

Lista CPC 23 – Exercício 1

- Em 1º de janeiro de 2008 a Cia Byte adquiriu equipamentos pesados por \$ 400.000. Na data da instalação, estimou-se que a máquina teria uma vida útil de 10 anos e um valor residual de \$40.000. Assim, a depreciação anual é de \$36.000 = $[(\$400.000 - \$40.000) / 10]$. Em 1º de janeiro de 2012, após quatro anos de uso do equipamento, a empresa decidiu rever a vida útil do equipamento e seu valor residual. Técnicos especialistas foram consultados. Segundo eles, o restante da vida útil do equipamento em 1 de janeiro de 2012 é de sete anos e seu valor residual é de \$ 46.000. Qual a nova depreciação da máquina? Houve uma mudança de política contábil ou de estimativa?

Exercício 1 – Solução

- Valor do Equipamento Líquido da Depreciação em 01/01/12 = $\$400.000 - (36.000 \times 4) = \256.000
- Depreciação anual revisada = $(256.000 - 46.000) / 7 \text{ anos} = \30.000
- Houve uma mudança de estimativa contábil

Lista CPC 23 – Exercício 2

- A Cia Giga foi constituída em 01 de janeiro de 2010, e segue os CPCs na preparação das suas demonstrações financeiras. Na preparação das suas demonstrações financeiras para o ano findo em 31 de dezembro de 2012, o contador usou as seguintes vidas úteis para alguns itens do imobilizado (todos adquiridos em 01/01/10): Prédios: 15 anos; Instalações e Máquinas: 10 anos; Móveis e utensílios: 7 anos.
- Em 1 de janeiro de 2013, a entidade decide rever a vida útil dos itens do imobilizado. Para isso, contratou especialistas de avaliação externa. Esses peritos certificaram que a vida útil remanescente dos itens no início de 2013 era: Prédios: 10 anos; Instalações e Máquinas: 7 anos; Móveis e utensílios: 5 anos.
- A empresa usa o método de depreciação da linha reta. O custo original dos itens era: Prédios: \$15.000.000; Instalações e Máquinas: \$10.000.000; Móveis e utensílios: \$3.500.000.
- Calcule o impacto sobre a Demonstração de Resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2013 se a empresa decide mudar a vida útil dos itens em conformidade com as recomendações dos peritos. Suponha que não há estimativas de valores residuais para os três componentes (tanto inicialmente quanto no momento da avaliação da vida útil). Mostre ainda qual o impacto na DMPL, se houver.

Exercício 2 – Solução

- Prédios: $\$15.000.000/15$ anos = **$\$1.000.000$**
- Instal. e Máq.: $\$10.000.000/10$ anos = **$\$1.000.000$**
- Móveis e utens.: $\$3.500.000/7$ anos = **$\$500.000$**
- **Total depreciação = $\$2.500.000$**

Depois da mudança de estimativa

- Prédios: $[\$15.000.000 - (\$1.000.000 \times 3 \text{ anos já depreciados})]/10$ anos = **$\$1.200.000$**
- Instal. e Máq.: $[\$10.000.000 - (1.000.000 \times 3)]/7 =$ **$\$1.000.000$**
- Móveis e utens.: $[\$3.500.000 - (500.000 \times 3)]/5 =$ **$\$400.000$**
- **Total depreciação em 2013 = $\$2.600.000$**

Na DMPL, a alteração se realiza por meio do lucro que já é incorporado ao LPA com a nova depreciação.

Lista CPC 23 – Exercício 3

- O auditor interno de Cia Geni S.A. notou, em 2011, que, em 2010, a entidade omitiu o registro em seus livros de uma despesa de amortização no valor de \$30.000 relativa a um ativo intangível. Uma parte da Demonstração de Resultado para os anos findos em 31 de dezembro de 2010 e 2011, antes da correção do erro está ao lado. O saldo de "Lucros e prejuízos acumulados" da Cia Geni para 2010 e 2011 antes da correção do erro são, respectivamente, \$345.000 (devedor) e \$165.000 (devedor).
- Apresente o tratamento contábil previsto no CPC 23 para correção de erro. Considere que a taxa de imposto de renda foi de 20% para ambos os anos.

