





**18.** A Sociedade Empresária "A" é do setor de varejo e comercializa suas centenas de produtos com uma garantia segundo a qual os clientes estarão cobertos pelo custo da reparação de qualquer defeito de fabricação que se tornar evidente dentro do primeiro ano após a compra. A experiência passada da Sociedade Empresária "A" e as expectativas futuras indicam que, para o próximo ano, dos seus produtos vendidos, **60% não apresentarão defeitos, 30% apresentarão defeitos menores** e 10% apresentarão defeitos maiores.

Outras informações: A Sociedade Empresária "A" irá incorrer:

- Em custos de reparação de R\$ 800.000,00, caso sejam detectados defeitos menores em todos os seus produtos vendidos.
- Em custos de reparação de R\$ 1.500.000,00, caso sejam detectados defeitos maiores em todos os produtos vendidos.

Considerando-se apenas as informações apresentadas e a NBC TG 25 (R2) – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, assinale o valor esperado do custo das reparações que a Sociedade Empresária "A" reconheceria como provisão. Admita que os valores dos custos de reparação, caso sejam detectados defeitos, e as probabilidades associadas aos possíveis desfechos, foram determinados pelo julgamento da Sociedade Empresária "A", complementado pela experiência de transações semelhantes somado aos relatórios de peritos independentes. Ainda, admita que os critérios para reconhecimento da provisão foram atendidos conforme determina a NBC TG 25 (R2).

- a) R\$ 390.000,00
- b) R\$ 530.000,00
- c) R\$ 920.000,00
- d) R\$ 2.300.000,00

60%

30%. Def. menores: 8

10%. Def. Maiores:

**GABARITO: A**







**20.** Uma sociedade comercial adquiriu, a prazo, 80 unidades de mercadorias para comercialização no seu estabelecimento, ao valor de R\$ 300,00 cada unidade. Sabe-se que a operação teve a incidência de ICMS de 18% e IPI a 6%. Com base nas informações apresentadas, a sociedade comercial apurou um custo de aquisição de mercadorias no valor de

- a) R\$ 25.440,00.
- b) R\$ 23.120,00.
- c) R\$ 24.000,00.
- d) R\$ 21.120,00.
- e) R\$ 20.860,80.

80uni



ICMS → tributo por dentro

IPI → tributo por fora

**GABARITO: D**



**21.** A Cia. Industrial Morro Branco adquiriu 1 000 unidades de uma matéria prima por R\$ 300.000,00, com incidência de 10% do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI), perfazendo a nota fiscal de compra o valor total de R\$ 330.000,00. Sobre a operação, incidiu também o Imposto sobre Circulação de Mercadorias à alíquota de 18%. A companhia, sendo contribuinte do IPI e do ICMS, deve escriturar o valor do estoque de matérias-primas, em R\$, por:

- a) 246.000,00.
- b) 270.600,00.
- c) 276.000,00.
- d) 300.000,00.
- e) 330.000,00.

$$\begin{array}{r} & \text{300.000} \\ + & \text{30.000} \quad (\text{IPI}) \\ \hline & \text{330.000} \end{array}$$

