

CONSOLIDAÇÃO

Professor Gabriel Rabelo

[@contabilidadefacilitada](#)

CONSOLIDAÇÃO

NBC TG 36

CONSOLIDAÇÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Demonstrações Contábeis Consolidadas são aquelas resultantes da agregação das demonstrações contábeis de duas ou mais entidades, das quais uma tem o controle direto ou indireto sobre a(s) outra(s).

O objetivo da consolidação é apresentar as demonstrações contábeis de duas ou mais empresas como se fossem as demonstrações de apenas uma entidade.

Normas sobre Consolidação

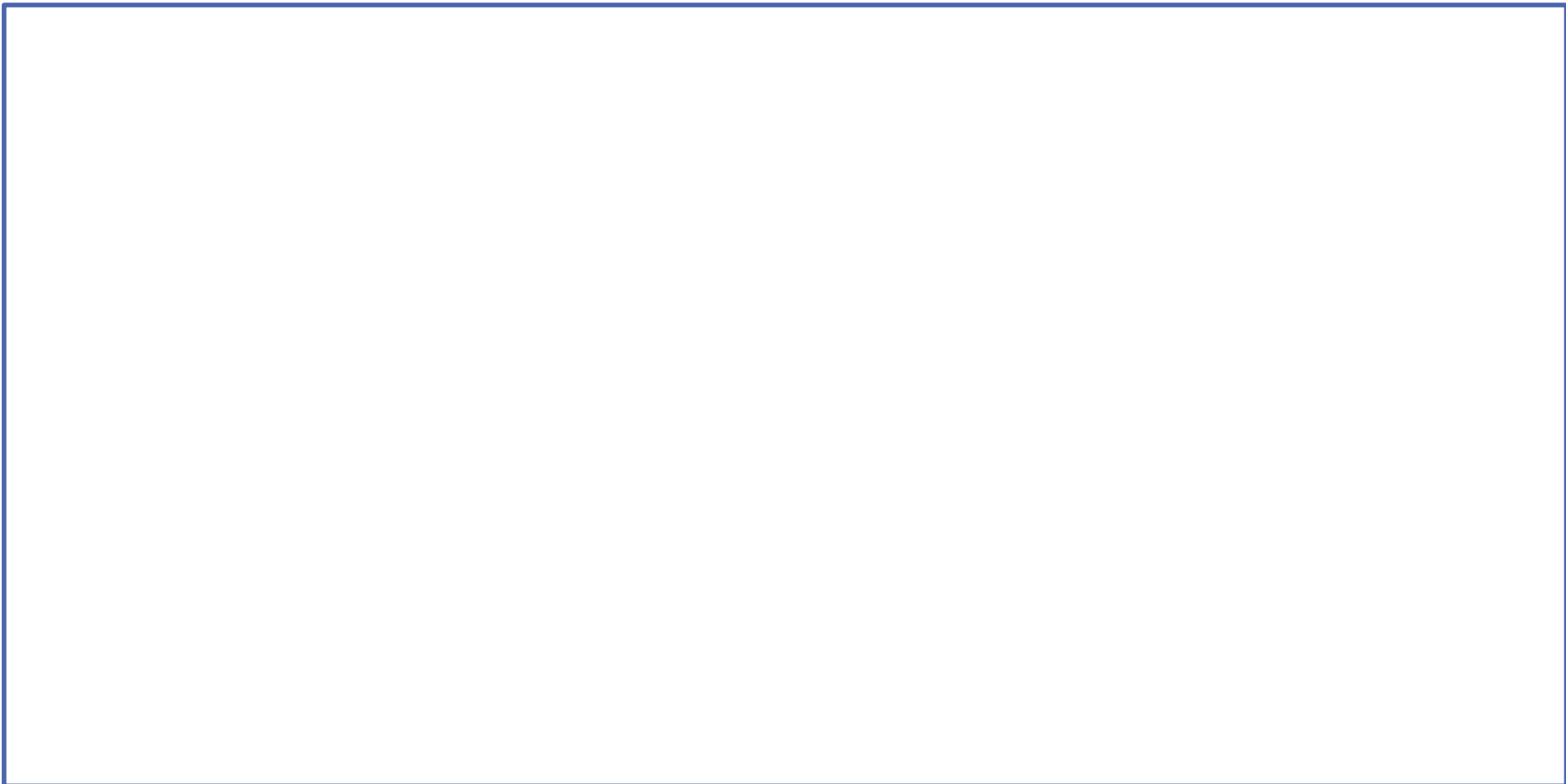
Art. 250. Das demonstrações financeiras consolidadas serão excluídas:

