

- Nesta prova, faça o que se pede, usando, caso deseje, os espaços para rascunho indicados no presente caderno. Em seguida, transcreva os textos para a **FOLHA DE TEXTOS DEFINITIVOS DA PROVA DISCURSIVA**, nos locais apropriados, pois **não será avaliado fragmento de texto escrito em local indevido**.
- Qualquer fragmento de texto além da extensão máxima de linhas disponibilizadas será desconsiderado. Também será desconsiderado o texto que não for escrito no respectivo espaço destinado na **Folha de Textos Definitivos**.
- Na **Folha de Textos Definitivos**, a presença de qualquer marca identificadora nos espaços destinados à transcrição dos textos definitivos acarretará a anulação da sua prova discursiva.
- Em cada questão, 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).

-- PROVA DISCURSIVA --

Questão 1

No exercício de suas atribuições de planejamento e logística de transportes, a INFRA S.A. revisou seu ativo imobilizado referente à classe de locomotivas e material rodante. Devido a mudanças tecnológicas e valorização de mercado, a empresa decidiu adotar o modelo de reavaliação. Durante os trabalhos, foram observados os seguintes fatos:

- a) o valor justo de um lote de locomotivas foi avaliado em R\$ 2.000.000 acima do valor contábil líquido;
- b) um conjunto específico de vagões, que no ano anterior havia sofrido uma redução ao valor recuperável (*impairment*) de R\$ 400.000 registrada como variação patrimonial diminutiva (VPD), apresentou, no ano em curso, uma valorização de R\$ 500.000;
- c) para financiar a expansão de um terminal ferroviário, a INFRA S.A. obteve um empréstimo bancário de R\$ 10.000.000, enquanto simultaneamente vendeu trilhos obsoletos (sucata) por R\$ 100.000 à vista.

Considerando a situação hipotética apresentada, as normas do MCASP 11.^a edição e a estrutura das demonstrações contábeis, redija um texto dissertativo no qual seja proposto o tratamento contábil para os fatos narrados. Ao elaborar seu texto, aborde os seguintes aspectos:

- 1 registro contábil do aumento por reavaliação das locomotivas e tratamento específico de eventual reversão do decréscimo dos vagões; **[valor: 3,50 pontos]**
- 2 regra de reavaliação por classe de ativos e sua finalidade no contexto das demonstrações contábeis; **[valor: 2,50 pontos]**
- 3 impacto da reavaliação na demonstração dos fluxos de caixa (DFC), classificação dos fluxos de caixa (empréstimo recebido e venda de ativos) na DFC e método de elaboração. **[valor: 3,50 pontos]**

QUESTÃO 1 – RASCUNHO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	

Questão 2

Ao realizar o pagamento de uma fatura referente à prestação de serviços de manutenção predial prestados por pessoa jurídica optante pelo lucro real, um órgão público federal deparou-se com dúvidas quanto à correta retenção dos tributos federais na fonte em seu setor financeiro. O contrato prevê o fornecimento de mão de obra e materiais. O setor de contabilidade do órgão deve emitir um parecer, orientando o setor financeiro a respeito dos procedimentos de retenção, com vistas a evitar a responsabilidade solidária do ente público por recolhimentos a menor.

A nota fiscal enviada possuía as seguintes características/informações:

- nota fiscal de serviços (NFS-e) para liquidação e pagamento;
- número da nota fiscal: 2026/001;
- serviço: manutenção predial com fornecimento de materiais e mão de obra;
- valor bruto dos serviços: R\$ 100.000;
- materiais fornecidos (discriminados): R\$ 40.000;
- mão de obra (discriminada): R\$ 60.000;
- data de emissão/vencimento: março de 2026.

Considerando a situação hipotética precedente e a alíquota de retenção agregada para serviços de engenharia/manutenção (composta por IR, CSLL, PIS e COFINS) redija, à luz da instrução normativa da Receita Federal do Brasil que trata do tema, um texto dissertativo em que sejam abordados os seguintes aspectos:

- 1 valor a ser retido pelo órgão público para cada tributo e valor líquido a ser pago ao fornecedor; **[valor: 4,00 pontos]**
- 2 possibilidade de a empresa prestadora, por ser optante do lucro real, exigir que o órgão público retenha valores maiores para facilitar sua compensação mensal; **[valor: 3,00 pontos]**
- 3 modo como o setor de contabilidade do órgão deve proceder caso o fornecedor apresente medida judicial com liminar que o desobrigue da retenção da parcela de COFINS. **[valor: 2,50 pontos]**

QUESTÃO 2 – RASCUNHO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	