Lista CPC 23 – Exercício 3

	2011	2010
Lucro bruto	300.000	345.000
(-) Despesas gerais e administrativas	-90.000	-90.000
(-) Despesas de distribuição e vendas	-30.000	-30.000
<u>(-) Amortização</u>	<u>-30.000</u>	<u>XXXXX</u>
(=) Lucro líquido antes dos impostos	150.000	225.000
<u>(-) Impostos</u>	<u>-30.000</u>	<u>-45.000</u>
(=) Lucro Líquido	120.000	180.000

Exercício 3 - Solução

	2011	2010 (reapre- sentado)
Lucro bruto	300.000	345.000
(-) Despesas gerais e administrativas	-90.000	-90.000
(-) Despesas de distribuição e vendas	-30.000	-30.000
<u>(-) Amortização</u>	<u>-30.000</u>	<u>-30.000</u>
(=) Lucro líquido antes dos impostos	150.000	195.000
<u>(-) Impostos</u>	<u>-30.000</u>	<u>-39.000</u>
(=) Lucro Líquido	120.000	156.000

Exercício 3 - Solução

- ▶ Correção do erro – lançamento em 2011:
 - ▶ D. Lucro e Prejuízo Acumulado 24.000
 - ▶ D. IR a Pagar 6.000
 - ▶ C. Amortização Acumulada 30.000
- ▶ Os “Lucros e prej. acumulados” da Cia Geni para 2010 e 2011 depois da correção do erro são

	2011	2010
Lucros e Prej. acumulados no início do ano	(165.000)	(345.000)
Lucros e Prej. acumulados no final do ano	(69.000)	(165.000)

Exercício 3 – Solução

DLPA	2011	2010 reapresentado
Saldo Inicial	(189.000)	(345.000)
Ajustes de Exercícios Anteriores		
<i>Saldo Ajustado</i>	<i>(189.000)</i>	<i>(345.000)</i>
Lucro Líquido	<u>120.000</u>	<u>156.000</u>
Saldo final	(69.000)	(189.000)

Lista CPC 23 – Exercício 4

- A Cia UVW apresentou as demonstrações contábeis expostas abaixo para a auditoria no encerramento do Ano 3. Os auditores fizeram algumas considerações que irão gerar alterações antes da publicação do Ano 3:
- 1. um valor baixado do estoque em consequência de uma venda em junho do Ano 3 foi registrada indevidamente. O valor correto seria R\$1.500 e o valor contabilizado foi R\$5.100;
- 2. sugere-se adequar a vida útil do único bem do imobilizado à sua perspectiva real de consumo (7 anos desde a data de aquisição) ao invés de usar a depreciação imposta pelo fisco como atualmente (10 anos desde a data de aquisição).
- Pede-se: refaça as demonstrações BP e DRE para publicação considerando as alterações sugeridas e o CPC 23.

Lista CPC 23 – Exercício 4

ATIVO	Ano 1	Ano 2	Ano 3
Caixa	100	4.900	16.400
Clientes	26.000	35.000	40.000
Imobilizado	28.000	28.000	28.000
(-) Depreciação Acum.	(11.200)	(14.000)	(16.800)
TOTAL	42.900	53.900	67.600

PASSIVO			
Fornecedores	18.000	20.000	23.000
PL	24.900	33.900	44.600
TOTAL	42.900	53.900	67.600

DRE			
Rec.Vendas	26.000	35.000	40.000
CMV	(18.000)	(20.000)	(23.000)
Lucro Bruto	8.000	15.000	17.000
Desp. Administrativas	(2.900)	(3.200)	(3.500)
Desp. Depreciação	(2.800)	(2.800)	(2.800)
Lucro Líquido	2.300	9.000	10.700

