



## CONTABILIDADE AVANÇADA

### ARTEFATOS DIGITAIS ÁGUA

- Composição dos Balanços Patrimoniais em X0

Contas	AGUIA	ADM
Ativo Circulante	5.000,00	1.500,00
Ativo Não Circulante		1.700,00
<b>Ativo total</b>	<b>5.000,00</b>	<b>3.200,00</b>
Exigível LP		400,00
Patrimônio Líquido		
Capital social	5.000,00	2.800,00
<b>Passivo total</b>	<b>5.000,00</b>	<b>3.200,00</b>

**[PAL1] Comentário:** Outra mudança trazida pela Lei nº. 11.638/2007 foi à eliminação da reserva de reavaliação e a criação do ajuste de avaliação patrimonial, onde serão classificadas as contrapartidas de aumentos ou diminuições atribuídos a elementos do Ativo e do Passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo (fair value).

- Composição dos Resultados em X1

Contas	AGUIA	ADM
Receitas Líquidas	3.500,00	4.400,00
Gastos Operacionais	600,00	2.800,00
LAIR	2.900,00	1.600,00

**[D2] Comentário:** Demonstrativos e planilhas explicativas emitidas após os registros legais são aqueles que possibilitam melhor análise dos procedimentos praticados nas duas companhias à luz das leis societárias, Imposto de Renda e da Comissão de Valores Mobiliários – mutação patrimonial, composição dos investimentos, composição do patrimônio líquido e balanços consolidados.

- Simulações nos livros legais<sup>1</sup> antes dos **demonstrativos consolidados** :
  - Compra do controle integral de ADM = 4.100,00<sup>2</sup>.
  - Resultados operacionais levantados no final do exercício social.<sup>3</sup>
  - Empresa especializada no mercado emite laudo de avaliação do terreno de ADM = 3.200,00<sup>4</sup>.
  - ADM vende o terreno para terceiros através de NP com emissão de escritura de cessão de compra e venda = 4.200,00.
  - Elaborar o PT papel de trabalho e NE notas explicativas para consolidação dos Balanços.

**[PAL3] Comentário:** Sugiro a leitura do Pronunciamento Técnico CPC 01 que tem o objetivo de definir procedimentos visando a assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda. Caso existam evidências claras de que ativos estão avaliados por valor não recuperável no futuro, a entidade deverá imediatamente reconhecer a desvalorização por meio da constituição de provisão para perdas ("impairment"). O Pronunciamento também define quando a empresa deve reverter referidas perdas e quais divulgações são necessárias.

<sup>1</sup> O autor sugere que o discente resolva o exercício passo a passo, classificando os fatos administrativos, registrando nos livros legais razão, diário e papel de trabalho, amarrando todos os dados para informação aos múltiplos usuários.

<sup>2</sup> O ponto central da negociação entre as duas companhias ficou delimitado a um terreno possuído pela investida, contabilizado por um valor inferior ao mercado que o avaliava em 3.000,00. Para uma pesquisa exploratória e mais abrangente sobre o tema, sugerimos consultar o Manual de Contabilidade Societária, FIECAFI, 2010.

<sup>3</sup> O professor orientador estabeleceu a necessidade do cálculo do IR. Para melhor estudo deste módulo sugiro a leitura do livro de Contabilidade Geral, LTC/GEN/Estácio Superior 2008; Contabilidade Articulada, Pod Editora, 2010. Os procedimentos aqui contemplados constam no FASB; SFAS 144 Accounting for the impairment or Disposal OF Long-Lived Assets, e pelo IASB com a IAS 36 fair value.

<sup>4</sup> A Lei 11.638/2007 trouxe o conceito de valor justo de mercado dos ativos sendo conveniente que os gestores atentem para que os ajustes sejam realizados constantemente para adequar tais valores a valor presente.