I - as participações de uma sociedade em outra;

II - os saldos de quaisquer contas entre as sociedades;

III – as parcelas dos resultados do exercício, dos lucros ou prejuízos acumulados e do custo de estoques ou do ativo não circulante que corresponderem a resultados, ainda não realizados, de negócios entre as sociedades.

Participação de não controladores



Importante!

A consolidação é realizada extra contabilmente, não gerando qualquer lançamento na contabilidade das empresas consolidadas.

Procedimentos para Consolidação

- Somar saldos da mesma natureza (Ativo, Passivo, Receitas e Despesas)
- Eliminar o investimento contra o PL das controladas
- Identificar e separar a parte dos acionistas não controladores
- Eliminar os saldos, transações, receitas e despesas entre as sociedades

(Consulplan/Exame CFC/2021.1) A Rodoviária S.A. é uma companhia de capital aberto que detém 55% de participação na Empresa A e 25% de participação na Empresa B. Os seguintes balanços individuais foram apresentados por estas três entidades no encerramento do ano 2020:

	RODOVIÁRIA S.A.	EMPRESA A	EMPRESA B
	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
ATIVO	2.445.356	2.184.840	9.282.878
ATIVO CIRCULANTE	444.245	1.376.505	2.788.882
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	216.630	157.265	983.777
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	94.246	305.701	
CONTAS A RECEBER E OUTROS CRÉDITOS	6.540	235.794	953.435
ESTOQUES	96.829	567.745	771.670
OUTROS ATIVOS CIRCULANTES	30.000	110.000	80.000
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.001.111	808.335	6.493.996
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	72.975	48.481	1.493.249
INVESTIMENTOS	1.852.565		
PARTICIPAÇÃO NA EMPRESA A	555.852		
PARTICIPAÇÃO NA EMPRESA B	1.296.713		
IMOBILIZADO	62.583	714.487	4.769.329
INTANGÍVEL	12.988	45.367	231.418
	RODOVIÁRIA S.A.	EMPRESA A	EMPRESA B
	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
PASSIVO	2.445.356	2.184.840	9.282.878
PASSIVO CIRCULANTE	288.210	668.536	1.918.806
FORNECEDORES	82.615	370.741	863.856
SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS	6.637	38.618	135.583
OBRIGAÇÕES FISCAIS	663	26.558	35.716
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	117.295	200.619	883.651
OUTROS PASSIVOS CIRCULANTES	81.000	32.000	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	930.834	505.664	2.177.220
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	930.834	505.664	2.177.220
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.226.312	1.010.640	5.186.852
CAPITAL SOCIAL	952.982	897.552	3.775.850
RESERVAS DE CAPITAL	141.382	27.644	700.000
RESERVAS DE LUCROS	131.948	85.444	711.002

Outras informações:

- Em dezembro de 2020, a Empresa A efetuou vendas de seus estoques de mercadorias para a Rodoviária S.A. Sabe-se que estas vendas foram a prazo (para recebimento no exercício seguinte) e a Rodoviária S.A. pagaria R\$ 80.000,00 por estes estoques adquiridos.
- Em 2020, a Empresa B também efetuou vendas de seus estoques de mercadorias para a Rodoviária S.A. Sabe-se que estas vendas foram à vista e a Rodoviária S.A. pagou R\$ 90.000,00 por estes estoques adquiridos.
- Em 31/12/2020, ao encerrar o seu balanço individual, a Rodoviária S.A. detectou que todos os estoques de mercadorias adquiridos de A e B foram vendidos a terceiros.
- A Rodoviária S.A. detém o controle individual de A.
- A Rodoviária S.A. possui influência significativa sobre B, mas sem que haja qualquer tipo de controle (seja individual ou conjunto).
- Não há qualquer tipo de ágio envolvido nas operações.
- A participação dos não controladores no Patrimônio Líquido de A corresponde a 45%

Considerando as informações apresentadas, a NBC TG 36 (R3) Demonstrações consolidadas e a NBC TG 18 (R3) Investimentos em coligada, em controlada e em empreendimento controlado em conjunto, assinale a alternativa que indica, respectivamente, o valor do Ativo e o valor do Patrimônio Líquido a serem apresentados no Balanço Patrimonial Consolidado da Rodoviária S.A.