Exercício 4 – Solução

ATIVO	Ano 1	Ano 2	Ano 3
Caixa	100	4.900	16.400
Clientes	26.000	35.000	40.000
Estoque			3.600
Imobilizado	28.000	28.000	28.000
(-) Depreciação Acum.	(11.200)	(14.000)	(21.000)
TOTAL	42.900	53.900	67.000

PASSIVO

Fornecedores	18.000	20.000	23.000
PL	24.900	33.900	44.000
TOTAL	42.900	53.900	67.000

DRE

Rec.Vendas	26.000	35.000	40.000
CMV	(18.000)	(20.000)	(19.400)
Lucro Bruto	8.000	15.000	20.600
Desp. Administrativas	(2.900)	(3.200)	(3.500)
Desp. Depreciação	(2.800)	(2.800)	(7.000)
Lucro Líquido	2.300	9.000	10.100

Exercício Adicional – PL + CPC 23

A Cia Destino já apurou o resultado do exercício 2014, mas ainda não contabilizou a destinação do resultado do exercício. A DRE e todos os saldos das contas contábeis em 31/12/2014 estão expostos nos quadros abaixo. Desse modo, pede-se:

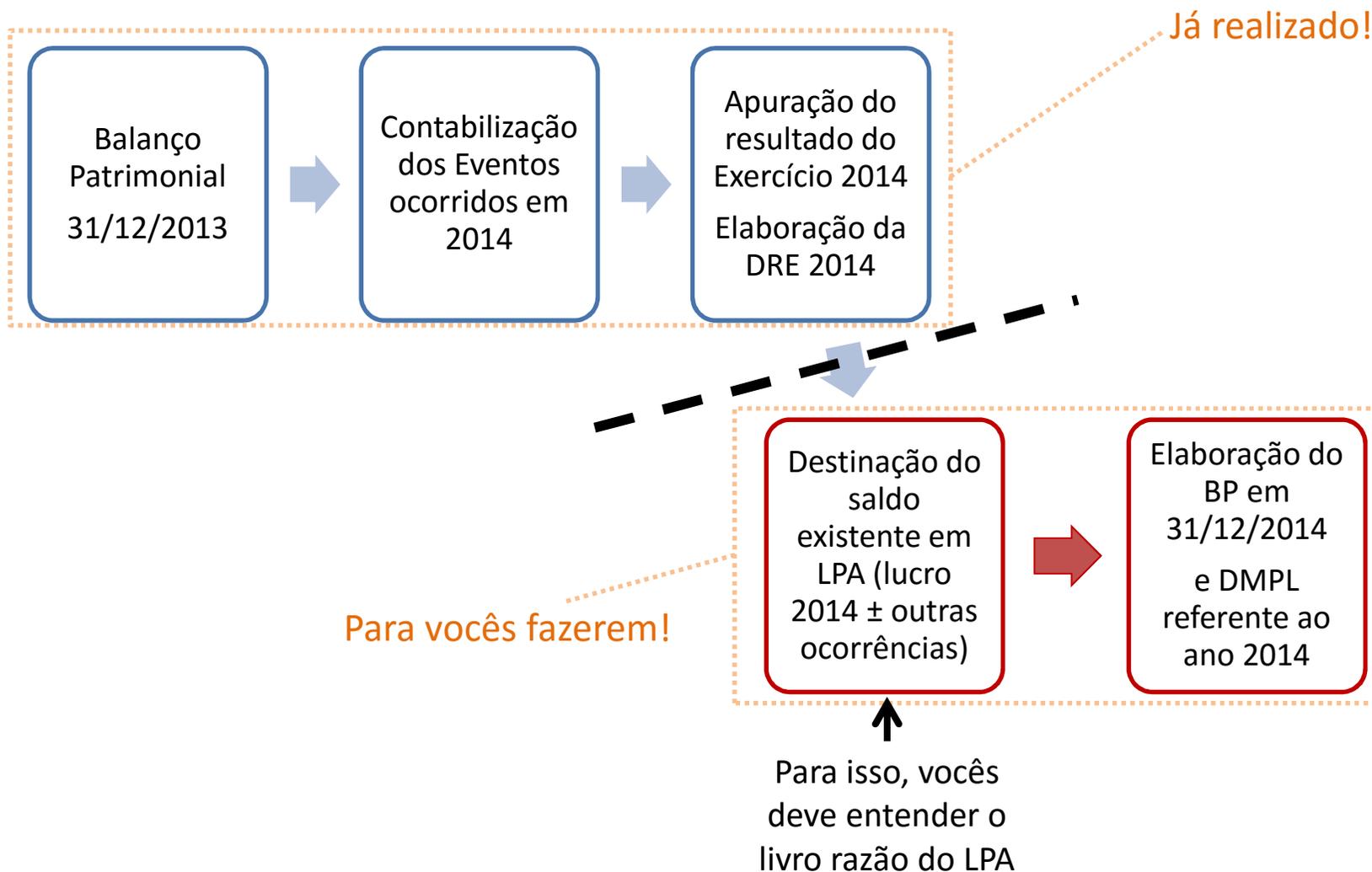
Saldos das contas do PL em 31/12/2013*	
Capital Social	45.000,00
Dividendos Adicionais Propostos	6.700,00
Lucros e Prejuízos Acumulados	-
Reserva de Lucros a Realizar	950,00
Reserva Legal	8.900,00
Reserva para Investimentos	11.500,00
*saldo final após o encerramento do exercício contábil	

