

IMPOSTOS SOBRE MERCADORIAS – QUESTÕES DE PROVA



DIRETO DO CONCURSO

1. (CESPE/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Julgue o próximo item, a respeito das demonstrações financeiras.
- O imposto sobre produtos industrializados integra a receita bruta apurada na demonstração do resultado do exercício.



COMENTÁRIO

O IPI é o imposto por fora. Começa como faturamento bruto menos o IPI sobre faturamento que é igual a receita bruta de vendas. Portanto, o IPI não integra a receita bruta. O IPI se refere à indústria.

2. (CESPE/TJ/SE/CONTADOR/2016) Consoante o disposto na legislação societária, os princípios de contabilidade e os pronunciamentos técnicos do CPC, julgue os itens, relativos à elaboração de demonstrações contábeis.

dados	valores (em R\$)
abatimentos de vendas	5.500
compras a prazo	100.000
compras à vista	20.000
despesas financeiras	9.500
despesas operacionais	73.000
devolução de compras	14.000
devolução de vendas	10.800
estoque final	6.500
estoque inicial	32.000
faturamento	543.200
ICMS sobre vendas	43.400
IPI no faturamento	27.000

Considerando-se os dados apresentados na tabela, relativos a uma empresa comercial, é correto afirmar que a demonstração do resultado do período apresentará lucro bruto superior a R\$ 300.000,00.

ANOTAÇÕES

COMENTÁRIO

A RBV (receita bruta de vendas) - dedução = receita líquida de vendas (RLV) - custo da mercadoria vendida (CMV) = lucro operacional bruto (LOB)/RCM.

As deduções são: 5.500, 10.800, 43.400 e 27.000. O MV é igual a estoque final mais compras menos estoque inicial (CMV=EI+COEF). A compra foi de 120.000. A despesa financeira e a operacional não entram. O montante das compras é de 14.000. O estoque final é de 6.500 e estoque inicial 32.000. A receita bruta de vendas é 543.000.

RBV = 543.000

Dedução: 5.500+43.400+10.800 + 27.000 = 86.700

RLV= 456.300 (543.000 - 86.700)

CMV= 131.500

LOB/RCM = 324.800 (456.300-131.500)

ARE (Apuração do resultado de exercício)

Despesa	Receita
5.500	543.000
10.800	
43.400	
27.000	
131.500	
	324.800 (lucro líquido)

MV=EI+COEF

CMV = 32.000 + 120.000 - 14.000 (devolução) - 6.500

CMV = 131.500.



5m

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

3. (QUADRIX/CRC/PR/FISCAL/2023) Determinada empresa fez uma venda em 31/12/2021, para recebimento em parcela única após exatos dois anos — sendo de 12 meses o ciclo da companhia, coincidindo com o ano civil —, no valor total de R\$ 121.000, com juros embutidos de 10% ao ano.

Com base nessa situação hipotética, no Pronunciamento Técnico CPC 12 — ajuste a valor presente e na Lei n.º 6.404/1976, que determina que as operações a longo prazo, tanto ativas quanto passivas, serão ajustadas ao seu valor presente, garantindo-se, assim, que as informações sejam evidenciadas pela sua representação fidedigna na data das demonstrações, julgue os itens.

O valor da receita bruta a ser reconhecida na demonstração do resultado do exercício deve desconsiderar os efeitos dos juros embutidos.

COMENTÁRIO

O valor da receita líquida a ser reconhecida na demonstração do resultado do exercício deve desconsiderar os efeitos dos juros embutidos.

Na DRE entraria receita bruta de vendas menos ajuste a valor presente que é igual a receita líquida de vendas.

Receita bruta: 121.000

Juros: 11.000

121.000 - 11.000

RLV: 110.000

O juro embutido não vai ser reconhecido como receita líquida, pois o juro não tem relação com a venda da mercadoria.

