



**CPC 18**

**Investimentos em coligadas e controladas**





## **(FGV/Exame CFC/2024.1)**

A Sociedade A possui 65% de ações com direito a voto sobre a Sociedade B, cujo Patrimônio Líquido equivale a R\$2.000.000. Com essa participação a Sociedade A exerce o controle da sociedade B. Durante o exercício de 2023, a Sociedade “B” apresentou um lucro de R\$200.000.

Diante dos dados apresentados, e de acordo com a NBC TG 18 (R3) – INVESTIMENTO EM COLIGADA, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto, a Sociedade A efetuará, em suas demonstrações contábeis individuais, um registro de

- (A) débito em Caixa e crédito em Investimentos na Sociedade B no valor de R\$130.000.
- (B) débito em Investimentos na Sociedade B e crédito em Receita de equivalência patrimonial no valor de R\$200.000.
- (C) débito em Receita de equivalência patrimonial e crédito em Investimentos na Sociedade B no valor de R\$200.000.
- (D) débito em Investimentos na Sociedade B e crédito em Receita de equivalência patrimonial no valor de R\$130.000.

## (Consulplan/Exame de Suficiência/2023.2)

A Usina de Estruturas Metálicas S/A possui 70% do capital social da controlada Escoando Ferrovias S/A. Em 31/12/2021, o balanço patrimonial da Usina de Estruturas Metálicas S/A registrava saldo de R\$ 1.300.000,00 do investimento na controlada Escoando Ferrovias S/A, o qual era avaliado pelo Método de Equivalência Patrimonial (MEP). Durante o ano de 2022, foram contabilizados os seguintes eventos no patrimônio líquido da controlada Escoando Ferrovias S/A:

- Lucro líquido do exercício: R\$ 1.000.000,00;
- Ajustes de avaliação patrimonial: R\$ 200.000,00 (saldo credor);
- Distribuição de dividendos: R\$ 400.000,00;
- Constituição de reservas de lucros: R\$ 600.000,00.

## **(Consulplan/Exame de Suficiência/2023.2)**

Com base, exclusivamente, nas informações apresentadas, considerando o disposto na NBC TG 18 (R3) – Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto, o valor da receita de equivalência patrimonial contabilizado no resultado da controladora Usina de Estruturas Metálicas S/A, no exercício de 2022, foi:

- A) R\$ 420.000,00.
- B) R\$ 560.000,00.
- C) R\$ 700.000,00.
- D) R\$ 840.000,00.

### **(Consulplan/Exame CFC/2020.1)**

A Sociedade Empresária “A” Controladora das Sociedades “B” e de “C” sobre as quais mantém influência e controles recebeu das controladas informações acerca dos resultados líquidos apurados pelas mesmas em 30/12/2016, sendo, respectivamente, R\$ 650.000,00 de “B” e, R\$ 428.000,00 de “C”, para serem refletidos no Balanço Patrimonial de “A” em 31/12/2016. Considere que a participação de “A” no capital votante das controladas é de 20% em “B” e 25% em “C”, e que o valor inicial dos investimentos registrados na Controladora é de R\$ 160.000,00 em “B” e R\$ 125.000,00 em “C”. Aplicando-se o MEP – Método de Equivalência Patrimonial em ambas as investidas, o valor contábil final que será registrado no Balanço Patrimonial da Controladora “A” em 31/12/2016 será de:

- a) “B” R\$ 290.000,00 e “C” R\$ 428.000,00
- b) “B” R\$ 290.000,00 e “C” R\$ 232.000,00
- c) “B” R\$ 650.000,00 e “C” R\$ 428.000,00
- d) “B” R\$ 130.000,00 e “C” R\$ 107.000,00

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

No dia 22/03/2020, a empresa Investidora S.A. adquiriu 65% do Patrimônio Líquido da empresa Investida S.A., pelo montante total de R\$ 2.600.000,00. Na data dessa negociação, o Patrimônio Líquido da firma Investida S.A. era assim composto:

Capital Subscrito:	R\$ 4.500.000,00
Capital a Integralizar:	R\$ 800.000,00
Reserva de Capital:	R\$ 80.000,00
Reserva Legal:	R\$ 150.000,00
Ações em Tesouraria:	R\$ 70.000,00
Reserva de Dividendos não distribuídos:	R\$ 140.000,00

No final do exercício de 2020, a firma Investida S.A. apresentou como Patrimônio Líquido o montante de R\$ 4.320.000,00.

