

**CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR**

AULA 11: EXERCÍCIOS (CONTINUAÇÃO)

11- (AFRE MG/ESAF 2005) Duas empresas coligadas avaliam seus investimentos pelo método da equivalência patrimonial.

A primeira empresa tem Ativo Permanente de R\$ 500.000,00, Patrimônio Líquido de R\$ 300.000,00, Capital Social de R\$ 100.000,00

A segunda empresa tem Ativo Permanente de R\$ 350.000,00, Patrimônio Líquido de R\$ 300.000,00, Capital Social de R\$ 150.000,00

A primeira empresa possui 25% do capital social da segunda. A segunda companhia teve lucro de R\$ 50.000,00, e distribuiu dividendos no valor de R\$ 30.000,00.

Em consequência dos resultados e respectiva distribuição, ocorridos na segunda companhia, a primeira empresa deverá contabilizar o aumento de

- a) R\$ 7.500,00 em receitas do período.
- b) R\$ 7.500,00 no ativo circulante.
- c) R\$ 7.500,00 no ativo permanente.
- d) R\$ 12.500,00 no ativo circulante.
- e) R\$ 12.500,00 no ativo permanente.

12- (AFRE MG/ESAF 2005) As demonstrações financeiras da Cia. Abaptiste Comercial foram elaboradas com base nas contas e saldos abaixo:

Caixa e Bancos	R\$ 200,00
Mercadorias	R\$ 620,00
Clientes	R\$ 400,00
Móveis e Máquinas	R\$2.000,00
Depreciação Acumulada	R\$ 180,00
Títulos a Receber a LP	R\$ 200,00
Fornecedores	R\$1.150,00
Contas a Pagar	R\$ 250,00
Empréstimos a Longo Prazo	R\$ 430,00
Capital Social	R\$1.400,00
Lucros Acumulados	R\$ 100,00
Vendas de Mercadorias	R\$5.120,00
Compras de Mercadorias	R\$3.160,00
Despesas Administrativas	R\$1.370,00
Despesas Financeiras	R\$ 500,00
Encargos de Depreciação	R\$ 180,00

Observações:

1. Desconsiderar quaisquer implicações fiscais ou tributárias.
2. O estoque final de mercadorias está avaliado em R\$780,00.

CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR

Promovendo-se a análise das demonstrações financeiras elaboradas com base nas informações supra, certamente, encontraremos um quociente percentual de Liquidez Corrente ou Comum equivalente a

- a) 43%
- b) 70%
- c) 86%
- d) 87%
- e) 99%

Solução: Aparentemente uma questão fácil. Porém muitos caíram na “pegadinha” da Esaf. O índice de Liquidez Corrente é um dos mais solicitados em prova e já trabalhamos com ele nas aulas anteriores. Ele é igual ao Ativo Circulante/Passivo Circulante. Qual a dificuldade, então?

Nas informações verificamos que o valor do estoque final é de R\$ 780,00 e no Balanço a conta Mercadorias vale R\$ 620,00. Por que? Porque a empresa utiliza o sistema de inventário periódico. Vejam que no balancete encontramos a conta Compras. Já comentei que a conta Compras é utilizada apenas no inventário periódico. Assim, a Conta Mercadorias indica apenas o valor do Estoque Inicial. É uma conta estática. Seu valor só é alterado quando do encerramento do exercício social, quando se apura o valor do Estoque Final e conseqüentemente do CMV.

Assim:

Caixa e Bancos	R\$ 200,00
Mercadorias	R\$ 780,00
Clientes	R\$ 400,00
Total do Ativo Circulante	R\$ 1.380,00
Fornecedores	R\$ 1.150,00
Contas a Pagar	R\$ 250,00
Total do Passivo Circulante	R\$ 1.400,00
Liquidez Corrente (AC/PC) (R\$ 1.380,00/R\$ 1.400,00)	99%

Gabarito – E

13- (AFRE MG/ESAF 2005) A empresa Anna Alisée S/A iniciou o exercício com estoque de mercadorias avaliadas em R\$ 12.000,00 e contabilizou, durante o período, um custo de vendas no valor de R\$ 81.000,00. Sabendo-se que o prazo médio de rotação dos estoques alcançou oitenta dias, podemos afirmar que

- a) o giro do estoque teve quociente igual a quatro.
- b) o estoque inicial foi um terço do estoque médio.
- c) o estoque médio foi avaliado em R\$ 24.000,00.

**CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR**

- d) o estoque que vai a balanço é o dobro do estoque inicial.
- e) não há dados suficientes para efetuar os cálculos.