- A) R\$ 3.994.344,00 e R\$ 1.681.100,00
- B) R\$ 4.630.196,00 e R\$ 2.236.952,00
- C) R\$ 4.074.344,00 e R\$ 1.681.100,00
- D) R\$ 13.913.074,00 e R\$ 7.423.804,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1) Em uma situação hipotética, considere que a Sociedade Empresária AMPLA possui 60% de ações da Sociedade Empresária SIGA. Tais empresas apresentaram seus balanços (em R\$ reais) para fins de consolidação, conforme a seguir:

ATIVO (em R\$)			PASSIVO (em R\$)		
	AMPLA	SIGA		AMPLA	SIGA
Ativo Circulante	80.000	64.000	Passivo Circulante	30.000	14.000
Caixa e equivalentes caixa	25.000	15.000	Fornecedores	12.000	13.000
Duplicatas a receber	55.000	49.000	Contas a pagar	18.000	1.000
Ativo Não Circulante	109.000	90.000	Passivo Não Circulante	15.000	50.000
Realizável a longo prazo	25.000	35.000	Empréstimos a longo prazo	15.000	50.000
Duplicatas a receber a longo prazo	25.000	35.000			
Investimentos	54.000				
Participação em controlada	54.000				
Imobilizado	30.000	55.000	Patrimônio Líquido	144.000	90.000
Máquinas e equipamentos	40.000	70.000	Capital Social	134.000	82.000
(-) Depreciação acumulada	10.000	15.000	Reserva de lucros	10.000	8.000
Total do Ativo	189.000	154.000	Total do Passivo	189.000	154.000

De acordo com as informações apresentadas anteriormente e, sabendo que Sociedade Empresária AMPLA não tem outros investimentos e, ainda, que não houve lucro não realizado nas transações entre as duas empresas, assinale a alternativa que contém o valor do ativo não circulante consolidado.

A) R\$ 144.000,00

B) R\$ 145.000,00

C) R\$ 199.000,00

D) R\$ 289.000,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1) Considere um grupo econômico composto por três empresas: A, B e C. A empresa A é controladora e possui 100% das participações societárias de B e C. As referidas empresas apresentam os seguintes Balanços Patrimoniais individualizados:

EMPRESA "A" – BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/12/XXX1 (EM R\$)

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	12.000,00	Circulante	10.800,00
a) Bancos – Conta Movimento	5.000,00	a. Fornecedores	5.800,00
b) Contas a Receber	7.000,00	b. Contas a Pagar – Intercompanhia	5.000,00
c) Contas a Receber – Intercompanhia	0,00	Não Circulante	100,00
Não Circulante	15.850,00	a. Obrigações – Outras	100,00
a. Investimentos	11.500,00	Patrimônio líquido	16.950,00
I. Investida – "B"	7.000,00	a. Capital Social	1.000,00
II. Investida – "C"	4.500,00	b. Reserva de Lucros	15.950,00
b. Imobilizado	4.350,00		
TOTAL DO ATIVO	27.850,00	TOTAL DO PASSIVO	27.850,00

EMPRESA "B" – BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/12/XXX1 (EM R\$)

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	6.500,00	Circulante	5.500,00
a. Bancos – Conta Movimento	500,00	a. Fornecedores	5.500,00
b. Contas a Receber	1.000,00	Não Circulante	0,00
c. Contas a Receber – Intercompanhia	5.000,00	Patrimônio líquido	7.000,00
Não Circulante	6.000,00	a. Capital Social	2.000,00
a. Imobilizado	6.000,00	b. Reserva de Lucros	5.000,00
TOTAL DO ATIVO	12.500,00	TOTAL DO PASSIVO	12.500,00

EMPRESA "C" – BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/12/XXX1 (EM R\$)

