



# AULÃO DO BIZU

## *CIÊNCIAS CONTÁBEIS*

*ESCOLA DE SAÚDE E FORMAÇÃO COMPLEMENTAR DO EXÉRCITO*

# CONTABILIDADE GERAL

# CPREM

## CONTABILIDADE GERAL

- ✓ CONCEITOS FUNDAMENTAIS
- ✓ ESTRUTURA CONCEITUAL – CPC 00
- ✓ DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (BP, DRE, DFC)
- ✓ INVESTIMENTOS AVALIADOS PELO CUSTO OU MEP

# **CONTABILIDADE GERAL**

## **Conceitos Fundamentais**

**Finalidade:**

A principal finalidade da Contabilidade é **fornecer informações** sobre o Patrimônio.

**Usuários da Contabilidade:**

Todos aqueles que direta ou indiretamente **utilizam as informações** fornecidas por ela.

**Usuários Primários Individuais:**

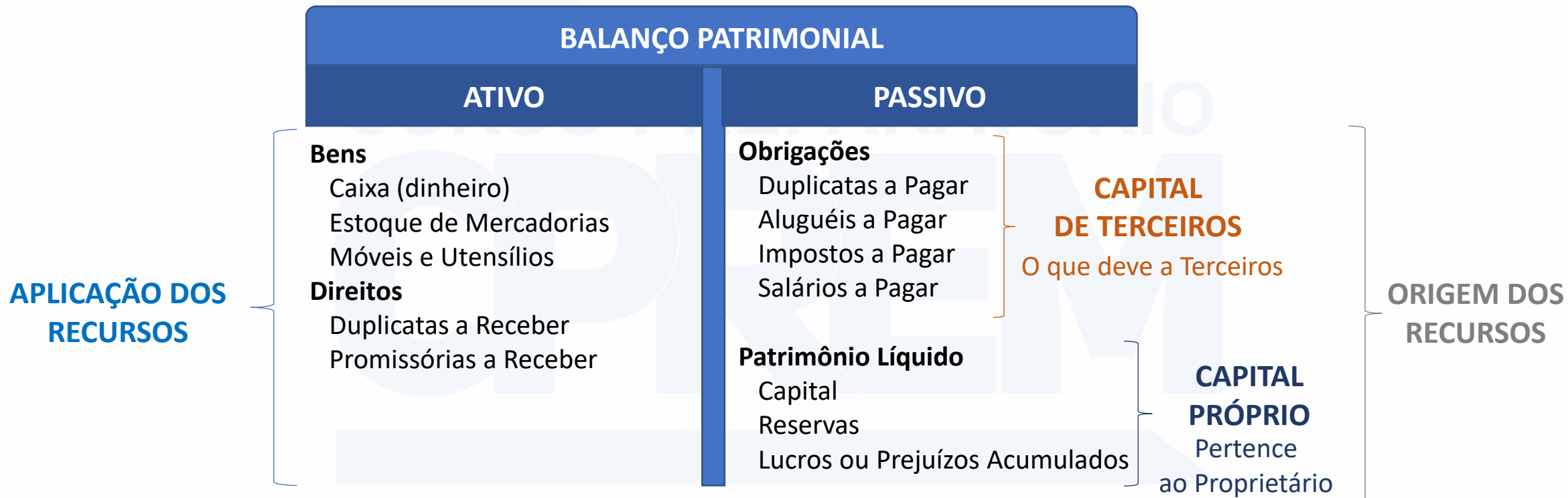
Segundo o CPC 00 (R2) são **investidores, credores por empréstimos e outros credores.**

**Campo de Aplicação:**

Todas as **entidades econômico-administrativas**, até mesmo as pessoas de direito público, como a União, os Estados, os Municípios, as Autarquias etc.



# CONTABILIDADE GERAL - CONCEITOS



## CONTABILIDADE GERAL - CONCEITOS

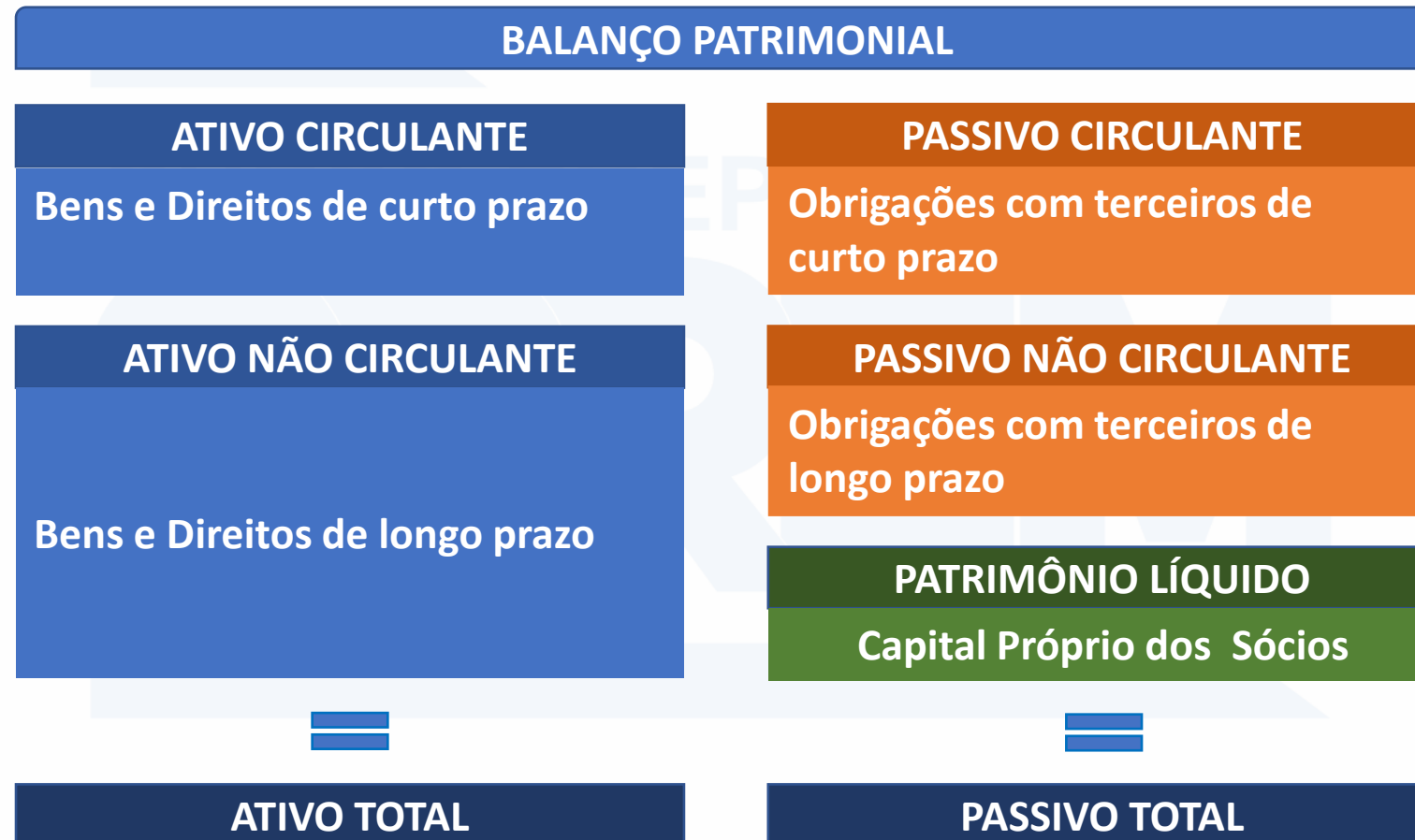
BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
Bens	Obrigações
Direitos	Situação Líquida
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>

- Patrimônio Bruto
- Capital Aplicado
- Recursos Aplicados
- Recursos Investidos

- Capital Alheio
- Capital de Terceiros
- Passivo Exigível
- Recursos de Terceiros
- Passivo Real

- Situação Líquida
- Capital Próprio
- Ativo Líquido
- Recursos Próprios
- Passivo Não Exigível
- Grandeza Patrimonial
- Riqueza da Empresa ou Riqueza Líquida

# CONTABILIDADE GERAL - CONCEITOS



## CONTABILIDADE GERAL

- ✓ CONCEITOS FUNDAMENTAIS
- ✓ **ESTRUTURA CONCEITUAL – CPC 00**
- ✓ DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (BP, DRE, DFC)
- ✓ DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO
- ✓ INVESTIMENTOS AVALIADOS PELO CUSTO OU MEP

## DEFINIÇÕES – CPC 00 (R2) – ESTRUTURA CONCEITUAL

O CPC 00 (R2), embora **não seja um pronunciamento técnico** com normas ou procedimentos específicos, desempenha um papel fundamental.

Ele concentra-se em **aspectos conceituais** e estabelece diretrizes gerais para a elaboração das Demonstrações Contábeis.

Quando há conflito entre o CPC 00 e outros pronunciamentos técnicos, prevalece o CPC 00.

## DEFINIÇÕES – CPC 00 (R2) – ESTRUTURA CONCEITUAL

**Ativo** é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.

**Recurso econômico** é um direito que tem o potencial de produzir benefícios econômicos.

A entidade **controla um recurso econômico** se ela tem a capacidade presente de direcionar o uso do recurso econômico e obter os benefícios econômicos que podem fluir dele.

## DEFINIÇÕES – CPC 00 (R2) – ESTRUTURA CONCEITUAL

**Passivo** é uma obrigação presente da entidade de **transferir um recurso econômico** como resultado de eventos passados.

**Patrimônio líquido** é a **participação residual** nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos.

**Receitas** são aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.

**Despesas** são reduções nos ativos, ou aumentos nos passivos, que resultam em reduções no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a distribuições aos detentores de direitos sobre o patrimônio.

## **CPC 00 (R2) - CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA ÚTIL**

Se informações financeiras devem ser **úteis**, elas devem ser **relevantes e representar fidedignamente** aquilo que pretendem representar.

A utilidade das informações financeiras é aumentada se forem **comparáveis, verificáveis, tempestivas e compreensíveis**.

# CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTAIS

## RELEVÂNCIA

- ❖ Informações financeiras relevantes são capazes de **fazer diferença nas decisões** tomadas pelos usuários.
- ❖ Informações financeiras são capazes de fazer diferença em decisões se tiverem **valor preditivo ou valor confirmatório**, ou ambos.
- ❖ Informações financeiras têm valor preditivo se podem ser utilizadas como informações em processos empregados pelos usuários para **prever resultados futuros**.

## CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTAIS

### REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA

Para ser representação perfeitamente fidedigna, a representação tem três características. Ela é **completa, neutra e isenta de erros**.

## CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTAIS

### REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA

Para ser representação perfeitamente fidedigna, a representação tem três características. Ela é **completa**, neutra e isenta de erros.

A representação **completa** inclui todas as informações **necessárias para que o usuário compreenda os fenômenos** que estão sendo representados.

## CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTAIS

### REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA

Para ser representação perfeitamente fidedigna, a representação tem três características. Ela é completa, **neutra** e isenta de erros.

A **neutralidade** é apoiada pelo **exercício da prudência**.

## CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTAIS

### REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA

Para ser representação perfeitamente fidedigna, a representação tem três características. Ela é completa, neutra e **isenta de erros**.

**Livre de erros** significa que **não há erros ou omissões na descrição do fenômeno** e que **o processo** utilizado para produzir as informações apresentadas foi **selecionado e aplicado sem erros** no processo.

## CPC 00 (R2) - CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA ÚTIL

### **MATERIALIDADE**

A informação é **material** se a sua **omissão, distorção ou obscuridade** puder **influenciar, razoavelmente, as decisões** que os principais usuários de relatórios financeiros para fins gerais tomam com base nesses relatórios, que fornecem informações financeiras sobre entidade específica que reporta.

## CPC 00 (R2) - CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA ÚTIL

### CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

**melhoram a utilidade de informações** que sejam tanto relevantes como forneçam representação fidedigna do que pretendem representar.

**COMPARABILIDADE**

**TEMPESTIVIDADE**

**COMPREENSIBILIDADE**

**CAPACIDADE DE VERIFICAÇÃO**

## CPC 00 (R2) - CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA ÚTIL

### CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

#### COMPARABILIDADE

**similaridade / diferença** entre itens ou períodos da entidade.

#### COMPREENSIBILIDADE

**clareza e concisão.**  
Não significa excluir informações complexas.

#### TEMPESTIVIDADE

informação **disponível a tempo** para influenciar decisões.

#### CAPACIDADE DE VERIFICAÇÃO

diferentes observadores chegarem à um **consenso**, não necessariamente completo acordo.

## **CPC 00 (R2) - CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA ÚTIL**

### **Restrições do custo sobre relatórios financeiros úteis**

O **custo é uma restrição generalizada** sobre as informações que podem ser fornecidas pelo relatório financeiro. O relatório de informações financeiras impõe custos, e é importante que esses **custos sejam justificados pelos benefícios de apresentar essas informações**. Há vários tipos de custos e benefícios a serem considerados.

CURSO PREPARATÓRIO  
**QUESTÕES**  
**Conceitos Fundamentais**

## **VUNESP - 2024 - Auditor Pleno (SPTrans)**

Em conformidade com o CPC 00 R2, é correto afirmar que Receitas são definidas como:

- A) reduções nos ativos, ou aumentos nos passivos, que resultam em reduções no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a distribuições aos detentores de direitos sobre o patrimônio.
- B) toda entrada de recursos em conta corrente.
- C) toda entrada de recursos auferidos em conta corrente referente a venda de bens e serviços nas operações em conta própria.
- D) aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.
- E) toda entrada de disponibilidade em conta de bancos auferidos em conta corrente referente a venda ocorrida dentro do ciclo operacional.

## VUNESP - 2024 - Auditor Pleno (SPTrans)

Em conformidade com o CPC 00 R2, é correto afirmar que Receitas são definidas como:

A) reduções nos ativos, ou aumentos nos passivos, que resultam em reduções no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a distribuições aos detentores de direitos sobre o patrimônio.

B) toda entrada de recursos em conta corrente.

C) toda entrada de recursos auferidos em conta corrente referente a venda de bens e serviços nas operações em conta própria.

**D) aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.**

E) toda entrada de disponibilidade em conta de bancos auferidos em conta corrente referente a venda ocorrida dentro do ciclo operacional.

## **VUNESP - 2023 - Auditor de Controle Interno (Pref Peruíbe)**

Indique, baseado nos pronunciamentos técnicos contábeis, uma das características qualitativas de melhoria.

- A) Materialidade.
- B) Representação fidedigna.
- C) Relevância.
- D) Uniformidade.
- E) Comparabilidade.

## **VUNESP - 2023 - Auditor de Controle Interno (Pref Peruíbe)**

Indique, baseado nos pronunciamentos técnicos contábeis, uma das características qualitativas de melhoria.

- A) Materialidade.
- B) Representação fidedigna.
- C) Relevância.
- D) Uniformidade.
- E) Comparabilidade.**

## **VUNESP - 2023 - Auditor (Pref Itapevi)**

Considerando a Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Financeiro, assinale a alternativa que contenha um exemplo de benefício econômico futuro, produzido por um recurso, que é controlado pela Entidade como resultado de evento passado.

- A) Estoques de terceiros em poder da empresa.
- B) Propriedade para investimento.
- C) Desconto de duplicadas.
- D) Depreciação.
- E) Juros a incorrer.

## VUNESP - 2023 - Auditor (Pref Itapevi)

Considerando a Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Financeiro, assinale a alternativa que contenha um exemplo de benefício econômico futuro, produzido por um recurso, que é controlado pela Entidade como resultado de evento passado.

A) Estoques de terceiros em poder da empresa.

**B) Propriedade para investimento.**

C) Desconto de duplicadas.

D) Depreciação.

E) Juros a incorrer.

## CONTABILIDADE GERAL

- ✓ CONCEITOS FUNDAMENTAIS
- ✓ ESTRUTURA CONCEITUAL – CPC 00
- ✓ **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (BP, DRE, DFC)**
- ✓ DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO
- ✓ INVESTIMENTOS AVALIADOS PELO CUSTO OU MEP

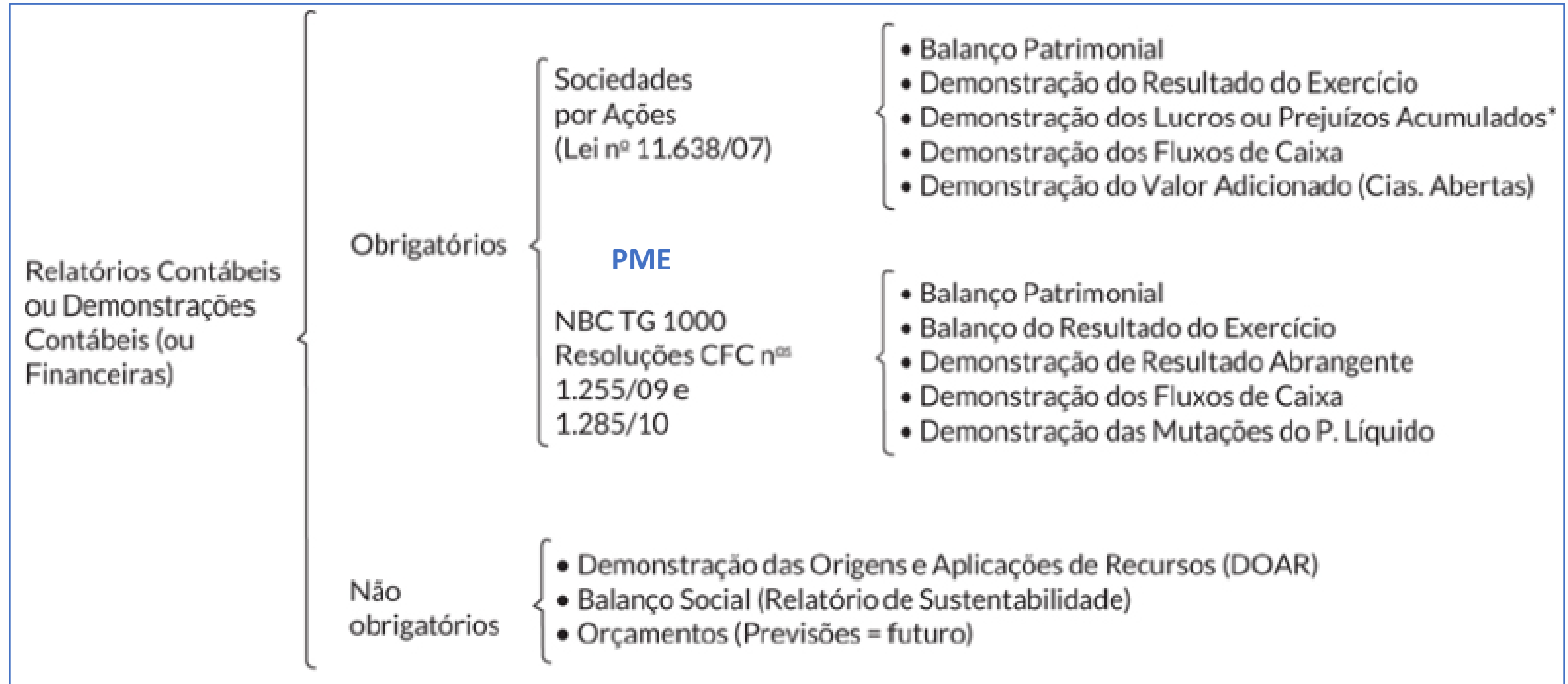
CURSO PREPARATÓRIO  
**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**DRE e Balanço Patrimonial**

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

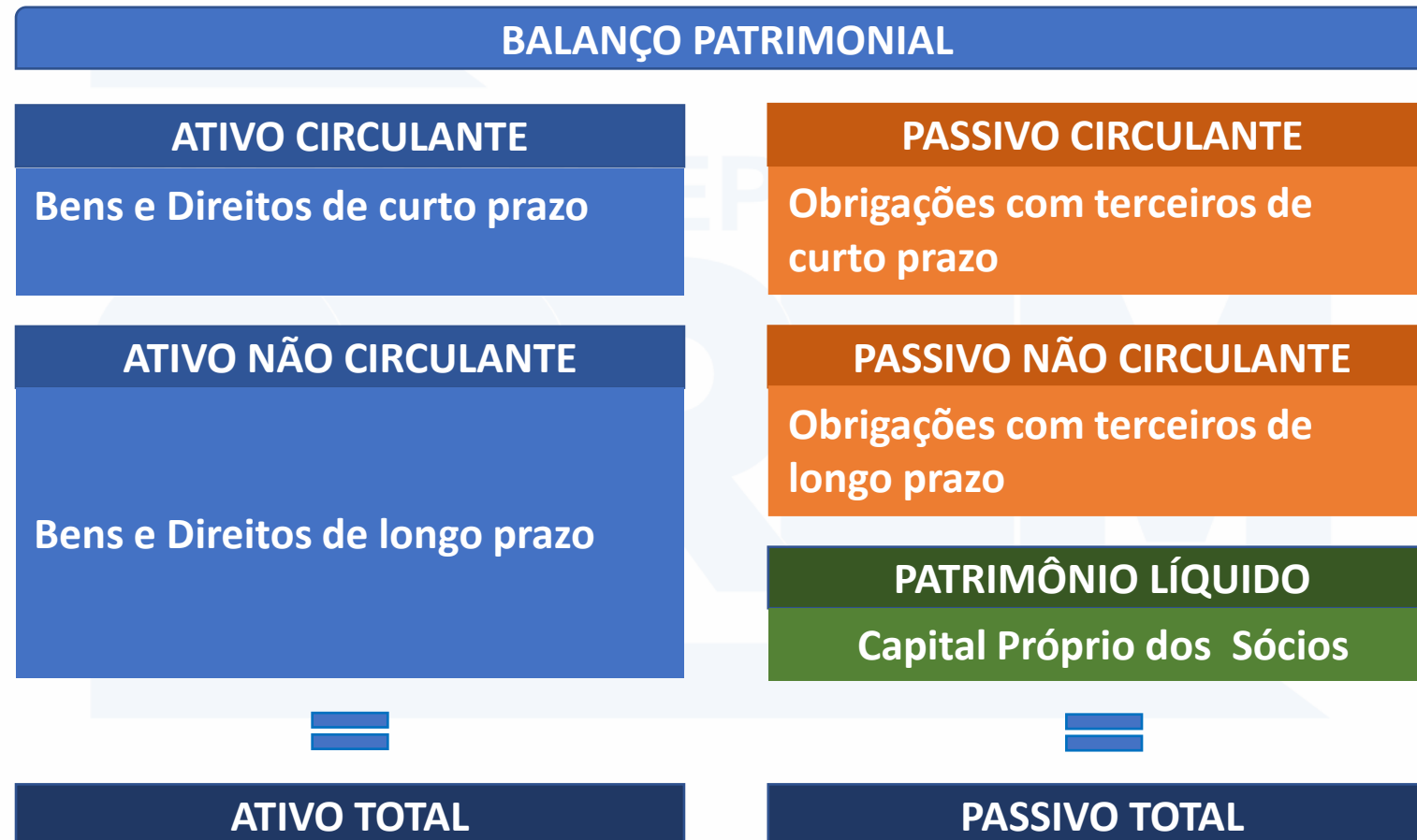
### **NBC TG 26 (R5) – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As **demonstrações contábeis** são uma **representação estruturada** da **posição patrimonial e financeira e do desempenho da entidade**. O objetivo das demonstrações contábeis é o de proporcionar informação acerca da posição patrimonial e financeira, do desempenho e dos fluxos de caixa da entidade que seja útil a um grande número de usuários em suas avaliações e tomada de decisões econômicas.

