

- 59.** (FCC - 2016 - Sefaz/MA - AFRE/Administração Tributária) Os saldos das contas do Balanço Patrimonial de uma empresa, em 31/12/2014, eram os seguintes, em reais:



Fornecedores	30.000,00
Depreciação Acumulada	40.000,00
Receitas Antecipadas	10.000,00
Estoques	50.000,00
Perdas Estimadas com Clientes	7.500,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.000,00
Equipamentos	200.000,00
Reservas de Lucro	17.500,00
Imóveis	100.000,00
Contas a Pagar	10.000,00
Capital Social	350.000,00
Valores a Receber de Clientes	105.000,00

Os diversos eventos apresentados a seguir, relacionados com os Valores a Receber de Clientes existentes em 31/12/2014, ocorreram durante o ano de 2015 e nesta ordem:

- Valores a Receber de Clientes no valor total de R\$ 10.000,00 foram considerados incobráveis pela empresa.
- Do saldo remanescente da conta Valores a Receber de Clientes a empresa recebeu 90% em 2015 e o restante será recebido em 2016.
- As vendas a prazo de 2015 que vencerão após 31/12/2015 totalizaram R\$ 100.500,00.
- A empresa estimou as prováveis perdas com clientes aplicando o percentual de 4% sobre o saldo da conta Valores a Receber de Clientes em 31/12/2015.

No resultado de 2015 o valor total registrado de despesas relacionadas com a não realização de créditos sobre Valores a Receber de Clientes foi, em reais:

- a) 4.400,00.
- b) 6.900,00.
- c) 6.520,00.
- d) 14.020,00.
- e) 14.400,00.

**GABARITO: B.**

$$\begin{aligned} \text{Valores a Receber de Clientes (Ativo)} &= 105.000 - 10.000(\text{I}) = 95.000 - 85.500(\text{II}) \\ &= 9.500 + 100.500(\text{III}) = 110.000 \end{aligned}$$

$$(-) \text{ Perdas Estimadas com Clientes (- Ativo)} = 7.500 - 7.500(\text{I}) = 0 + 4.400(\text{IV})$$

$$\text{Perda com clientes (despesa)} = 2.500(\text{I})$$

Perdas Estimadas com Clientes (despesa) = 4.400 (IV)

I: Valores a Receber de Clientes no valor total de R\$ 10.000,00 foram considerados incobráveis pela empresa.

D- Perdas Estimadas com Clientes (-Ativo)-----7.500,00

D- Perda com Clientes (despesa)-----2.500,00

C- Valores a Receber de Clientes (Ativo)-----10.000,00

II: Do saldo remanescente da conta Valores a Receber de Clientes a empresa recebeu 90% em 2015 e o restante será recebido em 2016.

Duplicatas recebidas = 95.000 x 90% = 85.500

D- Caixa (Ativo)

C- Valores a Receber de Clientes (Ativo)-----85.500,00

III: As vendas a prazo de 2015 que vencerão após 31/12/2015 totalizaram R\$ 100.500,00.

D- Valores a Receber de Clientes (Ativo)

C- Receita de vendas-----100.500,00

IV: A empresa estimou as prováveis perdas com clientes aplicando o percentual de 4% sobre o saldo da conta Valores a Receber de Clientes em 31/12/2015.

Saldo Valores a Receber de Clientes (31/12/2015) = 110.000

Constituição das Perdas Estimadas com Clientes em 2015 = 110.000 x 4% = 4.400

D- Perdas Estimadas com Clientes (despesa)

C- Perdas Estimadas com Clientes (-Ativo)-----4.400,00

Total da despesa de 2015

Perda com Clientes (despesa)-----R\$ 2.500,00

Perdas Estimadas com Clientes (despesa)---R\$ 4.400,00

TOTAL-----R\$ 6.900,00

Obs.: Perdas Estimadas com Clientes (despesa) – conta de resultado.

Perdas Estimadas com Clientes (Ativo) = Estimativa de Perdas Estimadas com Clientes = conta retificadora do Ativo.

