

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

Nas empresas prestadoras de serviços de telecomunicações (EPST), o processo de alocação de custos e despesas operacionais, receitas e capital empregado é realizado segundo a identificação de direcionadores. Acerca dos princípios gerais que devem ser aplicados para a elaboração do documento de separação e alocação de contas (DSAC), julgue os itens seguintes.

- 51** O DSAC deve estabelecer as inter-relações adequadas tanto aos registros de contabilidade quanto aos sistemas informativos nos quais se fundamentam os direcionadores; assim, os valores dos registros contábeis serão utilizados como parâmetros de maneira íntegra e tempestiva, de acordo com o que preconiza o princípio da oportunidade, emanado pelo Conselho Federal de Contabilidade.
- 52** Nos casos de serviços cuja prestação dependa de outros serviços, os registros das transferências internas de custos devem ser efetuados de forma homogênea, sendo a sua precificação independente da oferta de outras prestadoras de serviços de telecomunicações.

Julgue os próximos itens a respeito das diretrizes de alocação de receitas, custos e despesas operacionais e capital empregado das EPST.

- 53** A alocação dos custos e das despesas operacionais e do capital empregado será feita aos produtos que os tenham gerado de maneira direta, sendo adotado o custeio por absorção. Além de levar em conta o custo de capital aplicável, serão consideradas as despesas de depreciação ou amortização incorridas, relativas aos ativos imobilizados alocados àquele produto.
- 54** O capital de giro médio mensal necessário para as operações da prestadora é obtido tomando-se a fração de $\frac{1}{12}$ do montante representado pela soma do custo dos serviços prestados e das despesas gerais e administrativas da parte de despesas do plano geral para separação e alocação de contas (PGSAC).

No que se refere às especificidades do registro contábil, e respectiva evidenciação, das EPST, julgue os itens de **55** a **57**.

- 55** A contabilização dos estoques destinados à venda será feita de forma segregada em dois grupos de contas; entre os quais o primeiro contemplará os bens destinados à venda para usuários finais, e o segundo registrará os bens destinados à venda para outras prestadoras.

- 56** Os custos de serviços técnicos em andamento, por conta de receita recebida antecipadamente ou não, incluindo os gastos com aceitação unificada de materiais adquiridos para a própria empresa ou de propriedade de outras empresas, de curto prazo, serão contabilizados no ativo circulante no subgrupo de despesas antecipadas até a sua efetiva realização, pelo regime de competência.
- 57** As participações de caráter permanente em sociedades e os direitos de qualquer natureza que não sejam classificáveis no ativo circulante, sejam realizáveis a longo prazo e não se destinem à manutenção da atividade da empresa serão registradas no ativo não circulante e apresentarão, em uma única conta sintética, de maneira agrupada, todas as participações societárias em empresas prestadoras de serviço de telecomunicações ou de outro segmento.

No que diz respeito a normas contábeis e a registros/evidenciação das informações contábeis das EPST, julgue os itens que se seguem.

- 58** O recebimento de uma subvenção caracteriza prova conclusiva de que as condições a ela associadas sejam cumpridas, não importando, no método de contabilização a ser adotado, a forma como essa subvenção é recebida. Assim, o reconhecimento da receita de subvenção governamental no momento de seu recebimento será admitido independentemente do cumprimento das condições necessárias à sua efetivação.
- 59** Os pagamentos do arrendamento mercantil operacional serão reconhecidos como despesa em uma base de linha reta durante o prazo do arrendamento mercantil, não sendo admitida a adoção de outra base sistemática, ainda que mais representativa do modelo temporal do benefício do usuário.
- 60** São passíveis de ajuste ao valor presente não somente os ativos realizáveis que tenham sido negociados ou determinados sem a previsão de encargos ou rendimentos financeiros, mas também aqueles que tenham sido negociados ou determinados com previsão de encargos ou rendimentos financeiros, porém com taxas não condizentes com as prevalecentes no mercado para as condições econômicas do momento e para os riscos das entidades envolvidas.

Em cada um dos itens a seguir é apresentada uma situação hipotética seguida de uma assertiva a ser julgada.

