

Soluções

**ANC mantido para venda**

1º exercício

1) A Cia fez, em 31.12.X10 um plano de venda para as máquinas, que têm valor justo menos despesas de vendas de \$ 1.000. Não há como segregar as receitas proporcionadas por esses ativos. A empresa pretende utilizar o valor justo como referencial para venda.

### BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31.12.X10	31.12.X9	PASSIVO	31.12.X10	31.12.X9
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa	14.000	11.000	Fornecedores	2.000	1.000
Clientes	24.000	22.000	Contas a Pagar	3.000	2.000
			IR/CS a pagar	2.040	3.000
			<b>Dividendos</b>	<b>990</b>	4.000
<b>ANC</b>			<b>PL</b>		
<b>Imobilizados</b>			Capital	30.000	30.000
Equipamentos	10.000	10.000	<b>Reservas de Lucros</b>	<b>7.970</b>	5.000
Deprec.Acum	-4.000	-2.000			
<b>Máquinas</b>	<b>20.000</b>	20.000			
<b>Deprec.Acum</b>	<b>-18.000</b>	-16.000			
	46.000	45.000		46.000	45.000

### DRE

Receitas	60.000
Custos	-37.000
<b>LB</b>	<b>23.000</b>
<b>Despesas</b>	
Gerais	-13.000
Depreciação	-4.000
<b>LAIR/CS</b>	<b>6.000</b>
<b>IR/CS</b>	<b>-2.040</b>
<b>LL</b>	<b>3.960</b>

Depreciação Acumulada a Máquinas	18.000
-------------------------------------	--------

ANC mantido para venda	1.000
Perdas Impairment a Máquinas	2.000

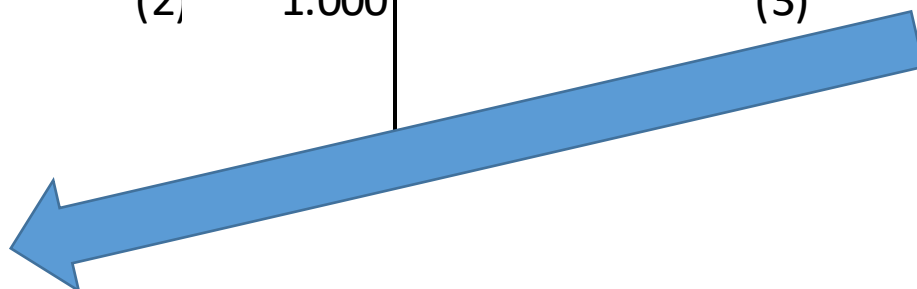
AJUSTES

Reservas de Lucros a ARE (3.960-2.960)	1.000
---	-------

Dividendos a Pagar a Reserva de Lucros (990-740)	250
--	-----

Máquinas		Deprec. Acum	
(SI) 20.000	18.000 (1)	(1) 18.000	18.000 (SI)
2.000	1.000 (2)		
	1.000 (3)		

ANC mantido para venda		Perdas Impairment	
(2) 1.000		(3) 1.000	



## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31.12.X10	31.12.X9	PASSIVO	31.12.X10	31.12.X9
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa	14.000	11.000	Fornecedores	2.000	1.000
Clientes	24.000	22.000	Contas a Pagar	3.000	2.000
ANC mantido para venda	1.000		IR/CS a pagar	2.040	3.000
			<b>Dividendos</b>	<b>740</b>	4.000
<b>ANC</b>			<b>PL</b>		
<b>Imobilizados</b>			Capital	30.000	30.000
Equipamentos	10.000	10.000	<b>Reservas de Lucros</b>	<b>7.220</b>	5.000
Deprec.Acum	-4.000	-2.000			
Máquinas	0	20.000			
Deprec Acum.	0	-16.000			
	45.000	45.000		45.000	45.000

Máquinas		Deprec. Acum	
(SI) 20.000	18.000	(1) 18.000	18.000 (SI)
2.000	1.000		
	1.000		

ANC mantido para venda		Perdas Impairment	
(2) 1.000		(3) 1.000	

### DRE

Receitas	60.000
Custos	-37.000
<b>LB</b>	<b>23.000</b>
<b>Despesas</b>	
Gerais	-13.000
Depreciação	-4.000
<b>Perdas impairment</b>	<b>-1.000</b>
<b>LAIR/CS</b>	<b>5.000</b>
IR/CS	-2.040
<b>LL</b>	<b>2.960</b>