Considerando exclusivamente as informações dadas, informe o lançamento contábil a ser efetuado pela firma Investidora S.A. para reconhecer a equivalência patrimonial no final do exercício de 2020.

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

A)	D – Investimento na firma Investida S.A.	
	C – Receita de Equivalência Patrimonial	R\$ 208.000,00
B)	D – Receita de Equivalência Patrimonial	
	C – Investimento na firma Investida S.A.	R\$ 208.000,00
	D – Investimento na firma Investida S.A.	R\$ 117.000,00
C)	D – Deságio no investimento na firma Investida S.A.	R\$ 91.000,00
	C – Receita de Equivalência Patrimonial	R\$ 208.000,00
	D – Investimento na firma Investida S.A.	R\$ 208.000,00
D)	C – Ágio no investimento na firma Investida S.A.	R\$ 91.000,00
	C – Receita de Equivalência Patrimonial	R\$ 117.000,00

**(Consulplan/Exame CFC/2021.2)** A Companhia Gama S.A. tem o controle individual de 80% da participação na sociedade Beta e sabe-se que a participação dos não controladores no Patrimônio Líquido de Beta corresponde a 20%. No encerramento do exercício referente ao 3º trimestre/2021 (de 01/07/2021 a 30/09/2021), os relatórios obtidos na Companhia Gama e sociedade Beta apontavam as seguintes informações:

- Patrimônio Líquido de Beta já ajustado com o lucro líquido do 3º trimestre/2021..... R\$ 20.000.000,00
- Receita Líquida obtida com a venda de estoques de mercadorias para Gama no 3º trimestre/2021..... R\$ 8.000.000,00
- Margem de lucro obtida por Beta na venda de estoques de mercadorias para Gama no 3º trimestre/2021..... 33%

Outras informações obtidas mediante o encerramento do exercício referente ao 3º trimestre/2021, antes da Equivalência Patrimonial:

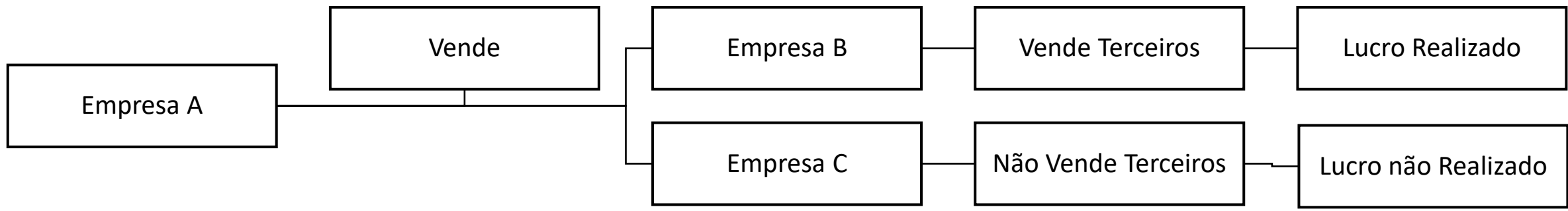
- Valor do investimento em Beta registrado no Balanço Patrimonial de Gama encerrado em 30/06/2021: R\$ 12.000.000,00;
- Gama vendeu, a terceiros, 40% do total de estoques de mercadorias que foram adquiridos de Beta. O restante dos estoques de mercadorias adquiridos de Beta ainda constava registrado em Gama; e,
- As informações apresentadas foram as únicas que impactaram em mutações no Patrimônio Líquido de Beta.

De acordo com as informações apresentadas e a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 18 (R3) – Investimento em coligada, em controlada e em empreendimento controlado em conjunto, assinale o valor do Resultado da Equivalência Patrimonial apurado por Gama em relação ao seu investimento em Beta no encerramento do exercício de 01/07/2021 a 30/09/2021. Admita, ainda, que não há qualquer tipo de ágio envolvido na questão e que as informações evidenciadas são as únicas relevantes para apuração do resultado do exercício. Desconsidere a incidência de tributos.

