



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

TRANSAÇÕES ENTRE MATRIZ E FILIAL

As mercadorias transacionadas entre matriz e filiais podem ser avaliadas para fins de transferência pelo preço de custo, pelo valor de mercado ou por um preço arbitrado pela administração¹.

A contabilização das operações realizadas pelas filiais agencias, sucursais ou pelos diversos estabelecimentos, pode ser efetuada de forma centralizada ou descentralizada. Esta divisão nos dias de hoje fica muitas vezes prejudicada, tendo em vista que os meios eletrônicos permitem uma escrituração centralizada a partir dos lançamentos contábeis gerados descentralizadamente.

Transferência de mercadorias = **A preço de custo**

- A matriz ADM formulários Contínuos Ltda transfere mercadorias a preço de custo para filial I, no valor de 5.000,00 com o ICMS em destaque, à alíquota de 18% sobre a base cálculo de 10.000,00².

✓ Registros contábeis na matriz

<u>C/C Filial I</u>	<u>Mercadorias</u>	<u>Impostos a Recolher</u>
(1) 6.800	5.000 (1)	1.800 (1)

✓ Registros contábeis na filial I

<u>Mercadorias</u>	<u>C/C Matriz</u>	<u>Valor a Recuperar</u>
(1) 5.000	6.800 (1)	(1) 1.800

¹ O livro fiscal de registro de inventário será mantido e escriturado pela matriz, englobando os inventários de todos os estabelecimentos da empresa, porém, as filiais, sucursais ou agencias que mantenham contabilidade descentralizada, terão também o registro de inventario, relativo aos valores constantes no seu balanço parcial.

² Observar que a nota fiscal de transferência consta o valor de 10.000,00, enquanto o preço de custo é de 5.000,00.

Transferência de mercadorias = **com lucro**

- A Filial I vende à Filial II um produto por 4.000,00, com ICMS em destaque à alíquota de 18% sobre esse valor, sendo que a mercadoria estava avaliada na Filial I ao preço de custo de 2.800,00 (56% de 5.000,00).

✓ Registros contábeis na filial I

C/C Filial II	Vendas Internas	Despesas Impostos
(1) 4.000	4.000 (1)	(2) 720
Impostos a Recolher	Custo Mercadorias	Mercadorias
720 (2)	(3) 2.800	2.800 (3)

✓ Registros contábeis na filial II

Mercadorias	Valor a Recuperar	C/C Filial I
(1) 3.280	(1) 720	4.000 (1)

- A Filial II vende a prazo para terceiros, metade de seu estoque, pelo valor de 3.000,00, com ICMS destacado à alíquota de 18%.

Duplicatas a Receber	Receita de Vendas	Despesas de Impostos
(1) 3.000	3.000 (1)	(2) 540
Impostos a Recolher	Custo das Mercadorias	Mercadorias ³
540 (2)	(3) 1.640	3.280 1.640 (3)

³ Na Filial II, o estoque remanescente adquirido da Filial I representa 1.640,00, ou seja, 50% de 3.280,00.

- Notas Explicativas sobre as transações conjuntas

Filial I		Filial II	
Transferência com lucro		Lucro nas vendas externas	
Vendas internas	4.000,00	Venda externa	3.000,00
ICMS nas vendas	720,00	ICMS nas vendas	540,00
Custo das vendas	2.800,00	Custo das vendas	1.640,00
Lucro Bruto	480,00	Lucro Bruto	820,00

NE1 Considerando a empresa como um todo, o custo das mercadorias vendidas não foi de 1.640,00 na venda para terceiros, porque nesse valor esta embutida uma parcela de lucro registrada na Filial I;

NE2 A Filial I recebeu da Matriz um lote de mercadorias a preço de custo por 5.000,00, sem o ICMS, e esta transferiu para a Filial II (56% desse lote = 2.800,00 pelo valor de venda sem o computo do ICMS = 3.280,00);

NE3 Considerando a empresa como um todo, os produtos adquiridos pela Matriz, no mercado, custaram 2.800,00, dos quais 50% foram vendidos a terceiros pela Filial II. Logo o custo das mercadorias vendidas a terceiros é, na verdade = 1.400,00 (50% de 2.800,00) e não o registrado na Filial II = 1.640,00; essa diferença de 240,00 (1.640,00 – 1.400,00) corresponde à metade do lucro na venda da filial I para a Filial II, precisará ser eliminada;

NE4 A Filial II tem um estoque de 1.640,00; observe que neste valor, também, esta agregada o lucro obtido pela Filial I. Esse lucro de 240,00 também precisará ser eliminado, para que o estoque da empresa seja avaliado corretamente a preço de custo, ou seja, 1.400,00;

NE5 Após todas essas justificativas, visualiza-se o lucro da Matriz, sem nenhuma transação com as Matrizes no valor de 850,00.

