Estratégia Concursos

Aula 00

Passo Estratégico de Contabilidade Pública p/ PPGG-DF (Gestor em Políticas Públicas) - 2020

Autor:
Alexandre Violato Peyerl, Vinicius Nascimento

26 de Dezembro de 2020

Sumário

Análise Estatística 5
O que é mais cobrado dentro do assunto? 6
Roteiro de revisão e pontos do assunto que merecem destaque 7
Aposta Estratégica 13
Questões Estratégicas 15
Questionário de revisão e aperfeiçoamento 23
Perguntas 23
Perguntas com respostas 24
Lista de Questões Estratégicas 26
Gabarito 29
Referências Bibliográficas 29

CONTABILIDADE PÚBLICA – NOÇÕES GERAIS: CONCEITO, OBJETO, CAMPO DE APLICAÇÃO E ABRANGÊNCIA

APRESENTAÇÃO DO CURSO

Olá, seja muito bem-vindo ao nosso Passo Estratégico de Contabilidade Pública!

Vamos começar com nossa apresentação.

Sou Alexandre Violato Peyerl, Agente da Fiscalização do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. Comecei efetivamente a estudar para concursos no fim de 2014 e obtive várias aprovações como Banco do Brasil (3º lugar para Curitiba), Analista de Projetos da Área Econômico-Financeira do BRDE (1º lugar), Administrador da Itaipu Binacional (2º lugar) e TCE/SP (2º lugar para Registro), onde trabalho hoje. Foi uma jornada árdua, com derrotas e vitórias, mas digo para você, estude muito, dê o seu melhor, pois valerá muito a pena!

Sou o Prof. Vinícius Nascimento, natural de Brasília, mas residindo em Manaus, coração da nossa Amazônia! Sou formado em Gestão Pública, pós-graduando em Contabilidade Pública e também em Planejamento e Orçamento Governamental, atualmente finalizando minha graduação em Ciências Contábeis.

Minha experiência como concurseiro iniciou em 2005, quando fui aprovado para um emprego público na CAESB – Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal.

EM 2006, quando estava estudando para Técnico Administrativo da ANEEL – Agência Nacional de Energia Elétrica – vi uma propaganda do concurso da Escola de Sargentos das Armas. Não pensei duas vezes e fiz minha inscrição. Fui aprovado e fui iniciar o Curso de Formação de Sargentos em Campo Grande – Mato Grosso do Sul, sendo que, ao final do curso, fui classificado na cidade de Jaguarão – Rio Grande do Sul – na fronteira com o Uruguai.

No final de 2011, fui transferido para Boa Vista, no estado de Roraima. Logo no início de 2012 fiz a prova para Técnico Judiciário – Área Administrativa do TRT 11ª Região, o qual fui aprovado em 54º lugar.

No mesmo ano, fiz o concurso para Técnico Judiciário do Tribunal de Justiça de Roraima, ficando classificado. Em 2013, fui aprovado em 37º lugar para Técnico Administrativo do Ministério Público da União.

No final de 2013 saíram 2 editais: Agente Administrativo da Polícia Federal e Assistente em Administração da Universidade Federal de Roraima. Com esforço e dedicação, fui aprovado nos dois: (5º lugar para Agente

Administrativo e 37º para a UFRR). Em junho de 2014 fui nomeado para a UFRR e dois meses depois para a Polícia Federal.

Em 2015 saiu o edital para Gestor Público do Instituto Federal de Roraima. Resolvi fazer a prova e fui aprovado em 1º lugar, porém optei por não assumir, pois, a lotação iria prejudicar meus projetos, afinal já estava ministrando aulas presenciais e on-line. Nesse mesmo ano entrei para o curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Roraima, em primeiro lugar.

Em 2016 saiu o edital para Contador da Universidade Federal de Roraima, fiz a prova e fui aprovado em primeiro lugar, mas não assumi pois, estava no 4º semestre da faculdade.

Em 2017 fiz a prova de Analista Judiciário – Área Administrativa do Tribunal Regional do Trabalho da 11ª Região e fiquei classificado em 42º lugar.

E, em 2019, veio minha grande conquista: **aprovação em 9º lugar para Consultor Legislativo, área de Finanças Públicas da CLDF com a maior nota na prova de conhecimentos específicos (47 acertos de um total de 50).**

Estou contando as vitórias, mas também foram muitas reprovações, entre elas Senado, TCU e TCE/PE. Isso é simplesmente para dizer que sei exatamente o que vocês estão passando nessa etapa. **Vitórias e derrotas fazem parte!! O que importa é como você reage diante das derrotas: desistir ou aprender com os erros?** Garanto que a segunda hipótese é a mais correta, afinal, só não passa quem desiste!!

Como professor, iniciei em aulas presenciais nas cidades de Boa Vista e Manaus, tendo ministrado aulas em Recife, Rio de Janeiro, Brasília e Salvador. Entrei para o quadro de professores do Tec Concursos, renomado site de questões comentadas, além disso trabalhei em diversos sites de cursos on line nas disciplinas de Administração Financeira e Orçamentária, Administração Geral e Pública e Contabilidade Geral e Pública.

É essa experiência que quero compartilhar com você, afinal, seremos parceiros nessa caminhada!!!

Estamos aqui para ajudar você a encurtar o caminho para a aprovação.

Fique à vontade para sanar quaisquer dúvidas que tiver através do nosso fórum.

Bons estudos!

O QUE É O PASSO ESTRATÉGICO?

O Passo Estratégico é um material escrito e enxuto que possui dois objetivos principais:

a) orientar revisões eficientes;

b) destacar os pontos mais importantes e prováveis de serem cobrados em prova.

Assim, o Passo Estratégico pode ser utilizado tanto para **turbinar as revisões dos alunos mais adiantados nas matérias, quanto para maximizar o resultado na reta final de estudos por parte dos alunos que não conseguirão estudar todo o conteúdo do curso regular.**

Em ambas as formas de utilização, como regra, **o aluno precisa utilizar o Passo Estratégico em conjunto com um curso regular completo.**

Isso porque nossa didática é direcionada ao aluno que já possui uma base do conteúdo.

Assim, se você vai utilizar o Passo Estratégico:

a) **como método de revisão**, você precisará de seu curso completo para realizar as leituras indicadas no próprio Passo Estratégico, em complemento ao conteúdo entregue diretamente em nossos relatórios;

b) **como material de reta final**, você precisará de seu curso completo para buscar maiores esclarecimentos sobre alguns pontos do conteúdo que, em nosso relatório, foram eventualmente expostos utilizando uma didática mais avançada que a sua capacidade de compreensão, em razão do seu nível de conhecimento do assunto.

Seu cantinho de estudos famoso!

Poste uma foto do seu cantinho de estudos e nos marque no Instagram:



@passoestrategico

Vamos repostar sua foto no nosso perfil para que ele fique famoso entre milhares de pessoas!

Bom, feitos os esclarecimentos, vamos descobrir os assuntos que possuem mais chances de cair na nossa prova?