Saldos em 31/12/2014**	
Banco conta corrente	8.400,00
Capital Social	50.000,00
Depreciação Acumulada	23.500,00
Estoque	19.600,00
Financiamentos a Pagar	30.000,00
Imobilizado	66.000,00
Imposto Renda a Pagar	9.870,00
Lucros e Prejuízos Acumulados	23.980,00
Reserva Legal	8.900,00
Reserva para Investimentos	9.500,00
Terrenos	61.750,00
**saldo após o encerramento do resultado mas ANTES do encerramento do exercício contábil	

DRE referente a 2014	
Receita de Vendas	85.000,00
Imposto sobre Vendas	(12.750,00)
(=) Receita Líquida	72.250,00
Custo Mercadoria Vendida	(45.640,00)
(=) Lucro Bruto	26.610,00
Despesa Pessoal	(7.600,00)
Despesa Manutenção	(410,00)
Despesa de Depreciação	(3.550,00)
Resultado Equivalência Patrimonial	3.650,00
Ganhos não realizados	16.200,00
(=) LAIR	34.900,00
Imposto de Renda (30%)	(10.470,00)
(=) Lucro Líquido	24.430,00

1. contabilize a destinação do saldo de lucros acumulados: (i) houve reversão de reserva de lucros a realizar, R\$950,00; (ii) 5% para a Reserva Legal, limitada ao saldo acumulado de 20% do Capital Social; (iii) dividendos mínimos obrigatórios de 25% do saldo após deduzida a reserva legal constituída – se necessário, constituir reserva de lucros a realizar; (iv) metade do saldo remanescente para reserva para investimentos e a outra metade para dividendos adicionais propostos.
2. elabore o Balanço Patrimonial em 31/12/2014 e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido referente a 2014 considerando os eventos desse período JÁ contabilizados:
 - a. Houve aumento de Capital Social de R\$5.000,00, sendo 40% com utilização da Reserva para Investimentos e 60% com aporte dos sócios por meio de conta bancária.
 - b. Houve correção de erro (cometido em 2013, descoberto e corrigido em 2014): contabilização de um valor menor em R\$2.000,00 em relação ao correto na contabilização de depreciação.
 - c. Houve distribuição aos sócios do total de dividendos adicionais propostos em 2013, R\$ 6.700,00.