330.000

- 30.000

300.000

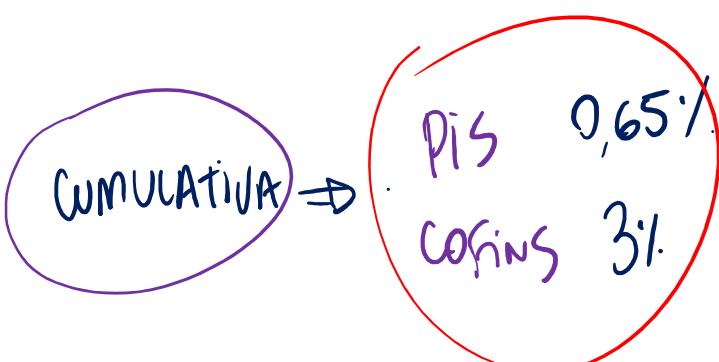
30

**GABARITO: A**

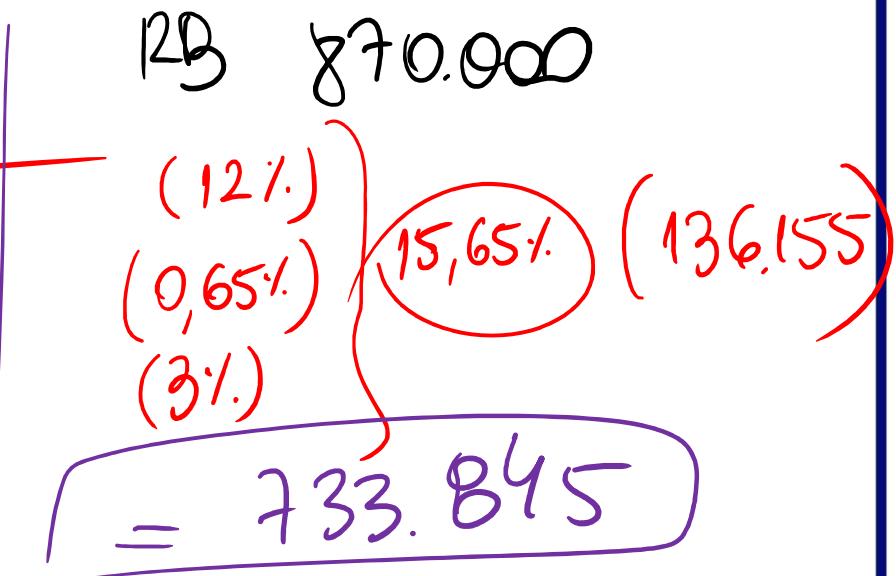


**22.** A Cia. Comercial Flor de Maracujá adquiriu mercadorias para revenda no valor de R\$ 1.000.000,00, incidindo sobre a operação de venda o ICMS, à alíquota de 18%, e o PIS e COFINS não cumulativos. Posteriormente, revendeu 80% desse lote por R\$ 870.000,00 numa operação interestadual com alíquota de 12%. A companhia é tributada pelo PIS e COFINS na sistemática cumulativa. O lucro bruto auferido pela companhia na operação correspondeu, em R\$, a

- a) 29.125,00.
- b) 49.150,00.
- c) 77.845,00.
- d) 103.125,00.
- e) 151.485,00.



NÃO CUMULATIVA : PIS 1,65%.  
COFINS 7,6%.



**GABARITO: C**





**24.** Considere as seguintes informações, relativas às operações de uma empresa comercial tributada pelo Lucro Real com apuração não cumulativa de ICMS, PIS e COFINS, ocorridas durante um determinado mês do ano corrente:

- Aquisição de mercadorias para revenda no valor de R\$ 200.000,00, alíquota de ICMS de 18%.
- Aquisição de mercadorias para revenda no valor de R\$ 500.000,00, alíquota de ICMS de 12%.
- Venda de mercadorias em estoque por R\$ 800.000,00, com ICMS incidente sobre a operação de 12%.
- Venda de mercadorias em estoque por R\$ 400.000,00, com ICMS incidente sobre a operação de 7%.
- Encargo de depreciação de R\$ 40.000,00 relativo aos edifícios.
- Pagamento de parcela de R\$ 20.000,00 a título de arrendamento mercantil de veículos de entrega.

Com base nessas operações, assinale a alternativa que apresenta, respectivamente, os valores devidos por essa empresa para o ICMS, PIS e COFINS, respectivamente, no mês em questão.

- a) R\$ 9.000,00 – R\$ 7.260,00 – R\$ 33.440,00.  
 b) R\$ 17.200,00 – R\$ 7.260,00 – R\$ 33.440,00.  
 c) R\$ 28.000,00 – R\$ 7.260,00 – R\$ 33.440,00.  
 d) R\$ 28.000,00 – R\$ 7.800,00 – R\$ 36.000,00.  
 e) R\$ 28.000,00 – R\$ 8.250,00 – R\$ 38.000,00.

