SUMÁRIO

1 Exercício Social, 1

Exercícios, 2

2 Disposições Gerais, 3

2.1 Demonstrações financeiras exigidas, 3

2.2 Demonstrações financeiras comparativas, 4

2.3 Contas semelhantes e contas de pequenos saldos, 4

2.4 Destinação dos lucros, 5

2.5 Notas explicativas, 5

2.6 Opção de elaboração da demonstração dos fluxos de caixa, 7

2.7 Destinação dos lucros – possibilidade de a CVM regulamentar de forma diversa, 8

Exercícios, 8

3 Escrituração, 9

3.1 Mudanças contábeis, 9

3.2 Exigências da legislação tributária ou de legislação especial, 9

3.3 Obrigatoriedade das companhias abertas seguirem normas expedidas pela CVM e de auditoria, 11

3.4 Assinatura das demonstrações financeiras, 11

3.5 Normas emitidas pela CVM de acordo com os padrões internacionais, 11

3.6 Opção das companhias fechadas por seguir normas da CVM, 11

Exercícios, 12

4 Balanço Patrimonial – Grupos de Contas, 13

Exercícios, 15

5 Balanço Patrimonial – Ativo – Classificações das Contas, 17

5.1 Ativo circulante e realizável a longo prazo, 17

5.2 Investimentos, 19

5.3 Imobilizado, 19

5.4 Intangível, 20

5.5 Ciclo operacional, 21

Exercícios, 21

6 Balanço Patrimonial – Passivo – Classificações das Contas, 25

Exercícios, 26

7 Balanço Patrimonial – Patrimônio Líquido, 29

7.1 Capital social, 29

7.2 Reservas de capital, 30

7.2.1 Ágio na colocação de ações, 30

7.2.2 Partes beneficiárias e bônus de subscrição, 32

7.2.3 Adiantamentos para futuro aumento de capital, 32

7.2.4 Correção monetária do capital realizado, 33

7.3 Ajustes de avaliação patrimonial, 33

7.4 Reservas de lucros, 34

7.5 Ações em tesouraria, 35

Exercícios, 36

8 Critérios de Avaliação do Ativo – Instrumentos Financeiros, Incluindo Derivativos, e Direitos e Títulos de Crédito, 37

8.1 Conceitos, 37

8.2 Definições, 37

8.3 Derivativos, 37

8.4 Contabilização de derivativos ativos e passivos, 38

8.5 Derivativos embutidos em contratos, 40
8.6 Critérios de classificação dos ativos financeiros, 42
8.7 Critérios de valorização dos ativos e passivos financeiros, 43
8.8 Método dos juros efetivos, 44
8.9 Provisão para perdas de ativos financeiros, 46
8.10 Contabilidade de *hedge*, 46
8.11 Contabilização de *hedge* de valor justo, 48
8.12 Contabilização de *hedge* de fluxo de caixa, 49
Exercícios, 54

9 Critérios de Avaliação do Ativo – Estoques, 57
9.1 Conceitos, 57
9.2 Exemplo de contabilização de compra de matéria-prima no exterior, 59
9.3 Exemplos de valorização dos estoques, 60
9.4 Exemplo de constituição de provisão para valor líquido realizável, 62
Exercícios, 62

10 Critérios de Avaliação do Ativo – Investimentos, 63
10.1 Conceitos, 63
10.2 Participações societárias, 63
10.3 Imóveis destinados à valorização ou aluguel, 64
Exercícios, 65

11 Critérios de Avaliação do Ativo – Imobilizado, 67
11.1 Conceitos, 67
11.2 Taxas de depreciação, 69
11.3 Depreciação pelo método da linha reta, 69
11.4 Depreciação pelo método da soma dos dígitos dos anos, ou decrescente, 70
11.5 Depreciação pelo método de unidades produzidas, 70
11.6 Contabilização da depreciação, 70
11.7 Conceito de exaustão, 70
11.8 Registros e controles contábeis, 71
Exercícios, 71

12 Critérios de Avaliação do Ativo – Intangível, 73
12.1 Conceitos, 73
12.2 Exemplos práticos, 75
Exercícios, 76

13 Critérios de Avaliação do Ativo – Ajuste a Valor Presente de Direitos, 79
13.1 Conceitos, 79
13.2 Exemplo prático, 81
Exercícios, 81

14 Critérios de Avaliação do Ativo – Valor Justo, Depreciação, Amortização, Exaustão, Análise de Recuperabilidade e Mercadorias Fungíveis, 83
14.1 Conceitos, 83
14.2 Valor justo, 84
14.3 Depreciação, amortização e exaustão, 84
14.4 Análise de recuperabilidade, 84
14.5 Mercadorias fungíveis, 88
Exercícios, 89

15 Critérios de Avaliação do Passivo, 91
15.1 Conceitos, 91
15.2 Provisões e passivos contingentes, 92
15.3 Obrigações em moeda estrangeira, 95
15.4 Outros passivos, 96
15.5 Ajuste a valor presente de obrigações, 98
15.6 Passivo *versus* patrimônio líquido, 100
Exercícios, 106