ANÁLISE ESTATÍSTICA

Inicialmente, convém destacar os percentuais de incidência de todos os assuntos previstos no nosso curso, com base na banca Cespe, em ordem decrescente – ou seja, quanto maior o percentual de cobrança de um dado assunto, maior sua importância:

Tópico	% de cobrança
Receita Pública	**13,84**
Estágios da Despesa, Restos a Pagar e Despesas de Exercícios Anteriores, Suprimento de Fundos	**12,58**
Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais	**12,58**
Despesa Pública	**11,95**
MCASP: Procedimentos Contábeis Patrimoniais	**8,60**
MCASP: Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. sistemas de contas: orçamentário, patrimonial e controle	**8,39**
Princípios orçamentários. Princípios na Lei 4320/1964.	**7,97**
Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro	**7,34**
NBC TSP Estrutura Conceitual	**4,82**
Contabilidade Pública: - Noções Gerais: conceito, objeto, campo de aplicação e abrangência	**3,56**
DFC/DMPL/Notas Explicativas	**3,14**
Estágios da Receita Dívida Ativa. MCASP: Procedimentos Contábeis Orçamentários (I). Receita.	**2,94**
NBC T 16.7 (Consolidação) NBC T 16.11 (Sistemas de Custos)	**2,31**

Assim, o assunto “Contabilidade Pública: Noções gerais: conceito, objeto, campo de aplicação e abrangência” possui um grau de incidência de 3,56% nas questões colhidas.

O que é mais cobrado dentro do assunto?

Considerando os tópicos que compõem o nosso assunto, possuímos a seguinte distribuição percentual, em ordem decrescente de cobrança:

Tópico	% de cobrança
Conceito, objeto e campo de aplicação	**75%**
Princípios	**20%**
Objetivo e usuários	**5%**

Em nossa análise utilizamos questões a partir de 2014, todavia, em 2016 foi revogada a Resolução que tratava dos princípios e não encontramos questões do Cebraspe sobre o tópico posteriores a esta data. Portanto, os princípios da contabilidade pública não serão abordados nesta aula (não confunda com os princípios orçamentários, que continuam válidos e terão uma aula própria dedicada a eles).

Portanto, o que você precisa primordialmente saber desta aula é o conceito, o objeto e campo de aplicação da contabilidade aplicada ao setor público.



ROTEIRO DE REVISÃO E PONTOS DO ASSUNTO QUE MERECEM DESTAQUE

A ideia desta seção é apresentar um roteiro para que você realize uma revisão completa do assunto e, ao mesmo tempo, destacar aspectos do conteúdo que merecem atenção.

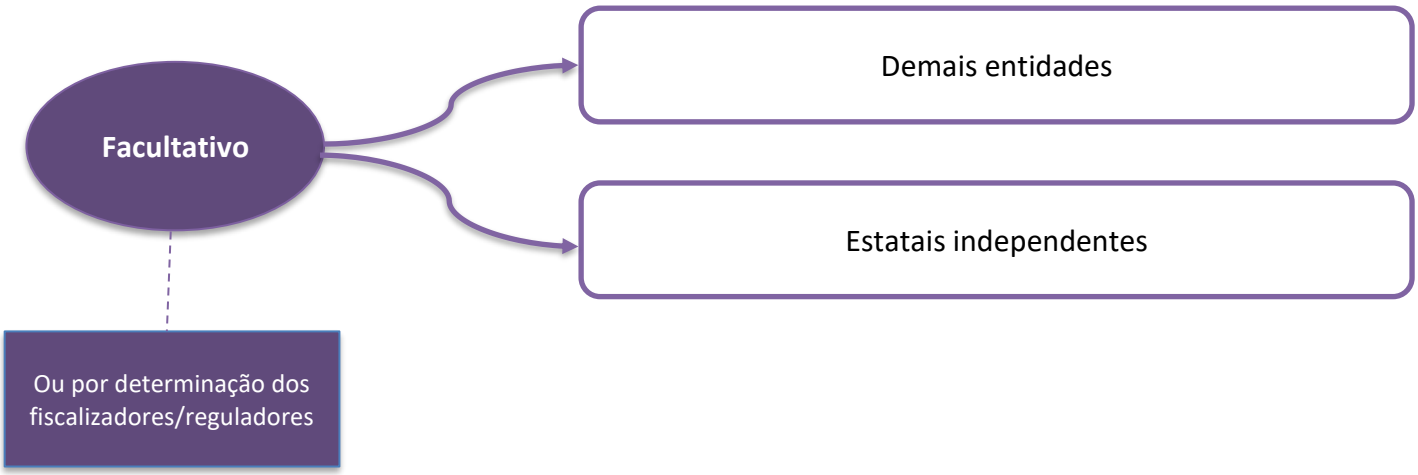
Para revisar e compreender os aspectos introdutórios à contabilidade pública, você precisa, basicamente, entender os tópicos a seguir:

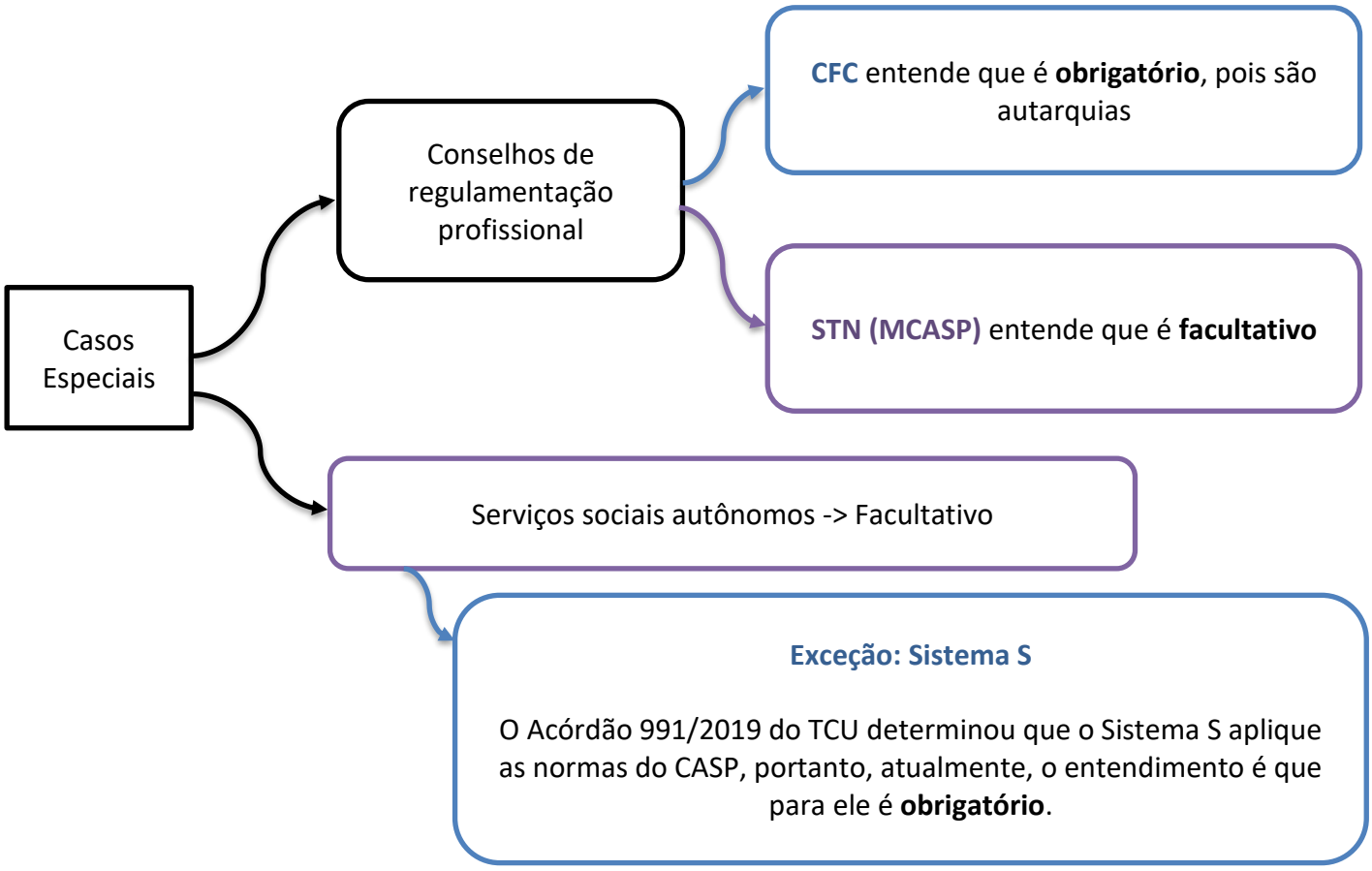
Primeiramente... Cuidado se você tiver visto este tópico antes de 2016 e estiver revendo agora, bem como ao fazer questões antigas para treino. Antigamente, a conceituação, campo de aplicação, objeto e objetivos estavam na NBC T 16.1, todavia, esta norma foi revogada em setembro de 2016 pela NBC TSP Estrutura Conceitual. Aqui no Passo, por ser um material focado em revisão e consolidação do conteúdo, trabalharemos apenas sobre os conceitos vigentes ou, se revogados, ainda válidos ou passíveis de serem cobrados.