Solução: Conforme já vimos em aulas anteriores, nas questões da Esaf análise de demonstrações contábeis, a resolução é feita pela aplicação direta das fórmulas. Como os dados se referem a Prazo Médio de Rotação de Estoques, vamos lembrar da fórmula:

$$\text{PMRE} = \text{Período/Giro}$$

$$\text{Giro} = \text{CMV/Estoque Médio}$$

Alocando os dados em seus devidos lugares:

$$80 \text{ dias} = 360 \text{ dias/Giro}$$

$$\text{Giro} = 360 \text{ dias}/80 \text{ dias} = 4,5$$

$$4,5 = \$ 81.000,00/\text{Estoque Médio}$$

$$\text{Estoque Médio} = \$ 81.000,00/4,5$$

$$\text{Estoque Médio} = \$ 18.000,00$$

$$\text{Estoque Médio} = (\text{Estoque Inicial} + \text{Estoque Final})/2$$

$$\$ 18.000,00 = (\$ 12.000,00 + \text{Estoque Final})/2$$

$$\text{Estoque Final} = \$ 24.000,00$$

Gabarito - D

14- (AFRF 2000) Classificam-se como Reservas de Capital as Reservas

- a) de Prêmios pela Emissão de Debêntures
- b) de Doações e Subvenções, quando recebidas em entidades privadas
- c) de Reavaliação de Bens do Ativo Imobilizado
- d) Estatuárias, destinadas a Investimentos
- e) por Ajuste de Investimentos em Sociedades- Controladas

Solução: Também já trabalhada nas questões anteriores. As Reservas de Capital estão previstas no Artigo 182, §§ 1º e 2º. Desta forma, a resposta é a letra A.

Quanto às outras opções:

**CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR**

- de Doações e Subvenções, quando recebidas em entidades privadas – Somente as Doações e Subvenções para investimento são Reservas de Capital. Como também existem as Subvenções para Custeio, não podemos adivinhar.
- de Reavaliação de Bens do Ativo Imobilizado – É uma Reserva de Reavaliação – Artigo 182, § 3º
- Estatuárias, destinadas a Investimentos – É uma Reserva de Lucros – Artigo 194
- por Ajuste de Investimentos em Sociedades- Controladas – É, no máximo, um resultado de Equivalência Patrimonial, portanto conta de Receita ou Despesa

Gabarito - A

15- (AFRF 2000) Indique a opção correta.

- a) Os financiamentos para aquisição de bens do ativo permanente, vencíveis após o término do exercício social seguinte, são classificados no Ativo Realizável a Longo Prazo.
- b) Os empréstimos recebidos de sociedades coligadas ou controladas, vencíveis no curso do exercício social seguinte, serão classificados no Ativo Circulante.
- c) Os empréstimos recebidos de sociedades coligadas ou controladas, vencíveis após término do exercício social seguinte, serão classificados no Passivo Exigível a Longo Prazo.
- d) Os financiamentos para aquisição de bens do Ativo Permanente, vencíveis após o término do exercício social seguinte, serão classificados no Passivo Circulante.
- e) Os empréstimos recebidos de sociedades coligadas ou controladas, vencíveis no curso do exercício social seguinte, serão classificados no Ativo Realizável a Longo Prazo.

Solução: Comentando cada opção:

- Os financiamentos para aquisição de bens do ativo permanente, vencíveis após o término do exercício social seguinte, são classificados no Ativo Realizável a Longo Prazo. – Se a empresa obteve um financiamento, ela tem uma dívida, portanto Passivo Exigível a Longo Prazo - Falsa
- Os empréstimos recebidos de sociedades coligadas ou controladas, vencíveis no curso do exercício social seguinte, serão classificados no Ativo Circulante.- Da mesma forma, se a empresa obteve um empréstimo, tem uma dívida, portanto um Passivo – Falsa
- Os empréstimos recebidos de sociedades coligadas ou controladas, vencíveis após término do exercício social seguinte, serão classificados no Passivo Exigível a Longo Prazo. – Verdadeira, sem comentário

**CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR**

- Os financiamentos para aquisição de bens do Ativo Permanente, vencíveis após o término do exercício social seguinte, serão classificados no Passivo Circulante. – Se a dívida vence após o término do exercício seguinte, deve ser classificada no Passivo Exigível a Longo Prazo – Falsa
- Os empréstimos recebidos de sociedades coligadas ou controladas, vencíveis no curso do exercício social seguinte, serão classificados no Ativo Realizável a Longo Prazo. - Se a empresa obteve um empréstimo, ela tem uma dívida, portanto Passivo Exigível a Longo Prazo - Falsa

Gabarito - C

16- (AFRF 2000)A empresa Sol S.A. apresentou valores correntes ou circulantes, com os seguintes saldos:

Caixa	40,00
Bancos c/Movimento	100,00
Valores Mobiliários	200,00
Mercadorias	600,00
Materiais de Consumo	120,00
Duplicatas a Pagar	800,00
Duplicatas Descontadas	300,00
Duplicatas a Receber	500,00

No encerramento do exercício, para promover os ajustes necessários ao Balanço, o Contador apurou que:

- 1 - o extrato bancário indicava um cheque de R\$ 20,00 emitido mas ainda não sacado pelo portador;
- 2 - os valores mobiliários são mil ações da CSN, avaliadas a vinte e cinco centavos de real, no dia do balanço;
- 3 - ainda faltam contabilizar R\$ 40,00 de receitas antecipadas e R\$ 150,00 de despesas antecipadas.