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	24.000,00	Circulante	22.000,00
a. Bancos – Conta Movimento	4.000,00	a. Fornecedores	22.000,00
b. Contas a Receber	20.000,00	Não Circulante	2.500,00
Não Circulante	5.000,00	a. Obrigações – Outras	2.500,00
a. Imobilizado	5.000,00	Patrimônio líquido	4.500,00
		a. Capital Social	3.000,00
		b. Reserva de Lucros	1.500,00
TOTAL DO ATIVO	29.000,00	TOTAL DO PASSIVO	29.000,00

O auditor Spinelli, ao finalizar os serviços de auditoria, verificou que o Balanço Patrimonial de referido grupo econômico foi corretamente consolidado e, portanto, apresentava os seguintes valores:

A) **BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO – 31/12/XXX1 (Em R\$)**

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	37.500,00	Circulante	33.300,00
· Bancos – Conta Movimento	9.500,00	a. Fornecedores	33.300,00
· Contas a Receber	28.000,00	b. Contas a Pagar – Intercompanhia	0,00
· Contas a Receber – Intercompanhia	0,00	Não Circulante	2.600,00
Não Circulante	15.350,00	a. Obrigações – Outras	2.600,00
a. Investimentos	0,00	Patrimônio líquido	16.950,00
· Investida – “B”	0,00	a. Capital Social	1.000,00
· Investida – “C”	0,00	b. Reserva de Lucros	15.950,00
b. Imobilizado	15.350,00		
TOTAL DO ATIVO	52.850,00	TOTAL DO PASSIVO	52.850,00

B) **BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO – 31/12/XXX1 (Em R\$)**

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	42.500,00	Circulante	38.300,00
· Bancos – Conta Movimento	9.500,00	a. Fornecedores	33.300,00
· Contas a Receber	28.000,00	b. Contas a Pagar – Intercompanhia	5.000,00
· Contas a Receber – Intercompanhia	5.000,00	Não Circulante	2.600,00
Não Circulante	26.850,00	a. Obrigações – Outras	2.600,00
a. Investimentos	11.500,00	Patrimônio líquido	28.450,00
I. Investida – “B”	7.000,00	a. Capital Social	6.000,00
II. Investida – “C”	4.500,00	b. Reserva de Lucros	22.450,00
b. Imobilizado	15.350,00		
TOTAL DO ATIVO	69.350,00	TOTAL DO PASSIVO	69.350,00

C) **BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO – 31/12/XXX1 (Em R\$)**

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	37.500,00	Circulante	33.300,00
· Bancos – Conta Movimento	9.500,00	a. Fornecedores	33.300,00
· Contas a Receber	28.000,00	b. Contas a Pagar – Intercompanhia	0,00
· Contas a Receber – Intercompanhia	0,00	Não Circulante	2.600,00
Não Circulante	26.850,00	a. Obrigações – Outras	2.600,00
a. Investimentos	11.500,00	Patrimônio líquido	28.450,00
I. Investida – “B”	7.000,00	a. Capital Social	6.000,00
II. Investida – “C”	4.500,00	b. Reserva de Lucros	22.450,00
b. Imobilizado	15.350,00		
TOTAL DO ATIVO	64.350,00	TOTAL DO PASSIVO	64.350,00

D) **BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO – 31/12/XXX1 (Em R\$)**

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	42.500,00	Circulante	38.300,00
· Bancos – Conta Movimento	9.500,00	a. Fornecedores	33.300,00
· Contas a Receber	28.000,00	b. Contas a Pagar – Intercompanhia	5.000,00
· Contas a Receber – Intercompanhia	5.000,00	Não Circulante	2.600,00
Não Circulante	15.350,00	a. Obrigações – Outras	2.600,00
a. Investimentos	0,00	Patrimônio líquido	16.950,00
I. Investida – “B”	0,00	a. Capital Social	1.000,00
II. Investida – “C”	4.500,00	b. Reserva de Lucros	15.950,00
b. Imobilizado	0,00		
TOTAL DO ATIVO	57.850,00	TOTAL DO PASSIVO	57.850,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