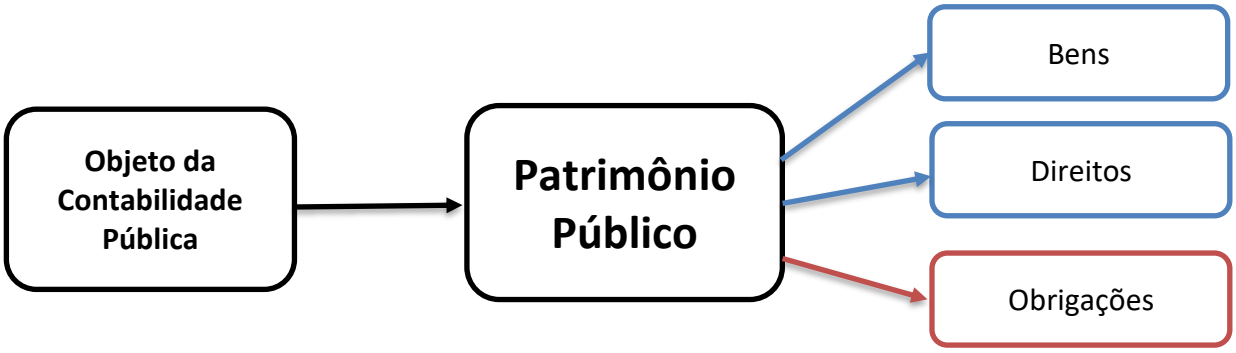
Conceito de contabilidade aplicada ao setor público[1]: ramo da ciência contábil que aplica, no processo gerador de informações, os Princípios de Contabilidade e as normas contábeis direcionados ao controle patrimonial de entidades do setor público.



[1] Ainda que este conceito seja da revogada NBC T 16.1, ele é plenamente adequado ao estudo da nossa disciplina.


Facultativo
Demais entidades
Estatais independentes
Ou por determinação dos fiscalizadores/reguladores


Casos Especiais
Conselhos de regulamentação profissional
CFC entende que é obrigatório, pois são autarquias
STN (MCASP) entende que é facultativo
Serviços sociais autônomos -> Facultativo
Exceção: Sistema S
O Acórdão 991/2019 do TCU determinou que o Sistema S aplique as normas do CASP, portanto, atualmente, o entendimento é que para ele é obrigatório.



Patrimônio Público: conjunto de direitos e bens, tangíveis ou intangíveis, onerados ou não, adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelas entidades do setor público, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerente à prestação de serviços públicos ou à exploração econômica por entidades do setor público e suas obrigações.

Em relação aos bens públicos, lembre-se dos três tipos e quais são controlados pela contabilidade pública:

- Bens de uso especial – utilizados pela administração pública para atingir seus fins. São controlados pela CASP.
- Bens dominicais – estão sob domínio do Poder Público, mas não possuem um fim específico. São controlados pela CASP.
- Bens de uso comum do povo – são aqueles que a sociedade como um todo usufrui. São controlados pela CASP somente quando absorvem (ou absorveram) recursos públicos ou foram recebidos em doação.

Características qualitativas da informação contábil

O MCASP aponta as características qualitativas da informação contábil, as quais tornam a informação útil para os usuários e dão suporte ao cumprimento dos objetivos da informação contábil.

Características qualitativas:

- Relevância – capacidade de influenciar significativamente o cumprimento dos objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil. As demonstrações são capazes de influenciar quando têm valor confirmatório, preditivo ou ambos.
- Representação fidedigna – é alcançada quando a representação do fenômeno é completa, neutra e livre de erro material.

- **Compreensibilidade –** permite que os usuários compreendam o seu significado. É aprimorada quando a informação é classificada e apresentada de maneira clara e sucinta.
- **Tempestividade –** disponibilidade para o usuário a tempo de ela ser útil para fins do objetivo da elaboração e divulgação da informação contábil.
- **Comparabilidade –** possibilita ao usuário identificar semelhanças e diferenças entre dois conjuntos de fenômenos.
- **Verificabilidade –** ajuda a assegurar aos usuários que a informação contida nas demonstrações contábeis representa fielmente os fenômenos econômicos de outra natureza que se propõe a representar.

Restrições inerentes à informação:

- **Materialidade –** a informação é material quando a sua omissão ou distorção puder influenciar o cumprimento do dever de prestação de contas e responsabilização, ou as decisões que os usuários tomam com base nas demonstrações contábeis elaboradas para aquele exercício.
- **Custo-benefício –** se os benefícios de divulgar uma informação justificam os custos incorridos para fornecê-la e utilizá-la.
- **Alcance do equilíbrio adequado entre as características qualitativas –** deve-se buscar o equilíbrio entre as características qualitativas para satisfazer aos objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil, pois em muitos casos é necessária uma compensação entre elas para alcançar os objetivos da informação.

▪

Objetivo da CASP

- **Fornecer informações** sobre:
    - Resultados alcançados
    - Aspectos de natureza:
        - Orçamentária – relacionados ao orçamento público propriamente dito.
        - Financeira – relacionados ao fluxo de caixa.
        - Econômica – relacionados aos resultados.
        - Física – relacionados à existência física dos elementos.
- Apoiar:
    - Tomada de decisão
    - Prestação de contas
    - Instrumentalização do controle social

Objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil.