- 60.** (FCC - 2016 - Sefaz/MA - AFRE/Administração Tributária) Uma empresa recebeu de um cliente o valor de R\$ 1.200.000,00 para prestar serviços de manutenção pelo prazo de um ano. O contrato foi assinado em 01/10/2015, entrou em vigor imediatamente e estabelecia um total de 10 horas mensais de manutenção ordinária a serem atendidas, limitado a 120 horas no período contratado. Durante 2015, além das 10 horas mensais de manutenção ordinária, no mês de dezembro de 2015 a empresa aplicou mais 35 horas totais de trabalho em função de problemas extraordinários que ocorreram com os equipamentos da empresa contratante.

Na empresa contratada, o valor evidenciado na Demonstração do Resultado de 2015 e o saldo da conta do Balanço Patrimonial em 31/12/2015 decorrentes do contrato citado foram:

- a) Receita de Serviços = R\$ 550.000,00; Receitas Antecipadas = R\$ 650.000,00.
- b) Receita de Serviços = R\$ 1.200.000,00.
- c) Receita de Serviços = R\$ 300.000,00; Receitas Antecipadas = R\$ 900.000,00.
- d) Receita de Serviços = R\$ 650.000,00; Receitas Antecipadas = R\$ 550.000,00.
- e) Receita de Serviços = R\$ 200.000,00; Receitas Antecipadas = R\$ 1.000.000,00.

**GABARITO: D.**

Em 01/10/2015 a empresa reconhece uma receita antecipada, assumindo a obrigação de prestar serviços de manutenção pelo prazo de um ano, limitado a 120 horas no período contratado.

**D- Caixa (Ativo)**

**C- Receita antecipada (Passivo) -----1.200.000,00**

Durante 2015, além das 10 horas mensais de manutenção ordinária, no mês de dezembro de 2015 a empresa aplicou mais 35 horas totais de trabalho em função de problemas extraordinários que ocorreram com os equipamentos da empresa contratante. Pelos serviços prestados a empresa reconhece a receita e a baixa da obrigação.

**Cálculo do valor da receita:**

Serviços prestados/horas: out, nov e dez = 30 horas (10 horas por mês) + 35 horas de serviço extraordinário.

Total de horas de serviços prestados: 65 horas.

$1.200.000/120h = 10.000$  por hora  $\times 65h = 650.000$

**D- Receita antecipada (Passivo)**

**C- Receita de Serviço----- 650.000,00**

Saldo da conta adiantamento de clientes:  $1.200.000 - 650.000 = 550.000$

O valor evidenciado na Demonstração do Resultado de 2015 foi uma receita de R\$ 650.000,00 e o saldo da conta Adiantamento de Clientes do Balanço Patrimonial em 31/12/2015 foi R\$ 550.000,00.

- 61.** (FCC - 2016 - ISS/Teresina - Auditor Fiscal da Receita Municipal) Uma empresa contratou os serviços de uma transportadora pelo prazo de um ano e o valor total do contrato negociado foi R\$ 1.200.000,00. O contrato foi assinado em 01/09/2015, entrou em vigor imediatamente, sendo que o volume mensal a ser transportado já estava estabelecido em cláusula contratual e era constante durante todo prazo contratado. A empresa efetuará o pagamento do valor total no final do prazo do contrato, e este somente poderá ser rescindido antecipadamente com o pagamento integral do valor contratado, sem qualquer desconto.



Os valores evidenciados na Demonstração do Resultado de 2015 e os saldos das contas do Balanço Patrimonial em 31/12/2015, decorrentes do contrato assinado e efetivado em 01/09/2015, foram:

- a) Despesa com Transporte = R\$ 400.000,00 e Contas a pagar = R\$ 400.000,00.
- b) Despesa com Transporte = R\$ 400.000,00; Contas a pagar = R\$ 400.000,00 e Despesas Antecipadas = R\$ 800.000,00.

- c) Despesas Antecipadas = R\$ 1.200.000,00 e Contas a pagar = R\$ 1.200.000,00.
- d) Despesa com Transporte = R\$ 400.000,00; Contas a pagar = R\$ 1.200.000,00 e Despesas Antecipadas = R\$ 800.000,00.
- e) Despesas com Transporte = R\$ 400.000,00 e Despesas Antecipadas = R\$ 400.000,00.