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### ATIVO CIRCULANTE

- **Disponibilidades** - Caixa, Banco conta movimento, Numerários em Trânsito e Aplicações Financeiras Liquidez Imediata
- **Direitos Realizáveis** no curso do **exercício social SUBSEQUENTE**
- Aplicações de recursos em **despesas do exercício SEGUINTE** (despesas antecipadas)
- Ativo não Circulante **Mantido para Venda** (ANCMV)

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### ATIVO NÃO CIRCULANTE

#### Realizável a Longo Prazo (RLP)

- Direitos realizáveis **APÓS** o término do exercício social subsequente;
- VENDA, ADIANTAMENTO ou EMPRÉSTIMO a coligadas, controladas, diretores, acionistas ou participantes no lucro, que **NÃO SEJAM negócios usuais** da Cia.

#### Investimentos

- Participações **PERMANENTES** em outras sociedades;
- Direitos de qualquer natureza não classificáveis no AC, E que **NÃO se destinem à manutenção da atividade.**

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### ATIVO NÃO CIRCULANTE

#### Imobilizado

Bens corpóreos destinados à **manutenção das atividades**, inclusive os decorrentes de operações que **transfiram os benefícios, riscos e controle** (arrendamento mercantil financeiro).

#### Intangível

Bens **incorpóreos** destinados à **manutenção da Cia.**, inclusive o fundo de comércio adquirido.

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### PASSIVO

**Passivo Circulante:** Obrigações da Cia **ATÉ término do exercício social SUBSEQUENTE**, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do Ativo Não Circulante realizáveis até término do exercício social subsequente.

**Passivo NÃO Circulante:** realizáveis **APÓS término do exercício social SUBSEQUENTE.**

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**Capital Social** (montante **SUBSCRITO** e, por dedução, a parcela NÃO REALIZADA)

Capital Social

(-) Capital Social a realizar / integralizar

**Ajustes de Avaliação Patrimonial (AAP)** – pode ser **retificadora ou não**

Contrapartidas de aumento ou redução do ativo / passivo, em decorrência da sua avaliação a Valor Justo, enquanto NÃO computadas no resultado.

EX: reavaliação do imobilizado, quando lei permite.

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

#### **Reservas de Capital**

- ❖ Reserva de Ágio na Emissão de Ações
- ❖ Produto da Alienação de Partes Beneficiárias
- ❖ Produto da Alienação de Bônus de Subscrição
- ❖ Lucro na Venda de Ações em Tesouraria

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**Reservas de Capital:** são valores RECEBIDOS pela empresa que NÃO se configuram como receita, isto é, **NÃO transitam pelo resultado.**

As reservas de capital **SOMENTE poderão ser UTILIZADAS** para:

- **Absorção de prejuízos** que ULTRAPASSAREM os Lucros Acumulados + Reservas de Lucros;
- Resgate, reembolso ou compra de ações;
- Resgate de partes beneficiárias – “recomprar” para tirar de circulação;
- Incorporação ao Capital Social;
- Pagamento de dividendos a ações PREFERENCIAIS;
- Produto da Alienação de Partes Beneficiárias poderá ser destinada ao resgate desses títulos.

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

#### Reservas de Lucros

- ❖ Legal
- ❖ Estatutária
- ❖ Orçamentária (retenção de lucros)
- ❖ Especial para Distribuição de Dividendos
- ❖ Contingência
- ❖ Lucros a Realizar
- ❖ Incentivos Fiscais
- ❖ Prêmios na Emissão de Debêntures

Somatório não pode ultrapassar o valor do Capital Social.

Atingindo esse limite, a assembleia deliberará sobre **aplicação do EXCESSO** na **integralização ou aumento do CS** OU **distribuição de dividendos**.

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – BALANÇO PATRIMONIAL

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- (-) **Ações em Tesouraria** – retificadora do PL
- (-) **Prejuízos Acumulados** – retificadora do PL

Para **compensar “Prejuízos Acumulados”**, será utilizado, obrigatoriamente nessa ordem:

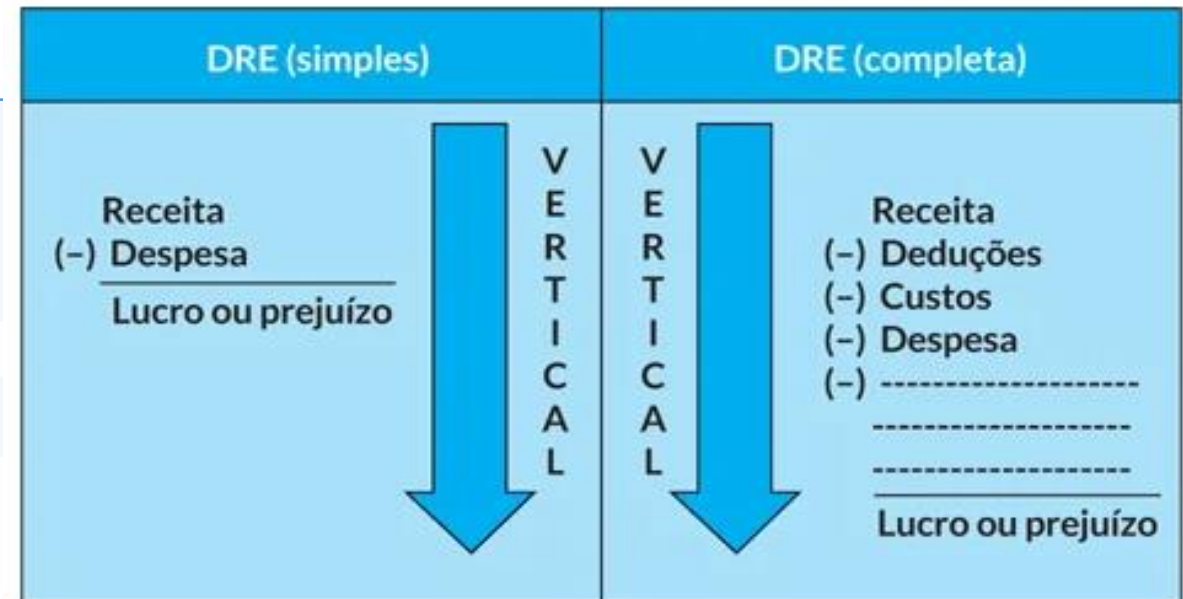
- 1º Lucros Acumulados
- 2º Reserva de Lucros (TODAS)
- 3º Reserva Legal

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - DRE

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um **resumo ordenado** das receitas e despesas da empresa em determinado período, normalmente 12 meses.

É apresentada de forma dedutiva (vertical), ou seja, das receitas subtraem-se as despesas e, em seguida, indica-se o resultado (lucro ou prejuízo).

(Marion, José Carlos)



Fonte: Marion, José Carlos. Contabilidade básica - 13. ed. Atlas, 2022.

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

Receita Bruta

**Lei 6.404**

(-) Deduções (Impostos / Devoluções / Abatimentos)

(=) Receita Líquida

(-) CMV / CPV / CSP

(=) Lucro Bruto

(-) Despesa com Vendas

(-) Despesas Gerais e Adm.

(±) Receitas / Despesas Financeiras

(±) Outras Receitas / Despesas Operacionais

(=) Resultado Operacional

(±) Outras Receitas / Despesas

(=) Resultado antes dos Tributos e Participações

(-) Despesas com tributos e participações

**(=) Resultado Líquido**

Receita Bruta

**CPC 26**

(-) Deduções (Impostos / Devoluções / Abatimentos)

(=) Receita Líquida

(-) CMV / CPV / CSP

(=) Lucro Bruto

(±) Resultado com Equivalência Patrimonial

(-) Despesas Operacionais (Vendas/Adm/Outras)

