

# DVA

---

**Professor Gabriel Rabelo**

**@contabilidadefacilitada**

**NBC TG 09**

---

**DVA**

## Demonstração do valor adicionado

Art. 176. Ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício:

V – se **companhia aberta**, demonstração do valor adicionado. (Incluído pela Lei nº 11.638, de 2007)

**Art. 188.** As demonstrações referidas nos incisos IV e V do caput do art. 176 desta Lei indicarão, no mínimo: (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

II – demonstração do valor adicionado: o **valor da riqueza gerada pela companhia**, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, tais como empregados, financiadores, acionistas, governo e outros, bem como a parcela da riqueza não distribuída. (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)



DESCRIÇÃO	20X1	20X0
<b>1 - Receitas</b>		
1.1) Vendas de mercadorias, produtos e serviços		
1.2) Outras receitas		
1.3) Receitas relativas à construção de ativos próprios		
1.4) Provisão para créditos de liquidação duvidosa - Reversão / (Constituição)		
<b>2 - Insumos adquiridos de terceiros (Inclui os valores dos impostos - ICMS, IPI, PIS E COFINS)</b>		
2.1) Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos		
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		
2.3) Perda / Recuperação de valores ativos		
2.4) Outras (especificar)		
<b>3 - Valor adicionado bruto (1-2)</b>		
<b>4 - Retenções: Depreciação, amortização e exaustão</b>		
<b>5 - Valor adicionado líquido produzido pela entidade (3-4)</b>		
<b>6 - Valor adicionado recebido em transferência</b>		
6.1) Resultado de equivalência patrimonial		
6.2) Receitas financeiras		
6.3) Outras		
<b>distribuir (5+6)</b>		

<b>8 - Distribuição do valor adicionado (*)</b>		
8.1) Pessoal		
8.1.1 - Remuneração direta		
8.1.2 - Benefícios		
8.1.3 - F.G.T.S		
8.2) Impostos, taxas e contribuições		
8.2.1 - Federais		
8.2.2 - Estaduais		
8.2.3 - Municipais		
8.3) Remuneração de capitais de terceiros		
8.3.1 - Juros		
8.3.2 - Aluguéis		
8.3.3 - Outras		
8.4) Remuneração de capitais próprios		
8.4.1 - Juros sobre o capital próprio		
8.4.2 - Dividendos		
8.4.3 - Lucros retidos / Prejuízo do exercício		
controladores nos lucros retidos (só p/ consolidação)		

# Primeira parte da DVA

**(Consulplan/Exame CFC/2021.2)** O contador de uma Sociedade Empresarial deverá elaborar a Demonstração do Valor Adicionado para o exercício de X1, com base nas seguintes informações:

1. Aquisição à vista de mercadoria no valor de R\$ 2.000,00 com incidência de ICMS calculado à alíquota de 18%;
2. Receita de vendas de mercadorias por R\$ 6.000,00, destacando-se o ICMS (alíquota de 18%);
3. Despesas com pessoal no valor de R\$ 200,00, sendo R\$ 20,00 de contribuições devidas ao INSS;
4. Despesas administrativas que correspondem ao consumo de energia elétrica no valor de R\$ 150,00;
5. Venda de um veículo por R\$ 600,00, cujo custo de aquisição foi de R\$ 500,00 e já estava depreciado em R\$ 150,00;
6. O Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido são calculados à alíquota de 10% sobre o Lucro Líquido; e,
7. O lucro foi distribuído da seguinte forma: 50% com lucros retidos e 50% com juros sobre o capital próprio e dividendos.

