

## Padrões de resposta – Ciências Contábeis

### QUESTÃO DISCURSIVA 01

---



Disponível em: <<https://www.nexojornal.com.br/expresso/2018/03/21/Caso-Marielle-completa-uma-semana.-O-que-se-sabe-sobre-o-crime>>.

Acesso em: 27 jun. 2018 (adaptado).

#### TEXTO 1

Conforme relatório da organização de defesa dos direitos humanos Anistia Internacional, em 2017, entre 159 países, o Brasil apresentou o maior número de assassinatos de diversos grupos de pessoas, como jovens negros do sexo masculino, pessoas LGBTI+, defensoras e defensores de direitos humanos, grupos ligados à defesa da terra, populações tradicionais e policiais.

Disponível em: <<https://anistia.org.br/noticias/brasil-lidera-numero-de-assassinatos-de-diversos-grupos-de-pessoas-em-2017-aponta-anistia-internacional-em-novo-relatorio/>>. Acesso em: 27 jun. 2018 (adaptado).

#### TEXTO 2

Negra, mulher, mãe solteira, bissexual, moradora de favela, aluna da primeira turma do pré-vestibular comunitário da Maré, graduou-se em ciências sociais e realizou mestrado em administração pública. Sua vida fora construída na luta contra todas as estatísticas que fazem a morte, a prisão e a pobreza os destinos mais prováveis para as mulheres e os jovens pretos e pardos neste país.

Um grande mérito pessoal, sem dúvida. Mas Marielle era inteligente demais para deixar-se iludir por uma ideia de meritocracia que ignora as estatísticas, faz que não vê as desigualdades sociais e desconsidera que as pessoas não começam todas do mesmo patamar.

Disponível em: <[https://brasil.elpais.com/brasil/2018/03/19/opinion/1521476455\\_299821.html](https://brasil.elpais.com/brasil/2018/03/19/opinion/1521476455_299821.html)>. Acesso em: 12 set. 2018 (adaptado).

### TEXTO 3

Logo após o assassinato da vereadora Marielle Franco, ocorrido no Rio de Janeiro, em 2018, os compartilhamentos nas redes sociais lançaram, em nível internacional, uma personagem política que, mesmo tendo sido uma das mais votadas na capital carioca, não tinha espaço privilegiado na agenda. Durante a primeira quinzena de março, a coleta de publicações em que se mencionava “Marielle Franco” totalizou mais de 3 milhões e meio de *tweets*. As manifestações expressavam, principalmente, reações de apoio, marcadas por *hashtags* (palavras-chave) como #mariellepresente, #justicaparamarielle, #somostodosmarielle, #mariellelive, mas também circulavam informações falsas que associavam a vereadora a atos ilícitos e mensagens que relativizavam o seu assassinato em função de sua atuação política em favor dos direitos humanos.

Disponível em: <<http://www.labic.net/blog/marielle-presente-mapa-de-tweets-publicados/>>. Acesso em: 12 set. 2018 (adaptado).

A partir das informações apresentadas, redija um texto que aborde os seguintes aspectos:

- o tensionamento entre a defesa dos Direitos Humanos realizada por Marielle Franco e a produção de notícias falsas após o assassinato da vereadora;
- os prejuízos da produção de notícias falsas para a sociedade democrática.

(valor: 10,0 pontos)

### PADRÃO DE RESPOSTA

O estudante deve articular as ideias apresentadas na foto e nos textos 1, 2 e 3. Desse modo, deve relacionar a defesa dos Direitos Humanos no Brasil à disputa de narrativas que se constituíram publicamente, nas redes e nas ruas, a respeito do assassinato de Marielle Franco, envolvendo a produção de uma série de notícias falsas a respeito da vereadora.

De um lado, defendeu-se a ideia da execução da vereadora, em função de sua atuação política como tentativa de silenciamento, desencorajamento e desmobilização dos defensores dos Direitos Humanos. De outro lado, reações de fundo depreciativo tentaram desacreditá-la com ataques à sua imagem e à sua reputação e, até mesmo, culpabilizá-la e relativizar o seu assassinato, acentuando que, no Brasil, a própria noção de defesa dos Direitos Humanos está em disputa e tem sido vista, por uma parcela da sociedade, de forma pejorativa. Tais aspectos revelam que a atuação política de Marielle Franco impactou consistentemente a compreensão das duas visões sobre seu assassinato, o que foi estimulado pela produção das notícias falsas a respeito de sua pessoa.

