

PROCESSO SELETIVO – 04/2023

**Área de Conhecimento: Contabilidade Tributária e Laboratório
PROVA ESCRITA – PADRÃO DE RESPOSTA**

QUESTÃO 1: : A Cia. Caxambu é uma empresa comercial do ramo de móveis, enquadrada no Lucro Presumido. Apresente o conceito do Lucro Presumido e calcule o IR e CSLL, sabendo que: No 1º trimestre de 2005 obteve receita com vendas de R\$ 800.000,00, com desconto comercial (concedido na nota fiscal) de R\$ 20.000,00 e devolução de vendas no valor de R\$ 10.000,00.

Explicação sobre o conceito do Lucro Presumido na página 515 do livro: PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária: análise dos impactos tributários dos artigos 1º ao 75º da lei 12.973/14 e dos pronunciamentos emitidos pelo CPC: 230 questões de múltipla escolha com gabarito. 8. ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2014

Apuração do IR e CSLL apresentado nas páginas 524 e 525 do livro: PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária: análise dos impactos tributários dos artigos 1º ao 75º da lei 12.973/14 e dos pronunciamentos emitidos pelo CPC: 230 questões de múltipla escolha com gabarito. 8. ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2014

Receita com Vendas = 800.000,00

(-) Descontos incondicional = (20.000,00)

(-) Devolução de Vendas = (10.000,00)

Receita Bruta = 770.000,00 → Base de Cálculo do Lucro Presumido

$770.000 \times 8\%$ (presunção de lucro para IR em empresas do comércio) = 61.600,00

$61.600 \times 15\% = 9.240,00$

Adicional de IR → $61.600 - 60.000 = 1.600 \times 10\% = 160$

IRPJ a pagar = 9.400,00

$770.000 \times 12\%$ (presunção de lucro para CSLL em empresas do comércio) = 92.400,00

$92.400 \times 9\% = 8.316,00$

CSLL a pagar = 8.316,00

*O padrão de resposta deve estar fundamentado nas bibliografias exigidas pelo Edital, para evitar problemas o professor deverá citar o capítulo/página do livro utilizado.

Rodrigo Rengel
Avaliador 1 (nome e assinatura)

Flávio
Avaliador 3 (nome e assinatura)

Membros da Banca:

Vanderlei dos Santos
Avaliador 2 (nome e assinatura)

Rodrigo Rengel
Presidente da Banca (nome e assinatura)

PROCESSO SELETIVO – 04/2023

Área de Conhecimento: Contabilidade Tributária e Laboratório

PROVA ESCRITA – PADRÃO DE RESPOSTA

QUESTÃO 2: A empresa ABC S/A., enquadrada no Lucro Real, apresentou as seguintes informações relativas ao exercício de 2022:

- Lucro antes do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas..... R\$ 850.000,00
- Adições no e-Lalur..... R\$ 220.000,00
- Exclusões no e-Lalur..... R\$ 140.000,00
- Prejuízos Acumulados R\$ 350.000,00

Com base no exposto, qual é o valor do lucro a ser tributado?

Lucro antes do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas = 850.000,00
(+) Adições no e-Lalur = 220.000,00
(-) Exclusões no e-Lalur = (140.000,00)
(=) Lucro Líquido Ajustado = 930.000,00

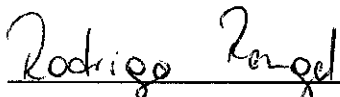
Prejuízos de períodos anteriores podem abater lucros do período atual, desde que limitados a 30% do lucro líquido ajustado.

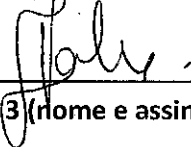
Lucro Líquido Ajustado = 930.000,00
x 30%
Compensação do Lucro com Prejuízos Acumulados = 279.000,00

Lucro Tributado = Lucro Líquido Ajustado – Compensação do Lucro com Prejuízos Acumulados
Lucro Tributado = 930.000,00 – 279.000,00
Lucro Tributado = 651.000,00

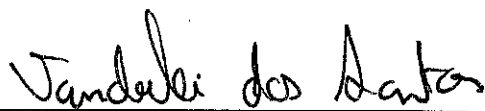
Explicação sobre adições, exclusões e limite de compensação de prejuízos acumulados são apresentadas nas páginas 377 a 380 do livro IUDÍCIBUS, S de; MARION, J. C. Contabilidade Comercial. 11.ed. São Paulo: Atlas, 2019.