**Demonstração do Resultado do Exercício**

<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>6.000,00</b>
(-) ICMS	(1.080,00)
<b>(=) VENDAS LÍQUIDAS</b>	<b>4.920,00</b>
(-) Custo das mercadorias vendidas	(820,00)
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>4.100,00</b>
(-) Despesas operacionais	—
Salários e encargos	(200,00)
Administrativas	(150,00)
<b>LUCRO NA VENDA DE IMOBILIZADO</b>	<b>250,00</b>
<b>(=) Lucro antes do IR/CS</b>	<b>4.000,00</b>
(-) IR/CS (10%)	(400,00)
<b>(=) LUCRO LÍQUIDO</b>	<b>3.600,00</b>

De acordo com as informações, é correto afirmar que:

- A) O Valor Adicionado Bruto é de R\$ 5.100,00.
- B) O Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade é de R\$ 5.430,00.
- C) O Valor Adicionado distribuído com Impostos, Taxas e Contribuições é de R\$ 1.480,00.
- D) O Valor Adicionado distribuído com Juros s/ Capital Próprio e Dividendos e Lucros Retidos é de R\$ 5.100,00.

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

Uma Sociedade S.A. apresentou os seguintes saldos no encerramento do exercício na data 31/12/2020:

Receita Bruta de Vendas	R\$ 453.800,00
Custo das Mercadorias Vendidas	R\$ 165.500,00
Despesas com pessoal	R\$ 16.400,00
Depreciação e Amortização	R\$ 12.000,00
Aluguel de Imóveis e Móveis	R\$ 9.000,00
Receitas Financeiras Gerais	R\$ 14.700,00
Despesas Financeiras Gerais	R\$ 8.700,00
IRPJ e CSLL correntes sobre o Lucro	R\$ 19.750,00
Perdas estimadas em contas a receber	R\$ 3.800,00
Resultado positivo da Equivalência Patrimonial	R\$ 22.000,00
Juros s/ Capital Próprio	R\$ 9.300,00
Energia Elétrica	R\$ 6.300,00

**(Consulplan/Exame CFC/2021.1)**

Informações adicionais: i) Impostos recuperáveis incluídos no valor de aquisição das mercadorias vendidas = R\$ 20.000,00; ii) Não havia estoques iniciais e nem finais; iii) As despesas com pessoal se compõem em R\$ 14.000,00 de salários e ordenados e R\$ 2.400,00 de INSS patronal.

De acordo com a NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado e considerando exclusivamente essas informações, indique, respectivamente: o Valor Adicionado Bruto; o Valor Adicionado Líquido produzido pela entidade; e, o Valor Adicionado total a distribuir.

- A) R\$ 258.200,00; R\$ 246.200,00; e, R\$ 260.900,00
- B) R\$ 258.200,00; R\$ 246.200,00; e, R\$ 282.900,00
- C) R\$ 262.000,00; R\$ 246.200,00; e, R\$ 282.900,00
- D) R\$ 262.200,00; R\$ 258.200,00; e, R\$ 294.900,00

## (Consulplan/Exame CFC/2020.1)

A sociedade empresária apresentou, em 31/12/16, a seguinte DRE – Demonstração do Resultado do Exercício:

DRE /2016

Receita Bruta de Vendas		R\$ 328.000,00
(-) ICMS s/ Faturamento		(R\$ 59.040,00)
Receita Líquida de Vendas		<b>R\$ 268.960,00</b>
(-) CMV – Custo das Mercadorias Vendidas		(R\$ 146.600,00)
Lucro Bruto		<b>R\$ 122.360,00</b>
Despesas		
Salários e Encargos	R\$ 12.200,00	
Depreciação	R\$ 8.000,00	
Aluguéis	R\$ 14.000,00	(R\$ 34.200,00)
Lucro Antes Enc Financeiros		<b>R\$ 88.160,00</b>
Receita Financeira	R\$ 16.500,00	
Despesas Financeiras	(R\$ 6.400,00)	R\$ 10.100,00
Lucro Antes dos Tributos		<b>R\$ 98.260,00</b>
IR/CS		(R\$ 24.500,00)
Lucro Líquido do Exercício		<b>R\$ 73.760,00</b>

Considerando apenas as informações da DRE – Demonstração do Resultado do Exercício, é correto afirmar que o Valor Adicionado a Distribuir é:

- a) R\$ 130.860,00 b) R\$ 173.400,00 c) R\$ 183.500,00 d) R\$ 189.900,00

**(Consulplan/Exame CFC/2019.2)** A sociedade Empresária elaborou, em 31/12/2018, a sua Demonstração de Resultado do Exercício, conforme apresentado e, como determina a legislação societária, é obrigada a elaborar e divulgar a Demonstração do Valor Adicionado – DVA.