**GABARITO: D.**

Em 01/09/2015 a empresa contratou serviços de transporte por um ano, assumindo a obrigação de pagar o valor total no final do contrato. Como o serviço será consumido em 12 meses, inicialmente registrará um direito que será apropriado ao resultado pela fluência do prazo, conforme o regime de competência.

Portanto, no dia 01/09/2015, a companhia está adquirindo o direito de usar os serviços de transporte por um ano, devendo reconhecê-lo no Ativo Circulante em conta de despesa a apropriar. Como o pagamento foi a prazo, a contrapartida é registrada no Passivo, em conta que represente uma obrigação, exemplo contas a pagar.

Lançamento:

D- Despesa a Apropriar

C- Contas a pagar-----1.200.000,00

A cada mês, 1/12 avos do serviço é consumido, devendo ser transferido para o resultado como despesa.

Lançamento

D- Despesa com Transporte

C- Despesa a Apropriar-----100.000,00 (1.200.000/12)

De setembro a dezembro será reconhecida uma despesa de R\$ 400.000,00 (100.000 x 4 meses).

No final do exercício teremos:

Despesa com transporte de R\$ 400.000,00

Despesa a apropriar = 1.200.000 – 400.000 = R\$ 800.000,00

Contas a pagar = R\$ 1.200.000,00

O gabarito da questão usa o termo *despesa antecipada*, que não invalida a questão. O Manual de Contabilidade Societária da FIPECAFI (capítulo 6) define DESPESA ANTECIPADA como as aplicações de recursos que irão beneficiar períodos subsequentes, ou seja, esses Ativos representam pagamentos antecipados, cujos benefícios ou prestação de serviços à empresa ocorrerão em momento posterior. Pode-se questionar que não houve pagamento, mas o próprio manual cita que há casos específicos em que as despesas antecipadas não significam desembolso imediato de recursos, e sim valores ainda a pagar em curto prazo. Portanto, mesmo não sendo a terminologia mais adequada, entende-se que o termo despesa antecipada pode ser empregado.

- 62.** (FGV - 2016 - Compensa - Analista-Ciências Contábeis) Assinale a opção que indica um Passivo não circulante no Balanço Patrimonial de uma empresa em 31/12/2015.



- a) Honorários a serem pagos ao diretor em fevereiro de 2016.
- b) Contas a pagar à empresa coligada, com vencimento em junho de 2016.

- c) Empréstimos de empresa coligada, com vencimento em maio de 2016.
- d) Causa judicial de perda considerada possível, julgada em novembro de 2015.
- e) Provisão para imposto sobre a renda diferido Passivo, que deverá ser realizada em 2016.

**GABARITO: E.**

**CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis**

O Passivo deve ser classificado como circulante quando satisfizer qualquer dos seguintes critérios:

- (a) *espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;*
- (b) *está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;*
- (c) *deve ser liquidado no período de até doze meses após a data do balanço; ou*
- (d) *a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do Passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço. Os termos de um Passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não devem afetar a sua classificação.*

**Todos os outros Passivos devem ser classificados como não circulantes.**

Importante! Na situação em que a entidade apresente separadamente seus Ativos e Passivos circulantes e não circulantes, os impostos diferidos Ativos (Passivos) não devem ser classificados como Ativos circulantes (Passivos circulantes). Portanto, a conta Provisão para imposto sobre a renda diferido passivo, deve ser classificada no Passivo não circulante.

**63.** (Esaf - 2016 - Funai - Contador) São itens classificados como Ativo Circulante, Ativo Intangível e Patrimônio Líquido, respectivamente:



- a) caixa; investimentos em ações para negociação futura; dividendos a pagar.
- b) aplicações financeiras com vencimento em 60 dias; direito de uso de uma marca; ações em tesouraria.
- c) adiantamento de clientes; direitos de exploração de rodovias; reserva legal.
- d) valores a receber de clientes; investimento em controladas; capital social.
- e) seguros pagos antecipadamente; benfeitorias em imóveis de terceiros; dividendos a receber.

