





**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.

80 uni



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.

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

$$\begin{array}{r} 330.000 \\ - 30.000 \\ \hline 300.000 \end{array}$$

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.

Estoque : 1.000.000

(18%) 180.000

820.000

$\times 0,8$   
= 656.000

RD 870.000

(12%)  
(0,65%)  
(3%)

15,65% (136,155)

= 733.845

CUMULATIVA  $\Rightarrow$

PIS 0,65%  
COFINS 3%

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.

VENDAS	ICMS	PIS	COFINS
800.000	96000	13200	60.800
400.000	28000	6600	30.400
TOTALS 1.200.000	124000	19.800	91.200

AQUISIÇÕES	ICMS	PIS	COFINS
200.000	36000	3300	15.200
500.000	60000	8.250	38000
TOTAL 700.000	96000	11550	53.200

  

OUTROS CRÉDITOS	PIS	COFINS
DEPRECIAÇÃO: 40.000	660	3040
ARRENDAMENTO 20000	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
Cientes - 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 <sup>C</sup>	PL 50.000,00	Intangível <sup>Atc D</sup>	15.000,00
Clientes <sup>D</sup>	Ac 7.000,00	Receita de Vendas <sup>C</sup>	150.000,00
CMV <sup>D</sup>	120.000,00	Salários a Pagar <sup>Pc C</sup>	6.000,00
Despesas Gerais <sup>D</sup>	25.000,00	Caixa <sup>Ac D</sup>	5.000,00
Estoques <sup>D</sup>	Ac 10.000,00	Capital a Realizar <sup>D</sup>	5.000,00
Financiamentos <sup>Pc C</sup>	8.000,00	Depreciação Acumulada	4.000,00
Imobilizado <sup>Atc D</sup>	36.000,00	Fornecedores <sup>C</sup>	5.000,00

reserv. 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	Redut. ANC	R\$ 50.000,00	CREPON
Duplicatas descontadas	PC	R\$ 30.000,00	CREPOR
Despesas antecipadas	AC	R\$ 20.000,00	DEVED.
Capital social a integralizar	Redut. PL	R\$ 30.000,00	DEVED.
Ações em tesouraria	Redut. PL	R\$ 20.000,00	DEVED.
Adiantamento de clientes	PC	R\$ 50.000,00	CREPON.
Perda estimada para redução ao valor recuperável		R\$ 10.000,00	Redut. ANC CREPON.
Ajuste a valor presente de cliente		R\$ 10.000,00	Redut. AC
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

*AC → DEVED.*

*Receita Recebida Antecipadamente → credore*

*AC → DEVED.*

*Redut. PL → DEVED*

*1.000  
5.000  
3.000*

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 AC	2.500
Bancos AC	9.300
Aplicações financeiras de curto prazo AC	2.000
Clientes AC	7.100
Mercadorias AC	12.000
Móveis e utensílios ANC	6.000
Máquinas e equipamentos ANC	8.000
Veículos ANC	12.300
Imóveis ANC	18.000
Fornecedores PC	10.600
Salários a pagar PC	6.700
Encargos sociais a recolher PC	6.500
Empréstimos e financiamentos PC	12.000
Provisão para 13º salário PC	2.500
Provisão para férias PC	2.400
Capital social PL	40.000
<b>CONTAS DE RESULTADO</b>	<b>SALDOS</b>
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 <sup>REAL. PL</sup>	500.000,00	Duplicatas a pagar <sup>PC</sup>	960.000,00
Adiantamento de férias <sup>AC</sup>	200.000,00	Empréstimos a diretores <sup>ANC</sup>	130.000,00
Adiantamento de clientes <sup>PC</sup>	120.000,00	Empréstimos a empregados <sup>AC</sup>	80.000,00
Amortização acumulada <sup>REAL. ANC</sup>	30.000,00	Impostos a recuperar (2 anos) <sup>ANC</sup>	30.000,00
Duplicatas a Receber <sup>AC</sup>	1.800.000,00	Marcas e Patentes <sup>INTANG.</sup>	150.000,00
Depreciação acumulada <sup>REAL. ANC</sup>	180.000,00	Salários a Pagar <sup>P</sup>	250.000,00
Dividendos a pagar <sup>PC</sup>	600.000,00	Veículos de uso	420.000,00

<sup>ANC</sup> + 130.000 EMP. A DIRETORES  
 (30.000) AMORT. ACUMUL.  
 (180.000) DEP. ACUM.  
 + 30.000 EMP. 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

- a) 360.000,00
- b) 390.000,00
- c) 400.000,00
- d) 520.000,00**
- e) 860.000,00



**GABARITO: D**