Quando for feito o registro, debita-se a dedução ajuste a valor presente e credita-se a conta redutora do ativo juros ativos a transcorrer ou receita financeira a transcorrer.

Se fosse de acordo com o CPC, a DRE começaria pela receita líquida de vendas.



10m

ANOTAÇÕES

4. (QUADRIX/CFO/GO/CONTADOR/2022) Com base nesse caso hipotético, julgue os itens:
As contas de resultado mostradas a seguir foram extraídas do balancete de verificação da empresa comercial Sagitários A Ltda., ao final de exercício de 2020 (em R\$).

Descontos incondicionais concedidos	1.300,00
Provisão para a contribuição social sobre o lucro	1.600,00
Despesas gerais e administrativas	1.750,00
Participações de debêntures	2.150,00
Receitas financeiras	300,00
Custo das mercadorias vendidas	15.500,00
Comissões de vendedores	3.250,00
Despesas financeiras	1.650,00
Receita bruta de vendas	45.000,00
PIS sobre a folha de pagamento	750,00
ICMS sobre vendas	5.400,00
Provisão para imposto de renda sobre o lucro	2.700,00
Ganho na alienação de ativo imobilizado	2.150,00

A receita líquida de vendas da empresa, no exercício de 2020, foi de R\$ 37.550,00.

COMENTÁRIO

RBC (receita bruta) - dedução = RLV (receita líquida de vendas).

Na conta ARE somente entrarão as contas envolvidas com dedução.

ARE (Apuração do resultado de exercício)

Despesa	Receita
1.300 (Descontos incondicionais concedidos) 5.400 (ICMS sobre vendas)	45.000 (Receita bruta de vendas)
6.700	45.000
	38.300

A receita líquida de vendas da empresa, no exercício de 2020, foi de R\$ 38.300.

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

5. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2022) Na tabela a seguir, são apresentadas informações da empresa Gama, com valores em reais, no ano de 20X0.

abatimento de venda	3.500
compras de estoque	63.000
descontos comerciais de compra	9.000
descontos comerciais de venda	2.750
despesa com transporte de vendas	4.850
devolução e abatimento de compras	3.500
estoque final	16.400
estoque inicial	22.270
pedágio sobre transporte de compras	595
receita de vendas	102.000
transporte de compras	1.405

A partir dessas informações, julgue os itens a seguir.

É de R\$ 37.380 o valor do lucro bruto.

COMENTÁRIO

RBC (receita bruta) - dedução = RLV (receita líquida de vendas) - CMV (custo da mercadoria vendida) = LOB (lucro operacional bruto)

CMV = EI + Compra - EF

$22.270 + 63.000 - 9.000 - 3.500 + 595 + 1.405 = 74.770$

ARE (Apuração do resultado de exercício)

Despesa	Receita
3.500	102.000
2.750	
58.370	
64.620	102.000
	37.800

O lucro da empresa é de 20.973.



15m

ANOTAÇÕES



Pela DRE: $102.000 - (3.500 + 2.750) = 95.750 - 58.370 = 20.980$

$102.000 - 6.250 = 95.750$

Tudo que é comprado até a colocação em uso é custo.

6. (AOCPUFPB/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) Sobre os impostos e contribuições nas operações de compras e vendas, assinale a alternativa correta.
- a. Nas operações de compras e vendas, existem diversos impostos e contribuições que fazem parte dessas negociações, como o ICMS, IPI, ISS, PIS e COFINS.
 - b. O IPI e ICMS são contribuições, enquanto o PIS e o COFINS são impostos que fazem parte das transações de compra e de venda.
 - c. Os valores de impostos e contribuições inerentes às operações de venda são obrigações da empresa perante os fiscos municipais (ICMS, IPI), estaduais (ISS) ou federais (PIS, COFINS).
 - d. Os impostos e contribuições podem ser considerados débitos fiscais nas operações de compras, gerando obrigações para os compradores das mercadorias.
 - e. Na comercialização de mercadorias e produtos, existe a inclusão do IPI no preço final.