(=) Resultado Operacional

(+/-) Despesas e Receitas Financeiras

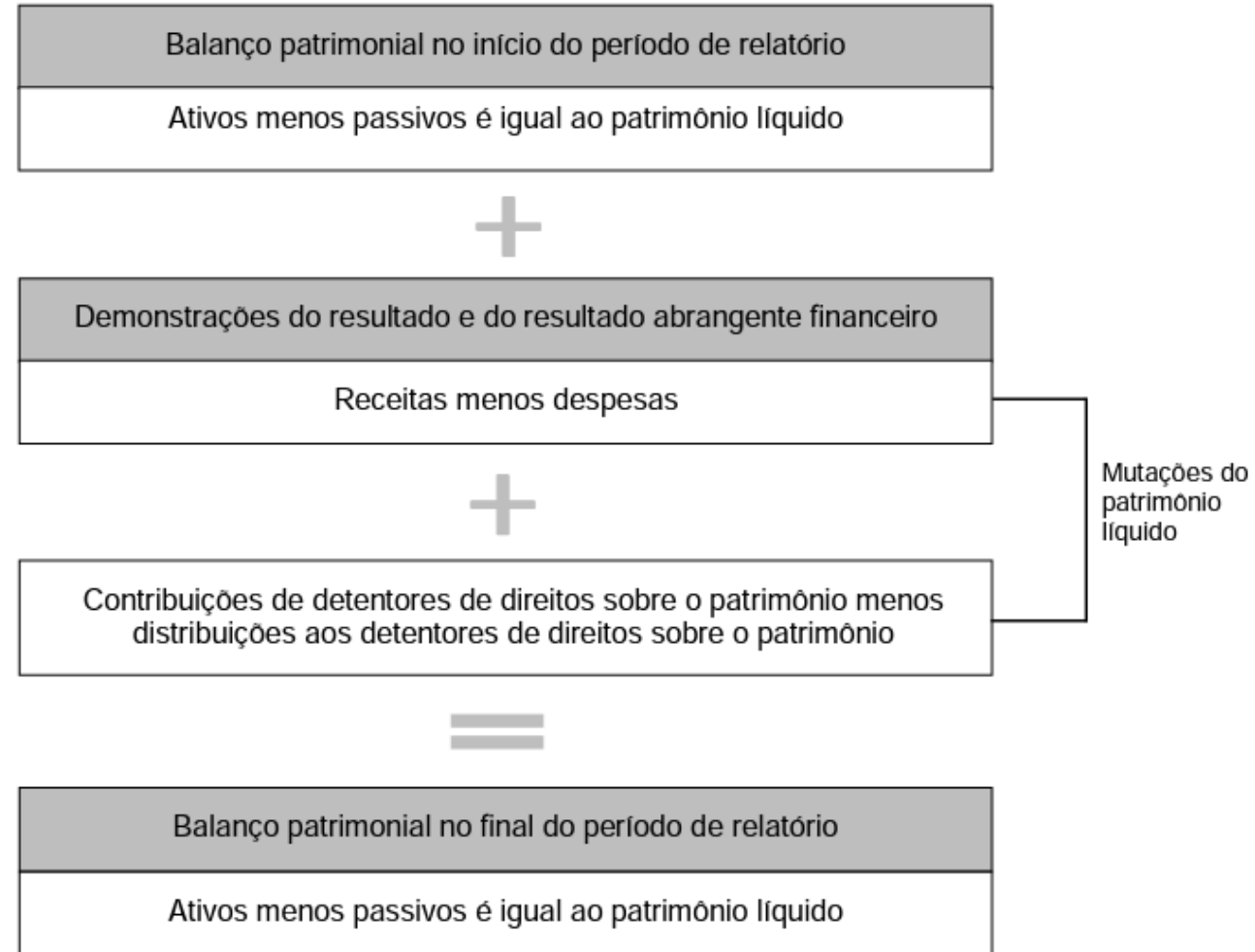
(=) Resultado antes dos Tributos e Participações

(-) Despesas com tributos e participações

**Resultado Líquido**

## BALANÇO PATRIMONIAL

### Apuração e Fechamento do Balanco Patrimonial



CURSO PREPARATÓRIO  
**QUESTÕES**  
**DRE e Balanço Patrimonial**

## VUNESP - 2023 - Analista (Pref Marília)/Contábil

A empresa Acerta Tudo Ltda, apresentou um balancete hipotético, na data de 30 de junho de 2022.

<b>Balancete Contábil em 30.06.2022</b>		<b>Balancete Contábil em 30.06.2022</b>	
<b>Descrição da Conta Contábil</b>	<b>Reais</b>	<b>Descrição da Conta Contábil</b>	<b>Reais</b>
Receitas de vendas	(990.200,00)	Caixa e equivalentes de caixa	68.000,00
Empréstimos e financiamentos (PNC)	(83.400,00)	CPV	583.000,00
Demais contas a receber	6.500,00	Títulos a receber de LP	10.000,00
Fornecedores	(45.000,00)	Despesas de vendas	40.000,00
Empréstimos e financiamentos	(41.250,00)	Salários a pagar	(13.500,00)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(20.000,00)	Capital	(35.000,00)
Impostos sobre vendas	145.000,00	Contas a receber de clientes	70.000,00
Mútuos a receber com empresas ligadas de LP	18.350,00	Imobilizado	133.500,00
Estoques	61.500,00	Reservas de capital	(10.000,00)
Impostos a recolher	(20.000,00)	Despesas financeiras	11.000,00
Outras contas a pagar	(6.750,00)	Despesa de Imposto de renda e contribuição social	34.000,00
Contas a pagar de LP – (PNC)	(1.700,00)	Depreciação acumulada	(30.000,00)
Despesas administrativas, tributárias e gerais	92.250,00		
Ativos intangíveis	16.700,00		
Contingências trabalhistas de LP – (PNC)	(25.000,00)		
Devoluções de vendas	32.000,00		

## VUNESP - 2023 - Analista (Pref Marília)/Contábil

O lucro antes do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido, em reais, é:

- A) 86.950,00.
- B) 7.950,00.
- C) 98.850,00.
- D) 230.200,00.
- E) 813.200,00.

## VUNESP - 2023 - Analista (Pref Marília)/Contábil

A empresa Acerta Tudo Ltda, apresentou um balancete hipotético, na data de 30 de junho de 2022.

### Balancete Contábil em 30.06.2022

Descrição da Conta Contábil	Reais
Receitas de vendas <b>RECEITA</b>	(990.200,00)
Empréstimos e financiamentos (PNC) <b>PASSIVO</b>	(83.400,00)
Demais contas a receber <b>ATIVO</b>	6.500,00
Fornecedores <b>PASSIVO</b>	(45.000,00)
Empréstimos e financiamentos <b>PASSIVO</b>	(41.250,00)
PCLD <b>RETIFICADORA DO ATIVO</b>	(20.000,00)
Impostos sobre vendas <b>DEDUÇÃO DE RECEITA</b>	145.000,00
Mútuos a receber com empresas ligadas de LP <b>ANC</b>	18.350,00
Estoques <b>ATIVO</b>	61.500,00
Impostos a recolher <b>PASSIVO</b>	(20.000,00)
Outras contas a pagar <b>PASSIVO</b>	(6.750,00)
Contas a pagar de LP – (PNC) <b>PASSIVO</b>	(1.700,00)
Despesas adm, tributárias e gerais <b>DESPESA</b>	92.250,00
Ativos intangíveis <b>ATIVO</b>	16.700,00
Contingências trabalhistas de LP – (PNC) <b>PASSIVO</b>	(25.000,00)
Devoluções de vendas <b>DEDUÇÃO DE RECEITA</b>	32.000,00

### Balancete Contábil em 30.06.2022

Descrição da Conta Contábil	Reais
Caixa e equiv de caixa <b>ATIVO</b>	68.000,00
CPV <b>DESPESA</b>	583.000,00
Títulos a receber de LP <b>ANC</b>	10.000,00
Despesas de vendas <b>DESPESA</b>	40.000,00
Salários a pagar <b>PASSIVO</b>	(13.500,00)
Capital <b>PL</b>	(35.000,00)
Contas a receber clientes <b>ATIVO</b>	70.000,00
Imobilizado <b>ATIVO</b>	133.500,00
Reservas de capital <b>PL</b>	(10.000,00)
Despesas financeiras <b>DESPESA</b>	11.000,00
Despesa de Imposto de renda e contribuição social <b>DESPESA</b>	34.000,00
Depreciação acumulada <b>RET DO ATIVO</b>	(30.000,00)

## Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

**Receita Bruta = 990.200,00**

(-) Deduções da Receita Bruta 177.000,00  
    Impostos sobre vendas 145.000,00  
    Devoluções de vendas 32.000,00

**Receita Líquida = 813.200,00**

(-) CMV 583.000,00

**Lucro Bruto = 230.200,00**

(-) Despesas 143.250,00  
    Despesas administrativas, tributárias e gerais 92.250,00  
    Despesas de vendas 40.000,00  
    Despesas financeiras 11.000,00

**Lucro Antes IR = 86.950,00**

(-) Imposto de renda e contribuição social correntes 34.000,00

**Lucro Líquido = 52.950,00**

## VUNESP - 2023 - Analista (Pref Marília)/Contábil

O lucro antes do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido, em reais, é:

**A) 86.950,00.**

B) 7.950,00.

C) 98.850,00.

D) 230.200,00.

E) 813.200,00.

## VUNESP - 2023 - Analista (Pref Marília)/Contábil

Assinale a alternativa que apresenta o valor do Patrimônio Líquido, em reais, em 30.06.2022.

- A) 45.000,00.
- B) 57.000,00.
- C) 68.000,00.
- D) 89.000,00.
- E) 97.950,00.

## VUNESP - 2023 - Analista (Pref Marília)/Contábil

A empresa Acerta Tudo Ltda, apresentou um balancete hipotético, na data de 30 de junho de 2022.

### Balancete Contábil em 30.06.2022

Descrição da Conta Contábil	Reais
Receitas de vendas <b>RECEITA</b>	(990.200,00)
Empréstimos e financiamentos (PNC) <b>PASSIVO</b>	(83.400,00)
Demais contas a receber <b>ATIVO</b>	6.500,00
Fornecedores <b>PASSIVO</b>	(45.000,00)
Empréstimos e financiamentos <b>PASSIVO</b>	(41.250,00)
PCLD <b>RETIFICADORA DO ATIVO</b>	(20.000,00)
Impostos sobre vendas <b>DEDUÇÃO DE RECEITA</b>	145.000,00
Mútuos a receber com empresas ligadas de LP <b>ANC</b>	18.350,00
Estoques <b>ATIVO</b>	61.500,00
Impostos a recolher <b>PASSIVO</b>	(20.000,00)
Outras contas a pagar <b>PASSIVO</b>	(6.750,00)
Contas a pagar de LP – (PNC) <b>PASSIVO</b>	(1.700,00)
Despesas adm, tributárias e gerais <b>DESPESA</b>	92.250,00
Ativos intangíveis <b>ATIVO</b>	16.700,00
Contingências trabalhistas de LP – (PNC) <b>PASSIVO</b>	(25.000,00)
Devoluções de vendas <b>DEDUÇÃO DE RECEITA</b>	32.000,00

### Balancete Contábil em 30.06.2022

Descrição da Conta Contábil	Reais
Caixa e equiv de caixa <b>ATIVO</b>	68.000,00
CPV <b>DESPESA</b>	583.000,00
Títulos a receber de LP <b>ANC</b>	10.000,00
Despesas de vendas <b>DESPESA</b>	40.000,00
Salários a pagar <b>PASSIVO</b>	(13.500,00)
Capital <b>PL</b>	(35.000,00)
Contas a receber clientes <b>ATIVO</b>	70.000,00
Imobilizado <b>ATIVO</b>	133.500,00
Reservas de capital <b>PL</b>	(10.000,00)
Despesas financeiras <b>DESPESA</b>	11.000,00
Despesa de Imposto de renda e contribuição social <b>DESPESA</b>	34.000,00
Depreciação acumulada <b>RET DO ATIVO</b>	(30.000,00)

## Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

**Receita Bruta = 990.200,00**

(-) Deduções da Receita Bruta 177.000,00  
    Impostos sobre vendas 145.000,00  
    Devoluções de vendas 32.000,00

**Receita Líquida = 813.200,00**

(-) CMV 583.000,00

**Lucro Bruto = 230.200,00**

(-) Despesas 143.250,00  
    Despesas administrativas, tributárias e gerais 92.250,00  
    Despesas de vendas 40.000,00  
    Despesas financeiras 11.000,00

**Lucro Antes IR = 86.950,00**

(-) Imposto de renda e contribuição social correntes 34.000,00

**Lucro Líquido = 52.950,00**

**VUNESP - 2023 - Analista (Pref Marília)/Contábil**

Assinale a alternativa que apresenta o valor do Patrimônio Líquido, em reais, em 30.06.2022.