RASCUNHO

- 61 Um item do imobilizado de uma empresa foi registrado inicialmente pelo valor de custo de R\$ 200 mil. Dois anos depois, a amortização acumulada desse imobilizado foi de R\$ 80 mil. Entretanto, foram estimados os seguintes valores para esse imobilizado: R\$ 110 mil para o valor em uso e R\$ 140 mil para o valor justo líquido da despesa de venda. Nessa situação, no final do segundo ano deverá ser reconhecida uma perda por *impairment*, referente a esse item, no valor de R\$ 20 mil.
- 62 A empresa PG do Brasil S.A. aceitou pagar R\$ 320 milhões pela aquisição de 100% do capital da Cia. RP, que mantém suas operações em um país vizinho. Em decorrência dessa operação, a PG do Brasil S.A. reconheceu um *goodwill* no valor de R\$ 40 milhões. Entretanto, após a aquisição, o referido país vizinho aprovou lei que restringia a participação da Cia. RP no mercado, o que reduzia os resultados projetados pela empresa PG do Brasil S.A. na época da aquisição. Nessa situação, a PG do Brasil S.A. deverá realizar o teste de redução ao valor recuperável em relação ao *goodwill*.
- 63 Nos anos de 20X1 a 20X5, consecutivos, uma empresa de telefonia estimou o fluxo de caixa mostrado na tabela abaixo, que inclui as projeções de entradas de caixa advindas do uso contínuo do ativo e as projeções de saídas de caixa, que são necessariamente incorridas para gerar as entradas de caixa e que podem ser diretamente atribuídas — ou alocadas —, em base consistente e razoável, aos equipamentos e meios de transmissão. Essa entidade utiliza uma taxa de desconto antes dos impostos, que reflete as avaliações atuais de mercado acerca do valor do dinheiro no tempo e do risco específico do ativo, igual a 3% a.a.

ano	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5
fluxo líquido (em R\$)	800.000	800.000	800.000	800.000	860.000

Nessa situação, considerando 3,72 e 0,86 como valores aproximados, respectivamente, para a soma $1,03^{-1} + 1,03^{-2} + 1,03^{-3} + 1,03^{-4}$ e para $1,03^{-5}$, é correto afirmar que o valor em uso estimado para os equipamentos e meios de transmissão da empresa de telefonia é superior a R\$ 4 mil.

Com relação à contabilização de investimentos em coligadas e controladas, julgue os itens a seguir, desconsiderando qualquer efeito tributário.

RASCUNHO

- 64 Considere que a participação societária mantida entre a Cia. Alfa e a coligada Beta tenha reduzido em outubro de 2013 e que a Cia. Alfa tenha continuado a avaliar esse investimento pelo método da equivalência patrimonial. Nessa situação, a Cia. Alfa deveria reconhecer, em 2013, como receita na demonstração do resultado do exercício, a receita previamente reconhecida em outros resultados abrangentes, proporcionalmente à redução na participação societária.
- 65 Suponha que o lucro líquido da empresa Delta, no final de 2013, tenha sido de R\$ 600.000. Suponha, ainda, que 10% desse lucro não tenham sido realizados naquele período e que sejam referentes a uma operação de venda de estoque para a controladora, que detém 30% de participação na empresa Delta. Nessa situação, a controladora deverá reconhecer o valor de R\$ 180.000 como resultado da equivalência patrimonial em 2013.
- 66 O lançamento contábil apresentado a seguir deve ser realizado pela empresa investidora e é decorrente de lucro obtido pela empresa investida.

Débito em investimentos em coligadas
Crédito em receita de equivalência patrimonial

A empresa Gama levantou o balanço em 31/12/2013, de acordo com a legislação societária e, quando aplicou a correção integral, observou um valor maior para o patrimônio, como apresentado a seguir.

balanço patrimonial da empresa Gama em 31/12/2013 (em R\$)		
	correção integral	legislação societária
ativo		
caixa e equivalentes de caixa	18.000	18.000
clientes	50.000	50.000
estoques	51.000	50.000
imobilizado	84.000	80.000
depreciação acumulada	(8.400)	(8.000)
total do ativo	194.600	190.000
passivo e patrimônio líquido		
fornecedores	20.000	20.000
empréstimos	35.000	35.000
capital	84.000	80.000
reserva de lucros	55.600	55.000
total do passivo e patrimônio líquido	194.600	190.000

Considerando que, em 2013, a empresa Gama não adquiriu nem baixou qualquer imobilizado e que os lucros no período foram registrados na conta reservas de lucros, julgue os itens seguintes, a respeito da correção integral das demonstrações contábeis.

- 67 A conta caixa e equivalentes de caixa é um item monetário puro, por isso não existe diferença entre os dois saldos.
- 68 A taxa considerada para a correção monetária do balanço foi de 5%.