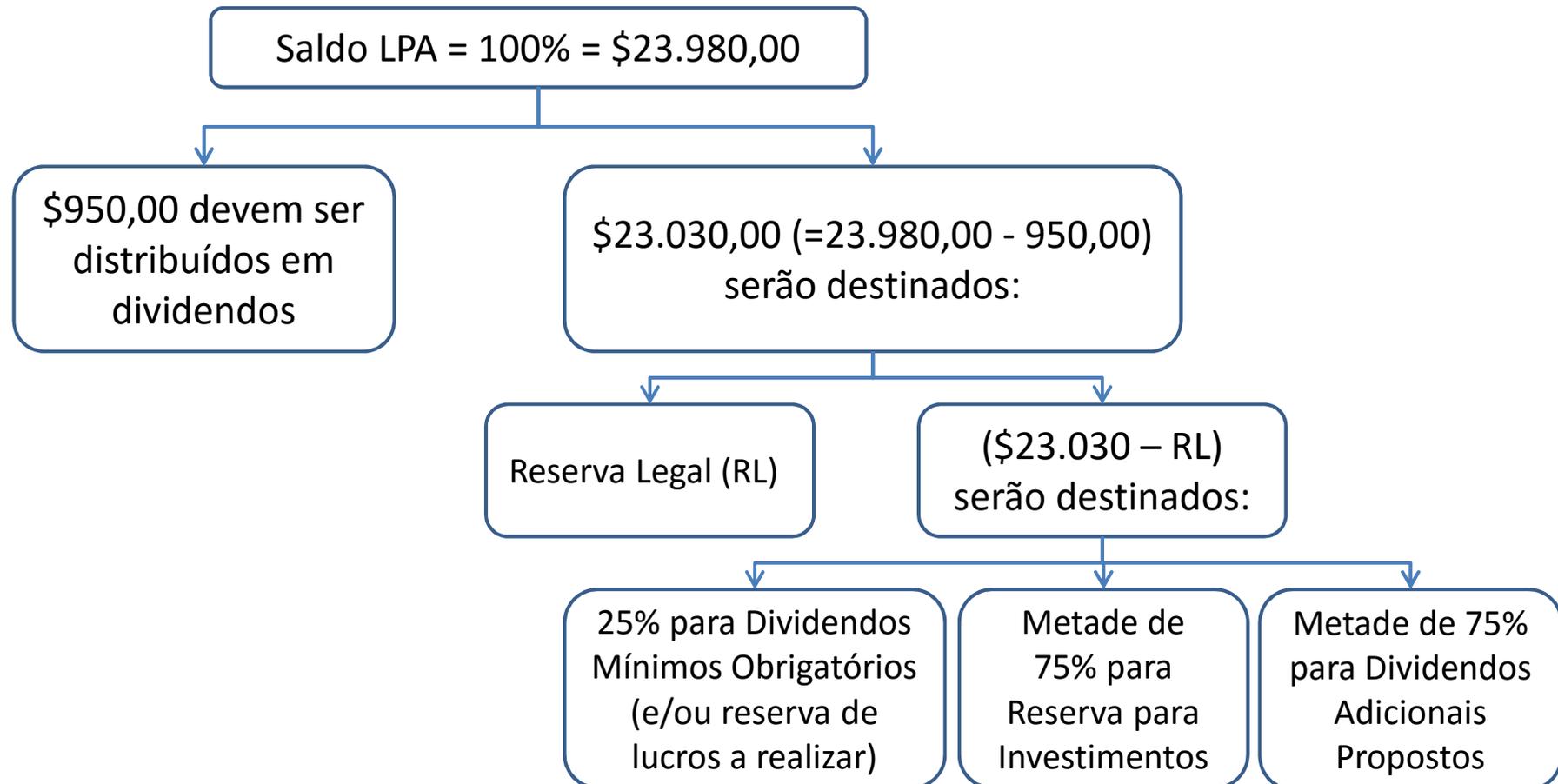
Esclarecendo...



Interpretação do enunciado

1. contabilize a destinação do saldo de lucros acumulados: (i) houve reversão de reserva de lucros a realizar, R\$950,00; (ii) 5% para a Reserva Legal, limitada ao saldo acumulado de 20% do Capital Social; (iii) dividendos mínimos obrigatórios de 25% do saldo após deduzida a reserva legal constituída – se necessário, constituir reserva de lucros a realizar; (iv) metade do saldo remanescente para reserva para investimentos e a outra metade para dividendos adicionais propostos.

