

## Conteúdo

1	Questões Propostas, Comentários e Gabarito.....	1
1.1	Questão 16 – Princípios Contábeis.....	1
1.2	Questão 32 – Operações com Mercadorias.....	2

### 1 Questões Propostas, Comentários e Gabarito

Prezado aluno, muito poucas questões referentes a nossa matéria foram exigidas na prova.

Ainda assim, entendemos que elas estejam sujeitas a críticas, nos seguintes termos:

- a questão 16 sobre princípios contábeis ainda faz referência ao vetusto termo “postulado”, característico de legislação já revogada, portanto, caberia um pedido de anulação;

- a questão 32 trouxe um gabarito oficial incompatível com seu conteúdo e, quando realizada à luz dos conceitos teóricos aplicados, apresenta resultado diverso daquele do gabarito oficial, portanto, caberia um pedido de alteração de gabarito.

Aproveitamos o ensejo para desejar boa sorte no concurso.

#### 1.1 Questão 16 – Princípios Contábeis

Na definição das Normas Brasileiras de Contabilidade, “o princípio fundamental de Contabilidade que reconhece o Patrimônio como objeto da Contabilidade e afirma a autonomia patrimonial, a necessidade da diferenciação de um Patrimônio particular no universo dos patrimônios existentes, independente de pertencer a uma pessoa, a um conjunto de pessoas, a uma sociedade ou a uma instituição de qualquer natureza ou finalidade, com ou sem fins lucrativos” caracteriza o postulado da

- (A) continuidade. (B) oportunidade.  
(C) entidade. (D) prudência.  
(E) competência.

### RESOLUÇÃO E COMENTÁRIOS

Trata-se de uma questão cuja resolução demanda apenas o conhecimento da definição do princípio da entidade, constante do art. 4º da Resolução CFC nº 750, de 1993, a seguir:

*Art. 4º - O Princípio da ENTIDADE reconhece o Patrimônio como objeto da Contabilidade e afirma a autonomia patrimonial, a necessidade da diferenciação de um Patrimônio particular no universo dos patrimônios existentes, independentemente de pertencer a uma pessoa, um conjunto de pessoas, uma sociedade ou instituição de qualquer natureza ou finalidade, com ou sem fins lucrativos. Por consequência, nesta acepção, o Patrimônio não se confunde com aqueles dos seus sócios ou proprietários, no caso de sociedade ou instituição.*

*§ único – O PATRIMÔNIO pertence à ENTIDADE, mas a recíproca não é verdadeira. A soma ou agregação contábil de patrimônios autônomos não resulta em nova ENTIDADE, mas numa unidade de natureza econômico-contábil.*

Ocorre que o enunciado incorre em um equívoco quando afirma ser o princípio da entidade um POSTULADO. Essa denominação era utilizada pela ora revogada Deliberação CVM 29, de 1986, expressamente revogada a partir de dezembro de 2008 pela Deliberação CVM 539, de 2008.

Assim, a partir de 2009 não resta dúvida. Pela legislação vigente, a entidade é um princípio e não um postulado.

Por esse motivo, a questão merece críticas. Apesar de entender que esse não seja um erro grave, capaz de anular a questão, o aluno que porventura não tenha acertado pode tentar o recurso com base nesses argumentos acima colocados.

## GABARITO

16 - C
--------

### 1.2 Questão 32 – Operações com Mercadorias

Os registros dos sistemas de estoques têm, entre outras funções, a de informar o volume físico, o valor financeiro e contábil dos materiais. Do ponto de vista contábil, existem vários critérios para determinar o valor de um material, dentre eles o critério “primeiro a entrar, primeiro a sair” (PEPS) e o “último a entrar, primeiro a sair” (UEPS). Esses critérios têm consequências diferentes para as informações financeiras providas pelo sistema de estoques como, por exemplo, no

(A) PEPS, o custo real do material é um valor aproximado dos preços atuais praticados no mercado.

(B) PEPS, o saldo em estoque é calculado por um valor mais atualizado com relação aos preços praticados no mercado.

(C) PEPS, os centros de custo requisitantes de materiais incorrem em custos maiores que os preços praticados no mercado.

(D) UEPS, o custo médio do saldo em estoque é menor que o valor atual do material praticado no mercado.

(E) UEPS, os centros de custo requisitantes incorrem em custos mais defasados em relação aos preços praticados no mercado.

## RESOLUÇÃO E COMENTÁRIOS

Para resolver a presente questão, teórica, é necessário analisar cada uma das assertivas à luz da teoria aplicável.

(A) PEPS, o custo real do material é um valor aproximado dos preços atuais praticados no mercado.

*ERRADO.* No PEPS o primeiro item a entrar no estoque será o primeiro a sair. Assim, pode transcorrer mais tempo entre a aquisição e a saída do que nos outros métodos. Ora, considerando a possibilidade de flutuações de mercado, o valor que está sendo utilizado para dar baixa de um estoque vendido pode diferir daquele necessário à compra de mercadoria similar.

(B) PEPS, o saldo em estoque é calculado por um valor mais atualizado com relação aos preços praticados no mercado.

*CORRETO.* Como no PEPS as primeiras compras são as primeiras que saem do estoque, o saldo final fica com o valor das últimas compras. Considerando que, com o tempo, pode haver flutuações de preço dos estoques, mas que, como o saldo representa o custo das últimas aquisições, ele está próximo dos preços praticados no mercado.

(C) PEPS, os centros de custo requisitantes de materiais incorrem em custos maiores que os preços praticados no mercado.

*ERRADO. Depende do comportamento da inflação. Se estivermos em um cenário inflacionário, no PEPS o custo requisitado é inferior aos preços praticados no mercado. Se, ao contrário, estivermos em um cenário econômico de deflação, no PEPS o custo requisitado é superior aos preços praticados no mercado.*

(D) UEPS, o custo médio do saldo em estoque é menor que o valor atual do material praticado no mercado.

*ERRADO. Depende do comportamento da inflação. Se estivermos em um cenário inflacionário, o custo do saldo em estoque (representado pelas compras antigas) será menor do que o valor praticado no mercado. Porém, se estivermos em um cenário econômico de deflação, no UEPS o custo do saldo em estoque será maior do que o valor praticado no mercado.*

(E) UEPS, os centros de custo requisitantes incorrem em custos mais defasados em relação aos preços praticados no mercado.

*ERRADO. Ao contrário, como no UEPS o primeiro que entra é o último que sai, o custo requisitado é relativo sempre às últimas aquisições, que têm valor próximo ao praticado no mercado.*

Pelo que está acima exposto, verifica-se que a assertiva correta deve ser a de letra B. Ocorre que o gabarito oficial foi A. Assim, entendo que caiba recurso para requisitar a alteração do gabarito dessa questão.

## **GABARITO**

32 - A
--------