Acerca da mensuração pelo valor justo, julgue os itens subsecutivos.

RASCUNHO

- 69 Para mensurar o valor justo de determinado item do imobilizado, é necessário considerar o melhor uso possível desse ativo, para a entidade ou para eventual comprador, pressupondo que esse uso seja legalmente permitido, financeiramente estável e fisicamente possível.
- 70 Se um passivo for avaliado pelo valor justo, então o valor desse passivo será igual ao valor que seria pago pela sua transferência em uma transação não forçada entre participantes do mercado, na data da liquidação.
- 71 Se o preço de um ativo avaliado pelo valor justo for obtido no mercado principal, então, na data da mensuração e nas condições atuais de mercado, esse preço deverá ser ajustado para refletir os custos da transação e os custos de transporte, quando existirem.
- 72 Abordagem de mercado, abordagem de custo e abordagem de receita são técnicas de avaliação amplamente utilizadas para estimar o valor justo.

Com base nos fluxos de caixa possíveis e nas probabilidades estimadas, o fluxo de caixa esperado de determinado ativo financeiro foi de R\$ 200 mil. A partir dessa informação, julgue os itens seguintes.

- 73 Se a soma da taxa livre de riscos e do prêmio de risco não sistemático for igual a 10%, então o valor justo do ativo financeiro estimado pela técnica do valor presente esperado será superior a R\$ 180 mil.
- 74 Considere que o prêmio de risco sistemático para ativos com o mesmo perfil de risco do ativo financeiro em tela seja igual a 4% e que o risco diversificável do referido ativo seja igual a 3%. Nessa situação, considerando-se que o fluxo de caixa ajustado pelo risco seja igual a R\$ 192.523, o valor presente esperado do ativo financeiro é superior a R\$ 188 mil.

Em relação à consolidação das demonstrações contábeis e demonstrações separadas, julgue os itens a seguir.

- 75 O balanço patrimonial consolidado apresentado por uma empresa controladora que tenha, por exemplo, 70% de participação acionária da empresa investida, deve apresentar, separadamente, as participações de não controladores, dentro do patrimônio líquido.
- 76 No caso de uma entidade apresentar demonstrações separadas, os investimentos em controladas ou coligadas não devem ter sido avaliados pelo método de equivalência patrimonial.
- 77 O *goodwill* decorrente de aquisição de uma controlada será classificado como uma conta do grupo ativo não circulante, subgrupo investimentos, quando a empresa controladora apresentar balanços consolidados.

Para a elaboração da demonstração do fluxo de caixa do exercício encerrado em 2013 uma empresa levantou as seguintes informações:

RASCUNHO

	R\$ mil
adiantamento para futuro aumento de capital em controladas	59.600
aquisições de imobilizado e intangível	200.000
aumento de contas a receber	33.000
caixa e equivalentes de caixa no início do período	45.000
captação de debêntures	150.000
constituição de provisão para demandas tributárias, trabalhistas, cíveis e regulatórias	20.000
constituição de provisão para redução ao valor recuperável das contas a receber	26.000
depreciação e amortizações no período	80.400
lucro antes dos tributos	490.200
redução de estoques	1.200
redução no passivo operacional	108.000
resultado positivo de equivalência patrimonial	200.000

Com base nesse levantamento, julgue os itens a seguir.

- 78** As atividades de financiamento e de investimento consumiram, no referido exercício, mais de R\$ 405 milhões.
- 79** No final do período, o saldo da conta caixa e equivalentes de caixa foi menor que no início do período.
- 80** O caixa gerado pelas atividades operacionais é superior a R\$ 275 milhões.

A tabela a seguir reúne dados referentes à formação e distribuição de riqueza de determinada empresa nos exercícios de 2012 e 2013.

	(em R\$)	
	2013	2012
custo dos produtos, mercadorias e serviços vendidos	7.800.000	6.700.000
depreciações e amortizações	4.100.000	3.600.000
impostos, taxas e contribuições	7.900.000	7.100.000
materiais, energia, serviços de terceiros e outros	4.900.000	4.200.000
peçoal, encargos e benefícios sociais	1.500.000	1.300.000
provisão para redução ao valor recuperável de contas a receber	500.000	400.000
remuneração de capitais de terceiros	2.600.000	2.200.000
remuneração de capitais próprios	3.700.000	3.200.000
resultado de equivalência patrimonial	1.900.000	1.700.000
vendas de mercadorias e serviços	31.100.000	27.000.000

Com base nesses dados, julgue os itens seguintes, referentes à demonstração do valor adicionado.