Caminho 1 - para destinar o saldo de LPA, devemos entender os critérios:



Interpretação do enunciado

- contabilize a destinação do saldo de lucros acumulados: (i) houve reversão de reserva de lucros a realizar, R\$950,00; (ii) 5% para a Reserva Legal, limitada ao saldo acumulado de 20% do Capital Social; (iii) dividendos mínimos obrigatórios de 25% do saldo após deduzida a reserva legal constituída – se necessário, constituir reserva de lucros a realizar; (iv) metade do saldo remanescente para reserva para investimentos e a outra metade para dividendos adicionais propostos.

Caminho 2: para destinar o saldo de LPA, devemos entender o ocorrido na conta:

DRE referente a 2014	
Receita de Vendas	85.000,00
Imposto sobre Vendas	(12.750,00)
(=) Receita Líquida	72.250,00
Custo Mercadoria Vendida	(45.640,00)
(=) Lucro Bruto	26.610,00
Despesa Pessoal	(7.600,00)
Despesa Manutenção	(410,00)
Despesa de Depreciação	(3.550,00)
Resultado Equivalência Patrimonial	3.650,00
Ganhos não realizados	16.200,00
(-) LAR	34.900,00
Imposto de Renda (30%)	(10.470,00)
(=) Lucro Líquido	24.430,00

LPA		
	-	Si 31/12/2013
ERRO	950,00	RLR
	600,00	Ret ERRO
	24.430,00	Lucro líquido
	23.980,00	31/12/2014



- elabore o Balanço Patrimonial em 31/12/2014 e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido referente a 2014 considerando os eventos desse período JÁ contabilizados:
 - Houve aumento de Capital Social de R\$5.000,00, sendo 40% com utilização da Reserva para Investimentos e 60% com aporte dos sócios por meio de conta bancária.
 - Houve correção de erro (cometido em 2013, descoberto e corrigido em 2014): contabilização de um valor menor em R\$2.000,00 em relação ao correto na contabilização de depreciação.
 - Houve distribuição aos sócios do total de dividendos adicionais propostos em 2013, R\$ 6.700,00.

Interpretação do enunciado

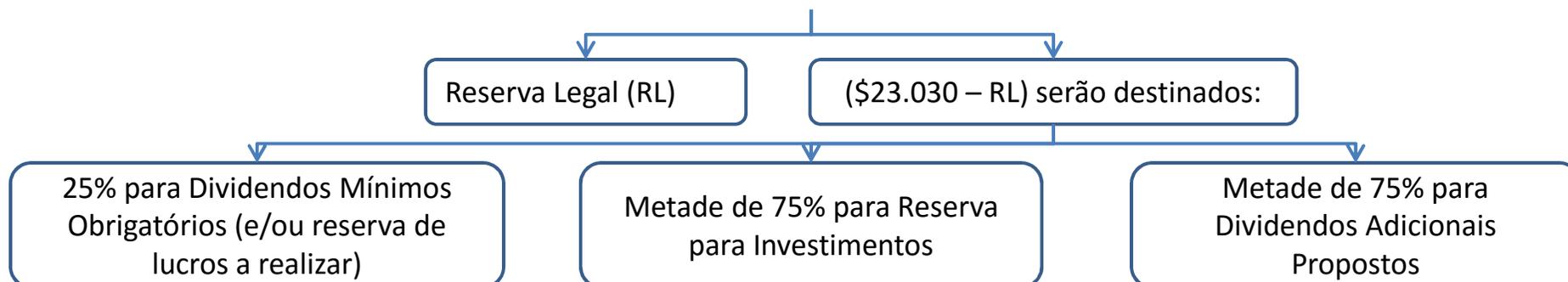
- contabilize a destinação do saldo de lucros acumulados: (i) houve reversão de reserva de lucros a realizar, R\$950,00; (ii) 5% para a Reserva Legal, limitada ao saldo acumulado de 20% do Capital Social; (iii) dividendos mínimos obrigatórios de 25% do saldo após deduzida a reserva legal constituída – se necessário, constituir reserva de lucros a realizar; (iv) metade do saldo remanescente para reserva para investimentos e a outra metade para dividendos adicionais propostos.