COMENTÁRIO

- a) Nas operações de compras e vendas existem diversos impostos e contribuições que fazem parte dessas negociações, como o ICMS, IPI, ISS, PIS e COFINS.
- b) O PIS e o COFINS são contribuições e o IPI e ICMS são impostos.
- c) O ICMS é estadual e IPI é federal.
- d) Nas operações de compras os impostos geram um crédito fiscal.
- e) Na comercialização de mercadorias existe a inclusão do IPI no preço final. Quando for produto o IPI é recuperável.

7. (IF/PA/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) A contabilidade de uma determinada Sociedade Empresária apresentou as seguintes informações extraídas da escrituração dos lançamentos contábeis efetuados durante o ano findo em 31.12.2018:
- 1. Vendas de Mercadorias: 4.650.000,00
 - 2. PIS/COFINS e ICMS sobre Vendas: 750.000,00
 - 3. Despesas com Pessoal – Salários e Encargos: 340.000,00
 - 4. Descontos Incondicionais: 220.000,00

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

5. Devolução de Compras: 80.000,00
6. CSLL e IRPJ: 95.000,00
7. Total das compras registradas na conta de Mercadorias: 2.340.000,00
8. Devolução de Vendas: 150.000,00
9. Estoque de Mercadorias em 31.12.2018: 550.000,00
10. Despesas Financeiras: 55.000,00
11. Despesa de Comissões sobre Vendas: 70.000,00
12. Estoque de Mercadorias em 31.12.2017: 260.000,00

Na elaboração da Demonstração do Resultado do Exercício, com base nesses dados e considerando a NBC TG 26 (R3). APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, o valor do Lucro Bruto será de:

- a. 1.640.000,00.
- b. 1.490.000,00.
- c. 1.780.000,00.
- d. 1.560.000,00.
- e. 1.465.000,00.

COMENTÁRIO

CMV = EI+Compra-EF

RBC (receita bruta) - dedução = RLV (receita líquida de vendas) - CMV (custo da mercadoria vendida) = LOB (lucro operacional bruto)

$4.650.000 - (750.000 + 220.000 + 150.000) = 3.530 - 1.970.000 = 1.560$

CMV = EI+Compra-EF

$260.000 + (2.340.000 - 80.000) - 550.000$

CMV = 1.970.000

ARE (Apuração do resultado de exercício)

Despesa	Receita
750.000	4.650.000
220.00	
150.000	
1.970.000	
3.090.000	4.650.000
	1.560.000

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

8. (VUNESP/TJ/SP/CONTADOR/2019) Para uma empresa que é tributada pelo lucro real, os valores dos impostos na aquisição de matérias-primas para industrialização, tais como ICMS e IPI, na hipótese de incidência sobre esses produtos, deverão ser contabilizados como
- a. impostos diferidos.
 - b. nos estoques, em adicional das matérias-primas.
 - c. custos.
 - d. impostos a recuperar.
 - e. redutores de vendas.

COMENTÁRIO

Deverão ser contabilizados como impostos a recuperar.

9. (FUNDEPES/IFAL/CONTADOR/2023) Dadas as afirmativas acerca da classificação e evidenciação das receitas e despesas, que afetam o patrimônio da entidade,

- I – As vendas canceladas e os descontos incondicionais concedidos são considerados deduções da receita operacional bruta de vendas, para fins de cálculo da receita operacional líquida, segundo a legislação societária em vigor.
- II – Quando a entidade concede ao seu cliente um abatimento sobre as vendas, a quantidade de mercadorias existentes em seu estoque para revenda não sofrerá alterações.
- III – A receita líquida com a venda de mercadorias representa a diferença entre a receita bruta de vendas e o custo das mercadorias vendidas no período.