- 81** O total do valor adicionado líquido produzido pela entidade no ano de 2012 foi superior a R\$ 13.000.000.
- 82** O total do valor adicionado a distribuir no ano de 2013 é igual a R\$ 15.700.000.
- 83** O quociente entre mão de obra e o valor adicionado produzido sugere uma redução na produtividade dos empregados no ano de 2013 em relação a 2012.

	(R\$ mil)		
	2013	2012	2011
ativo circulante	15.600	13.500	13.200
imobilizado, líquido	18.300	16.000	14.900
intangível, líquido	19.200	16.700	16.300
investimentos	11.000	9.600	9.100
lucro antes dos tributos	4.000	3.700	3.400
lucro bruto	10.700	9.800	8.900
lucro líquido do exercício	3.700	3.000	3.100
outros ativos não circulantes	5.200	4.500	4.400
passivo circulante	13.800	12.000	11.600
passivo não circulante	12.800	11.100	10.200
patrimônio líquido	42.900	37.300	36.500
receita operacional líquida	24.000	22.000	20.000

Determinada empresa que atua na prestação de serviço de telefonia móvel, ao final de cada exercício, publica balanços comparativos e, nos últimos três anos apresentou as demonstrações contábeis mostradas na tabela acima.

Com referência a essas demonstrações, julgue os itens subsequentes.

- 84** Analisando-se o índice de liquidez geral, é possível observar uma deterioração, no longo prazo, da saúde financeira da empresa durante o triênio.
- 85** O retorno sobre o patrimônio líquido de 2013 foi superior ao retorno sobre o patrimônio líquido de 2012.

Acerca dos ativos intangíveis e do teste de *impairment*, julgue os itens a seguir.

- 86** Caso determinado ativo intangível tenha vida útil finita delimitada com precisão, é dispensável o teste de *impairment*.
- 87** Para evitar distorções no teste de redução ao valor recuperável, o *goodwill* adquirido em combinação de negócios deve ser desconsiderado de cada uma das unidades geradoras de caixa do adquirente.
- 88** Um ativo intangível consiste em um direito monetário não identificável e não dotado de substância física.
- 89** Os gastos com pesquisa e desenvolvimento de um ativo intangível são tratados, respectivamente, como despesa no resultado do período e ativo, caso demonstrem, entre outros aspectos, capacidade de gerar benefícios econômicos futuros.
- 90** Havendo indícios da redução do valor recuperável de um ativo intangível com vida útil indefinida, deve-se proceder ao teste de redução do valor recuperável, comparando-se esse valor com o valor de mercado do ativo.

valor da contraprestação transferida em troca do controle da adquirida	R\$ 299.700
valor justo dos ativos identificáveis	R\$ 495.500
custo histórico corrigido dos ativos identificáveis	R\$ 490.300
valor justo dos passivos assumidos	R\$ 195.800

Considerando os dados da tabela acima, julgue os itens subsequentes a respeito da combinação de negócios, fusão, incorporação e cisão.

- 91** O *goodwill* identificado na operação é zero.
- 92** O valor dos ativos líquidos a ser considerado para o cálculo do *goodwill* é de R\$ 495.500,00.
- 93** De acordo com a teoria da contabilidade relativa à combinação de negócios, só há nova entidade econômica se ocorrer alteração do controlador.

RASCUNHO

No que se refere ao reconhecimento e à mensuração de concessões, julgue os itens seguintes.

- 94** Considere que haja um contrato de concessão do serviço telefônico fixo, comutado, de longa distância, nacional, celebrado entre a ANATEL e uma empresa de determinado estado brasileiro. Considere, ainda, que essa agência permita a implantação de utilidades relacionadas com a prestação do serviço como parte da remuneração. Nessa situação, a concessionária deve registrar em seu ativo intangível o direito da concessão (uma licença para cobrar dos usuários pela utilização dos serviços de telefonia).
- 95** Os ativos de infraestrutura devem permanecer registrados no ativo imobilizado da concedente, visto que não há transferência do direito de controle para a entidade concessionária.

Em relação aos conceitos de custos e metodologias de custeio, julgue os itens a seguir.