Feitas as atualizações contabilmente necessárias, o balanço patrimonial apresentará um Ativo Circulante no valor de:

- a) R\$ 1.150,00
- b) R\$ 1.300,00
- c) R\$ 1.320,00
- d) R\$ 1.410,00
- e) R\$ 1.370,00

Solução: Vejam que interessante. Diversas informações que não servem para nada, somente para confundir o candidato. Comentarei cada fato.

1 - o extrato bancário indicava um cheque de R\$ 20,00 emitido mas ainda não sacado pelo portador – Apesar da péssima colocação do examinador, o que ele

CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR

quis dizer foi o seguinte. A empresa emitiu um cheque e o portador ainda não retirou o dinheiro da conta. Portanto, o saldo na conta corrente bancária está com um valor superior ao saldo da conta contábil. Nenhum ajuste deve ser feito, pois o momento de se contabilizar a saída do recurso da conta contábil é no momento da emissão do cheque, e não no momento do saque. Este fato não gera lançamento contábil.

2 - os valores mobiliários são mil ações da CSN, avaliadas a vinte e cinco centavos de real, no dia do balanço – Aplicação do Princípio da Prudência. Na contabilidade as ações estão registradas por R\$ 200,00, ou seja, R\$ 0,20 por ação. No mercado estão avaliadas por R\$ 0,25. Pelo Princípio da Prudência, só faríamos ajuste se o valor de mercado fosse inferior.

3 - ainda faltam contabilizar R\$ 40,00 de receitas antecipadas e R\$ 150,00 de despesas antecipadas – Reparem que a questão está dizendo que os fatos narrados ainda não foram contabilizados. Então devemos fazê-lo:

Caixa/Bancos

A Receitas Antecipadas – R\$ 40,00

Vejam que o Ativo Circulante aumentou R\$ 40,00 e o REF também.

Despesas Antecipadas

A Caixa/Bancos – R\$ 150,00

Reparem que o Ativo Circulante aumentou e diminuiu, ao mesmo tempo, no mesmo valor. Um fato permutativo. Não houve alteração no valor total do Ativo Circulante.

A questão pede o valor do Ativo Circulante. Portanto:

Caixa/ Bancos c/ Movimento (40,00 + 100,00 + 40,00 – 150,00)	30,00
Valores Mobiliários	200,00
Mercadorias	600,00
Materiais de Consumo	120,00
Duplicatas Descontadas	(300,00)
Duplicatas a Receber	500,00
Despesas Antecipadas	150,00
Total do Ativo Circulante	1.300,00

Obs.: Como a questão não informou que tipo de ativo foi movimentado (caixa e/ou Bancos), somei os dois valores informados na questão e os ajustei de acordo com os lançamentos efetuados.

Gabarito - B

17- (AFRF 2000) Na conversão de debêntures em ações, as parcelas que ultrapassem o valor nominal da ação deverão ser registradas como

**CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR**

- a) reserva de lucros que poderão amortizar prejuízos futuros ou ser distribuídas aos sócios no exercício social em que não forem apurados lucros
- b) reserva de lucros que poderá ser distribuída aos sócios, no próprio exercício
- c) reservas de capital
- d) reserva de lucros destinada, obrigatoriamente, a amortizar prejuízos
- e) receitas não-operacionais do exercício

Solução: Questão literal. Artigo 182, § 1º, letra “a”.

Gabarito - C

18- (AFRF 2000) Em 31 de dezembro o nosso Contador havia montado um rascunho da DOAR (Demonstração de Origens e Aplicações de Recursos) com a seguinte estrutura:

I - Origens	1.800,00
II - Aplicações	2.600,00
III - Redução de CCL	800,00

quando descobriu que o lucro líquido do exercício ainda não fora computado nessa demonstração. Referido lucro foi assim formado e distribuído:

Resultado do Exercício:

Receitas totais do período	6.000,00
Despesas do período (sem as depreciações)	(3.500,00)
Encargos de depreciação do período	(400,00)
Lucro Líquido antes do Imposto de Renda	2.100,00
Provisão para o Imposto de Renda	(300,00)
Lucro Líquido do Exercício	1.800,00

Lucros ou Prejuízos Acumulados:

Saldo inicial	0,00
Lucro Líquido do Exercício	1.800,00
Dividendos Propostos	(150,00)
Saldo atual	1.650,00