Verifica-se que está(ão) correta(s)

- a. I, apenas.
- b. III, apenas.
- c. I e II, apenas.
- d. II e III, apenas.
- e. I, II e III.

COMENTÁRIO

Se for segundo o CPC, a DRE começa com a receita líquida.

O abatimento é quando já saiu a mercadoria e não se quer que ela volte. O abatimento sobre vendas é diferente de devolução sobre vendas.

A receita líquida é a receita bruta menos as deduções.

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

10. (FGV/BANESTES/CONTADOR/2023) Uma sociedade empresária que atua na compra e venda de mercadorias apresentou os seguintes saldos em sua Demonstração do Resultado do Exercício no ano de X0:
- Receita bruta de vendas: R\$250.000; devolução de vendas: R\$20.000; custo das mercadorias vendidas: R\$100.000; despesa de depreciação: R\$25.000; despesa de salários: R\$30.000; despesa de juros: R\$15.000; despesa de aluguel: R\$24.000.
- Assinale a opção que indica o resultado bruto da sociedade empresária em 31/12/X0.
- a. R\$36.000.
 - b. R\$51.000.
 - c. R\$130.000.
 - d. R\$150.000.
 - e. R\$230.000.

COMENTÁRIO

ARE (Apuração do resultado de exercício)

Despesa	Receita
20.000	250.000
100.000	
	130.000

O resultado bruto da sociedade empresária em 31/12/X0 é de R\$130.000.

11. (VUNESP/SP/SP/CONTADOR/2023) Uma determinada empresa de varejo necessita calcular os custos dos produtos vendidos, bem como o lucro bruto, ao final de um hipotético período. Para tanto, apresentou as seguintes informações:
- Estoque inicial em 31.12.2021: R\$ 4.500.000,00.
- Compras líquidas de mercadorias para revenda no exercício: R\$ 2.550.000,00.
- Estoque final apurado por intermédio de inventário físico, em 31.12.2022, foi de R\$ 2.925.000,00.
- As vendas líquidas no período foram de R\$ 5.355.000,00.
- Os impostos sobre vendas são de 15%.
- As despesas administrativas montam a R\$ 650.000,00.

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

O imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido têm uma taxa efetiva de 32%.

O Lucro bruto ao final do período é de R\$:

- a. 945.000,00.
- b. 1.150.000,00
- c. 1.230.000,00.
- d. 1.330.000,00.
- e. 1.400.000,00

COMENTÁRIO

$CMV = EI + \text{Compra} - EF$

$CMV = 4.500 + 2.550 - 2.925$

$CMV = 4.125$

ARE (Apuração do resultado de exercício)

Despesa	Receita
4.125	5.355

$RBC \text{ (receita bruta)} - \text{dedução} = RLV \text{ (receita líquida de vendas)}$

$RBC - 15\% = 5.355,00$

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

12. (COPEVE/PORTO CALVO/AUDITOR DE CONTROLE INTERNO/2019) O quadro apresenta as demonstrações contábeis, de acordo com a Lei Federal n. 6.404/1976, e a composição da demonstração do resultado do exercício de uma empresa.

CONTAS	VALOR - R\$
Devoluções e cancelamentos de vendas	10.000,00
Comissões de vendas	15.000,00
Descontos incondicionais concedidos	8.500,00
Impostos e contribuições sobre vendas e serviços	25.000,00
Fretes sobre vendas	16.000,00
Descontos financeiros concedidos	10.000,00
Ajuste a valor presente sobre clientes	15.000,00
Abatimento sobre vendas	5.000,00
Outros tributos: IR e CSLL	25.000,00

Qual é o total da dedução sobre a receita bruta em reais?

- a. 30.000,00.
- b. 48.500,00.
- c. 55.000,00.
- d. 63.500,00.
- e. 88.500,00.



35m

COMENTÁRIO

O valor da dedução é: $10.000 + 8.500 + 25.000 + 15.000 + 5.000 = 63.500$.