- Esta parte está no item 2 da NBC TSP Estrutura Conceitual. A literalidade dele costuma ser cobrada, portanto faça a sua leitura (transcrevemos ele na íntegra logo abaixo).
- Parte do pressuposto de que o **objetivo principal da maioria das entidades do setor público é prestar serviços à sociedade**, em vez de obter lucros e gerar retorno aos investidores.
- Fornecimento de informações sobre a entidade do setor público que sejam úteis aos usuários dos RCPGs.
- Objetivos -> Subsidiar:
    - Processos decisórios
    - Prestação de contas
    - Responsabilização *(accountability)*

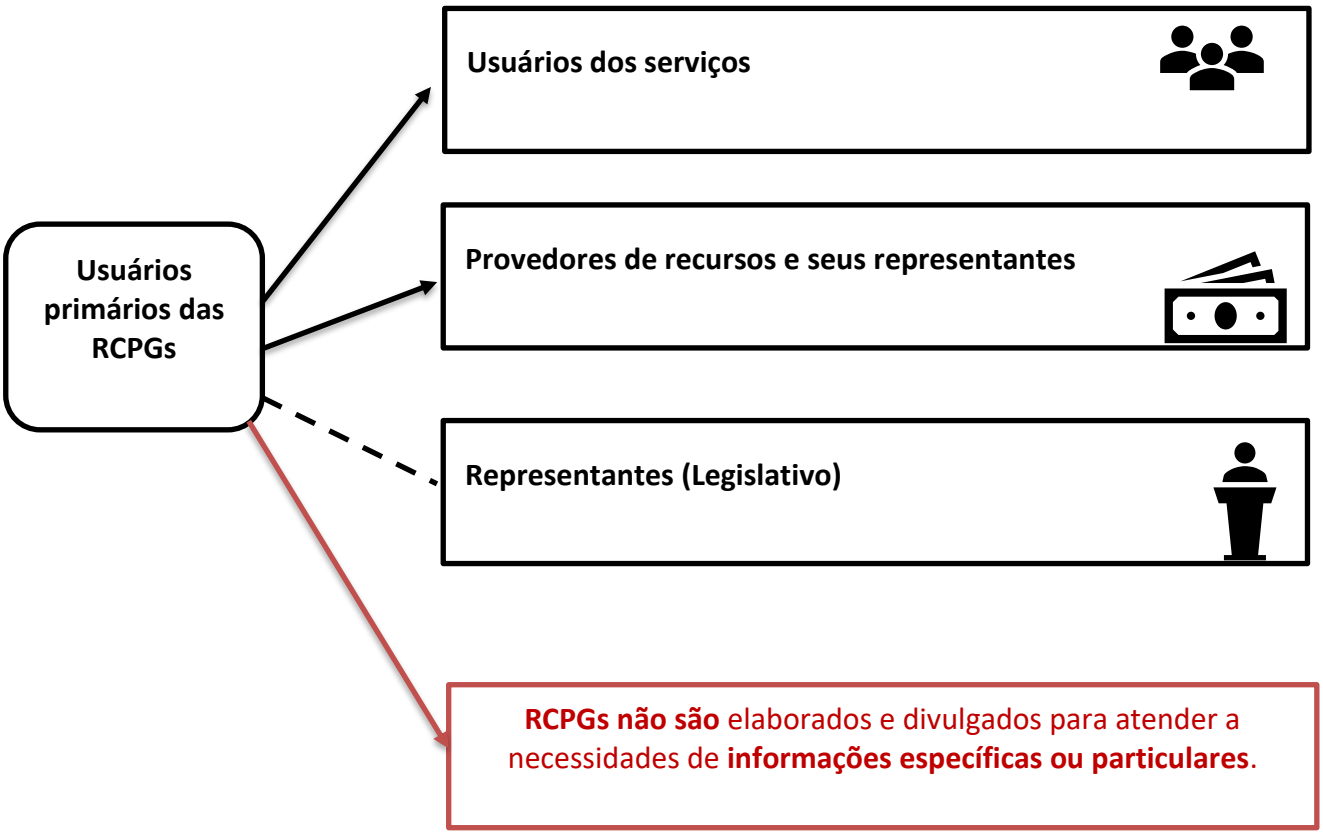
> *2. O objetivo principal da maioria das entidades do setor público é prestar serviços à sociedade, em vez de obter lucros e gerar retorno financeiro aos investidores. Consequentemente, o desempenho de tais entidades pode ser apenas parcialmente avaliado por meio da análise da situação patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa. Os RCPGs fornecem informações aos seus usuários para subsidiar os processos decisórios e a prestação de contas e responsabilização (accountability). Portanto, os usuários dos RCPGs das entidades do setor público precisam de informações para subsidiar as avaliações de algumas questões, tais como:*
>
> *(a) se a entidade prestou seus serviços à sociedade de maneira eficiente e eficaz;*
>
> *(b) quais são os recursos atualmente disponíveis para gastos futuros, e até que ponto há restrições ou condições para a utilização desses recursos;*
>
> *(c) a extensão na qual a carga tributária, que recai sobre os contribuintes em períodos futuros para pagar por serviços correntes, tem mudado; e*
>
> *(d) se a capacidade da entidade para prestar serviços melhorou ou piorou em comparação com exercícios anteriores.*

Relatório Contábil de Propósito Geral das Entidades do Setor Público (RCPG)

- Relatórios contábeis elaborados para atender às necessidades dos usuários em geral.
- Não tem o propósito de atender a finalidade ou necessidades específicas de determinados grupos de usuários.
- Podem compreender relatórios diversos, cada qual atendendo a certos aspectos dos objetivos e do alcance da elaboração e divulgação da informação contábil.
- Abrangem:
    - Demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas.
    - Apresentação de informações que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis.
- A informação sobre a situação patrimonial possibilita aos usuários identificarem os recursos da entidade e as demandas sobre eles, o que subsidia avaliações como:

- Extensão na qual a administração **cumpriu suas obrigações** em salvaguardar e administrar os recursos da entidade.
- Extensão na qual os **recursos estão disponíveis** para dar suporte às atividades relativas à prestação de serviços futuros e às **mudanças** durante o exercício.
- **Montantes e o cronograma** de fluxos de caixa futuros necessários aos serviços e ao pagamento das demandas existentes sobre os recursos da entidade.

- Para auxiliar os usuários a entender, interpretar e inserir em contexto a informação apresentada nas demonstrações contábeis, os RCPGs também podem fornecer informações financeiras e não financeiras que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis, inclusive as informações sobre questões relacionadas ao governo ou outra entidade do setor público, tais como:
  - Conformidade com os orçamentos aprovados e outra regulamentação relativa às suas operações;
  - Atividades de prestação de serviços e os seus respectivos resultados durante o exercício;
  - Expectativas relacionadas às atividades de prestação de serviços e outras atividades no futuro, bem como as consequências, em longo prazo, das decisões tomadas e das atividades realizadas durante o exercício, inclusive aquelas que possam impactar as expectativas sobre o futuro.



Princípios da Contabilidade Pública

Ao estudar os princípios, tenha em mente que a norma que tratava deles foi revogada, todavia, ainda assim eles possuem aplicabilidade.

Portanto, faremos uma breve revisão sobre os mais importantes para que você não seja pego(a) de surpresa.

