

1)

A empresa X possuía um conjunto de maquinários e equipamentos específicos para a produção do produto M, os quais tinham o custo de R\$ 100.000 e depreciação acumulada de R\$ 40.000, até 31.12 do ano anterior; a taxa anual de depreciação era de 10%. Decidiu pela descontinuidade do referido produto em função de mudanças nos interesses dos sócios. Tal decisão ocorreu em 30 de maio de 2021; nesta data o valor justo menos a despesa de venda era de R\$ 50.000.

1a) Quais os lançamentos contábeis devidos, considerado que o valor justo seja considerado adequado ao desejo dos tomadores da decisão?

1b) Quais são as condições necessárias para a transferência entre grupos contábeis, neste caso?

1c) considerando os dados seguintes, quais procedimentos são devidos para elaboração da DRE do ano de 2018?

DRE de 01.01 a 30.05.2021

	M	Demais	Totais
Receita	200.000	300.000	500.000
Custo	(120.000)	(160.000)	(280.000)
LB	80.000	140.000	220.000
PIR/CSLL	(24.000)	(42.000)	(66.000)
LL	56.000	98.000	154.000

DRE de 01.06 a 31.12.2021

	M	Demais	Totais
Receita	250.000	400.000	650.000
Custo	(130.000)	(220.000)	(350.000)
LB	120.000	180.000	300.000
PIR/CSLL	(36.000)	(54.000)	(90.000)
LL	84.000	126.000	210.000

2)

A empresa Y encerra suas demonstrações contábeis em 31.12 de cada ano, tendo como data de autorização para emissão 28.02 do ano seguinte e a assembleia ordinária de acionistas em 30.05. Entre 31.12.2021 e 28.02.2022, o contador recebeu documentação sobre os seguintes eventos e transações:

- a) 02.01.2022, constatação do estado de deterioração total de estoque do produto W; custo era de R\$ 10.000;
- b) 05.01.2022, ocorreu nesta data incêndio no almoxarifado, o qual consumiu todo o estoque do produto KM, custo era de R\$ 15.000;
- c) 10.01.2022, decisão desfavorável do processo trabalhista movida contra a empresa e, que tramitava desde maio de 2021. A demanda era de R\$ 5.000 e, até então, era tratada como passivo contingente;
- d) 01.03.2022, a diretoria decidiu pela venda do maquinário TJ, cujo custo contábil líquido era de R\$ 20.000 e o valor justo menos despesas de venda R\$ 15.000. Foram atendidas todas as exigências do CPC.

Qual o tratamento devido para cada um dos fatos? O lucro líquido apurado antes do recebimento das referidas informações era de R\$ 14.000.

3)

A empresa NV possui 200 empregados na área operacional/administrativa e 5 diretores. Para os primeiros mantém plano de benefício na modalidade contribuição definida, o qual lhe gera a despesa mensal de R\$ 5 por funcionário.

Para os diretores, a modalidade é a de benefício definido, no qual está comprometida com a contribuição mensal de 1% dos salários. O total dos salários dos 5 diretores é R\$ 50.000. No dia 02.01.2022, decidiu-se pela alteração do referido percentual para 2%, retroativo aos três últimos anos, nos quais se gastou R\$ 1.800.000 (R\$ 50.000 x 36) em remuneração destes profissionais. Ignore o cálculo do valor presente.

Pergunta-se:

- a) Quais os lançamentos contábeis regulares ao mês de janeiro de 2022?
- b) Quais os procedimentos para ajustes decorrentes da alteração de percentual, inclusive, lançamentos contábeis?

Considere a denominação técnica temporal cabível a cada um dos eventos acima.

4)

A empresa LO possui 20 diretores a quem remunerou com 1000 opções de ações cada um, momento em que o valor justo das ações era de R\$ 5,00. O direito de exercer a compra poderia ocorrer ao final de 3 anos, para os que permanecessem na companhia. A expectativa era de que houvesse demissões de 10% ao final do primeiro ano e 15% ao longo do segundo ano, todavia, não houve nenhuma saída ao final do primeiro ano; as previsões para o 2º ano se concretizaram e, houve quatro demissões não previstas no terceiro ano. O valor das ações oscilou da seguinte forma: R\$ 6,00, em 31.12.X+1, R\$ 7,00, em 31.12.X+2 e, R\$ 9,00 em 31.12.X+3.

Demonstre os cálculos e as contabilizações devidas ao final de cada ano do período.

5)

A Companhia Amazonas possui o controle da Companhia Acre, a quem deve 60% do seu contas a pagar (R\$ 800 mi); os outros 40% deve à Companhia Paraíba, com quem não tem qualquer ligação societária. Todas as vendas de Amazonas são para subsidiar o processo operacional das controladas da Cia Paraíba. O diretor de produção da Amazonas está na empresa há 3 anos, ganha R\$ 90.000/ano, além de R\$ 5.000 em opções de ações, passíveis de resgate em 5 anos; foi antecedido por seu tio, o qual continua a receber da empresa um bônus anual correspondente a 0,5% do resultado do ano. Quem são as partes relacionadas e quais as transações entre elas?