A) 45.000,00.

B) 57.000,00.

C) 68.000,00.

D) 89.000,00.

**E) 97.950,00.**

**Lucro Líquido = 52.950,00**

**Patrimônio Líquido = 35.000 + 10.000 + 52.950**

**Patrimônio Líquido = 97.950,00**

## VUNESP - 2023 - Analista Judiciário

No Demonstrativo de Resultado do Exercício de uma empresa, a diferença entre lucro bruto e lucro operacional é resultado de

- A) despesas e receitas operacionais, administrativas e financeiras.
- B) despesas operacionais, administrativas e financeiras, mais imposto de renda.
- C) custo da mercadoria vendida.
- D) deduções sobre vendas: impostos e devoluções.
- E) impostos sobre vendas e imposto de renda.

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

Receita Bruta

**Lei 6.404**

(-) Deduções (Impostos / Devoluções / Abatimentos)

(=) Receita Líquida

(-) CMV / CPV / CSP

(=) Lucro Bruto

(-) Despesa com Vendas

(-) Despesas Gerais e Adm.

(±) Receitas / Despesas Financeiras

(±) Outras Receitas / Despesas Operacionais

(=) Resultado Operacional

(±) Outras Receitas / Despesas

(=) Resultado antes dos Tributos e Participações

(-) Despesas com tributos e participações

**(=) Resultado Líquido**

Receita Bruta

**CPC 26**

(-) Deduções (Impostos / Devoluções / Abatimentos)

(=) Receita Líquida

(-) CMV / CPV / CSP

(=) Lucro Bruto

(±) Resultado com Equivalência Patrimonial

(-) Despesas Operacionais (Vendas/Adm/Outras)

(=) Resultado Operacional

(+/-) Despesas e Receitas Financeiras

(=) Resultado antes dos Tributos e Participações

(-) Despesas com tributos e participações

**Resultado Líquido**

## VUNESP - 2023 - Analista Judiciário

No Demonstrativo de Resultado do Exercício de uma empresa, a diferença entre lucro bruto e lucro operacional é resultado de

- A) despesas e receitas operacionais, administrativas e financeiras.**
- B) despesas operacionais, administrativas e financeiras, mais imposto de renda.
- C) custo da mercadoria vendida.
- D) deduções sobre vendas: impostos e devoluções.
- E) impostos sobre vendas e imposto de renda.

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

## Demonstração de Fluxo de Caixa

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – FLUXO DE CAIXA

### **NBC TG 03 (R3) – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:**

6. Os seguintes termos são usados nesta Norma, com os significados abaixo especificados:

**Fluxos de caixa** são as entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa.

**Atividades operacionais** são as principais atividades geradoras de receita da entidade e outras atividades que não são de investimento e tampouco de financiamento.

**Atividades de investimento** são as referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos nos equivalentes de caixa.

**Atividades de financiamento** são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no capital de terceiros da entidade.

## FLUXO DE CAIXA – REGRA GERAL



**FCO:** Fluxo de Caixa Operacional

**FCI:** Fluxo de Caixa de Investimento

**FCF:** Fluxo de Caixa de Financiamento

## Método Direto

### Fluxo de caixa das atividades operacionais:

Venda de mercadorias e serviços (+)  
Pagamento de fornecedores (-)  
Salários e encargos sociais dos empregados (-)  
Dividendos recebidos (+)  
Impostos e outras despesas legais (-)  
Recebimento de seguros (+)  
Caixa líquido das atividades operacionais (+/-)

### Fluxo de caixa das atividades de investimento:

Venda de imobilizado (+)  
Aquisição de imobilizado (-)  
Aquisição de outras empresas (-)  
Caixa líquido das atividades de investimento (+/-)

### Fluxo de caixa das atividades de financiamento:

Empréstimos líquidos tomados (+)  
Pagamento de leasing (-)  
Emissão de ações (+)  
Caixa líquido das atividades de financiamento (+/-)

Aumento/diminuição líquido de caixa e equivalente de caixa  
Caixa e equivalentes de caixa - início do ano  
Caixa e equivalentes de caixa - final do ano

# Fluxo de Caixa

## Método Indireto

### Fluxo de caixa das atividades operacionais:

Lucro líquido  
Depreciação e amortização (+)  
Provisão para devedores duvidosos (+)  
Aumento/diminuição em fornecedores (+/-)  
Aumento/diminuição em contas a pagar (+/-)  
Aumento/diminuição em contas a receber (+/-)  
Aumento/diminuição em estoques (+/-)  
Caixa líquido das atividades operacionais (+/-)

### Fluxo de caixa das atividades de investimento:

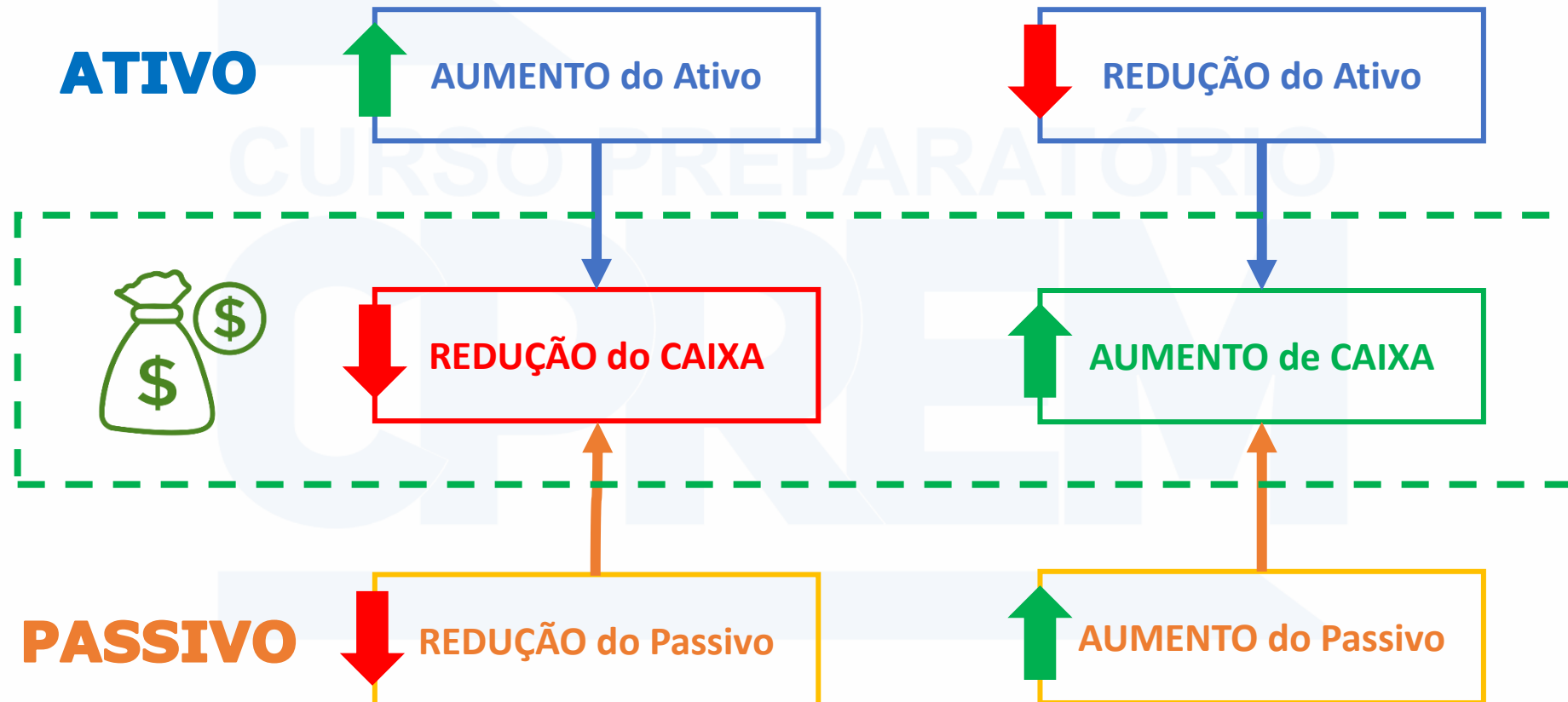
Venda de imobilizado (+)  
Aquisição de imobilizado (-)  
Aquisição de outras empresas (-)  
Caixa líquido das atividades de investimento (+/-)

### Fluxo de caixa das atividades de financiamento:

Empréstimos líquidos tomados (+)  
Pagamento de leasing (-)  
Emissão de ações (+)  
Caixa líquido das atividades de financiamento (+/-)

Aumento / diminuição líquido de caixa e equivalente de caixa  
Caixa e equivalentes de caixa - início do ano  
Caixa e equivalentes de caixa - final do ano

## Contabilidade Geral – Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)



CURSO PREPARATÓRIO  
**QUESTÕES**  
**Fluxo de Caixa**  
CPREM

## VUNESP - 2023 - Contador (CAMPREV)

Os dados e informações que se seguem serão utilizados para responder à questão.

A Cia. OK apresentou as seguintes demonstrações contábeis referentes ao exercício de 2022:

	2022	2021		2022	2021
Caixa	120.000,00	65.000,00	Salários a pagar	50.000,00	80.000,00
Bancos	295.403,20	185.000,00	Fornecedores	300.000,00	180.000,00
Contas a Receber	45.000,00	80.000,00	Duplicatas descontadas	20.000,00	0,00
Estoques	245.000,00	65.000,00	Provisões judiciais – longo prazo	120.000,00	30.000,00
Investimento em ações – longo prazo	80.000,00	78.000,00			
Bens Móveis	150.000,00	150.000,00			
(-) Depreciação Acumulada	(1.500,00)	(1.300,00)	Capital Social	652.747,20	600.000,00
Terrenos	300.000,00	300.000,00	Reserva de lucro	91.156,00	31.700,00
Total	1.233.903,20	921.700,00	Total	1.233.903,20	921.700,00

Demonstração do Resultado do Exercício de 2022	
Receita Líquida	600.000,00
(-) Custo da Mercadoria Vendida	(295.000,00)
(=) Lucro Bruto	305.000,00
(-) Despesas com salários	(75.000,00)
(-) Despesas com depreciação	(200,00)
(+) Valorização de ações	2.000,00
(-) Despesas com provisões judiciais	(90.000,00)
(-) Despesas com juros	(200,00)
(=) Resultado antes do IR e CSLL	141.600,00
(-) Despesas com IR e CSLL	(82.144,00)
(=) Resultado líquido	59.456,00

**VUNESP - 2023 - Contador (CAMPREV)**

Demonstração do Resultado do Exercício de 2022	
Receita Líquida	600.000,00
(-) Custo da Mercadoria Vendida	(295.000,00)
(=) Lucro Bruto	305.000,00
(-) Despesas com salários	(75.000,00)
(-) Despesas com depreciação	(200,00)
(+) Valorização de ações	2.000,00
(-) Despesas com provisões judiciais	(90.000,00)
(-) Despesas com juros	(200,00)
(=) Resultado antes do IR e CSLL	141.600,00
(-) Despesas com IR e CSLL	(82.144,00)
(=) Resultado líquido	59.456,00

