

# CONCURSO PÚBLICO

**GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL**  
**PROCURADORIA-GERAL DO DISTRITO FEDERAL**

**CARGO 6: ANALISTA JURÍDICO**  
**ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE**

## PROVA DISCURSIVA

Aplicação: 29/8/2021

### PADRÃO DE RESPOSTA DEFINITIVO

O modelo de cinco passos proposto pelo Pronunciamento CPC 47 contempla: 1) a identificação do contrato; 2) a identificação das obrigações de desempenho; 3) a determinação do preço da transação; 4) a alocação do preço da transação; e 5) o reconhecimento da receita.

A identificação da existência do contrato com o cliente (passo 1) vai além de reconhecer um acordo escrito entre as partes, visto que esse acordo pode ser verbal ou mesmo representado pelas práticas costumeiras da entidade — seja como for, a existência desse acordo é condição *sine qua non* para o posterior reconhecimento da receita. Existindo o contrato, cabe verificar as obrigações de desempenho contempladas no contrato (passo 2), ou seja, o tipo de promessa contratual de entrega de bem ou serviço que a entidade vendedora assumiu para com o comprador, pois a satisfação dessas obrigações condicionará o momento e o montante do reconhecimento da receita.

Cumpridos esses processos de identificação, a entidade deve determinar o preço da transação (passo 3), que corresponde ao valor da contraprestação que a entidade espera ter direito pela transferência dos bens ou serviços prometidos ao cliente, o que pode incluir valores fixos, variáveis ou ambos, cabendo ressaltar que, se for mais do que provável a ocorrência de componentes relevantes de contraprestação variável, tais como descontos, abatimentos, restituições, créditos, concessões de preços, incentivos e bônus de desempenho, estes devem ser estimados e deduzidos da receita a ser reconhecida. Cumprido esse passo essencial, cabe alocar os preços então determinados às obrigações de desempenho já identificadas (passo 4), recorrendo-se, para tanto, aos preços individuais observados dos produtos ou serviços transferidos ao cliente. Quando tais preços não forem diretamente observáveis, pode-se, eventualmente, requerer uma estimativa.

Coroando todo esse processo, o quinto passo envolve o reconhecimento contábil da receita quando as obrigações de desempenho identificadas tiverem sido satisfeitas pelo vendedor, o que implica a transferência do controle dos bens ou serviços prometidos ao cliente comprador, independentemente de isso se dar ao longo do tempo ou em um momento específico. Esse momento não necessariamente coincide com o momento exigido para fins fiscais.

#### QUESITOS AVALIADOS

##### 2.1

- 0 – Não caracterizou, ou caracterizou incorretamente, os passos um e dois.
- 1 – Limitou-se a meramente denominar o passo um ou o passo dois, sem caracterizá-lo.
- 2 – Identificou corretamente os passos um e dois, mas não caracterizou nenhum deles.
- 3 – Identificou corretamente os passos um e dois, mas caracterizou corretamente apenas um deles.
- 4 – Identificou e caracterizou corretamente os passos um e dois.

##### 2.2

- 0 – Não caracterizou, ou caracterizou incorretamente, os passos três e quatro.
- 1 – Limitou-se a meramente denominar o passo três ou o passo quatro, sem caracterizá-lo.
- 2 – Identificou corretamente os passos três e quatro, mas não caracterizou nenhum deles.
- 3 – Identificou corretamente os passos três e quatro, mas caracterizou corretamente apenas um deles.
- 4 – Identificou e caracterizou corretamente os passos três e quatro.

##### 2.3

- 0 – Não abordou a forma nem o momento apropriados para a realização do passo cinco.
- 1 – Abordou apenas o momento ou a forma de realizar-se o passo cinco.

2 – Abordou corretamente o momento e a forma de realizar-se o passo cinco.