A política, em uma sociedade democrática, se produz e se constitui no debate de opiniões e de ideias e na disputa legítima de interesses. A produção de notícias falsas ou manipuladas, sem compromisso com a realidade, influencia o debate público de forma negativa, independentemente de seu teor. Por essa razão, pode ser compreendida como um

risco à democracia, pois o fenômeno emerge do interesse de alguns grupos em manipular a opinião dos cidadãos, enviesando o debate público sobre determinado tema. Tal manipulação é incompatível com sociedades democráticas.

## QUESTÃO DISCURSIVA 02

---

### TEXTO 1

O Museu Nacional do Rio de Janeiro talvez fosse o lugar mais importante do Brasil dado o seu valor como patrimônio cultural e histórico não só brasileiro, mas mundial. O incêndio ocorrido no início de setembro de 2018 destruiu o lugar que era o símbolo da gênese do país como nação independente e continha um acervo inestimável, não só do ponto de vista da história da cultura e da natureza brasileiras, mas também do acervo de peças de significado mundial.

O Museu Nacional abrigava vários departamentos da Universidade Federal do Rio de Janeiro. Era um museu de exposição, mas também de pesquisa. A biblioteca de Antropologia, que devia ter uns 200 mil títulos e era um instrumento de trabalho fundamental para a pesquisa de vários docentes, foi construída ao longo de 50 anos, e perdeu-se. Parte pode ser recuperada, mas os fósseis, os insetos, as coleções de estudo, são insubstituíveis.

Outra perda incalculável refere-se ao material do acervo relativo a povos que foram destruídos pelo colonialismo europeu e que estavam ali como testemunhas mudas da história da invasão da América.

Disponível em: <<https://www.publico.pt/2018/09/04/culturaipilon/entrevista/eduardo-viveiros-de-castro-gostaria-que-o-museu-nacional-permanecesse-como-ruina-memoria-das-coisas-mortas-1843021>>. Acesso em: 10 set. 2018 (adaptado).

### TEXTO 2

Ao consumir parte significativa do acervo de 20 milhões de peças da instituição, o incêndio arrasou também anos de trabalho e afetou, de forma irremediável, a pesquisa, com impactos na ciência brasileira e internacional. Segundo uma pesquisadora dessa instituição, apesar de o foco muitas vezes permanecer na perda do passado, quando perdemos um acervo que era usado para fazer pesquisa, perdemos também o futuro.

Disponível em: <<https://www1.folha.uol.com.br/cotidiano/>>. Acesso em: 10 set. 2018 (adaptado).

Considerando os trechos apresentados, redija um texto a respeito da importância dos museus para a sociedade contemporânea sob o ponto de vista da memória e das perspectivas de futuro, abordando três aspectos da função social dessas instituições. (valor: 10,0 pontos)

### PADRÃO DE RESPOSTA

Em seu texto, o estudante deve apresentar argumentos que sustentem a importância dos museus para a sociedade contemporânea, considerando três dos seguintes eixos argumentativos:

1. Preservação de memória e políticas da identidade. A identidade de um povo depende da memória. Resguardar a memória de grupos sociais, como, por exemplo, a proteção das memórias dos povos tradicionais, indígenas e quilombolas, é condição indispensável para que possam ser reconhecidos em suas particularidades; os museus podem servir como referência para a sociedade em que estão inseridos. Espaços museológicos contribuem para o acesso e a democratização da memória. A cultura material pode ajudar a reconstituir trajetórias de grupos sociais.
2. Educação e Cultura. Os museus oferecem acesso a informações, conhecimentos e bens culturais a públicos de diferentes esferas da vida social. São espaços que podem propiciar a ampliação do campo de percepção para a construção de outros entendimentos sobre o mundo. Por meio de exposições para a sociedade, podem oferecer ao público possibilidades diversas de se conhecer a história de grupos, de territórios, da natureza, de

arte, a depender do tipo de acervo que coleciona. Desse modo, pode fomentar, por meio de atividades pedagógicas, educacionais ou mesmo de lazer, práticas reflexivas sobre o patrimônio cultural.

3. Produção de pesquisas e de conhecimentos

3.1. As informações sobre os diversos grupos sociais possibilitam produzir conhecimento sobre diferentes modos humanos de existir, recriar a própria história da humanidade e pensar diversos futuros possíveis.

3.2. O acervo de museus preserva e disponibiliza material biológico, registros geológicos e informações catalogadas para realização de pesquisas. Nesse sentido, podem ser considerados espaços de preservação de patrimônio natural.

3.3. O conhecimento exposto em museus é reflexo da pesquisa feita na instituição, que também é comunicada a outro público pelos artigos em periódicos científicos.