Caminho 2: para destinar o saldo de LPA, devemos entender o ocorrido na conta:

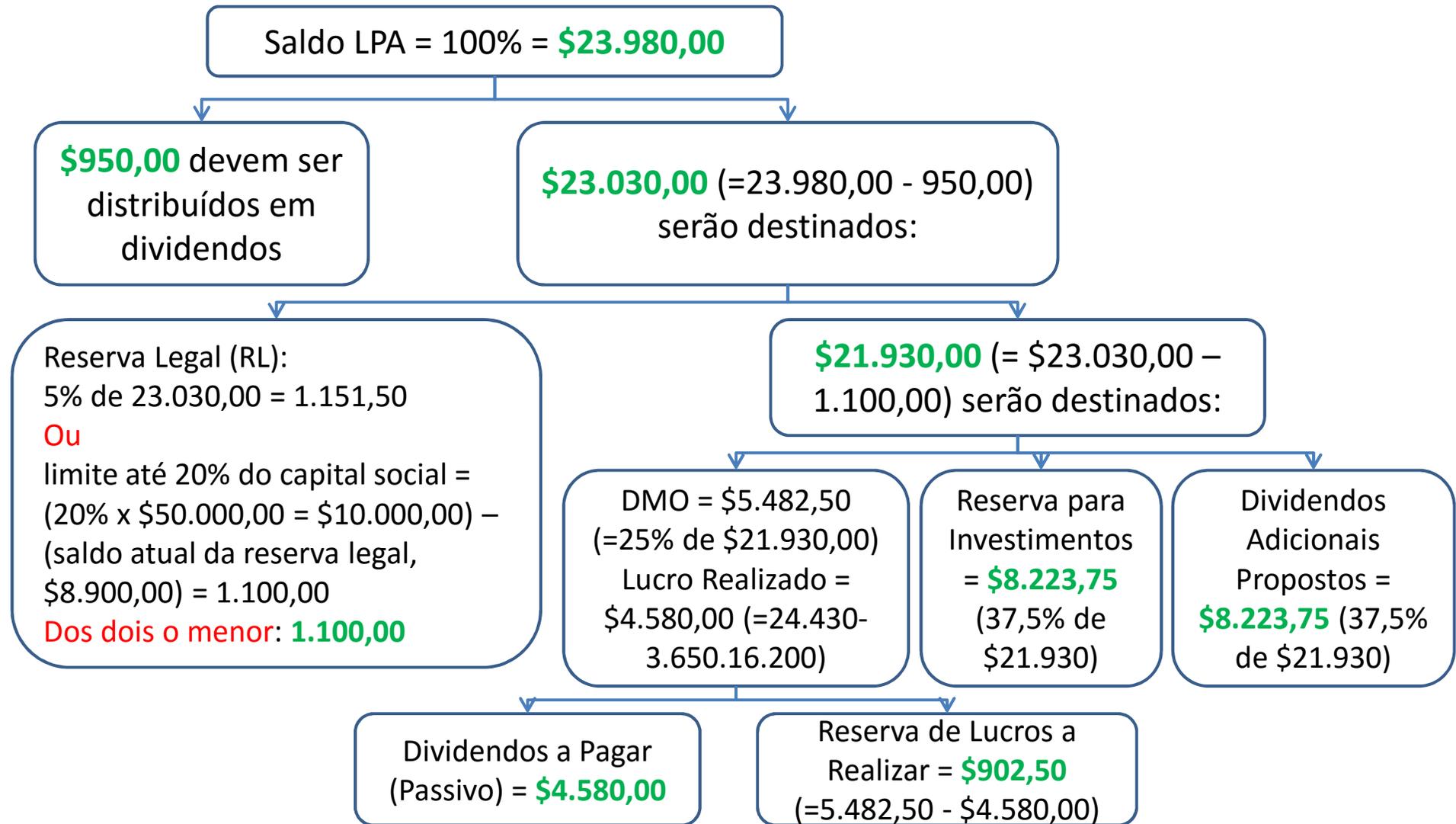
LPA			
		-	Si 31/12/2013
		950,00	RLR
Ret. ERRO	2.000,00	600,00	Ret ERRO
		24.430,00	Lucro líquido
		23.980,00	31/12/2014

Reversão de Reserva de Lucros a Realizar deve ser destinada para pagamento de dividendos.