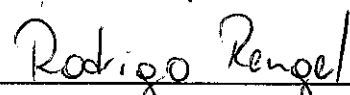
*O padrão de resposta deve estar fundamentado nas bibliografias exigidas pelo Edital, para evitar problemas o professor deverá citar o capítulo/página do livro utilizado.


Avaliador 1 (nome e assinatura)


Avaliador 3 (nome e assinatura)

Membros da Banca:


Avaliador 2 (nome e assinatura)


Presidente da Banca (nome e assinatura)

PROCESSO SELETIVO – 04/2023

Área de Conhecimento: Contabilidade Tributária e Laboratório

PROVA ESCRITA – PADRÃO DE RESPOSTA

QUESTÃO 4: Dentre os regimes tributários existentes no Brasil, tem-se o Simples Nacional. Explique como é realizada a apuração e contabilização dos tributos das empresas que optam por este enquadramento tributário.

Explicação sobre apuração do Simples Nacional na página 393 do livro: OLIVEIRA, Luís Martins de. Manual de contabilidade tributária. 13. ed. São Paulo: Atlas, 2014.

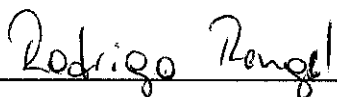
Explicação sobre apuração do Simples Nacional nas páginas 772 a 780 do livro: PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária: análise dos impactos tributários dos artigos 1º ao 75º da lei 12.973/14 e dos pronunciamentos emitidos pelo CPC: 230 questões de múltipla escolha com gabarito. 8. ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2014

A contabilização do Simples Nacional deve ser realizada a partir do seguinte lançamento contábil:

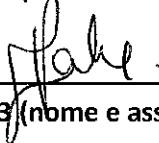
D – Simples Nacional (Despesa na DRE)

C – Simples Nacional a pagar (Passivo)

*O padrão de resposta deve estar fundamentado nas bibliografias exigidas pelo Edital, para evitar problemas o professor deverá citar o capítulo/página do livro utilizado.

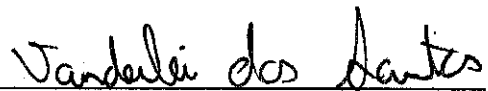


Avaliador 1 (nome e assinatura)

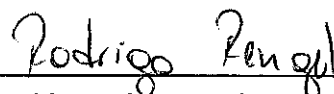


Avaliador 3 (nome e assinatura)

Membros da Banca:



Avaliador 2 (nome e assinatura)



Presidente da Banca (nome e assinatura)

PROCESSO SELETIVO – 04/2023

Área de Conhecimento: Contabilidade Tributária e Laboratório

PROVA ESCRITA – PADRÃO DE RESPOSTA

QUESTÃO 5: O princípio da não-cumulatividade dos impostos está previsto nos Artigos 153 e 155 da Constituição Federal. Defina o regime de apuração não-cumulativo e exemplifique.

Resposta sobre o princípio da não-cumulatividade está apresentado nas páginas 120 a 122 do livro: FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade tributária. 11.ed. São Paulo: Atlas, 2009.

Com exemplos da não-cumulatividade do ICMS apresentados nas páginas 163 a 170 do livro: FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade tributária. 11.ed. São Paulo: Atlas, 2009.

Com exemplos da não-cumulatividade do Pis e Cofins apresentados nas páginas 297 a 313 do livro: FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade tributária. 11.ed. São Paulo: Atlas, 2009.

*O padrão de resposta deve estar fundamentado nas bibliografias exigidas pelo Edital, para evitar problemas o professor deverá citar o capítulo/página do livro utilizado.

Rodrigo Rengel
Avaliador 1 (nome e assinatura)

Flávia
Avaliador 3 (nome e assinatura)

Membros da Banca:

Vandinei dos Santos
Avaliador 2 (nome e assinatura)

Rodrigo Rengel
Presidente da Banca (nome e assinatura)