Aquisições	ICMS	PIS	COFINS
200.000	36.000	3.300	15.200
500.000	60.000	8.250	38.000
TOTAL	96.000		
		11.550	53.200

VENDAS	ICMS	PIS	COFINS
800.000	96.000	13.200	60.800
400.000	28.000	6.600	30.400
TOTAIS	124.000	19.800	91.200

OUTROS CRÉDITOS	PIS	COFINS
DEPRECIAÇÃO: 40.000	660	3040
ARRENDAMENTO 20.000	330	1520

**GABARITO: C**





## 25. Considerando o Balancete da Empresa Riverplus S.A, responda a questão.

Contas	Valor (R\$)
Receita com venda <i>RESULTADO → RECEITA</i>	700.000,00
Clientes - prazo para pagamento em 400 dias	230.000,00
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	6.900,00
Estoques para venda	45.000,00
Estoques para consumo	5.000,00
Contas a pagar em 60 dias	32.000,00
Caixa e equivalente de caixa	56.000,00
Empréstimo bancário para pagamento em 720 dias	120.000,00
Pagamento de despesas com folha de pagamento	35.000,00
Pagamento de energia	8.000,00
Pagamento de encargos sociais	7.000,00
Encargos sociais a pagar	12.000,00

ANC (RLP)

REDUT. ANC

AC

AC

PC

AC

PNC

Com base estritamente no balancete apresentado ao final do exercício financeiro da Empresa Riverplus S.A, considerando o ano fiscal com 360 dias, assinale a opção CORRETA.

- a) R\$ 306.100,00 equivale ao total do Ativo Circulante.
- b) R\$ 313.000,00 equivale ao total do Ativo Circulante.
- c) R\$ 256.100,00 equivale ao total do Ativo Circulante.
- d) R\$ 230.000,00 equivale ao total do Ativo Circulante.
- e) R\$ 306.100,00 não equivale ao total do Ativo Não Circulante.

**GABARITO: A**



**26. A empresa Encerrando S/A apresentou os seguintes saldos em suas contas em 31/12/2019:**

Capital Social	C	PL	50.000,00	Intangível	FNC	D	15.000,00
Clientes	D	NC	7.000,00	Receita de Vendas	C	150.000,00	
CMV	D	D	120.000,00	Salários a Pagar	PC	C	6.000,00
Despesas Gerais	D	25.000,00		Caixa	AC	D	5.000,00
Estoques	D	NC	10.000,00	Capital a Realizar	D		5.000,00
Financiamentos	C	C	8.000,00	Depreciação Acumulada			4.000,00
Imobilizado	ANC	D	36.000,00	Fornecedores	C		5.000,00

REV. PL

C

Antes do Encerramento do Exercício, o total de débitos e total de créditos será de:

- a) 73.000,00.
- b) 145.000,00.
- c) 218.000,00.
- d) 220.000,00.
- e) 223.000,00.

**GABARITO: E**



## 27. Analise a relação de contas e os seguintes saldos de uma empresa.

Amortização Acumulada	<i>Redut. A<sup>Nc</sup></i>	R\$ 50.000,00	<i>CREPON</i>
Duplicatas descontadas	<i>PC</i>	R\$ 30.000,00	<i>CREPOR</i>
Despesas antecipadas	<i>AC</i>	R\$ 20.000,00	<i>DEVED.</i>
Capital social a integralizar	<i>Redut. PL</i>	R\$ 30.000,00	<i>DEVED.</i>
Ações em tesouraria	<i>Redut. PL</i>	R\$ 20.000,00	<i>DEVED.</i>
Adiantamento de clientes	<i>PC</i>	R\$ 50.000,00	<i>CREPON.</i>
Perda estimada para redução ao valor recuperável		R\$ 10.000,00	<i>Redut. A<sup>Nc</sup> CREDON.</i>
Ajuste a valor presente de cliente		R\$ 10.000,00	<i>Redut. AC</i>
Ajustes de avaliação patrimonial positivo		R\$ 5.000,00	

Considerando as informações registradas, essa empresa evidenciará um montante com os **saldos credores** no valor de

- a) R\$ 95.000,00.
- b) R\$ 145.000,00.
- c) **R\$ 155.000,00.**
- d) R\$ 165.000,00.
- e) R\$ 130.000,00.