Antônio Pedro, auditor contábil experiente, extremamente sistemático e correto na execução de seus trabalhos, foi contratado para auditar as demonstrações contábeis de um grupo econômico composto por três empresas: Arvoré (Controladora), Blory (Controlada) e Confy (Controlada). Examinando a documentação disponibilizada a exames, Antônio Pedro registrou as seguintes observações:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – 31/12/XXX0 (Em R\$)

	ARVORÉ	BLORY	CONFY
LUCRO BRUTO	30.450,00	5.500,00	1.650,00
Despesas/Receitas Operacionais	(4.000,00)	(500,00)	(150,00)
• Despesas Gerais e Administrativas	(11.010,00)	(510,00)	(160,00)
• Resultado de Equivalência Patrimonial	6.500,00	0,00	0,00
• Resultado Financeiro	510,00	10,00	10,00
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	26.450,00	5.000,00	1.500,00

- a) A empresa Arvoré possui 100% das participações societárias nas empresas controladas;
- b) As Demonstrações do Resultado das três empresas, de forma individualizada, estavam corretamente elaboradas e apresentaram os seguintes resultados:

Analisando os resultados obtidos com a Consolidação das Demonstrações dos Resultados das empresas que compõem o grupo econômico, Antônio Pedro se deparou com os seguintes números:

- Lucro Bruto: R\$ 37.600,00;
- Despesas/Receitas Operacionais: (R\$ 4.650,00);
- Lucro Líquido do Exercício: R\$ 32.950,00.

Considerando os resultados apresentados na Demonstração do Resultado Consolidada, Antônio Pedro chegará à seguinte conclusão:

A) O valor apresentado para Despesas/Receitas Operacionais é resultante de correta consolidação.

B) O valor das Despesas/Receitas Operacionais, após a devida consolidação, deveria ser de R\$ 11.680,00.

C) O Lucro Líquido do Exercício, após a devida consolidação, está equivocado, pois o valor correto é R\$ 26.450,00.

D) Os valores apresentados para Lucro Bruto e Lucro Líquido do Exercício na Demonstração do Resultado Consolidada estão corretos.

(Consulplan/Exame CFC/2019.2) A Sociedade Empresária Alfa e a Sociedade Empresária Beta apresentaram os seguintes Balanços Patrimoniais não consolidados e encerrados em 31/12/2017. A Sociedade Empresária Alfa é controladora da Sociedade Empresária Beta e avalia o investimento pelo método da equivalência patrimonial.

Balanço Patrimonial da Sociedade Empresária Alfa – 31/12/2017			
ATIVO		PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Bancos	620.000	Empréstimos bancários	320.000
Estoques	150.000	Contas a pagar a Beta	300.000
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Passivo Não Circulante</u>	
Investimento em Beta	565.000		0
Ativo Imobilizado	475.000	<u>Patrimônio Líquido</u>	
		Capital Social	625.000
		Reservas	565.000
Total	1.810.000	Total	1.810.000

(em R\$)

Balanço Patrimonial da Sociedade Empresária Beta – 31/12/2017			
ATIVO		PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Bancos	350.000	Fornecedores	200.000
Contas a receber de Alfa	300.000		
Estoques	150.000	<u>Passivo Não Circulante</u>	
			0
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Ativo Imobilizado	200.000	Capital Social	650.000
		Reservas	150.000
Total	1.000.000	Total	1.000.000

(em R\$)

Outras informações:

- Durante o ano de 2017 Beta vendeu, a prazo, mercadorias de seu estoque para Alfa por R\$ 300.000,00, com margem de lucro de 50%. Metade dessas mercadorias ainda se encontra nos estoques de Alfa.
- No Balanço Patrimonial não consolidado de Alfa, a conta Investimentos em Beta não contém qualquer tipo de ágio.

Considerando-se apenas as informações apresentadas e a NBC TG 36 (R3) – Demonstrações consolidadas e ITG 09 (R1) – Demonstrações contábeis individuais, demonstrações separadas, demonstrações consolidadas e aplicação do método da equivalência patrimonial, assinale o saldo em Ativo Circulante que deveria ser divulgado pela Sociedade Empresária Alfa em seu Balanço Patrimonial Consolidado em 31/12/2017.

- A) R\$ 970.000.
- B) R\$ 1.195.000.
- C) R\$ 1.270.000.
- D) R\$ 1.570.000