

Deyvison de Lima Oliveira
Gessy Dhein Oliveira

CPCs EM QUESTÃO
CONTABILIDADE SOCIETÁRIA
—
GERAL E AVANÇADA

VOLUME II
Livro Texto


BRAZIL PUBLISHING

Sumário

Introdução

Normas internacionais de contabilidade e comitê de pronunciamentos

contábeis	23
1. Normas internacionais de contabilidade e instituições.....	23
2. Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC): histórico, objetivo e papéis	25
3. Estrutura desta obra.....	28

UNIDADE 1

RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E DIVULGAÇÃO DE ATIVOS

Capítulo 1

CPC 06: Arrendamentos

31	
1. Objetivo e alcance.....	31
2. Os principais termos e definições.....	31
3. Isenção de reconhecimento.....	33
4. Identificação de arrendamento.....	35
5. Prazo do arrendamento.....	39
6. Arrendamento no arrendatário	40
6.1 Reconhecimento.....	40
6.2 Mensuração	40
6.3 Contabilização no arrendatário.....	44
6.4 Apresentação	47
6.5 Divulgação.....	48
7. Arrendamento no arrendador	55
7.1 Classificação de arrendamento.....	55
7.2 Arrendamento financeiro.....	59
7.2.1 Contabilização no arrendador (não fabricante e não revendedor).....	59
7.2.2 Contabilização no arrendador fabricante ou revendedor.....	62
7.3 Arrendamento operacional	65
7.4 Divulgação.....	68
8. Transação de venda e retroarrendamento	69
9. Síntese do reconhecimento e mensuração de arrendamentos.....	71
10. Questões para revisão.....	72
11. Gabarito – CPC 06 em questão.....	74

Capítulo 2

CPC 07: Subvenção e Assistência Governamentais

75	
1. Alcance e definições.....	75
2. Subvenção governamental.....	77
2.1 Ativo não monetário obtido como subvenção.....	80
2.2 Apresentação da subvenção no Balanço.....	80

2.3 Apresentação da subvenção na Demonstração do Resultado	81
2.4 Reembolso da subvenção governamental.....	82
3. Assistência governamental.....	86
4. Aplicação do IR em fundos de investimentos	87
5. Redução ou isenção de tributo em área incentivada.....	88
6. Divulgação	88
7. Questões para revisão	89
8. Gabarito – CPC 07 em questão	90

Capítulo 3

CPC 18: Investimentos em coligada, controlada e em empreendimentos

controlados em conjunto	91
1. Objetivo, alcance e definições.....	91
2. Influência significativa	94
3. Método de equivalência patrimonial.....	97
3.1 Exceções à aplicação do método de equivalência	105
3.2 Investimento classificado como mantido para venda	106
3.3 Descontinuidade do uso do método de equivalência	107
3.4 Procedimentos para o método de equivalência patrimonial.....	110
3.4.1 Resultados não realizados – transações entre controlada e controladora (ascendentes)	111
3.4.2 Resultados não realizados – transações entre controladora e controlada (descendentes)	113
3.4.3 Resultados não realizados – transações entre investidora e coligada (descendentes)	116
3.4.4 Composição do valor contábil dos investimentos: mais-valia e ágio	118
4. Perdas por redução ao valor recuperável.....	126
5. Questões para revisão.....	129
6. Gabarito – CPC 18 em questão.....	138

Capítulo 4

CPC 29: Ativo biológico e produto agrícola

1. Objetivo, alcance e definições.....	139
2. Reconhecimento e mensuração de ativo biológico e produto agrícola	147
2.1 Reconhecimento.....	147
2.2 Mensuração	147
2.3 Ganhos e perdas	148
2.4 Exceção à mensuração do valor justo de ativo biológico e produto agrícola	152
3. Subvenção governamental.....	156
4. Divulgação	157
5. Exemplo de contabilização de ativos biológicos.....	163
5.1 Reconhecimento e mensuração de ativo biológico e valor justo – os registros contábeis.....	164

5.2 Divulgação de ativos biológicos a valor justo – demonstrações contábeis e notas explicativas	168
5.2.1 Demonstrações contábeis de X6 a X9.....	168
5.2.2 Notas explicativas de X8 e X9	170
6. Questões para revisão.....	173
7. Gabarito – CPC 29 em questão	175

UNIDADE 2

Reconhecimento, Mensuração e Divulgação de Passivos e PL

Capítulo 5

CPC 08: Custos de Transação e Prêmios na emissão de títulos e valores

mobiliários	179
1. Objetivo, alcance e definições.....	179
2. Contabilização das captações de recursos – capital próprio.....	182
2.1 Exemplo de captação de recursos por emissão de títulos patrimoniais.....	183
3. Contabilização da aquisição de ações de emissão própria	184
3.1 Exemplo de contabilização das transações com ações em tesouraria	184
4. Contabilização das captações de recursos – capital terceiros	188
4.1 Exemplo de captação de recursos de terceiros sem prêmio – cálculo e contabilização	190
4.2 Exemplo de captação de recursos de terceiros com prêmio – cálculo e contabilização	193
4.3 Exemplo de custos de transação e ajuste ao valor justo de títulos de dívida	197
5. Alocação de custos de transação na emissão de instrumento composto ou em distribuições concomitantes.....	211
6. Contabilização temporária dos custos de transação	211
6.1 Exemplo de contabilização temporária dos custos de transação	211
7. Divulgação	212
8. Questões para revisão.....	213
9. Gabarito – CPC 08 em questão.....	216