**VUNESP - 2023 - Contador (CAMPREV)**

	2022	2021		2022	2021
Caixa	120.000,00	65.000,00	Salários a pagar	50.000,00	80.000,00
Bancos	295.403,20	185.000,00	Fornecedores	300.000,00	180.000,00
Contas a Receber	45.000,00	80.000,00	Duplicatas descontadas	20.000,00	0,00
Estoques	245.000,00	65.000,00	Provisões judiciais – longo prazo	120.000,00	30.000,00
Investimento em ações – longo prazo	80.000,00	78.000,00			
Bens Móveis	150.000,00	150.000,00			
(–) Depreciação Acumulada	(1.500,00)	(1.300,00)	Capital Social	652.747,20	600.000,00
Terrenos	300.000,00	300.000,00	Reserva de lucro	91.156,00	31.700,00
Total	1.233.903,20	921.700,00	Total	1.233.903,20	921.700,00

## Contabilidade Geral – Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

### Cálculo do Lucro Líquido Ajustado:

**Lucro do exercício: R\$ 59.456,00**

**Mais:** Provisões: **R\$ 90.000,00**

**Mais:** Depreciação: **R\$ 200,00**

**Menos:** Valorização de Ações: **R\$ 2.000,00**

**Resultado Ajustado: R\$ 147.656,00**

## Contabilidade Geral – Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

### Variações no Ativo e Passivo:

Aumento de Estoques (**reduz o caixa**): R\$ (180.000,00)

Redução de Contas e Receber (**umenta o caixa**): R\$ 35.000,00

Aumento de Fornecedores (**umenta o caixa**): R\$ 120.000,00

Aumento de Duplicatas Descontadas (**umenta o caixa**): R\$ 20.000,00

Redução em Fornecedores (**reduz o caixa**): R\$ (30.000,00)

**Resultado das Variações: (35.000,00)**

## Contabilidade Geral – Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

**Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:**

**Resultado Ajustado: 147.656,00**

**Resultado das Variações: (35.000,00)**

**FCO: 112.656,00**

## VUNESP - 2023 - Contador

Considerando que a Cia. OK classifica as duplicatas descontadas e juros como atividades operacionais, é correto afirmar que o caixa gerado pelas atividades operacionais no período foi, em R\$:

- A) 0,00
- B) 52747,20
- C) 112.656,00**
- D) 147.656,00
- E) 165.403,20

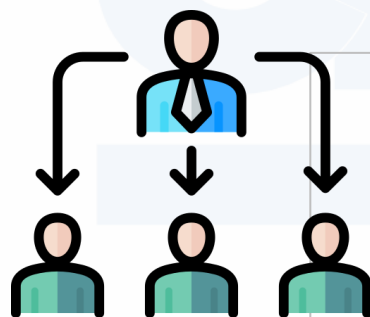
**CONTABILIDADE GERAL**  
**INVESTIMENTOS AVALIADOS**  
**PELO CUSTO OU MEP**



## Classificação das Participações Societárias



quantidade e tipo de ações ou cotas que a investidora detém do capital da investida



influência da investidora na administração da investida

## Classificação das Participações Societárias



## Classificação das Participações Societárias

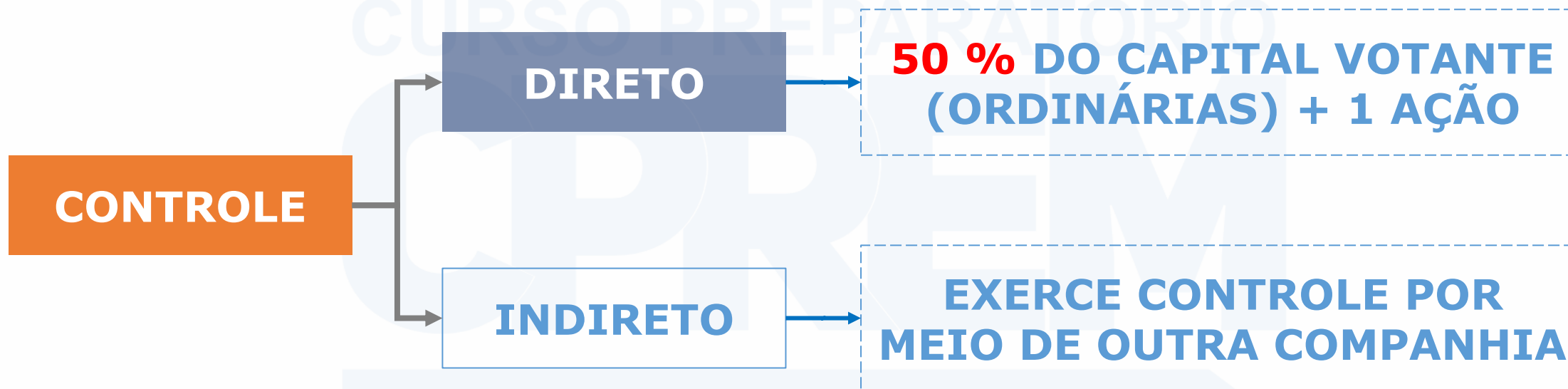
### CONTROLADAS

De acordo com a Lei n. 6.404/1976, artigo 243, § 2º:

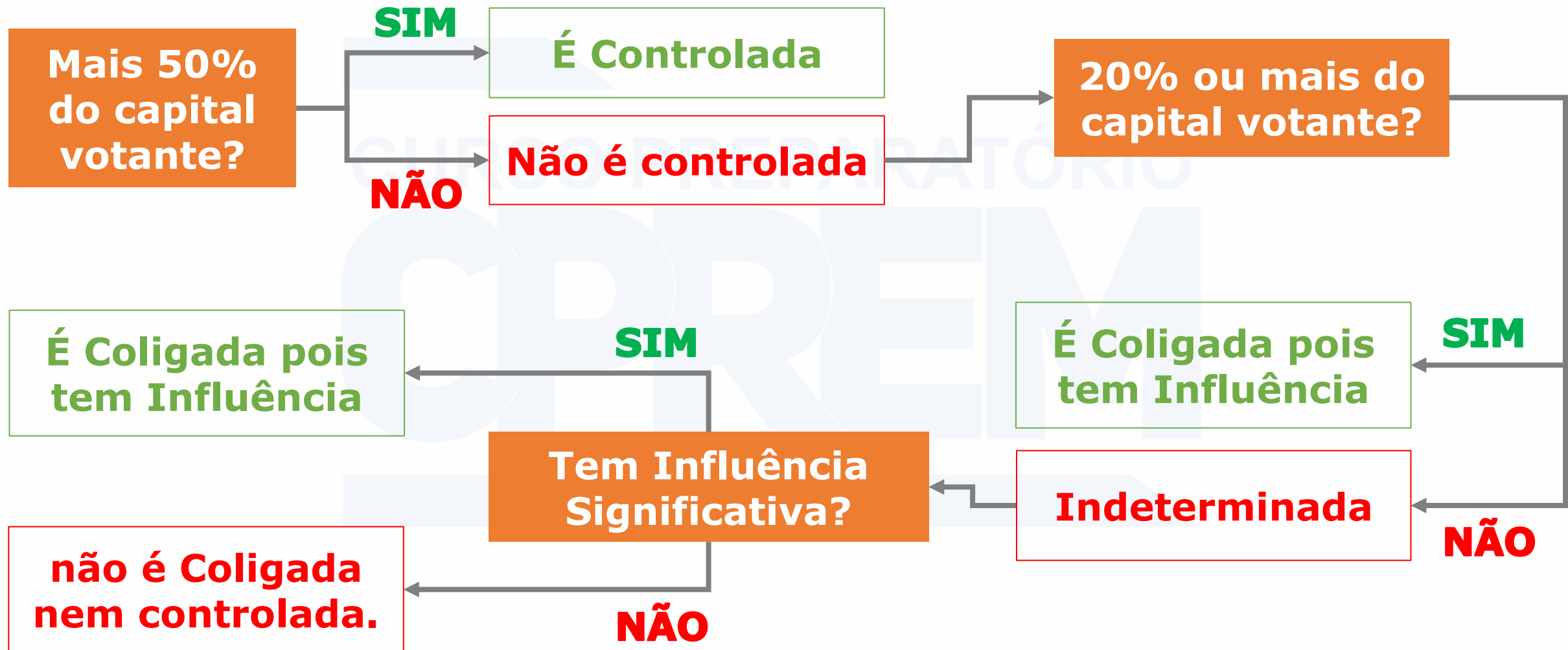
*"Considera-se controlada a sociedade na qual a controladora, diretamente ou através de outras controladas, é titular de direitos de sócio que lhe assegurem, de modo permanente, preponderância nas deliberações sociais e o poder de eleger a maioria dos administradores."*

## Classificação das Participações Societárias

### CONTROLADAS



## Roteiro de Classificação das Participações Societárias



## **NBC TG 18 (R3) - Investimentos em Coligada e em Controlada**

Se o investidor mantém, direta ou indiretamente, 20% ou mais do poder de voto da investida, **presume-se a influência significativa, a menos que possa ser claramente demonstrado o contrário.**

Por outro lado, se o investidor detém, direta ou indiretamente, menos de 20% do poder de voto, **presume-se que ele não tenha influência significativa, a menos que essa influência possa ser claramente demonstrada.**

## NBC TG 18 (R3) - Investimentos em Coligada e em Controlada

A existência de **influência significativa** geralmente é evidenciada por **um ou mais** das seguintes formas:

- (a) representação no conselho de administração ou na diretoria da investida;
- (b) participação nos processos de elaboração de políticas, inclusive em decisões sobre dividendos e outras distribuições;
- (c) operações materiais entre o investidor e a investida;
- (d) intercâmbio de diretores ou gerentes; ou
- (e) fornecimento de informação técnica essencial.

## Critérios de Avaliação de Participações Societárias

Os investimentos em participações societárias podem ser avaliados pelo **Método do Custo Histórico (MCH)** ou **Método da Equivalência Patrimonial (MEP)**.

De acordo com a Lei n. 6.404/1976:

*"Art. 248. No balanço patrimonial da companhia, **os investimentos em coligadas ou em controladas e em outras sociedades que façam parte de um mesmo grupo ou estejam sob controle comum** serão avaliados pelo **método da equivalência patrimonial...**"*

## Critérios de Avaliação de Participações Societárias

O método da equivalência patrimonial é utilizado para **avaliar as participações de uma empresa em outra**, com base no percentual de participação no capital social sobre o valor do patrimônio líquido da investida.

Esse método é fundamentado no fato de que o Patrimônio Líquido Contábil representa a riqueza real de uma entidade avaliada de acordo com os princípios contábeis.

O objetivo do MEP é **manter o valor contábil** do investimento **proporcional à participação da empresa no patrimônio líquido** da investida.