- Entidade – autonomia e responsabilização do patrimônio pertencente ao ente público. A autonomia tem origem na destinação social do patrimônio e a responsabilização pela obrigatoriedade de prestação de contas pelos agentes públicos.
- Continuidade – pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro. No setor público, está vinculada ao cumprimento da destinação social do patrimônio.
- Oportunidade – base para a integridade e a fidedignidade dos processos de reconhecimento, mensuração e evidenciação da informação contábil. A integridade e a fidedignidade dizem respeito à necessidade de as variações serrem reconhecidas na sua totalidade, visando ao completo atendimento da essência sobre a forma.
- Competência – determina que os efeitos das transações sejam reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento.

Prudência – em alternativas igualmente válidas, aplica-se o menor valor para o ativo e o maior para o passivo.

APOSTA ESTRATÉGICA

A ideia desta seção é apresentar os pontos do conteúdo que mais possuem chances de serem cobrados em prova, considerando o histórico de questões da banca em provas de nível semelhante à nossa, bem como as inovações no conteúdo, na legislação e nos entendimentos doutrinários e jurisprudenciais[2].

Acreditamos que os objetivos da elaboração e da divulgação contábil são um assunto com boas chances de vir a ser cobrado em sua prova, sendo importante a leitura do item 2 da NBC TSP Estrutura Conceitual.

[2] Vale deixar claro que nem sempre será possível realizar uma aposta estratégica para um determinado assunto, considerando que às vezes não é viável identificar os pontos mais prováveis de serem cobrados a partir de critérios objetivos ou minimamente razoáveis.

> *2. O objetivo principal da maioria das entidades do setor público é prestar serviços à sociedade, em vez de obter lucros e gerar retorno financeiro aos investidores. Consequentemente, o* ***desempenho de tais entidades pode ser apenas parcialmente avaliado por meio da análise da situação patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa****. Os RCPGs fornecem informações aos seus usuários* ***para subsidiar os processos decisórios e a prestação de contas e responsabilização (accountability)****. Portanto, os usuários dos RCPGs das entidades do setor público precisam de informações para subsidiar as avaliações de algumas questões, tais como:*
>
> *(a) se a entidade prestou seus serviços à sociedade de maneira* ***eficiente e eficaz****;*
>
> *(b) quais são os* ***recursos atualmente disponíveis*** *para gastos futuros, e até que ponto há restrições ou condições para a utilização desses recursos;*
>
> *(c) a extensão na qual a* ***carga tributária****, que recai sobre os contribuintes em períodos futuros para pagar por serviços correntes,* ***tem mudado****; e*
>
> *(d) se a* ***capacidade da entidade para prestar serviços melhorou ou piorou*** *em comparação com exercícios anteriores.*

Tenha atenção principalmente aos objetivos

Objetivos -> Subsidiar:

- Processos decisórios
- Prestação de contas
- Responsabilização *(accountability)*

QUESTÕES ESTRATÉGICAS



Nesta seção, apresentamos e comentamos uma amostra de questões objetivas selecionadas estrategicamente: são questões com nível de dificuldade semelhante ao que você deve esperar para a sua prova e que, em conjunto, abordam os principais pontos do assunto.
A ideia, aqui, não é que você fixe o conteúdo por meio de uma bateria extensa de questões, mas que você faça uma boa revisão global do assunto a partir de, relativamente, poucas questões.

Para o assunto "Noções Gerais: conceito, objeto, campo de aplicação e abrangência", apresentamos as seguintes questões estratégicas:

Conceito, objeto e campo de aplicação

1. (Cebraspe/2019/MPC PA/Procurador de Contas)

A comparabilidade da informação financeira

a) constitui a relação entre dois ou mais itens de informação.

b) refere-se à utilização dos mesmos princípios contábeis.

c) auxilia na consecução do objetivo de consistência.

d) demanda que todas as informações sejam uniformes.

e) é necessária apenas para permitir comparação com outras entidades.

Comentários

Vamos analisar os itens individualmente.

Letra A – Correta. Veja como está previsto na NBC TSP Estrutura Conceitual:

> *3.21 Comparabilidade é a qualidade da informação que possibilita aos usuários identificar semelhanças e diferenças entre dois conjuntos de fenômenos. A comparabilidade não é uma qualidade de item individual de informação, mas, antes, a qualidade* ***da relação entre dois ou mais itens de informação****.*

Letras B e C – Erradas. O item 3.22 diz o contrário, veja:

> *3.22 A comparabilidade difere da consistência.* ***A consistência se refere à utilização dos mesmos princípios ou políticas contábeis e da mesma base de elaboração*** **(LETRA B)***, seja de período a período dentro da entidade ou de um único período entre duas ou mais entidades****. A comparabilidade é o objetivo, enquanto que a consistência auxilia a atingi-lo*** **(LETRA C)***. Em alguns casos, os princípios ou políticas contábeis adotados pela entidade podem ser revisados para melhor representar determinada transação ou evento nos RCPGs. Nesses casos, a inclusão de evidenciação ou explicação adicional pode ser necessária para satisfazer às características da comparabilidade.*

A letra B está errada pois quem se refere à utilização dos mesmos princípios contábeis é a consistência.

A letra C está errada porque é a consistência quem auxilia na consecução do objetivo da comparabilidade.

Letra D – Errada, porque a ênfase demasiada na uniformidade pode reduzir a comparabilidade ao fazer com que coisas distintas pareçam semelhantes.

> *3.23 A comparabilidade também difere da uniformidade.* ***Para que a informação seja comparável, coisas semelhantes devem parecer semelhantes e coisas distintas devem parecer distintas****.* ***A ênfase demasiada na uniformidade pode reduzir a comparabilidade ao fazer com que coisas distintas pareçam semelhantes****. A comparabilidade da informação nos RCPGs não é aprimorada ao se fazer com que coisas distintas pareçam semelhantes, assim como ao fazer com que coisas semelhantes pareçam distintas.*

Letra E – Errada, pois o objetivo da comparabilidade é muito mais amplo. A própria NBC TSP Estrutura Conceitual coloca diversos casos de utilização.

> *3.24 A informação sobre a situação patrimonial da entidade, o desempenho, os fluxos de caixa, a conformidade com os orçamentos aprovados ou com outra legislação relevante ou com os demais regulamentos relacionados à captação e à utilização dos recursos, o desempenho da prestação de serviços e os seus planos futuros, é necessária para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. A utilidade de tal informação é aprimorada se puder ser comparada com, por exemplo:*
>
> *(a)* ***informações financeiras e não financeiras prospectivas anteriormente apresentadas*** *para aquele exercício ou data do relatório;*
>
> *(b)* ***informação similar sobre a mesma entidade*** *referente a algum outro exercício ou a algum outro momento no tempo; e*
>
> *(c)* ***informação similar sobre outras entidades*** *(por exemplo, entidades do setor público prestando serviços semelhantes em jurisdições distintas) para o mesmo exercício.*

Gabarito: Letra "A"

2. **(Cebraspe/2018/TCE-MG/Analista de Controle Externo – Ciências Contábeis)**

Uma entidade pública realizou operação de arrendamento mercantil financeiro de um ativo tangível. O gestor contábil interpretou a operação como direito cedido por meio de contrato de licenciamento e contabilizou o fato como ativo intangível.