Receita Bruta com Vendas	R\$ 180.000,00
(-) Impostos Incidentes – ICMS sobre Vendas	-R\$ 30.600,00
= Receita Líquida de Vendas	R\$ 149.400,00
(-) CMV – Custo das Mercadorias Vendidas	-R\$ 85.600,00
= Lucro Bruto com Vendas	R\$ 63.800,00
(-) Despesas Operacionais	
Com Pessoal	-R\$ 14.500,00
Depreciação de Imobilizado	-R\$ 9.800,00
= Lucro Antes das Despesas e Receitas Financeiras	R\$ 39.500,00
(-) Despesas Financeiras (Juros Pagos)	-R\$ 2.800,00
+ Receitas Financeiras (Juros Recebidos)	R\$ 4.300,00
= Lucro Antes dos Tributos sobre o Lucro	R\$ 41.000,00
Tributos sobre o Lucro	R\$ 13.530,00
= Lucro Líquido do Exercício	R\$ 27.470,00

A partir das informações apresentadas pela DRE – Demonstração do Resultado do Exercício, o Valor Adicionado Líquido Produzido Pela Entidade é:

- A) R\$ 27.470,00
- B) R\$ 88.900,00
- C) R\$ 94.400,00
- D) R\$ 84.600,00

**(Consulplan/Exame de Suficiência/2019.1)** O art. 176 da Lei nº 6.404/1976 estabelece que “ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício [...]” (BRASIL, 1976). Dentre essas demonstrações, é listada a demonstração do valor adicionado, aplicável às companhias abertas. A Demonstração do Valor Adicionado pode ser utilizada como ferramenta gerencial que serve para informar o usuário da informação contábil do(a)(s)

A) contas de depreciação, correspondentes à perda do valor dos direitos que têm por objeto bens físicos sujeitos a desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

B) saldo inicial do período e os ajustes de exercícios anteriores; as reversões de reservas e o lucro líquido do exercício; as transferências para reservas, dividendos, parcela de lucros incorporada ao capital e saldo final do exercício.

C) alterações ocorridas, durante o exercício, no saldo de caixa e equivalentes de caixa, uma vez que apresenta a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como as necessidades da utilização desses fluxos.

D) índice de avaliação do desempenho na geração da riqueza, ao medir a eficiência na utilização dos fatores de produção; e do desempenho social, ao demonstrar na distribuição da riqueza gerada a participação dos elementos que contribuíram para sua geração.

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

Uma entidade efetuou as seguintes operações em 2017:

Receita de vendas:	R\$ 600.000.
Custo das mercadorias vendidas:	R\$ 250.000.
Receita com a venda de ativo imobilizado:	R\$ 80.000.
Custo do ativo imobilizado vendido:	R\$ 70.000.
Receita de equivalência patrimonial:	R\$ 150.000.
Despesa de salários de funcionários próprios:	R\$ 100.000.
Despesa de salários de funcionários terceirizados:	R\$ 40.000.
Despesa de aluguel:	R\$ 36.000.

Com base nas informações acima e na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado, assinale a alternativa que indica o valor adicionado total a distribuir, apresentado na Demonstração do Valor Adicionado da entidade em 31/12/2017.

- a) R\$ 320.000.
- b) R\$ 410.000.
- c) R\$ 434.000.
- d) R\$ 470.000.