**GABARITO: B.**

**A: Caixa; investimentos em ações para negociação futura; dividendos a pagar.**

**Caixa = Ativo Circulante**

**Investimentos em ações para negociação futura = Ativo Circulante**

**Dividendos a pagar = Passivo Circulante.**

**B: Aplicações financeiras com vencimento em 60 dias; direito de uso de uma marca; ações em tesouraria.**

**Aplicações financeiras com vencimento em 60 dias = Ativo Circulante**

**Direito de uso de uma marca = intangível**

**Ações em tesouraria = patrimônio líquido.**

C: Adiantamento de clientes; direitos de exploração de rodovias; reserva legal.

Adiantamento de clientes = Passivo Circulante

Direitos de exploração de rodovias = intangível

Reserva legal = Patrimônio Líquido.

D: Valores a receber de clientes; investimento em controladas; capital social.

Valores a receber de clientes = Ativo Circulante

Investimento em controladas = Ativo Não Circulante

Capital social = Patrimônio Líquido.

E: Seguros pagos antecipadamente; benfeitorias em imóveis de terceiros; dividendos a receber.

Seguros pagos antecipadamente = Ativo Circulante

Benfeitorias em imóveis de terceiros = Ativo Imobilizado

Dividendos a receber = Ativo Circulante.

CONTAS	PATRIMONIAIS (permanentes)	Ativo, Passivo e PL	BP
	RESULTADO (transitórias)	Receita e Despesa	DRE

CONTAS PATRIMONIAIS	
ATIVO	PASSIVO
Ativo Circulante	Passivo Circulante
Ativo Não Circulante	Passivo Não Circulante
	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>
ARLP	Capital Social
Investimento	(-) Capital a Realizar
Imobilizado	Reserva de Capital
Intangível	(+/-) Ajuste de Avaliação Patrimonial
	Reservas de Lucro
	(-) Prejuízo Acumulado
	(-) Ações em Tesouraria

  

CONTAS RESULTADO	
DESPESAS	RECEITAS

64. (Esaf - 2016 - Funai - Contador) A Cia. Rio Branco é uma empresa comercial e possuía, em 30/11/2015, a seguinte situação patrimonial:



Disponível: R\$ 70.000,00

Duplicatas a Receber de Clientes: R\$ 40.000,00

Estimativa para Perdas com Crédito de Liquidação Duvidosa: R\$ 2.000,00

Fornecedores: R\$ 25.000,00

Adiantamento de Clientes (Cliente João): R\$ 18.000,00

Capital Social: R\$ 65.000,00

Durante o mês de dezembro de 2015, a Cia. Rio Branco realizou as seguintes operações:

Data	Operação
01/12/15	Aquisição de Estoques no valor de R\$ 42.000,00, a prazo, sem juros.
04/12/15	Entrega das mercadorias ao cliente João, cujo recebimento havia sido em novembro. O custo das mercadorias entregues foi R\$ 7.000,00.
07/12/15	Pagamento de R\$ 12.000,00 a Fornecedores.
13/12/15	Recebimento de R\$ 25.000,00 de Duplicatas a Receber de Clientes.
13/12/15	Realização de Venda no valor de R\$ 45.000,00, à vista. O custo das mercadorias vendidas foi de R\$ 19.000,00.
20/12/15	Reconhecimento de uma perda com Duplicatas a Receber de Clientes no valor de R\$ 3.000,00, pois um cliente foi considerado incobrável.
27/12/15	Reconhecimento de uma Provisão, em função de um processo tributário no valor de R\$ 20.000,00.
29/12/15	Pagamento antecipado ao Fornecedor NAVES, no valor de R\$ 15.000,00, cujas mercadorias serão entregues em fevereiro de 2016.

Após o registro das operações acima, o total do Ativo da Cia. Rio Branco, em 31/12/15, era:

- a) R\$ 156.000,00.
- b) R\$ 136.000,00.
- c) R\$ 141.000,00.
- d) R\$ 174.000,00.
- e) R\$ 154.000,00.