Lucro do exercício ajustado pela correção do erro será destinado:



Destinação de LPA



Movimentações do PL

Capital Social		Reserva Legal		Reserva Investimentos		Patrimônio Líquido	
	45.000,00 <i>s</i>		8.900,00 <i>s</i>	2	2.000,00		11.500,00 <i>s</i>
	3.000,00 <i>1</i>		1.100,00 <i>5</i>				8.223,75 <i>8</i>
	2.000,00 <i>2</i>						
<hr/>		<hr/>		<hr/>			
	50.000,00		10.000,00				17.723,75
Div. Adic. Propostos		Reserva L. Realizar		LPA			
<i>3</i>	6.700,00	6.700,00 <i>si</i>	<i>0</i> 950,00	950,00 <i>si</i>	<i>5</i> 1.100,00		23.980,00 <i>0</i>
		8.223,75 <i>9</i>		902,50 <i>7</i>	<i>6</i> 5.530,00		
				<i>7</i> 902,50	<i>8</i> 8.223,75		
				<i>8</i> 8.223,75	<i>9</i> 8.223,75		
<hr/>		<hr/>		<hr/>			
	8.223,75		902,50			-	
Disponível		Ativo		Dividendos a Pagar			
<i>si</i>	XXXX			6.700,00 <i>3</i>			5.530,00 <i>6</i>
<i>1</i>	3.000,00						
<hr/>				<hr/>			

DMPL 2014

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Investimentos	Reserva de Lucros a Realizar	Dividendos Adicionais	LPA	Total
Saldo Inicial 31/12/2013	45.000,00	8.900,00	11.500,00	950,00	6.700,00	-	73.050,00
Ajustes Exerc. Anteriores						(1.400,00)	(1.400,00)
Saldo Ajustado	45.000,00	8.900,00	11.500,00	950,00	6.700,00	(1.400,00)	71.650,00
Transações com os Sócios							
Emissão e Venda de Ações	3.000,00						3.000,00
Distribuição de Lucros 2013					(6.700,00)		(6.700,00)
Dividendos obrigatórios						(5.530,00)	(5.530,00)
Lucro Abrangente							
Lucro Líquido do Exercício						24.430,00	24.430,00
Mutações Internas do PL							
Capitalização de Reservas	2.000,00		(2.000,00)				-
Reversão de Reservas				(950,00)		950,00	-
Destinação de lucros para reservas:							
.reserva legal		1.100,00				(1.100,00)	-
.Reserva para investimentos			8.223,75			(8.223,75)	-
.Reserva de lucros a realizar				902,50		(902,50)	-
Dividendos adicionais propostos					8.223,75	(8.223,75)	-
Saldo Final 31/12/2014	50.000,00	10.000,00	17.723,75	902,50	8.223,75	-	86.850,00

Balanço Patrimonial em 31/12/2014

<i>Ativo Circulante</i>	28.000,00	<i>Passivo Circulante</i>	45.400,00
Banco conta corrente	8.400,00	IR a Pagar	9.870,00
Estoque	19.600,00	Financiamentos a Pagar	30.000,00
		Dividendos a Pagar	5.530,00
<i>Ativo Não Circulante</i>	104.250,00	<i>Patrimônio Líquido</i>	86.850,00
Terrenos	61.750,00	Capital Social	50.000,00
Imobilizado	66.000,00	Reserva Legal	10.000,00
Depreciação Acumulada	(23.500,00)	Reserva para Investimentos	17.723,75
		Reserva de Lucros a Realizar	902,50
		Dividendos Adicionais	8.223,75
		LPA	-
TOTAL	132.250,00	TOTAL	132.250,00