- 96** A incorporação ao produto de custos gerais de produção, também denominados custos indiretos de produção, é típica do método do custeio por absorção, não ocorrendo no método do custeio variável.
- 97** A administração por exceção é um sistema de gestão fundamentado no custeio baseado em atividades.
- 98** No sistema de custeio baseado em atividade, o direcionador de custos é um acumulador no qual custos de atividades idênticas são agregados para posterior distribuição.
- 99** O custeio por absorção, conhecido como custeio pleno, incorpora ao produto todos os custos de produção e do período.
- 100** O custeio variável incorpora ao produto apenas os custos cujo montante varia com o volume de produção, ou seja, essencialmente matérias primas diretas e mão de obra direta.

Com relação aos custos, julgue os itens de **101 a 105**.

- 101** Um custo cujo montante seja incrementado quando cresce o volume de produção, mas seja constante para cada unidade produzida, é um custo variável.
- 102** Custos fixos, a longo prazo, variam com o volume de produção.

103 Um custo comum, por ser utilizado na geração de diferentes produtos, é um custo indireto de cada um desses produtos e requer a aplicação de algum critério de rateio para a atribuição de seu valor aos produtos finais.

104 Entre os objetivos da utilização de preços de transferência incluem-se, no contexto internacional, os ganhos tributários e a redução dos riscos cambiais.

105 Preço de transferência consiste no valor cobrado por um fornecedor para transferir, em uma transação de mercado, seus produtos a uma empresa.

A respeito da alocação de custos no custeio baseado em atividades, julgue os itens seguintes.

106 No primeiro estágio de alocação de custos do sistema de custeio baseado em atividades, os custos gerados são atribuídos às atividades por meio de taxas de atividade.

107 No segundo estágio de alocação de custos de um sistema de custeio baseado em atividades, os custos das atividades são distribuídos aos objetos de custeio, que podem ser produtos, serviços, clientes ou outros objetos.

RASCUNHO

Acerca da avaliação de projetos de investimento, julgue os itens subsequentes.

RASCUNHO

- 108 Quando se utiliza a metodologia da taxa interna de retorno, o custo de capital pode ser utilizado como a taxa máxima que um projeto deve satisfazer para ser considerado aceitável.
- 109 O método da taxa interna de retorno gera avaliação mais realista sobre o retorno do projeto de investimento que o método do valor presente líquido.
- 110 O custo de capital é a taxa média de retorno exigida da empresa por seus credores de longo prazo e seus sócios ou acionistas.
- 111 O custo de capital de um projeto de investimento pode ser utilizado como taxa de desconto de seu fluxo de caixa para fins de cálculo de seu valor presente líquido.
- 112 O método do valor presente líquido só é válido se aplicado à situação real de cada investimento, evitando-se a adoção de qualquer condição ideal que não se verifique na realidade.
- 113 O valor econômico adicionado é um sistema que se baseia no conceito de lucro residual.

Uma empresa vendeu 50.000 unidades de determinado produto, obtendo uma receita total de venda de R\$ 2 milhões. Seus custos variáveis somaram R\$ 1,2 milhão e suas despesas fixas totalizam R\$ 650 mil.

Considerando que essas informações sejam as únicas relevantes para a realização da análise de custo, volume e lucro da empresa, julgue os itens que se seguem.

- 114 Um aumento de 10% nos custos fixos acompanhado de uma redução de 10% nos custos variáveis, mantidos constantes o preço unitário de vendas e a quantidade vendida, provocará um ponto de equilíbrio de mais de 39 mil unidades.
- 115 Um aumento de 10% no preço de venda, para fazer face a um aumento de R\$ 65.000,00 nos custos fixos, mantidos constantes os custos variáveis, implicará um ponto de equilíbrio de mais de R\$ 1,55 milhões.
- 116 Um aumento na quantidade vendida, mantidos constantes o preço de venda unitário e os custos fixos e variáveis, implicará redução no grau de alavancagem operacional.
- 117 Para atingir uma meta de lucro de 10%, mantidos constantes o preço de venda unitário e os custos fixos e variáveis atuais, a empresa deverá vender pelo menos 55.000 unidades do referido produto.
- 118 Na situação em tela, a empresa atingirá o ponto de equilíbrio se vender, pelo menos, R\$ 1,7 milhão.

Acerca da mensuração e avaliação do desempenho empresarial, julgue os itens subsequentes.

- 119 Uma empresa com índice de endividamento igual a 0,9 e ativo total igual a R\$ 190,00 possui grau de dependência financeira inferior a 50%.
- 120 O retorno sobre investimentos pode ser melhorado com a redução do ativo operacional médio.