**GABARITO: A.**

**A questão solicita o total do Ativo; abriremos o razonete do Ativo e analisaremos cada um dos fatos.**

Ativo	
D	C
Si = 108.000	7.000 II
42.000 I	12.000 III
45.000 IV	19.000 IV
	1.000 VI
195.000	39.000
156.000	

**Saldo inicial do Ativo (SI):**

Disponível: R\$ 70.000,00  
Duplicatas a Receber de Clientes: R\$ 40.000,00  
Estimativa para Perdas com Crédito de Liquidação Duvidosa: (R\$ 2.000,00)  
**Total -----108.000,00**

I: 01/12/15 - Aquisição de Estoques no valor de R\$ 42.000,00, a prazo, sem juros.  
Estoque ↑ A Fornecedor ↑ P  
Aumento do Ativo de R\$ 42.000,00 (débito)  
D- Estoque  
C- Fornecedor-----R\$ 42.000,00

II: 04/12/15 - Entrega das mercadorias ao cliente João, cujo recebimento havia sido em novembro. O custo das mercadorias entregues foi R\$ 7.000,00.

Obs.: Em novembro a Cia. Rio Branco recebeu antecipadamente do cliente João o valor de R\$ 18.000,00, reconhecendo a obrigação (adiantamento de cliente) de entregar a mercadoria no futuro.

Em 4/12 a mercadoria foi entregue. Nesse momento, ocorreu o fato gerador e a receita foi realizada.

Adiantamento de cliente ↓ P Receita de vendas ↑  
Não afeta o Ativo  
D- Adiantamento de cliente  
C- Receita de vendas-----18.000,00  
O custo das mercadorias entregues foi R\$ 7.000,00  
CMV ↑ D Estoque ↓ A  
Redução do Ativo no valor de R\$ 7.000,00 (crédito)  
D- CMV  
C- Estoque-----7.000,00

III: 07/12/15 - Pagamento de R\$ 12.000,00 a Fornecedores.

Fornecedor ↓ P Disponível ↓ A  
Redução do Ativo no valor de R\$ 12.000,00 (crédito)  
D- Fornecedor  
C- Disponível ----- 12.000,00

IV: 13/12/15 - Recebimento de R\$ 25.000,00 de Duplicatas a Receber de Clientes.

Disponível ↑ A Duplicata a receber de clientes ↓ A  
Fato permutativo no Ativo. Não altera o total do Ativo.  
D- Disponível  
C- Duplicata a receber de clientes -----25.000,00

V: 13/12/15 - Realização de Venda no valor de R\$ 45.000,00, à vista. O custo das mercadorias vendidas foi de R\$ 19.000,00.

Disponível ↑ A Receita ↑ R



Aumento do Ativo de R\$ 45.000,00 (débito)

D- Disponível

C- Receita de Vendas-----45.000,00

O custo das mercadorias vendidas foi de R\$ 19.000,00.

CMV ↑ D Estoque ↓ A

Redução do Ativo no valor de R\$ 19.000,00 (crédito)

D- CMV

C- Estoque-----19.000,00

VI: 20/12/15 - Reconhecimento de uma perda com Duplicatas a Receber de Clientes no valor de R\$ 3.000,00, pois um cliente foi considerado incobrável.

Estimativa para Perdas com Crédito de Liquidação Duvidosa ↓ (-) A

Perdas com clientes ↑ D

Duplicata a receber de clientes ↓ A

Ativo diminui em R\$ 1.000,00. Observe que a estimativa de perda é conta retificadora do Ativo, e a redução do saldo das contas retificadoras provoca um aumento do grupo.

D- Estimativa para Perdas com Crédito de Liquidação Duvidosa ---- 2.000,00

D- Perdas com clientes -----1.000,00

C- Duplicata a receber de clientes-----3.000,00

VII: 27/12/15 - Reconhecimento de uma Provisão, em função de um processo tributário no valor de R\$ 20.000,00.

Despesa com provisão ↑ D Provisão ↑ P

Não afeta o Ativo

D- Despesa com provisão

C- Provisão -----20.000,00

VIII: 29/12/15 - Pagamento antecipado ao Fornecedor NAVES, no valor de R\$ 15.000,00, cujas mercadorias Serão entregues em fevereiro de 2016.

Adiantamento a fornecedor ↑ A Disponível ↓ A

Fato permutativo no Ativo. Não altera o total do Ativo.

D- Adiantamento a fornecedor

C- Disponível -----15.000,00

É interessante buscar resolver a questão raciocinando com as setas (↑ Aumento / ↓ Redução) e utilizando o razonete do grupo. Os lançamentos auxiliam a visualizar melhor a movimentação entre as contas envolvidas no exercício.