16 Combinação de Negócios e Operações Societárias, 107
16.1 Conceitos, 107
16.2 Identificação de combinação de negócios, 109
16.3 Metodologia da combinação de negócios, 111
16.4 Determinação do montante das contraprestações transferidas em troca do controle da adquirida, 112
16.5 Reconhecimento e mensuração dos ativos adquiridos, dos passivos assumidos e das participações societárias de não controladores, 113
16.6 Reconhecimento e mensuração do ágio por rentabilidade futura ou do ganho proveniente de uma compra vantajosa, 113
16.7 Impostos diferidos em combinação de negócios, 118
16.8 Custos da combinação de negócios, 119
16.9 Mudanças pós-controle em participação acionária, 119
16.10 Avaliação subsequente do ágio, 122
Exercícios, 124

17 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 127
17.1 Conceitos, 127
17.2 Elaboração da DMPL, 127
17.3 Elaboração da demonstração do resultado abrangente, 128
17.4 Ajustes de exercícios anteriores, 130
Exercícios, 131

18 Demonstração do Resultado do Exercício, 133
18.1 Conceitos, 133
18.2 Receita bruta, deduções das vendas, abatimentos e impostos, 133
18.3 Critérios de reconhecimento da receita, 134
18.4 Custo dos produtos e serviços vendidos, 135
18.5 Despesas com vendas gerais e administrativas, 136
18.6 Despesas financeiras e outras despesas e perdas, 136
18.7 Receitas financeiras e demais receitas e ganhos, 136
18.8 Impostos sobre o resultado e impostos diferidos, 136

18.9 Participações no lucro, 139
18.10 Pagamentos baseados em ações, 139
18.11 Lucro ou prejuízo por ação do capital social, 142
18.12 Demonstração do resultado de acordo com o CPC 26, 144
Exercícios, 147

19 Demonstração dos Fluxos de Caixa, 149
19.1 Conceitos, 149
19.2 Caixa e equivalentes de caixa, 150
19.3 Forma da demonstração dos fluxos de caixa, 151
19.4 Modelo de método direto, 151
19.5 Exemplo de elaboração do método direto, 152
19.6 Modelo do método indireto, 155
19.7 Exemplo de elaboração do método indireto, 155
Exercícios, 158

20 Demonstração do Valor Adicionado, 161
20.1 Conceitos, 161
20.2 Forma de apresentação, 162
20.3 Receitas, 162
20.4 Insumos adquiridos de terceiros, 164
20.5 Depreciação, amortização e exaustão, 164
20.6 Valor adicionado recebido em transferência, 164
20.7 Distribuição – pessoal, 165
20.8 Distribuição – impostos, taxas e contribuições, 165
20.9 Distribuição – remuneração de capitais de terceiros, 165
20.10 Distribuição – remuneração de capitais próprios, 165
20.11 Exemplos de elaboração, 166
Exercícios, 167

21 Deduções de Prejuízos, Participações, Destinação do Lucro, Reservas e Dividendos, 171
21.1 Deduções de prejuízos, 171
21.2 Participações, 173
21.3 Proposta de destinação do lucro, 174
21.4 Reserva legal, 175
21.5 Reservas estatutárias, 178
21.6 Reservas para contingências, 179
21.7 Reservas de incentivos fiscais, 180
21.8 Reserva de retenção de lucros, 180
21.9 Reserva de lucros a realizar, 181
21.10 Limite de constituição de reservas e retenção de lucros, 182
21.11 Limite do saldo das reservas de lucros, 182
21.12 Utilização das reservas de capital, 183
21.13 Dividendos – origem, 185
21.14 Dividendo obrigatório, 186
21.15 Dividendos das ações preferenciais, 190
21.16 Dividendos intermediários, 194
21.17 Pagamento dos dividendos, 196
Exercícios, 196

22 Avaliação de Investimentos em Coligadas e Controladas e Participações Societárias em Instrumentos Financeiros de Capital, 197
22.1 Conceitos, 197
22.2 Natureza e classificação das ações no balanço patrimonial, 198
22.3 Avaliação das ações pelo método do valor justo, 198
22.4 Sociedades controladas, coligadas e controladas em conjunto, 200
22.5 Metodologia de avaliação de investimentos por equivalência patrimonial, 202
22.6 Tratamento contábil pelo MEP das transações registradas diretamente no patrimônio líquido da investida, 203
22.7 Variação cambial de investimentos societários no exterior avaliados pelo método de equivalência patrimonial, 204
22.8 Resultados não realizados, 205
Exercícios, 211

23 Demonstrações Financeiras Consolidadas, 213
23.1 Conceitos, 213
23.2 Consolidação de controlada integral, 215
23.3 Consolidação de controlada parcial, 216
23.4 Transações intercompanhias, 218
23.5 Consolidação com venda de imobilizado não depreciável, 219
23.6 Consolidação com venda de imobilizado depreciável, 220
23.7 Consolidação com venda de estoques, 224
23.8 Consolidação com venda de serviços, 226
23.9 Consolidação com controlada comprada durante o exercício social, 226
23.10 Consolidação com controlada vendida durante o exercício social, 227
23.11 Tratamento do ágio e das diferenças entre o valor contábil e o valor justo dos ativos e passivos da controlada no consolidado, 229
Exercícios, 229

24 Incorporação, Fusão e Cisão, 231
24.1 Conceitos, 231
24.2 Incorporação, 232
24.3 Fusão, 234
24.4 Cisão, 237
24.5 Reestruturação societária com participação acionária, 243
Exercícios, 248

25 Resolução dos Exercícios, 251