PROVA DISCURSIVA

- Nesta prova, tanto na dissertação como nas questões, faça o que se pede, usando os espaços para rascunho indicados no presente caderno. Em seguida, transcreva os textos para o **CADERNO DE TEXTOS DEFINITIVOS DA PROVA DISCURSIVA**, nos locais apropriados, pois **não serão avaliados fragmentos de texto escritos em locais indevidos**.
- Tanto na dissertação como nas questões, qualquer fragmento de texto além da extensão máxima de linhas disponibilizadas será desconsiderado.
- No **caderno de textos definitivos**, identifique-se apenas no cabeçalho da primeira página, pois **não será avaliado** texto que tenha qualquer assinatura ou marca identificadora fora do local apropriado.
- Em cada parte dessa prova, ao domínio do conteúdo serão atribuídos até **10,00 pontos**, dos quais até **0,50 ponto** será atribuído ao quesito apresentação (legibilidade, respeito às margens e indicação de parágrafos) e estrutura textual (organização das ideias em texto estruturado).

DISSERTAÇÃO

Redija um texto dissertativo acerca da contabilização da compra, a prazo, por determinada empresa, de *modems*, classificados como imobilizados, cuja contrapartida requeira o ajuste a valor presente. Ao elaborar seu texto, aborde, necessariamente, os seguintes aspectos:

- ▶ definição de valor presente; [valor: 1,50 ponto]
- ▶ aplicabilidade do ajuste a valor presente; [valor: 2,00 pontos]
- ▶ taxa apropriada de desconto; [valor: 2,00 pontos]
- ▶ exemplo de contabilização da compra de *modems*, com a utilização do ajuste a valor presente (valor da transação, taxa de desconto, valores contabilizados e contas). [valor: 4,00 pontos]

RASCUNHO – DISSERTAÇÃO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

QUESTÃO 1

Discorra sobre a estrutura de alocação de receitas, custos e despesas das EPST, atendendo, necessariamente, ao que se pede a seguir.

- ▶ Apresente as características e a metodologia de classificação de receita, custos e despesas operacionais conforme sua atribuição ao(s) produto(s). [valor: 2,50 pontos]
- ▶ Descreva as quatro primeiras etapas do processo de alocação de receitas, custos e despesas operacionais e capital. [valor 7,00 pontos]

RASCUNHO – QUESTÃO 1

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	

QUESTÃO 2

Quanto vale a reputação de uma empresa? E sua capacidade de inovar? Embora esses atributos não tenham valor de nota fiscal, como uma máquina ou um móvel, ninguém duvida do seu poder de influenciar os resultados de uma empresa. Que seria importante identificar e calcular o impacto desses bens, chamados de ativos intangíveis, a maioria dos executivos das grandes empresas está de acordo.

A Suzano, uma das maiores fabricantes de papel e celulose da América Latina, é a primeira companhia brasileira a incluir em seu relatório anual de resultados sua relação de ativos intangíveis, a partir de uma matemática simples - o valor de mercado da empresa subtraído de seu patrimônio líquido.

Exame, mar./2005. (com adaptações).

Considerando que o fragmento de texto acima tem caráter meramente motivador, discorra sobre os valores recuperáveis, amortizáveis e residuais de ativos intangíveis [**valor: 4,75 pontos**] e dos testes de recuperabilidade de ativos intangíveis [**valor: 4,75 pontos**].

RASCUNHO – QUESTÃO 2

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	

QUESTÃO 3

As duas principais características de análise de uma empresa são a comparação dos valores obtidos em determinado período com aqueles levantados em períodos anteriores e o relacionamento desses valores com outros afins. Dessa maneira, pode-se afirmar que o critério básico que norteia a análise de balanços é a comparação.

Alexandre Assaf Neto. **Estrutura e análise de balanços: um enfoque econômico-financeiro**. 9.^a ed., São Paulo: Atlas, 2010, p. 93. (com adaptações).

Considerando que o fragmento de texto acima tem caráter unicamente motivador, redija um texto dissertativo acerca das análises vertical e horizontal das demonstrações contábeis empresariais. Ao elaborar seu texto, aborde, necessariamente, os seguintes aspectos:

- ▶ conceito e mecânica da análise horizontal; [valor: 3,00 pontos]
- ▶ conceito e mecânica da análise vertical; [valor: 3,00 pontos]
- ▶ relação entre as análises horizontal e vertical. [valor: 3,50 pontos]

RASCUNHO – QUESTÃO 3

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	



cespeUnB

 **Cebraspe**
Centro Brasileiro de Pesquisa em
Avaliação e Seleção de Pessoal de Eventos