Considerando essa situação hipotética, assinale a opção que indica a característica qualitativa da informação violada pela entidade quando da publicação dos relatórios contábeis.

a) compreensibilidade

b) tempestividade

c) imparcialidade

d) relevância

e) representação fidedigna

Comentários

O fato foi o lançamento de um ativo tangível como ativo intangível, ou seja, a representação não foi fidedigna, de forma que o gabarito é a letra E. Relembrando que a representação fidedigna é alcançada quando a representação do fenômeno é completa, neutra e livre de erro material e, no caso em análise, ela não está livre de erro material.

Vamos relembrar os conceitos das características qualitativas presentes nas demais assertivas:

Compreensibilidade – permite que os usuários compreendam o seu significado. É aprimorada quando a informação é classificada e apresentada de maneira clara e sucinta.

Tempestividade – disponibilidade para o usuário a tempo de ela ser útil para fins do objetivo da elaboração e divulgação da informação contábil.

Relevância – capacidade de influenciar significativamente o cumprimento dos objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil. As demonstrações são capazes de influenciar quando têm valor confirmatório, preditivo ou ambos.

A imparcialidade não é uma das características qualitativas.

Gabarito: Letra "E"

3. **(Cebraspe/2016/TCE-PA/Auditor de Controle Externo)**

O objeto da contabilidade aplicada ao setor público é a prestação de contas, aos cidadãos, a respeito da situação patrimonial das entidades públicas.

Comentários

Não confunda! O objeto da contabilidade aplicada ao setor público é o patrimônio público. A prestação de contas aos cidadãos é um dos objetivos.

Gabarito: Errado

---

4. (Cebraspe/2015/MPU/Analista)

Por ser uma entidade governamental, o MPU deve disponibilizar informações sobre aspectos de natureza financeira e física do seu patrimônio.

Comentários

Está correto. o MPU está entre as entidades que devem obrigatoriamente aplicar as normas de contabilidade aplicada ao setor público.

> *1.8A Esta estrutura conceitual e as demais NBCs TSP aplicam-se,* ***obrigatoriamente, às entidades do setor público*** *quanto à elaboração e divulgação dos RCPGs. Estão* ***compreendidos*** *no conceito de entidades do setor público: os governos nacionais, estaduais, distrital e municipais e seus respectivos poderes (abrangidos os tribunais de contas, as defensorias e o* ***Ministério Público****), órgãos, secretarias, departamentos, agências, autarquias, fundações (instituídas e mantidas pelo poder público), fundos, consórcios públicos e outras repartições públicas congêneres das administrações direta e indireta (inclusive as empresas estatais dependentes).*

Gabarito: Certo

---

5. (Cebraspe/2015/TCE-RN/Inspetor de Controle Externo)

O objeto da contabilidade pública é o patrimônio público, que envolve os bens públicos: de uso comum do povo, de uso especial e dominicais.

Comentários

É isso mesmo. O objeto é o patrimônio público, isso é cobrado frequentemente.

Sobre os bens públicos, relembre as principais características deles:

Bens de uso especial – utilizados pela administração pública para atingir seus fins. São controlados pela CASP.

Bens dominicais – estão sob domínio do Poder Público, mas não possuem um fim específico. São controlados pela CASP.

Bens de uso comum do povo – são aqueles que a sociedade como um todo usufrui. São controlados pela CASP somente quando absorvem (ou absorveram) recursos públicos ou foram recebidos em doação.

Ainda que a questão não especifique o caso dos bens de uso comum do povo, lembre-se que questão incompleta não é questão errada.

Gabarito: Certo

---

6. (Cebraspe/2018/CAGE RS/Auditor do Estado)

De acordo com a legislação vigente, as receitas orçamentárias pertencem ao exercício financeiro em que forem arrecadadas. Essa determinação está em desacordo com o princípio de contabilidade da

a) competência.

b) prudência.

c) entidade.

d) continuidade.

e) oportunidade.

Comentários

A legislação vigente abordada no enunciado é a Lei 4.320/64, a qual possui a seguinte previsão:

> *Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:*
> *I - as receitas nele arrecadadas;*
> *II - as despesas nele legalmente empenhadas.*

Portanto, sob a ótica deste artigo, temos um enfoque misto para o orçamento, em que as despesas são lançadas pelo regime de competência (assim que são empenhadas) e as receitas pelo regime de caixa (somente quando arrecadadas).

Tal previsão está em desacordo com o princípio da competência, segundo o qual os efeitos das transações devem ser reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento.

Sobre os princípios presentes nas demais alternativa, relembre os seus conceitos:

Prudência – em alternativas igualmente válidas, aplica-se o menor valor para o ativo e o maior para o passivo.

Entidade – autonomia e responsabilização do patrimônio pertencente ao ente público. A autonomia tem origem na destinação social do patrimônio e a responsabilização pela obrigatoriedade de prestação de contas pelos agentes públicos.

Continuidade – pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro. No setor público, está vinculada ao cumprimento da destinação social do patrimônio.

Oportunidade – base para a integridade e a fidedignidade dos processos de reconhecimento, mensuração e evidenciação da informação contábil. A integridade e a fidedignidade dizem respeito à necessidade de as variações serrem reconhecidas na sua totalidade, visando ao completo atendimento da essência sobre a forma.

Gabarito: Letra "A"

7. (Cebraspe/2015/TCE-RN/Auditor)

Acerca do relacionamento entre o regime orçamentário e o regime contábil e considerando o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, julgue o próximo item.

Em atendimento aos princípios contábeis da competência e da oportunidade, deve haver o reconhecimento da receita orçamentária em função do fato gerador, independentemente do momento de sua arrecadação.

Comentários

Lembre-se do trecho da Lei 4.320/64 abordado na questão anterior.

> *Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:*
> *I - **as receitas nele arrecadadas**;*
> *II - as despesas nele legalmente empenhadas.*

Perceba que a lei informa que as receitas são reconhecidas no momento da arrecadação, e não na ocorrência do fato gerador.

Em aulas futuras trataremos com maiores detalhes o reconhecimento das receitas.

Gabarito: Errado

---

8. (Cebraspe/2018/ABIN/Oficial Técnico de Inteligência)

A respeito da estrutura conceitual que fundamenta a elaboração e a divulgação dos relatórios contábeis de propósitos gerais das entidades do setor público (RCPGs), julgue o item que se segue.

A estrutura conceitual se aplica não somente aos governos federal, estadual, municipal e distrital, mas, também, às autarquias e às fundações mantidas pelo poder público, aos fundos e consórcios públicos.

Comentários

Perfeito. A estrutura conceitual aplica-se obrigatoriamente às entidades do setor público, dentre as quais se incluem as previstas no enunciado. Veja como está previsto no texto da NBC TSP Estrutura Conceitual:

> *1.8A Esta estrutura conceitual e as demais NBCs TSP aplicam-se, obrigatoriamente, às entidades do setor público quanto à elaboração e divulgação dos RCPGs. Estão compreendidos no conceito de entidades do setor público: os **governos nacionais, estaduais, distrital e municipais** e seus respectivos poderes (abrangidos os tribunais de contas, as defensorias e o Ministério Público), órgãos, secretarias, departamentos, agências, **autarquias, fundações (instituídas e mantidas pelo poder público), fundos, consórcios públicos** e outras repartições públicas congêneres das administrações direta e indireta (inclusive as empresas estatais dependentes).*

Gabarito: Certo

9. (Cebraspe/2018/ABIN/Oficial Técnico de Inteligência)

A respeito da estrutura conceitual que fundamenta a elaboração e a divulgação dos relatórios contábeis de propósitos gerais das entidades do setor público (RCPGs), julgue o item que se segue.

