da empresa verificou que o ritmo de exploração é de 6 ton./mês. Considerando-se que a opção do contador é pelo método de maior esgotamento do recurso mineral, no Balanço patrimonial da Mineirinha Ltda. os registros relativos a esse bem indicam um valor contábil de

- (A) R\$ 53.125,00.

(B) R\$ 48.000,00.

(C) R\$ 49.000,00.

(D) R\$ 52.500,00.

(E) R\$ 47.000,00.

**59. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** A empresa Noturna S.A. está passando por um processo de reorganização administrativa e, no levantamento realizado, detectou que alguns bens de seu ativo fixo não haviam sido registrados na contabilidade. Esses bens foram adquiridos em janeiro/2017. Em dezembro/2019 esses bens devem ser registrados no Balanço Patrimonial, são eles:

- 01 trator: valor de compra R\$ 460.000,00, vida útil de 20 anos;

- 01 imóvel: valor de compra de R\$ 1.000.000,00, sendo 60% de edificações (vida útil de 20 anos) e 40% de terreno;

- 01 computador: valor de compra de R\$ 40.000,00 (vida útil de 4 anos).

Considerando-se que a empresa adota o valor residual de 20% para todos esses bens e sem levar em conta qualquer tipo de atualização monetária, o resultado da soma dos valores contábeis desses bens, em 31/12/2019, é de

(A) R\$ 1.288.800,00.

(B) R\$ 1.348.800,00.

(C) R\$ 1.228.800,00.

(D) R\$ 1.068.800,00.

(E) R\$ 1.000.800,00.

**60. (FADESP/Fiscal de Receitas Estaduais - SEFA PA/2022)** No início de janeiro/2020, a empresa Noturna S.A., mencionada na questão anterior, recebeu proposta para vender seu trator por R\$ 420.000,00. Caso seja aceita a proposta, e sem considerar qualquer incidência tributária, pode-se afirmar que a Noturna S.A. terá uma(um)

(A) perda de imobilizado de R\$ 52.000,00.

(B) ganho de imobilizado de R\$ 52.000,00.

(C) perda de imobilizado de R\$ 15.200,00.

(D) ganho de imobilizado de R\$ 15.200,00.

(E) perda de imobilizado de R\$ 3.200,00.

### 3. Gabarito

Gabarito 41: B.	Gabarito 48: D.	Gabarito 55: A.
Gabarito 42: C.	Gabarito 49: C.	Gabarito 56: E.
Gabarito 43: D.	Gabarito 50: A.	Gabarito 57: A.
Gabarito 44: E.	Gabarito 51: D.	Gabarito 58: C.
Gabarito 45: A.	Gabarito 52: C.	Gabarito 59: B.
Gabarito 46: E.	Gabarito 53: D.	Gabarito 60: D.
Gabarito 47: B.	Gabarito 54: B.	

**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**