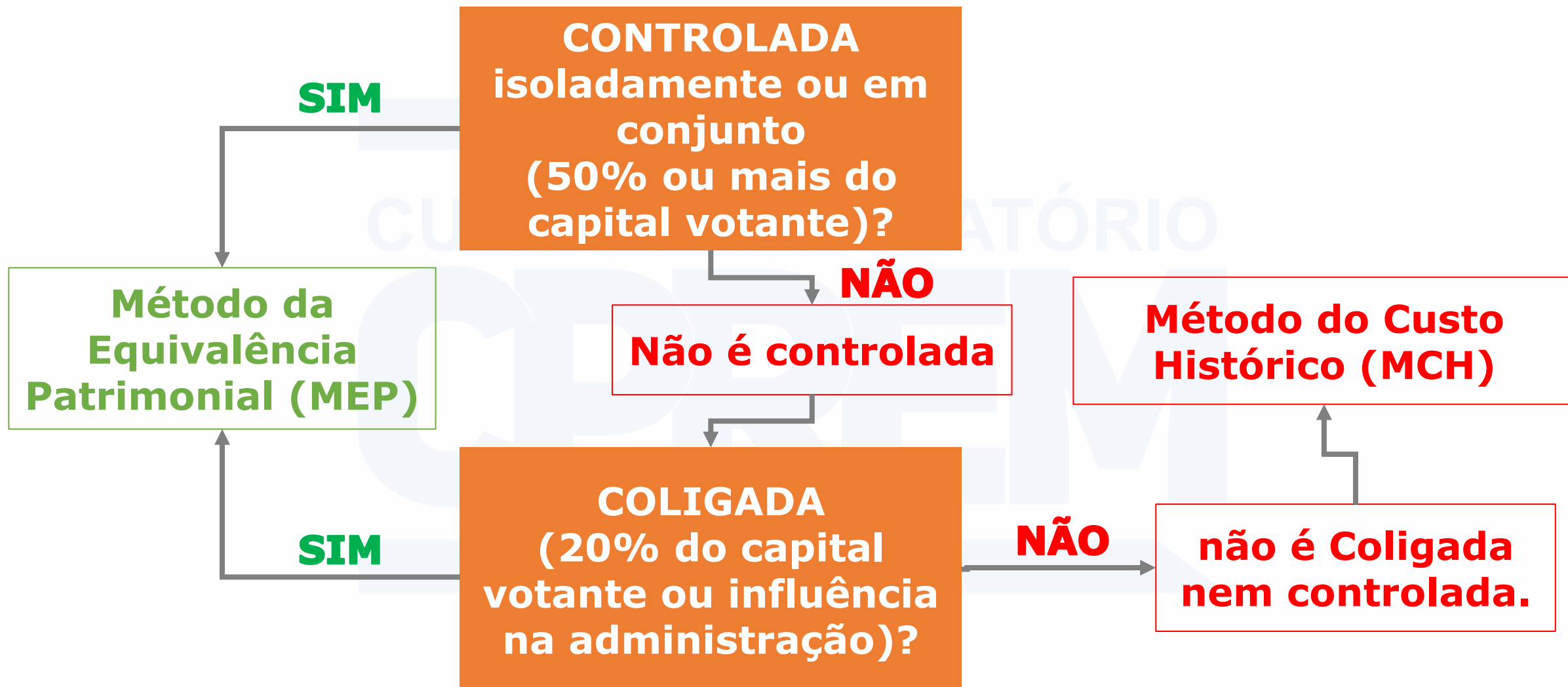
## Critérios de Avaliação de Participações Societárias

De acordo com a Lei n. 6.404/1976, artigo 183:

(...)

III - os investimentos em participação no capital social de outras sociedades, ressalvado o disposto nos artigos 248 a 250, **pelo custo de aquisição, deduzido de provisão para perdas prováveis** na realização do seu valor, quando essa perda estiver **comprovada como permanente**, e que não será modificado em razão do recebimento, sem custo para a companhia, de ações ou quotas bonificadas;

IV - **os demais investimentos, pelo custo de aquisição, deduzido de provisão para atender às perdas prováveis** na realização do seu valor, ou para redução do custo de aquisição ao valor de mercado, quando este for inferior;



## Operações com Participações Societárias

### Operações Básicas

#### **Aquisição de participação societária**

Uma empresa investidora adquiriu 40% do capital de outra empresa (investida) por \$100, cujo patrimônio líquido totaliza \$250.

No exemplo, não há ágio na aquisição, fazendo com que o valor patrimonial seja igual ao custo de aquisição.

**D - Participação Cia A (INVESTIMENTOS):** R\$ 100

**C - CAIXA (DINHEIRO):** R\$ 100

**MCH e MEP**

## Operações com Participações Societárias

### Operações Básicas

#### Apuração de lucro pela investida

Ao término do exercício, a empresa investida obteve um lucro de \$50, resultando em um aumento do seu patrimônio líquido para \$300.

#### Método de Equivalência Patrimonial - MEP

(40% x \$50 de lucro na investida = \$20)

**D - Participação Cia A (INVESTIMENTOS):** R\$ 20

**C - RESULTADO DE MEP (RESULTADO):** R\$ 20

**\* Não há  
lançamento no MCH**

## Operações com Participações Societárias

### Operações Básicas

#### Constituição de reservas de lucros

O MEP avalia investimentos permanentes com base no Patrimônio Líquido das investidas, ou seja, acompanham as mutações do seu PL.

Operações que envolvem apenas contas de Patrimônio Líquido, como Reservas de Lucros, **não afetam o investimento da investidora.**

## Operações com Participações Societárias

### Operações Básicas

#### Proposta de distribuição de dividendos pela investida

A investida **propõe a distribuição** de dividendos no montante de \$ 50.

(40% x \$50 de lucro na investida = \$20)

<b>D – DIVIDENDOS A RECEB (DIREITOS):</b>	<b>R\$</b>	<b>20</b>
<b>C – Receita de Dividendos (RESULTADO):</b>	<b>R\$</b>	<b>20</b>

**MCH**

<b>D – DIVIDENDOS A RECEB (DIREITOS):</b>	<b>R\$</b>	<b>20</b>
<b>C - Participação Cia X (INVESTIMENTOS):</b>	<b>R\$</b>	<b>20</b>

**MEP**

## Operações com Participações Societárias

### Operações Básicas

#### Recebimento dos dividendos

Quando uma empresa investidora recebe dividendos da empresa investida, isso **não afeta o patrimônio líquido da investida nem o resultado ou investimento da investidora**. Essas operações apenas liquidam uma conta a pagar da investida e uma conta a receber da investidora.

## Operações com Participações Societárias

### Operações Básicas

#### Capitalização de reservas

Da mesma forma que a constituição de Reservas de Lucros, o aumento de capital com a utilização de tais reservas **não altera o Patrimônio Líquido da investida**. Desse modo, **não gera lançamento contábil na investidora**.

## Operações com Participações Societárias

### Operações Básicas

#### Apuração de prejuízo pela investida

No final do exercício, a investida apurou prejuízo de \$ 20. Logo, seu Patrimônio Líquido reduzirá de \$ 250 para \$ 230.

#### Método de Equivalência Patrimonial - MEP

(40% x \$50 de lucro na investida = \$20)

<b>D - RESULTADO DE MEP (RESULTADO):</b>	<b>R\$ 20</b>
<b>C - Participação Cia A (INVESTIMENTOS):</b>	<b>R\$ 20</b>

**\* Não há  
lançamento no MCH**

## Ágio e Deságio na aquisição de participação

O CPC 18 estabelece que, quando se trata da **diferença entre o custo de aquisição de um investimento e seu valor patrimonial contábil** (ágio), é preciso realizar a segregação e contabilização seguindo estas diretrizes:

O ágio na aquisição de investimentos pelo MEP será classificado em duas parcelas:

- 1) Ágio por mais valia de ativos líquidos; e
- 2) Ágio por Expectativa de Rentabilidade Futura (Goodwill).

## Operações com Participações Societárias

### Ágio e Deságio na aquisição de participação

O **ágio por mais valia** é a diferença entre valor justo do investimento e o valor contábil do investimento na investida.

$$\text{Mais valia} = \text{Valor Justo} - \text{Valor Contábil do investimento}$$

## Operações com Participações Societárias

### Ágio e Deságio na aquisição de participação

O **ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*)** é a diferença positiva entre preço pago na compra do investimento e o valor justo (valor de mercado) de seus ativos líquidos.

$$\textit{Goodwill} = \text{Preço pago} - \text{Valor Justo}$$

## Operações com Participações Societárias

### Ágio e Deságio na aquisição de participação

A Cia A comprou 60% da Cia B pelo valor de R\$ 80.000. O valor justo do ativo líquido da Cia B é de R\$ 120.000. Na data da operação, o patrimônio líquido da investida era de R\$ 100.000,00.

#### Lançamento no Grupo Investimentos Cia A:

<b>D - Controlada Cia B (Valor Patrimonial):</b>	<b>R\$ 60.000</b>
<b>D - Controlada Cia B (Mais Valia):</b>	<b>R\$ 12.000</b>
<b>D - Controlada Cia B (Goodwill):</b>	<b>R\$ 8.000</b>
<b>C - Caixa / Bancos:</b>	<b>R\$ 80.000</b>

$$\text{Mais valia} = 72.000 - 60.000$$

$$\text{Mais valia} = 12.000$$

$$\text{Goodwill} = 80.000 - 72.000$$

$$\text{Goodwill} = 8.000$$

## Operações com Participações Societárias

### Ganho por compra vantajosa (deságio)

Caso o valor pago pela participação societária seja menor que o valor justo, temos o **ganho por compra vantajosa (*Goodwill* negativo)**.