Os RCPGs se prestam a dar publicidade à prestação de contas da aplicação de recursos públicos, mas são desprovidos de poder comprobatório para a responsabilização de gestores.

Comentários

A questão está errada, porque um dos objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil é subsidiar a responsabilização dos gestores.

Vamos aproveitar a questão para rever um trecho importantíssimo da NBC.

> *2. O objetivo principal da maioria das entidades do setor público é prestar serviços à sociedade, em vez de obter lucros e gerar retorno financeiro aos investidores. Consequentemente, o desempenho de tais entidades pode ser apenas parcialmente avaliado por meio da análise da situação patrimonial, do desempenho e dos fluxos de caixa.* ***Os RCPGs fornecem informações aos seus usuários para subsidiar os processos decisórios e a prestação de contas e responsabilização (accountability).*** *Portanto, os usuários dos RCPGs das entidades do setor público precisam de informações para subsidiar as avaliações de algumas questões, tais como:*
>
> *(a) se a entidade prestou seus serviços à sociedade de maneira eficiente e eficaz;*
>
> *(b) quais são os recursos atualmente disponíveis para gastos futuros, e até que ponto há restrições ou condições para a utilização desses recursos;*
>
> *(c) a extensão na qual a carga tributária, que recai sobre os contribuintes em períodos futuros para pagar por serviços correntes, tem mudado; e*
>
> *(d) se a capacidade da entidade para prestar serviços melhorou ou piorou em comparação com exercícios anteriores.*

Gabarito: Errado

---

10. (Cebraspe/2018/EBSERH/Analista - Contabilidade)

Julgue o seguinte item, relativo à elaboração e à divulgação de informações contábeis e de demonstrações contábeis no setor público.

Os relatórios contábeis de propósitos gerais abrangem as demonstrações contábeis, mas não se limitam a estas.

Comentários

Perfeito! Os RCPGs abrangem tanto as demonstrações contábeis como as informações que aprimorem, complementem ou suplementem as demonstrações. Portanto, item correto.

Gabarito: Certo

---

11. **(Cebraspe/2012/Ancine/Técnico Administrativo)**

De acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, julgue o próximo item.

O orçamento público, no qual se estimam as receitas e se fixam as despesas, é o objeto da contabilidade pública.

Comentários

Não confunda! O objeto da contabilidade pública é o patrimônio público, e não o orçamento público, de forma que a questão está errada.

Gabarito: Errado

Objetivo e usuários

12. **(Cebraspe/2015/FUB/Auditor)**

É um objetivo da contabilidade aplicada ao setor público fornecer aos usuários informações sobre os resultados alcançados e os aspectos de natureza orçamentária, econômica, financeira e física do patrimônio da entidade do setor público e de suas mutações com fins de apoio ao processo de tomada de decisões.

Comentários

Perfeito, a questão retrata corretamente um dos objetivos da contabilidade aplicada ao setor público.

Na época da questão, a norma válida era a NBC T 16.1. Atualmente, vale a NBC TSP Estrutura Conceitual, a qual prevê o seguinte:

> *2.1. Os objetivos da elaboração e divulgação da informação contábil estão relacionados ao* ***fornecimento de informações sobre a entidade do setor público que são úteis aos usuários*** *dos RCPGs para a prestação de contas e responsabilização (accountability)* ***e tomada de decisão****.*

Gabarito: Certo

QUESTIONÁRIO DE REVISÃO E APERFEIÇOAMENTO

A ideia do questionário é elevar o nível da sua compreensão no assunto e, ao mesmo tempo, proporcionar uma outra forma de revisão de pontos importantes do conteúdo, a partir de perguntas que exigem respostas subjetivas.

São questões um pouco mais desafiadoras, porque a redação de seu enunciado não ajuda na sua resolução, como ocorre nas clássicas questões objetivas.

O objetivo é que você realize uma autoexplicação mental de alguns pontos do conteúdo, para consolidar melhor o que aprendeu ;)

Além disso, as questões objetivas, em regra, abordam pontos isolados de um dado assunto. Assim, ao resolver várias questões objetivas, o candidato acaba memorizando pontos isolados do conteúdo, mas muitas vezes acaba não entendendo como esses pontos se conectam.

Assim, no questionário, buscaremos trazer também situações que ajudem você a conectar melhor os diversos pontos do conteúdo, na medida do possível.

É importante frisar que não estamos adentrando em um nível de profundidade maior que o exigido na sua prova, mas apenas permitindo que você compreenda melhor o assunto de modo a facilitar a resolução de questões objetivas típicas de concursos, ok?

Nosso compromisso é proporcionar a você uma revisão de alto nível!

Vamos ao nosso questionário:

Perguntas

1. **Dentre as empresas estatais, quais são obrigadas e quais aplicam facultativamente as normas da Contabilidade Aplicada ao Setor Público?**

2. **Os serviços sociais autônomos e o Sistema S têm aplicação obrigatória ou facultativa das normas da CASP?**

3. **Qual o objeto da contabilidade aplicada ao setor público?**

4. **Quais as três classificações de bens públicos e quais e em que caso são controlados pela contabilidade pública?**

5. **A respeito das características qualitativas da informação contábil, quando é alcançada a representação fidedigna?**

6. **A contabilidade aplicada ao setor público busca apoiar o que?**

7. **Os RCPGs fornecem informações aos usuários para subsidiar o que?**

8. **Qual o objetivo do Relatório Contábil de Propósito Geral das Entidades do Setor Público?**

9. **O RCPG tem o propósito de atender as necessidades específicas de qual grupo de usuários?**

10. **O que abrange o RCPG?**

11. **Quem são os usuários primários dos RCPG?**

Perguntas com respostas

1. **Dentre as empresas estatais, quais são obrigadas e quais aplicam facultativamente as normas da Contabilidade Aplicada ao Setor Público?**

As empresas estatais dependentes são obrigadas a aplicar as normas da CASP. As empresas estatais independentes têm aplicação facultativa ou por determinação dos órgãos fiscalizadores ou controladores.

2. **Os serviços sociais autônomos e o Sistema S têm aplicação obrigatória ou facultativa das normas da CASP?**

Os serviços sociais autônomos como um todo aplicam facultativamente as normas da CASP, todavia, as entidades do Sistema S aplicam obrigatoriamente, por conta de decisão recente do TCU (Acórdão 991/2019).

3. **Qual o objeto da contabilidade aplicada ao setor público?**

Patrimônio Público.

4. **Quais as três classificações de bens públicos e quais e em que caso são controlados pela contabilidade pública?**

Os bens públicos são classificados como de uso especial, dominicais e de uso comum do povo. Os de uso especial e os dominicais são sempre controlados pela contabilidade pública. Os de uso comum do povo são controlados apenas quando absorverem recursos públicos ou forem recebidos em doação.

5. **A respeito das características qualitativas da informação contábil, quando é alcançada a representação fidedigna?**

Quando a representação do fenômeno é completa, neutra e livre de erro material.