- Ajustes efetuados pela Matriz

A Matriz recebe as demonstrações contábeis das Filiais I e II e precisa produzir as demonstrações da sociedade como um todo. Para tanto deverá observar os seguintes lançamentos de ajustes:

- ✓ Eliminação do lucro interno contido no estoque da filial II

Resultado do Exercício	Mercadorias
(1) 240	240 (1)

- ✓ Eliminação do lucro bruto da Filial I

Vendas Internas F II	Impostos a Recolher	Custo das Mercadorias
(1) 4.000	720 (1)	2.800 (1)

Custo das Mercadorias ⁴	Resultado do Exercício ⁵
240 (1)	240 (1)

- ✓ Eliminação das contas correntes entre filiais

C/C Filial I	C/C Filial II
(1) 4.000	4.000 (1)

⁴ Conta diferencial analítica de custo das vendas na Filial II

⁵ Observar que, no lançamento correspondente, a conta patrimonial de Resultados do Exercício o valor de 240,00 corresponde ao lucro efetivo nas operações de transferências entre as companhias até a emissão do Balanço Patrimonial por parte da casa Matriz.



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

- ✓ Eliminação das contas correntes entre filial I e Matriz

C/C Matriz	C/C Filial I
(1) 6.800	6.800 (1)

- ✓ Eliminação do ICMS contido nas transferências de mercadorias

Impostos a Recolher	Valor a Recuperar
(1) 720	720 (1)



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

FORMAS DE EVIDENCIAÇÃO DAS OPERAÇÕES

As demonstrações financeiras das filiais serão reunidas em relatório único (combinado) com as demonstrações do estabelecimento sede⁶. Vejamos a seguir alguns pressupostos nesta dinâmica executada:

NE1 A Matriz possua estoques adquiridos de terceiros no valor de 20.000,00, e que nas filiais existam apenas as operações mencionadas nos subitens precedentes;

NE2 Que a Matriz possua valores a receber das Filiais I e II de 3.500,00 e 2.500,00, respectivamente, registrados no Ativo da Matriz e no Passivo das Filiais;

NE3 Entre as Filiais I e II existam apenas as operações mencionadas nos subitens precedentes;

NE4 Os lucros das Filiais I e II são os ganhos brutos, já apontados, e que não existem outras despesas e receitas;

NE5 O lucro da Matriz, sem nenhuma transação com as Filiais, é de 8.500,00.

<u>ADM FORMULÁRIOS CONTINUOS LTDA</u> <u>BALANÇO GERAL</u>					
---	--	--	--	--	--

Elementos	Matriz	Filial I	Filial II	Eliminações	Combinado
AC Estoques	20.000	2.200	1.640	2.400	23.600
RLP	6.000			6.000	
ELP		3.500	2.500	6.000	
PL Resultados	8.500	480	820	240	9.560

⁶ Por ocasião da combinação, devem ser eliminadas as contas de denominação semelhante entre filiais e matriz, tais como as de conta corrente, de obrigações e direitos entre os diversos estabelecimentos.



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

ADM FORMULÁRIOS CONTINUOS LIMITADA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Elementos	Matriz	Filial I	Filial II	Ajustes	Combinados
Vendas	20.000		3.000		23.000
Impostos	3.600		540		4.140
Vendas Líquida	16.400		2.460		18.860
Vendas Internas		4.000		4.000	
Impostos ICMS		720		720	
Custo das Vendas	4.400		1.640	240	5.800
CMV venda interna		2.800		2.800	
LB Lucro Bruto	12.000	480	820	240	13.060
Despesas operacionais	3.500				3.500
Resultado Líquido	8.500	480	820	240	9.560