## Operações com Participações Societárias

### Ganho por compra vantajosa (deságio)

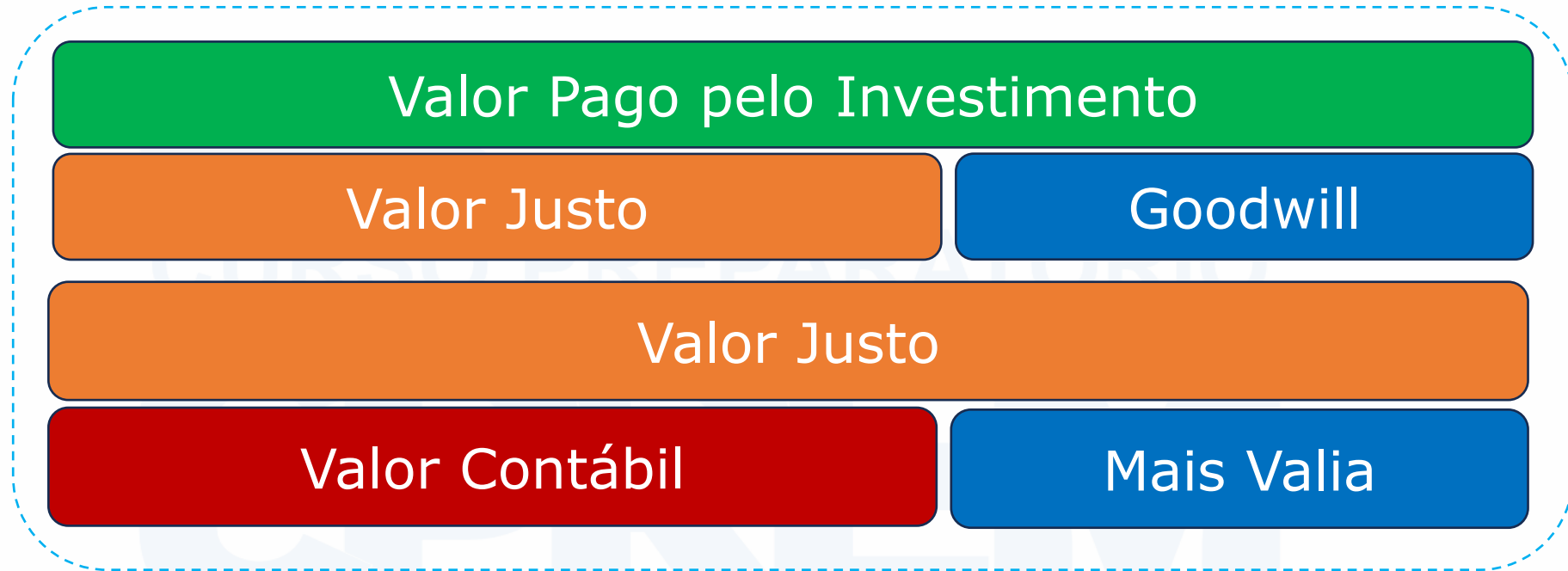
**Exemplo:** A Cia A comprou 100% da Cia B **por R\$ 30.000**. O valor justo do ativo líquido de B é de R\$ 40.000 e o valor contábil é de R\$ 25.000.

#### Lançamento no Grupo Investimentos Cia A:

<b>D - Controlada Cia B (Valor Patrimonial):</b>	<b>R\$ 25.000</b>
<b>D - Controlada Cia B (Mais Valia):</b>	<b>R\$ 15.000</b>
<b>C - Ganhos por compra vantajosa (resultado):</b>	<b>R\$ 10.000</b>
<b>C - Caixa / Bancos:</b>	<b>R\$ 30.000</b>

## Contabilidade Geral - Avaliação de Investimentos

ÁGIO



DESÁGIO



## Operações com Participações Societárias

### Eliminação de resultados não realizados

Empresas de um mesmo **grupo econômico** frequentemente realizam transações de compra e venda de ativos, como mercadorias e investimentos. As transações mais comuns são a compra e venda de estoques, resultando em lucro.

**O resultado para as investidas pode ser fictício se os bens permanecerem estocados ou em uso na investidora,** durante a avaliação do investimento pelo método da equivalência.

## Operações com Participações Societárias

### Eliminação de resultados não realizados

Lucro Não Realizado = Lucro Intragrupo x % em Poder do Grupo

**CONTROLADA** – Elimina 100% do Lucro Não Realizado

**COLIGADA** – Elimina somente o % de Participação

## Operações com Participações Societárias

### Eliminação de resultados não realizados

Lucro Não Realizado = Lucro Intragrupo x % em Poder do Grupo

#### Operação com CONTROLADA

MEP = (Lucro Controlada x % de Participação) – **Lucro Não Realizado**

#### Operação com COLIGADA

MEP = (Lucro Coligada – **Lucro Não Realizado**) x % de Participação

CURSO PREPARATÓRIO

# QUESTÕES

## INVESTIMENTOS AVALIADOS PELO CUSTO OU MEP

## VUNESP - 2023 - Contador (Pref GRU)

A Cia Melhor comprou, à vista, 90% da participação na Cia Bem por R\$ 1.600.000,00 em 02 de janeiro de 2022. Sabe-se que o Patrimônio Líquido contábil de Cia Bem, em 31.12.2021, totalizou R\$ 1.800.000,00 e que o seu valor de mercado foi estimado em R\$ 2.000.000,00.

Durante o processo de avaliação, os consultores independentes verificaram que a diferença entre o valor de mercado e o valor contábil se deu em virtude da aplicação dos critérios de reconhecimento e mensuração preconizados na norma contábil de ativo imobilizado. Nesse sentido, essa diferença seria atribuída aos terrenos existentes em Cia Bem.

Em 31.12.2022, a Cia Bem publicou que havia obtido, no exercício de 2022, R\$ 450.000,00 de lucro líquido.

Considerando as informações apresentadas, pode-se afirmar que, em 02 de janeiro de 2022, o contador da Cia Melhor reconheceu, corretamente,

- A) investimento em controlada Bem de R\$ 1.800.000,00.
- B) goodwill de R\$ 180.000,00.
- C) ganho por compra vantajosa de R\$ 380.000,00.
- D) ganho por compra vantajosa de R\$ 200.000,00.
- E) ágio na expectativa de rentabilidade futura de R\$ 200.000,00.

## VUNESP - 2023 - Contador (Pref GRU)

### Informações da Questão

- Comprou, à vista, 90% da participação na Cia Bem por R\$ 1.600.000,00
- Patrimônio Líquido contábil de Cia Bem, em 31.12.2021, totalizou R\$ 1.800.000,00
- valor de mercado foi estimado em R\$ 2.000.000,00.
- Exercício de 2022, R\$ 450.000,00 de lucro líquido.

**VUNESP - 2023 - Contador (Pref GRU)****Informações da Questão**

- Comprou, à vista, 90% da participação na Cia Bem por R\$ 1.600.000,00
- Patrimônio Líquido contábil de Cia Bem, em 31.12.2021, totalizou R\$ 1.800.000,00
- valor de mercado foi estimado em R\$ 2.000.000,00.
- Exercício de 2022, R\$ 450.000,00 de lucro líquido.

**Mais Valia** –  $1.800.000,00 - 1.620.000,00 = 180.000,00$

**Goodwill** –  $1.600.000,00 - 1.800.000,00 = (200.000,00)$

**Compra Vantajosa** –  $1.800.000,00 - 1.600.000,00 = 200.000,00$

**Valor do Investimento** –  $1.620.000,00 + 405.000,00 = 2.025.000,00$

## VUNESP - 2023 - Contador (Pref GRU)

A Cia Melhor comprou, à vista, 90% da participação na Cia Bem por R\$ 1.600.000,00 em 02 de janeiro de 2022. Sabe-se que o Patrimônio Líquido contábil de Cia Bem, em 31.12.2021, totalizou R\$ 1.800.000,00 e que o seu valor de mercado foi estimado em R\$ 2.000.000,00.

Durante o processo de avaliação, os consultores independentes verificaram que a diferença entre o valor de mercado e o valor contábil se deu em virtude da aplicação dos critérios de reconhecimento e mensuração preconizados na norma contábil de ativo imobilizado. Nesse sentido, essa diferença seria atribuída aos terrenos existentes em Cia Bem.

Em 31.12.2022, a Cia Bem publicou que havia obtido, no exercício de 2022, R\$ 450.000,00 de lucro líquido.

Considerando as informações apresentadas, pode-se afirmar que, em 02 de janeiro de 2022, o contador da Cia Melhor reconheceu, corretamente,

- A) investimento em controlada Bem de R\$ 1.800.000,00.
- B) goodwill de R\$ 180.000,00.
- C) ganho por compra vantajosa de R\$ 380.000,00.
- D) ganho por compra vantajosa de R\$ 200.000,00.**
- E) ágio na expectativa de rentabilidade futura de R\$ 200.000,00.

## VUNESP - 2023 - Contador (Pref GRU)

A Cia Melhor comprou, à vista, 90% da participação na Cia Bem por R\$ 1.600.000,00 em 02 de janeiro de 2022. Sabe-se que o Patrimônio Líquido contábil de Cia Bem, em 31.12.2021, totalizou R\$ 1.800.000,00 e que o seu valor de mercado foi estimado em R\$ 2.000.000,00.

Durante o processo de avaliação, os consultores independentes verificaram que a diferença entre o valor de mercado e o valor contábil se deu em virtude da aplicação dos critérios de reconhecimento e mensuração preconizados na norma contábil de ativo imobilizado. Nesse sentido, essa diferença seria atribuída aos terrenos existentes em Cia Bem.

Em 31.12.2022, a Cia Bem publicou que havia obtido, no exercício de 2022, R\$ 450.000,00 de lucro líquido.

Considerando o lucro de Cia Bem no exercício de 2022, pode-se afirmar que Cia Melhor

- A) contabilizou uma receita de dividendos no valor de R\$ 450.000,00.
- B) pagou impostos sobre o ágio na expectativa de rentabilidade futura com alíquota de IR de 27,5%.
- C) realizou 100% do goodwill e reconheceu um ganho extraordinário no resultado.
- D) registrou dividendos a receber de R\$ 405.000,00.
- E) reconheceu receita de equivalência patrimonial no valor de R\$ 405.000,00.

**VUNESP - 2023 - Contador (Pref GRU)****Informações da Questão**

- Comprou, à vista, 90% da participação na Cia Bem por R\$ 1.600.000,00
- Patrimônio Líquido contábil de Cia Bem, em 31.12.2021, totalizou R\$ 1.800.000,00
- valor de mercado foi estimado em R\$ 2.000.000,00.
- Exercício de 2022, R\$ 450.000,00 de lucro líquido.

**Mais Valia** –  $1.800.000,00 - 1.620.000,00 = 180.000,00$

**Goodwill** –  $1.600.000,00 - 1.800.000,00 = (200.000,00)$

**Compra Vantajosa** –  $1.800.000,00 - 1.600.000,00 = 200.000,00$

**Valor do Investimento** –  $1.620.000,00 + 405.000,00 = 2.025.000,00$

**Resultado de Equivalência Patrimonial** –  $90\% \text{ de } 450.000,00 = 405.000,00$

## VUNESP - 2023 - Contador (Pref GRU)

A Cia Melhor comprou, à vista, 90% da participação na Cia Bem por R\$ 1.600.000,00 em 02 de janeiro de 2022. Sabe-se que o Patrimônio Líquido contábil de Cia Bem, em 31.12.2021, totalizou R\$ 1.800.000,00 e que o seu valor de mercado foi estimado em R\$ 2.000.000,00.

Durante o processo de avaliação, os consultores independentes verificaram que a diferença entre o valor de mercado e o valor contábil se deu em virtude da aplicação dos critérios de reconhecimento e mensuração preconizados na norma contábil de ativo imobilizado. Nesse sentido, essa diferença seria atribuída aos terrenos existentes em Cia Bem.

Em 31.12.2022, a Cia Bem publicou que havia obtido, no exercício de 2022, R\$ 450.000,00 de lucro líquido.

Considerando o lucro de Cia Bem no exercício de 2022, pode-se afirmar que Cia Melhor

- A) contabilizou uma receita de dividendos no valor de R\$ 450.000,00.
- B) pagou impostos sobre o ágio na expectativa de rentabilidade futura com alíquota de IR de 27,5%.
- C) realizou 100% do goodwill e reconheceu um ganho extraordinário no resultado.
- D) registrou dividendos a receber de R\$ 405.000,00.

**E) reconheceu receita de equivalência patrimonial no valor de R\$ 405.000,00.**