**GABARITO: C**



**28.** A Empresa CARIACICA S/A apresentou os seguintes saldos extraídos do seu Departamento de Contabilidade:

Deságio na emissão de debêntures	R\$ 1.000,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	R\$ 2.000,00
Adiantamentos a fornecedores	R\$ 3.000,00
Encargos financeiros (ativos) a apropriar	<del>R\$ 1.000,00</del>
Reserva legal <i>PL credore</i>	<del>R\$ 2.000,00</del>
Despesas antecipadas	R\$ 5.000,00
Ações em tesouraria	R\$ 1.000,00

1

*AC → DEVED.  
Recute Recorde Antecipadamente → credore*

*AC → DEVED.  
Redut. PL → DEVED*

*1.000  
5000  
3.900*

Com base nessas informações, a Empresa CARIACICA S/A apresentará um saldo total das contas devedoras no valor de

- a) R\$ 10.000,00.
- b) R\$ 11.000,00.
- c) **R\$ 12.000,00.**
- d) R\$ 13.000,00.

**GABARITO: C**



## 29. Saldos contábeis apurados em dezembro/2017.

CONTAS PATRIMONIAIS	SALDOS
Caixa <i>AC</i>	2.500
Bancos <i>AC</i>	9.300
Aplicações financeiras de curto prazo <i>AC</i>	2.000
Clientes <i>AC</i>	7.100
Mercadorias <i>AC</i>	12.000
Móveis e utensílios <i>ANC</i>	6.000
Máquinas e equipamentos <i>ANC</i>	8.000
Veículos <i>ANC</i>	12.300
Imóveis <i>ANC</i>	18.000
Fornecedores <i>PC</i>	10.600
Salários a pagar <i>PC</i>	6.700
Encargos sociais a recolher <i>PC</i>	6.500
Empréstimos e financiamentos <i>PC</i>	12.000
Provisão para 13º salário <i>PC</i>	2.500
Provisão para férias <i>PC</i>	2.400
Capital social <i>PL</i>	40.000
CONTAS DE RESULTADO	SALDOS
Vendas	11.300
Custo das mercadorias vendidas	7.500
Despesas com vendas	800
Salários	6.500

32.9

Depois do encerramento das contas de resultado e o levantamento do balanço patrimonial do exercício, o **ativo circulante** e o **patrimônio líquido** da entidade totalizaram, respectivamente,





**30.** Uma sociedade empresarial que atua na compra e venda de produtos eletrônicos, com ciclo operacional igual ao exercício social, apresentou a seguinte relação parcial de contas e de seus respectivos saldos, retirados do Livro Razão, em 31 de dezembro de 2017, antes do levantamento do balanço patrimonial, em reais, do exercício findo naquela data.

Ações em tesouraria	<u>Reat. PL</u>	500.000,00	Duplicatas a pagar	<u>PC</u>	960.000,00
Adiantamento de férias	<u>AC</u>	200.000,00	Empréstimos a diretores	<u>ANC</u>	130.000,00
Adiantamento de clientes	<u>PC</u>	120.000,00	Empréstimos a empregados		80.000,00
Amortização acumulada	<u>Reat. ANC</u>	30.000,00	Impostos a recuperar (2 anos)		30.000,00
Duplicatas a Receber	<u>AC</u>	1.800.000,00	Marcas e Patentes	<u>INTANC.</u>	150.000,00
Depreciação acumulada	<u>Reat. ANC</u>	180.000,00	Salários a Pagar	<u>P</u>	250.000,00
Dividendos a pagar	<u>PC</u>	600.000,00	Veículos de uso		420.000,00

ANC + 130.000 EMP. A DIRETORES  
 (30.000) AMORT. ACUMUL.  
 (180.000) DEP. ACUM.  
 + 30.000 IMP. A RECUP. 2 ANOS  
 + 150.000 MARC. PATENT.

Considerando-se exclusivamente as contas e os saldos, parcialmente informados pela empresa, bem como as determinações da lei societária, o **total do ativo não circulante** dessa sociedade empresarial, a **ser evidenciado no balanço patrimonial** de 31 de dezembro de 2017, em reais, é de

- 360.000,00
- 390.000,00
- 400.000,00
- 520.000,00**
- 860.000,00



**GABARITO: D**