A conta redutora do ativo vai ser juros ativos a transcorrer ou receita financeira a transcorrer.

13. (FCC/SEFAZ-SC/AFRE/2018) A Cia. Negociante reconheceu, durante o ano de 2017, vendas brutas no valor total de R\$ 2.000.000,00. As seguintes informações adicionais são conhecidas sobre fatos ocorridos no mesmo ano:

Devoluções de vendas	R\$ 240.000,00
Abatimentos sobre vendas	R\$ 150.000,00
Comissões sobre as vendas realizadas	R\$ 50.000,00

ANOTAÇÕES

Frete para entrega das vendas realizadas	R\$ 20.000,00
Impostos sobre vendas	R\$ 370.000,00
Estimativa para perdas com créditos de liquidação duvidosa	R\$ 60.000,00
Recuperação de créditos com clientes	R\$ 10.000,00

Sabendo que o custo das mercadorias vendidas foi R\$ 800.000,00, a Receita Líquida de vendas e o Lucro Bruto (Resultado com Mercadorias) apurados pela Cia. Negociante, no ano de 2017, foram, respectivamente, em reais,

- a. 1.240.000,00 e 320.000,00.
- b. 1.220.000,00 e 420.000,00.
- c. 1.240.000,00 e 440.000,00.
- d. 1.240.000,00 e 420.000,00.
- e. 1.220.000,00 e 370.000,00.

COMENTÁRIO

RBC (receita bruta) - dedução = RLV (receita líquida de vendas) - CMV (custo da mercadoria vendida) = lucro operacional bruto (LOB/RCM)

$$2.000.000 - (240.000 + 150.000 + 370.000) = 1.240.000 - 800.000 = 440.000$$



14. (UFPA/UFPA/TÉCNICO CONTÁBIL/2022) A empresa comercial Esperança Ltda. apresentou em seu balancete de verificação os seguintes dados referentes às suas operações comerciais durante o exercício social de 2019. · Vendas brutas de mercadorias 330.000,00 · Descontos condicionais concedidos 9.900,00 · Descontos incondicionais concedidos 16.500,00 · Devolução de vendas 23.100,00 · Abatimentos sobre vendas 6.600,00 · Estoque inicial de mercadorias 49.500,00 · Compra de mercadorias 198.000,00 · Estoque final de mercadorias 33.000,00 · Abatimentos sobre compras 15.840,00 · Devolução de compras 17.820,00 · Despesas com vendas 39.600,00
- Com base nos dados acima, é correto afirmar que o lucro bruto da empresa comercial Esperança Ltda. em 31/12/2019 corresponde a
- a. R\$ 109.560,00.
 - b. R\$ 63.360,00.
 - c. R\$ 93.060,00.
 - d. R\$ 102.960,00.
 - e. R\$ 53.460,00.

ANOTAÇÕES

COMENTÁRIO

RBC (receita bruta) - dedução = RLV (receita líquida de vendas) - CMV (custo da mercadoria vendida) = lucro operacional bruto (LOB/RCM)

CMV = EI+Compra-EF

CMV = 49.500 +(198.000+15.840+17.820)-330.000

CMV = 180.840

ARE (Apuração do resultado de exercício)

Despesa	Receita
16.500	330.000
23.100	
6.600	
180.840	
227.040	330.000
	102.960



45m

ANOTAÇÕES

GABARITO

1. E
 2. C
 3. E
 4. E
 5. C
 6. a
 7. d
 8. d
 9. c
 10. c
 11. c
 12. d
 13. c
 14. d
-

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Concursos, de acordo com a aula preparada e ministrada pelo professor Claudio Zorzo.

A presente gravação tem como objetivo auxiliar no acompanhamento e na revisão do conteúdo ministrado na videoaula. Não recomendamos a substituição do estudo em vídeo pela leitura exclusiva deste material.

ANOTAÇÕES