6. **A contabilidade aplicada ao setor público busca apoiar o que?**

A tomada de decisão, a prestação de contas e a instrumentalização do controle social.

7. **Os RCPGs fornecem informações aos usuários para subsidiar o que?**

Os processos decisórios, a prestação de contas e a responsabilização *(accountability)*.

8. **Qual o objetivo do Relatório Contábil de Propósito Geral das Entidades do Setor Público?**

Atender às necessidades dos usuários em geral.

9. **O RCPG tem o propósito de atender as necessidades específicas de qual grupo de usuários?**

Nenhum. O RCPG não tem o propósito de atender a finalidade ou necessidades específicas de determinados grupos de usuários, mas sim de atender às necessidades dos usuários em geral.

10. **O que abrange o RCPG?**

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, e a apresentação das informações que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis.

11. **Quem são os usuários primários dos RCPG?**

Os usuários dos serviços e os provedores de recursos, bem como os seus representantes.

LISTA DE QUESTÕES ESTRATÉGICAS

1. **(Cebraspe/2019/MPC PA/Procurador de Contas)**

A comparabilidade da informação financeira

a) constitui a relação entre dois ou mais itens de informação.

b) refere-se à utilização dos mesmos princípios contábeis.

c) auxilia na consecução do objetivo de consistência.

d) demanda que todas as informações sejam uniformes.

e) é necessária apenas para permitir comparação com outras entidades.

2. **(Cebraspe/2018/TCE-MG/Analista de Controle Externo – Ciências Contábeis)**

Uma entidade pública realizou operação de arrendamento mercantil financeiro de um ativo tangível. O gestor contábil interpretou a operação como direito cedido por meio de contrato de licenciamento e contabilizou o fato como ativo intangível.

Considerando essa situação hipotética, assinale a opção que indica a característica qualitativa da informação violada pela entidade quando da publicação dos relatórios contábeis.

a) compreensibilidade

b) tempestividade

c) imparcialidade

d) relevância

e) representação fidedigna

3. **(Cebraspe/2016/TCE-PA/Auditor de Controle Externo)**

O objeto da contabilidade aplicada ao setor público é a prestação de contas, aos cidadãos, a respeito da situação patrimonial das entidades públicas.

4. **(Cebraspe/2015/MPU/Analista)**

Por ser uma entidade governamental, o MPU deve disponibilizar informações sobre aspectos de natureza financeira e física do seu patrimônio.

5. **(Cebraspe/2015/TCE-RN/Inspetor de Controle Externo)**

O objeto da contabilidade pública é o patrimônio público, que envolve os bens públicos: de uso comum do povo, de uso especial e dominicais.

6. **(Cebraspe/2018/CAGE RS/Auditor do Estado)**

De acordo com a legislação vigente, as receitas orçamentárias pertencem ao exercício financeiro em que forem arrecadadas. Essa determinação está em desacordo com o princípio de contabilidade da

a) competência.

b) prudência.

c) entidade.

d) continuidade.

e) oportunidade.

7. **(Cebraspe/2015/TCE-RN/Auditor)**

Acerca do relacionamento entre o regime orçamentário e o regime contábil e considerando o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, julgue o próximo item.

Em atendimento aos princípios contábeis da competência e da oportunidade, deve haver o reconhecimento da receita orçamentária em função do fato gerador, independentemente do momento de sua arrecadação.

8. **(Cebraspe/2018/ABIN/Oficial Técnico de Inteligência)**

A respeito da estrutura conceitual que fundamenta a elaboração e a divulgação dos relatórios contábeis de propósitos gerais das entidades do setor público (RCPGs), julgue o item que se segue.

A estrutura conceitual se aplica não somente aos governos federal, estadual, municipal e distrital, mas, também, às autarquias e às fundações mantidas pelo poder público, aos fundos e consórcios públicos.

9. **(Cebraspe/2018/ABIN/Oficial Técnico de Inteligência)**

A respeito da estrutura conceitual que fundamenta a elaboração e a divulgação dos relatórios contábeis de propósitos gerais das entidades do setor público (RCPGs), julgue o item que se segue.

Os RCPGs se prestam a dar publicidade à prestação de contas da aplicação de recursos públicos, mas são desprovidos de poder comprobatório para a responsabilização de gestores.

10. **(Cebraspe/2018/EBSERH/Analista - Contabilidade)**

Julgue o seguinte item, relativo à elaboração e à divulgação de informações contábeis e de demonstrações contábeis no setor público.

Os relatórios contábeis de propósitos gerais abrangem as demonstrações contábeis, mas não se limitam a estas.

11. **(Cebraspe/2012/Ancine/Técnico Administrativo)**

De acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, julgue o próximo item.

O orçamento público, no qual se estimam as receitas e se fixam as despesas, é o objeto da contabilidade pública.

12. **(Cebraspe/2015/FUB/Auditor)**

É um objetivo da contabilidade aplicada ao setor público fornecer aos usuários informações sobre os resultados alcançados e os aspectos de natureza orçamentária, econômica, financeira e física do patrimônio da entidade do setor público e de suas mutações com fins de apoio ao processo de tomada de decisões.

GABARITO



1. Letra A
2. Letra E
3. ERRADO
4. CERTO
5. CERTO
6. Letra A
7. Errado
8. Certo
9. Errado
10. Certo
11. Errado
12. Certo

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Lei 10.180/2001.

Lei 4.320/64.

NBC TSP Estrutura Conceitual.

Possati, G. *Contabilidade Pública.* Estratégia Concursos.

STN. (2019). *Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição.*

ESSA LEI TODO MUNDO CONHECE:
PIRATARIA É CRIME.

Mas é sempre bom revisar o porquê e como você pode ser prejudicado com essa prática.

1. 

Professor investe seu tempo para elaborar os cursos e o site os coloca à venda.

2. 

Pirata divulga ilicitamente (grupos de rateio), utilizando-se do anonimato, nomes falsos ou laranjas (geralmente o pirata se anuncia como formador de "grupos solidários" de rateio que não visam lucro).

3. 

Pirata cria alunos fake praticando falsidade ideológica, comprando cursos do site em nome de pessoas aleatórias (usando nome, CPF, endereço e telefone de terceiros sem autorização).

4. 

Pirata compra, muitas vezes, clonando cartões de crédito (por vezes o sistema anti-fraude não consegue identificar o golpe a tempo).

5. 

Pirata fere os Termos de Uso, adultera as aulas e retira a identificação dos arquivos PDF (justamente porque a atividade é ilegal e ele não quer que seus fakes sejam identificados).

6. 

Pirata revende as aulas protegidas por direitos autorais, praticando concorrência desleal e em flagrante desrespeito à Lei de Direitos Autorais (Lei 9.610/98).

7. 

Concurseiro(a) desinformado participa de rateio, achando que nada disso está acontecendo e esperando se tornar servidor público para exigir o cumprimento das leis.

8. 

O professor que elaborou o curso não ganha nada, o site não recebe nada, e a pessoa que praticou todos os ilícitos anteriores (pirata) fica com o lucro.



Deixando de lado esse mar de sujeira, aproveitamos para agradecer a todos que adquirem os cursos honestamente e permitem que o site continue existindo.