Após o cômputo do resultado do exercício acima demonstrado, naquilo que couber, a DOAR apresentará:

- a) no item I: origens no valor de R\$ 4.300,00
- b) no item I: origens no valor de R\$ 3.900,00
- c) no item III: aumento no CCL no valor de R\$ 1.250,00
- d) no item II: aplicações no valor de R\$ 3.000,00
- e) no item II: aplicações no valor de R\$ 3.150,00

CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR

Solução: As questões de DOAR da Esaf, nas provas para Auditor da Receita, costumam ser bem simples. Aliás, se eu pudesse fazer um palpite, acharia que neste prova não devemos ter questão de DOAR. Aposto mais na possibilidade de termos questões de Fluxo de Caixa.

Conforme dados da questão, os efeitos que o Lucro Líquido têm sobre a DOAR ainda não foram registrados. Portanto, a DOAR está incompleta. Sabendo que o Lucro Líquido foi informado, temos que nos lembrar qual o efeito dele na variação do Capital Circulante Líquido.

No artigo 188 da lei nº 6.404/76, inciso I, nas origens, a primeira informação diz respeito, exatamente, ao Lucro Líquido do Exercício, ajustado pela depreciação, amortização, exaustão e variação no REF. Pois bem, temos que pegar o Lucro Líquido e ajusta-lo, para inclusão na DOAR e devemos soma-lo às demais origens. Vejamos:

Lucro Líquido do Exercício	\$ 1.800,00
+ Encargos de Depreciação	\$ 400,00
Lucro Ajustado	\$ 2.200,00
+ Demais Origens	\$ 1.800,00
Total das Origens	\$ 4.000,00

Com relação às aplicações, também sabemos que os Dividendos, que são destinações do Lucro Líquido, diminuem o Capital Circulante Líquido. Logo temos que incluir seu valor no total das Aplicações. Vejamos:

Dividendos Propostos	\$ 150,00
+ Demais Aplicações	\$ 2.600,00
Total das Aplicações	\$ 2.750,00

Portanto:

**CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR**

Total das origens	\$ 4.000,00
Total das Aplicações	\$ 2.750,00
Aumento do Capital Circulante Líquido	\$ 1.250,00

Gabarito - C

19- (AFRF 2000) Aumentam o Capital Circulante Líquido:

- a) os aumentos do Ativo Circulante e do Passivo Circulante
- b) os aumentos do Passivo Circulante e dos Investimentos
- c) a redução do Passivo Exigível a Longo Prazo e o aumento do Ativo Realizável a Longo Prazo
- d) o aumento do Passivo Exigível a Longo Prazo e a redução do Ativo Permanente
- e) o aumento do Ativo Realizável a Longo Prazo e a Contribuição para Reserva de Capital

Solução: Aumentam o Capital Circulante Líquido as Origens. Ou seja, basta lembrarmos daqueles fatos que são considerados como Origens (artigo 188, inciso I, Lei nº 6.404/76)

Gabarito - D

20- (AFTE - RN - 2004/2005) - Para calcular o capital circulante líquido a empresa Méritos Homéricos S/A dispõe das seguintes informações.

	Exerc. xxx1	Exerc.xxx2
Ativo Circulante	51.200	49.000
Ações de Coligadas	2.000	2.300
Máquinas e Equipamentos	13.000	11.500
Móveis e Utensílios	7.000	9.300
Depreciação Acumulada	1.700	2.100
Passivo Circulante	28.000	17.800
Capital Social	40.000	44.100
Capital a Realizar	5.000	1.900
Reserva de Reavaliação	3.000	1.000
Reservas Estatutárias	2.000	3.000
Reserva Legal	3.500	6.000

Após a elaboração da Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos – DOAR, pode-se ver que o capital circulante líquido aumentou em:

CURSOS ON-LINE – CONTABILIDADE GERAL EM EXERCÍCIOS
PROFESSOR ANTONIO CÉSAR

- a) R\$ 2.500,00.
- b) R\$ 3.500,00.
- c) R\$ 8.000,00.
- d) R\$ 5.000,00.
- e) R\$ 4.000,00.

Solução: Apesar de ser uma questão de DOAR, a sua solução é bastante simples. Foi informado o valor do capital Circulante no início e no final do período. Como lembramos que Capital Circulante Líquido é igual ao Ativo Circulante menos o Passivo Circulante, a solução será:

Capital Circulante x1 - \$ 51.200,00 - \$ 28.000,00 = \$ 23.200,00

Capital Circulante x2 - \$ 49.000,00 - \$ 17.800,00 = \$ 31.200,00

Aumento do Capital Circulante Líquido = \$ 31.200,00 - \$ 23.200,00 = \$ 8.000,00

Gabarito - C