Movimento da Reserva de Lucro	
SI	5.000
LL	2.960
Dividendc	-740
SF	7.220

2º. exercício

2) Desistência da venda em 31.12.X12

**BALANÇO PATRIMONIAL** antes da transferência

<b>ATIVO</b>	<b>31.12.X12</b>	<b>31.12.X11</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.X12</b>	<b>31.12.X11</b>
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa	29.850	15.355	Fornecedores	4.000	3.500
Clientes	8.000	6.500	Contas a Pagar	5.000	2.000
ANC mantido pa	13.500	13.500	IR/CS a pagar	3.400	340
			Dividendos	1.650	165
<b>ANC</b>			<b>PL</b>		
<b>Imobilizados</b>			Capital	40.000	40.000
Máquinas	20000	20.000	Reservas de Lucros	21.300	16.350
Deprec.Acum	-4.000	-2.000			
Equipamentos	10.000	10.000			
Deprec.Acum	-2000	- 1.000			
	75.350	62.355		75.350	62.355

**DRE**

Receitas	80.000
Custos	-53.000
<b>LB</b>	<b>27.000</b>
<b>Despesas</b>	
Gerais	-14.000
Depreciação	-3.000
	0
<b>LAIR/CS</b>	<b>10.000</b>
IR/CS	-3.400
<b>LL</b>	<b>6.600</b>

ANC mantido para venda (depreciação 10% aa)

	31.12.X9	31.12.X10	31.12.X11	31.12.X12
Custo	50.000	50.000	50.000	50.000
Deprec.Acumula-	25.000	-30.000	-35.000	-40.000
	25.000	20.000	15.000	10.000

Valor justo	16.000	6.000
Despesas de venda	- 2.500	-2.000
	13.500	4.000

Como é que fica a configuração contábil após a reclassificação, considerando que a vida útil remanescente é de 5 anos, a partir de 2011?

ANC mantido para venda (depreciação 10% aa)

	31.12.X9	31.12.X10	31.12.X11	31.12.X12
Custo	50.000	50.000	13.500	13.500
Deprec.Acumulada	- 25.000	-30.000	-2.700	-5.400
	25.000	20.000	10.800	8.100

Valor justo	16.000	6.000
Despesas de venda	- 2.500	-2.000
	13.500	4.000

Máquinas	
a ANC mantido para venda	13.500
Despesa de depreciação - DRE	2.700
Despesa de depreciação - DRA	2.700
a Depreciação Acumulada	5.400
Perdas - DRE	
a Estimativa perdas Máquinas	2.100



ANC mantido venda		Máquinas	
(SI) 13.500	13.500 (1)	(1)	13.500

Deprec.Acum		Desp.Deprec.DRE		Desp.Deprec.DRA	
	2.700 (2)	(2)	2.700	(3)	2.700
	2.700 (3)				
	<u>5.400</u>				

Perdas - DRE		Estimativa Perdas - Ativo	
(4)	2.100		2.100 (4)

## DRE

Receitas	80.000
Custos	-53.000
<b>LB</b>	<b>27.000</b>
<b>Despesas</b>	
Gerais	-14.000
Depreciação	-3.000
Depreciação	-2.700
Perdas impairment	-2.100
<b>LAIR/CS</b>	<b>5.200</b>
IR/CS	-2.482
<b>LL</b>	<b>2.718</b>

<b>DRA</b>	
LL	2.718
Desp. Deprec. Anterior	-2.700
LL	18

Cálculo do IR/CS	
LAIR/CS	5.200
Perda não dedutível	2.100
Base de cálculo	7.300
34%	2.482

Demonstração movimento Res. Lucro	
SI	16.350
LL	18
Dividendos	-5
<b>SF</b>	<b>16.364</b>

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31.12.X12	31.12.X11	PASSIVO	31.12.X12	31.12.X11
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa	29.850	15.355	Fornecedores	3.000	3.500
Clientes	8.000	6.500	Contas a Pagar	2.000	2.000
ANC mantido para venda		13.500	IR/CS a pagar	2.482	340
			Dividendos	5	165
<b>ANC</b>			<b>PL</b>		
<b>Imobilizados</b>			Capital	40.000	40.000
Máquinas	20000	20.000	Reservas de Lucros	16.364	16.350
Deprec. Acum	-4.000	-2.000			
Equipamentos	10.000	10.000			
Deprec. Acum	-2000	-1.000			
Máquinas	13.500				
Deprec. Acum	-5.400				
Estimativa Perda	-2.100				
	67.850	62.355		67.850	62.355

## 3º exercício

3) A Cia fez, em 31.12.X10, um plano de venda para a máquina 2, cujo valor justo menos despesas de venda é de \$ 13.000. E, por este valor pretende realizá-lo.

### BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31.12.X10	31.12.X9	PASSIVO	31.12.X10	31.12.X9
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa	14.000	22.000	Fornecedores	4.000	2.000
Clientes	48.000	27.000	Contas a Pagar	6.000	4.000
			IR/CS a pagar	5.780	6.000
			Dividendos	2.805	8.000
<b>ANC</b>			<b>PL</b>		
<b>Imobilizados</b>			Capital	60.000	60.000
Máquina 1	20.000	20.000	Reservas de	18.415	10.000
Deprec.Acum	-6.000	-4.000			
Máquina 2	40.000	40.000			
Deprec.Acum	-19.000	-15.000			
	97.000	90.000		97.000	90.000

DRE	Máquina 1	Máquina 2	Total
Receitas	50.000	70.000	120.000
Custos	-24.000	- 50.000	- 74.000
<b>LB</b>	<b>26.000</b>	<b>20.000</b>	<b>46.000</b>
<b>Despesas</b>			
Gerais	-13.000	- 10.000	- 23.000
Depreciação	-2.000	- 4.000	- 6.000
<b>LAIR/CS</b>	<b>11.000</b>	<b>6.000</b>	<b>17.000</b>
IR/CS	-3.740	- 2.040	- 5.780
<b>LL das Oper.Con</b>	<b>7.260</b>	<b>3.960</b>	<b>11.220</b>
<b>Res.das Oper.Descontinuadas</b>			
<b>LL total</b>			

Deprec.Acumulada	
a Máquinas 2	19.000

ANC mantido para venda	13.000
Perdas Impairment - Resu	8.000
a Máquinas 2	21.000

AJUSTES

Reserva de Lucros	
a ARE	8.000

Dividendos	
a Reserva de Lucros	2.000

Máquinas (2)	
(SI) 40.000	19.000 (1)
21.000	13.000 (2)
	8.000 (2)

Deprec.Acum (2)	
(1) 19.000	19.000 (SI)

ANC mantido venda	
(2) 13.000	

Estimativa Perdas - DRE	
(2) 8.000	



Dividendos a Pagar	
(3) 2.000	2.805 (SI)
	805

Reservas de Capital	
8.000	18.415 <b>prévio</b>
	2.000 (3)
	12.415

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	31.12.X10	31.12.X9	PASSIVO	31.12.X10	31.12.X9
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa	14.000	22.000	Fornecedores	4.000	2.000
Clientes	48.000	27.000	Contas a Pagar	6.000	4.000
ANC mantida para venda	13.000		IR/CS a pagar	5.780	6.000
			<b>Dividendos</b>	<b>805</b>	8.000
<b>ANC</b>			<b>PL</b>		
<b>Imobilizados</b>			Capital	60.000	60.000
Máquina 1	20.000	20.000	<b>Reservas de Lucros</b>	<b>12.415</b>	10.000
Deprec.Acum	-6.000	-4.000			
Máquina 2	0	40.000			
Deprec.Acum	0	-15.000			
	89.000	90.000		89.000	90.000

Demonstração movimento Res.Lucros	
SI	10.000
LL	3.220
Dividendo:	-805
SF	12.415

<b>DRE</b>	<b>Total</b>
Receitas	50.000
Custos	-24.000
<b>LB</b>	<b>26.000</b>
<b>Despesas</b>	
Gerais	-13.000
Depreciação	-2.000
<b>LAIR/CS</b>	<b>11.000</b>
IR/CS	-3.740
<b>LL das Oper.Continuadas</b>	<b>7.260</b>
<b>Res.das Oper.Descontinuadas</b>	<b>-4.040</b>
<b>LL total</b>	<b>3.220</b>



3.960 LL Máquinas 2  
(8.000) Estimativa Perda