Capítulo 6

CPC 20: Custos de Empréstimos

1. Objetivo, alcance e definições	217
2. Reconhecimento dos custos de empréstimos	220
2.1 Custos de empréstimos elegíveis à capitalização.....	220
2.2 Início da capitalização dos custos de empréstimos.....	221
2.3 Suspensão da capitalização dos custos de empréstimos	222
2.4 Cessação da capitalização dos custos de empréstimos.....	223
3. Divulgação	225

4. Questões para revisão.....	225
5. Gabarito – CPC 20 em questão	227

UNIDADE 3

Demonstrações Contábeis

Capítulo 7

CPC 02: Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis	231
1. Objetivo, alcance e definições.....	231
2. Moeda funcional.....	234
3. Investimento líquido em entidade no exterior e item monetário	235
4. Abordagem requerida pelo CPC 02 (R2)	236
5. Apresentação de transação em moeda estrangeira na moeda funcional.....	237
5.1 Reconhecimento inicial	237
5.2 Apresentação ao término de períodos de reporte subsequentes	238
5.3 Reconhecimento de variação cambial	239
5.4 Alteração na moeda funcional	242
6. Moeda de apresentação diferente da moeda funcional.....	246
6.1 Conversão para moeda de apresentação.....	246
6.2 Conversão de entidade no exterior.....	247
6.3 Baixa total ou parcial de entidade no exterior	248
7. Divulgação	249
8. Exemplo de conversão de demonstrações contábeis em moeda estrangeira (CPC 02 (R2))	250
8.1 Investimento em entidade no exterior e conversão das demonstrações ..	251
8.1.1 Ajuste das demonstrações da entidade no exterior às políticas e procedimentos contábeis da entidade que reporta	252
8.1.2 Conversão das operações da entidade do exterior, da moeda estrangeira para a sua moeda funcional.....	254
8.1.3 Correção monetária das demonstrações contábeis se a moeda funcional da entidade no exterior é moeda de economia hiperinflacionária	254
8.1.4 Conversão das demonstrações em moeda funcional da entidade no exterior para a moeda funcional da entidade que reporta a informação	255
8.1.5 Conversão das demonstrações da entidade no exterior, da moeda funcional da entidade que reporta para a moeda de apresentação desta entidade.	255
8.1.6 Cálculo e contabilização do investimento líquido na entidade no exterior (equivalência patrimonial)	259
9. Questões para revisão.....	269
10. Gabarito – CPC 02 em questão.....	271

Capítulo 8

CPC 03: Demonstração de fluxos de caixa.....	273
1. Objetivo e alcance do CPC 03.....	273
2. Benefícios da informação de fluxos de caixa e definições do CPC 03	273
3. Apresentação da DFC	278
3.1 Atividades operacionais	279
3.2 Atividades de investimento.....	280
3.3 Atividades de financiamento.....	281
4. Fluxos de caixa das atividades operacionais, de investimento e de financiamento	284
5. Fluxos de caixa em moeda estrangeira	287
6. Juros e dividendos	289
7. Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro.....	291
8. Investimento em controlada, coligada e empreendimento controlado em conjunto.....	291
9. Divulgações do CPC 03	292
9.1 Alteração da participação em controlada e em outros negócios	292
9.2 Transações que não envolvem caixa ou equivalentes	292
9.3 Alteração do passivo: atividades de financiamento	293
9.4. Componentes de caixa e outras divulgações.....	293
10. Exemplo de resolução da DFC: métodos direto e indireto	294
10.1 Método direto: atividades operacionais.....	296
10.2 Método direto: atividades de investimentos.....	298
10.3 Método direto: atividades de financiamentos	299
10.4 DFC pelo método direto	300
10.5 DFC pelo método indireto	301
11. Questões para revisão	312
12. Gabarito – CPC 03 em questão	333

Capítulo 9

CPC 09: Demonstração do valor adicionado	335
1. Objetivo, alcance e definições.....	335
2. Características da Demonstração do Valor Adicionado	338
3. Estrutura da DVA.....	340
3.1 Geração de riqueza	340
3.1.1 Casos especiais na geração de riqueza.....	341
3.2 Distribuição da riqueza	344
3.2.1 Casos especiais na distribuição de riqueza	345
4. DVA na atividade de intermediação financeira (bancária)	350
5. DVA nas atividades de seguro e previdência	350
6. Exemplo de elaboração da DVA	352
6.1 Primeira parte da DVA: geração da riqueza.....	354
6.2 Segunda parte da DVA: distribuição da riqueza	355

7. Questões para revisão	359
8. Gabarito – CPC 09 em questão	367

Capítulo 10

CPC 23: Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro 369

1. Objetivo, alcance e definições do CPC 23	369
2. Políticas contábeis	373
2.1 Seleção e aplicação de políticas contábeis	373
2.2 Uniformidade e mudanças nas políticas contábeis	374
2.2.1 Aplicação de mudanças de políticas contábeis	376
3. Mudanças nas estimativas contábeis	377
4. Retificação de erro	380
5. Impraticabilidade da aplicação e da reapresentação retrospectivas	385
6. Questões para revisão	386
7. Gabarito – CPC 23 em questão	390

Capítulo 11

CPC 36: Demonstrações consolidadas..... 391

1. Objetivo, alcance e termos	391
2. Controle.....	395
2.1 Poder	397
2.2 Retorno.....	400
3. Requisitos contábeis.....	400
3.1 Participação de não controladores.....	414
3.2 Perda de controle	415
4. Entidade de investimento	416
5. Questões para revisão	417
6. Gabarito – CPC 36 em questão.....	423

Referências	425
--------------------------	------------