4. Turismo e impacto cultural e econômico.

A relação entre museu e atividades ligadas ao turismo, considerando o impacto cultural e econômico da região. Os visitantes integram a ida ao museu como parte de uma atividade turística, mas também cultural, na medida em que tomam conhecimento sobre a cultura e a história de determinados grupos, sociedades e países.

### QUESTÃO DISCURSIVA 03

A margem de contribuição apurada de um produto ou serviço influi diretamente na mensuração do lucro bruto. Ela representa a quantia pecuniária resultante da sobra da receita com as vendas após serem retirados os custos e as despesas variáveis e indica quanto um produto ou serviço está contribuindo para pagar os gastos fixos do negócio. Em relação ao volume de produção, os custos são classificados em fixos e variáveis. Despesas ou custos fixos são aqueles que não sofrem alteração em função da quantidade produzida, enquanto os gastos variáveis acompanham o volume de produção, ou seja, quanto maior a quantidade produzida, maior será o gasto variável. O preço de venda, os custos fixos e os variáveis são exemplos de elementos que compõem a relação custo-volume-lucro.

A partir dessas informações, considere a seguinte situação hipotética.

Produto	Preço de Venda unitário	Custo Variável unitário	Despesa Variável unitária	Custo Fixo total
X	R\$ 150,00	R\$ 25,00	R\$ 45,00	R\$ 1 200,00
Z	R\$ 120,00	R\$ 18,00	R\$ 42,00	

Com base nas informações apresentadas, faça o que se pede nos itens a seguir.

- Demonstre o valor da margem de contribuição unitária de cada produto. (valor: 2,0 pontos)
- Calcule o lucro da empresa pelo custeio variável, considerando a venda de 30 unidades do produto X e 40 unidades do produto Z. (valor: 5,0 pontos)
- Calcule o ponto de equilíbrio contábil, em unidades, considerando que a empresa decida vender apenas o produto X. (valor: 3,0 pontos)

### PADRÃO DE RESPOSTA

- O estudante deve apresentar o cálculo da margem de contribuição unitária de cada produto, conforme demonstrado a seguir:

	Preço de Venda	Custo Variável Unitário	Despesa Variável Unitária	Margem de Contribuição Unitária (MC Unit.)
Produto X	150	25	45	MC Unit. = $150 - 25 - 45 = 80$
Produto Z	120	18	42	MC Unit. = $120 - 18 - 42 = 60$

- O estudante deve apresentar os seguintes cálculos:

	Produto X	Produto Z	Total
Volume de Venda	30	40	
Receita (volume de venda * preço de venda)	4500	4800	9300
CV (volume de venda * custo variável)	750	720	1470
DV (volume de venda * despesa variável)	1350	1680	3030
MC (receita - custo variável - despesa variável)	2400	2400	4800
CF			1200
Lucro (margem de contribuição - custo fixo)			3600

- O estudante deve apresentar os seguintes cálculos:

Ponto de equilíbrio contábil = custo fixo / margem de contribuição unitária do produto X

Ponto de equilíbrio contábil = 1200 / 80

Ponto de equilíbrio contábil = 15 unidades

#### QUESTÃO DISCURSIVA 04

---

O Pronunciamento Contábil CPC 01 trata da redução ao valor recuperável de ativos. O objetivo desse pronunciamento técnico é definir procedimentos, visando assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda. Caso existam evidências claras de que ativos estão sendo avaliados por valor não recuperável no futuro, a entidade deverá imediatamente reconhecer a desvalorização por meio da constituição de provisão para perdas.

Disponível em: <<http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos/Pronunciamento?Id=2>>. Acesso em: 10 jul. 2018 (adaptado).

Considerando essas informações, suponha que determinada empresa comercial possui um ativo imobilizado com valor de custo de R\$ 50 000,00, estimativa de uso de 5 anos, com valor residual esperado de R\$ 10 000,00 e depreciação acumulada ao final do exercício social de R\$ 8 000,00. Suponha ainda que, na avaliação desse ativo, ao final do exercício social, tenha se apurado o valor recuperável de R\$ 40 000,00.

Com base na situação apresentada, faça o que se pede nos itens a seguir.