- A) R\$ 1.584.000,00
- B) R\$ 2.416.000,00
- C) R\$ 2.640.000,00
- D) R\$ 4.000.000,00

# CPC 18 – Lucro Não Realizado

Quando uma empresa vende ativos a outra, coligada ou controlada, pode haver a ocorrência de lucros não realizados. Considera-se realizado o lucro quando o ativo for vendido para terceiros.



## Questão Anterior Resolvida

### **(Consulplan/Exame CFC/2018.1)**

A Companhia Alfa realizou a venda de produtos para sua controladora por R\$ 600.000,00, gerando um custo de venda de R\$ 530.000,00. No final do exercício, remanescia no estoque da controladora 50% das mercadorias adquiridas da controlada. O valor do ajuste referente ao lucro não realizado, para fins de cálculo da equivalência patrimonial, é de:

- A) R\$ 17.500,00.
- B) R\$ 32.500,00.
- C) R\$ 35.000,00.
- D) R\$ 265.000,00.

# Questão Anterior Resolvida

## (Consulplan/Exame CFC/2018.1)

Analise as informações a seguir.

- A Companhia B, em 29/12/2017, vendeu mercadorias para a Companhia A ao valor de R\$ 200.000,00. Essa transação gerou um lucro de R\$ 80.000,00 para a Companhia B.
- A Companhia A, na apuração do Balanço Patrimonial do exercício social de 2017, constatou que permaneciam em seus Estoques todas aquelas mercadorias que foram adquiridas da Companhia B no dia 29/12/2017.
- A única mutação no Patrimônio Líquido da Companhia B, no exercício social de 2017, foi o valor do Lucro Líquido de R\$ 120.000,00.
- A Companhia A tem influência significativa sobre a Companhia B, mesmo sem controlá-la. O percentual de participação da Companhia A na Companhia B é de 40%.

Com base nas informações apresentadas e desconsiderando-se os aspectos tributários, assinale o Resultado da Equivalência Patrimonial relativo à participação da Companhia A na Companhia B.

A) R\$ 16.000,00. B) R\$ 32.000,00. C) R\$ 40.000,00. D) R\$ 80.000,00.

## **(Consulplan/Exame CFC/2020.1)**

A Sociedade Empresária vendeu, no exercício de 2016, matéria-prima para sua controladora por R\$ 500.000,00, apurando um lucro na operação de R\$ 180.000,00. Em 31/12/16, a controladora possuía em seus estoques 30% das matérias-primas negociadas. Com base nestas informações, em 31/12/16, o ajuste referente a lucros não realizados para fins de cálculo da Equivalência Patrimonial na Controlada era de:

- a) R\$ 150.000,00
- b) R\$ 126.000,00
- c) R\$ 180.000,00
- d) R\$ 54.000,00

## (Consulplan/Exame CFC/2020.2)

A Cia. Laika S.A adquiriu 12% das ações da Cia. Juma S.A em 15/03/2019, cujo Patrimônio Líquido é de R\$ 1.775.000,00.

No final do exercício desse ano, a Cia Juma S.A apurou um lucro de R\$ 36.000,00 e assumiu em assembleia a distribuição de 50% deste lucro em dividendos, a serem pagos em 02/03/2020. Sabendo-se que o investimento realizado na Cia.

Juma S.A é avaliado pelo método do custo, qual o lançamento contábil a ser contabilizado para registrar a distribuição dos dividendos em 31/12/19?

A) D – Dividendos a Receber da Cia Juma S.A (AC)

C – Investimentos realizados na Cia Juma S.A (AnC) R\$ 2.160,00

B) D – Dividendos a Receber da Cia Juma S.A (AC)

C – Receita de Dividendos em Investimentos Avaliados pelo Método de Custo R\$ 2.160,00

C) D – Dividendos a Receber da Cia Juma S.A (AC)

C – Receita de Dividendos em Investimentos Avaliados pelo Método de Custo R\$ 4.320,00

D) D – Investimentos realizados na Cia Juma S.A (AnC)

C – Receita de Dividendos Investimentos Avaliados pelo Método de Custo R\$ 4.320,00



# contabilidade facilitada

**Copyright © Contabilidade Facilitada. Todos os direitos reservados.**  
Este material ou qualquer parte dele não pode ser reproduzido ou usado de forma  
alguma sem autorização expressa, por escrito, do autor.