- a) Indique que valor deverá ser apresentado como saldo do ativo imobilizado ao final do exercício, fundamentando esse procedimento com base na normativa contábil CPC 01. (valor: 6,0 pontos)
- b) Explícite quais os lançamentos contábeis a serem realizados, caso sejam necessários, para que as orientações da normativa contábil CPC 01 sejam contempladas. (valor: 4,0 pontos)

#### PADRÃO DE RESPOSTA

O estudante deve apresentar as considerações a seguir:

- a) I) Indicação do valor do saldo do ativo imobilizado: R\$ 40.000,00;
- II) Fundamentação: o estudante deve indicar pelo menos **um** dos seguintes itens:
  - Conf. CPC 01, o valor recuperável do bem deve prevalecer após a avaliação;
  - Conf. CPC 01, deve-se assegurar que os ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação;
  - Conf. CPC 01, um ativo está registrado contabilmente por valor que excede seu valor de recuperação se o seu valor contábil exceder o montante a ser recuperado pelo uso ou pela venda do ativo.
  - A redução ao valor recuperável de ativos representa um procedimento que atribui relevância e representação fidedigna à informação contábil;
  - A redução ao valor recuperável de ativos representa uma melhor expectativa ou estimativa do valor do ativo;
  - A redução ao valor recuperável de ativos representa a escolha entre custo ou mercado, dos dois o menor quando do reconhecimento e mensuração de itens do ativo (princípio da prudência).



**b)** Sendo o valor patrimonial calculado com base no custo menos a depreciação, o saldo contábil é de R\$ 42.000,00; assim, com base no CPC 01, a perda do valor recuperável do ativo imobilizado deverá ser de R\$ 2.000,00. Essa redução representa uma perda por desvalorização do ativo, a qual deve ser reconhecida imediatamente na demonstração do resultado do período.

Lançamento contábil em diário

D – Perdas com Recuperação de Ativo ou Perda com *Impairment* de ativos ou Perdas (Conta de Resultado - Despesa) – 2.000,00

C – Perda com Redução ao Valor Recuperável Acumulada ou Perdas com Ativos (Conta Patrimonial – Redutora do Ativo) – 2.000,00.

OU

Apresentação do lançamento em razonete.

## QUESTÃO DISCURSIVA 05

---

As demonstrações financeiras de uma empresa são preparadas e auditadas sob a suposição de que ela está e permanecerá em atividade por, no mínimo, um ano. No entanto, em tempos de crise econômico-financeira, espera-se que muitas empresas enfrentem dificuldades financeiras, que podem surgir quando elas financiam suas operações por meio de capital de terceiros, seja por meio da utilização do limite de cheque especial, seja por meio de linhas de crédito e empréstimos de grande porte. Se as empresas precisam constantemente dessas fontes de recursos e, por sua vez, os bancos, após avaliação, recusam-se a concedê-los, muitas empresas podem não conseguir manter as suas operações em atividade. Em face dessa situação, os auditores podem ter dúvidas substanciais sobre a capacidade de uma empresa continuar a desenvolver suas operações.

JOHNSTONE, K. M.; GRAMLING, A. A.; RITTENBERG, L. E. **Auditing: A risk-based approach to conducting a quality audit.** 9. ed. South-Western: Cengage Learning, 2014 (adaptado).

Com base nas informações do texto e no que estabelecem a NBC TA 200, a NBC TA 700 e a NBC TA 705 acerca do trabalho do auditor independente, faça o que se pede nos itens a seguir.

- a) Explícite os tipos de opinião que o auditor independente pode emitir em seu relatório de auditoria. (valor: 3,0 pontos)
- b) Explique como a dúvida substancial do auditor sobre a capacidade de um cliente permanecer em funcionamento afeta o formato da opinião de auditoria. (valor: 4,0 pontos)
- c) Explique como o ceticismo profissional afeta a decisão do auditor de emitir uma opinião acerca da continuidade de atividade de uma empresa. (valor: 3,0 pontos)

## PADRÃO DE RESPOSTA

a) O estudante deve citar os quatro tipos de opinião que podem ser emitidas por um auditor independente:

- Opinião sem ressalva ou opinião não modificada;
- Opinião com ressalva ou opinião modificada;
- Opinião adversa;
- Abstenção de opinião.

b) O estudante deve explicar que se o auditor concluir que existe dúvida significativa sobre a capacidade de um cliente permanecer em funcionamento, ele deve chamar atenção no seu relatório para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis.

c) O estudantes deve explicar que o ceticismo profissional é importante e pode ser interpretado como sendo a independência por parte do auditor. Desenvolver um trabalho de auditoria com ceticismo significa que o auditor deve reconhecer que podem existir circunstâncias que façam que as demonstrações financeiras contenham informações materiais incorretas. Dessa forma, ao focar a auditoria com ceticismo profissional, o auditor procura examinar as transações para garantir que elas correspondam à sua substância econômica e, assim, poder emitir sua opinião de forma confiável.