

CFC DE A A Z

Professor Gabriel Rabelo

@contabilidadefacilitada

CFC DE A A Z

DLPA E DMPL

DLPA e DMPL Obrigatoriedade E Apresentação

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:

II - demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados

10. O conjunto completo de demonstrações contábeis inclui:

(c) demonstração das mutações do patrimônio líquido do período;

11. A entidade deve apresentar com igualdade de importância todas as demonstrações contábeis que façam parte do conjunto completo de demonstrações contábeis.

DLPA

DRE

- Lucro por ação

DLPA

- Dividendos por ação

DLPA

DRE
(lucro ou
prejuízo)



BP (LPA)



Distribuição:
Reservas
Dividendos
Aumento do
capital

Saldo do início do período

Lucros
acumulados

Não pode mais
existir no final
do exercício

Conta
transitória

Prejuízos
acumulados

Pode subsistir
no final do
período

Estrutura da DLPA

Estrutura - Demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados

Saldo do início do exercício (só se for prejuízo acumulado)

(+/-) Ajustes de exercícios anteriores

(+) Reversão de reservas de lucros do período

(+) Lucro líquido do exercício

(-) Transferência para reservas de lucros

a) Reserva Legal

b) Reserva Estatutária

c) Reservas para contingências

d) Reserva de retenção de lucros

e) Reserva de lucros a realizar

f) Reserva de incentivos fiscais

g) Reserva Especial de dividendo obrigatório não distribuído

h) Reserva específica de prêmio na emissão de debêntures

(-) Dividendos propostos

(-) Parcela dos lucros incorporada ao capital social

(-) Dividendos intermediários

Dividendos

Art. 202. Os acionistas têm direito de receber como dividendo obrigatório, em cada exercício, a parcela dos lucros estabelecida no estatuto (...)

Estatuto Omisso

Art. 202. Os acionistas têm direito de receber como dividendo obrigatório, em cada exercício, a parcela dos lucros estabelecida no estatuto ou, se este for omissivo, a importância determinada de acordo com as seguintes normas:

I - metade do lucro líquido do exercício diminuído ou acrescido dos seguintes valores:

- a) importância destinada à constituição da reserva legal (art. 193); e
- b) importância destinada à formação da reserva para contingências (art. 195) e reversão da mesma reserva formada em exercícios anteriores;

Resumindo

Dividendos	
Estatuto expresso	
Estatuto omissivo (base de cálculo): 50% do lucro líquido ajustado, que é encontrado da seguinte maneira	
Se fixar depois	

(Consulplan/Exame CFC/2023.1)

Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações sobre as contas do Patrimônio Líquido:

Contas	Saldo Inicial – (01/01/2022)
Capital Social	R\$ 50.000,00
Reserva Legal	R\$ 3.000,00
Reserva Estatutária	R\$ 5.750,00
Reserva para Contingências	R\$ 1.250,00

Durante o exercício social de 2022, ocorreram os seguintes eventos:

- O Capital Social foi aumentado no valor de R\$ 10.000,00, em moeda corrente;
- O Lucro do Exercício foi de R\$ 10.000,00;
- A Reserva para Contingências foi totalmente revertida;
- A Reserva Legal foi constituída pelo percentual de 5% sobre o lucro do exercício;
- A Reserva Estatutária foi constituída no valor de R\$ 5.750,00;
- Os Dividendos tiveram a destinação de R\$ 5.000,00.

(Consulplan/Exame CFC/2023.1)

Considerando unicamente as informações disponibilizadas e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis, é correto afirmar que a Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) evidenciará em 31/12/2022:

- A) O saldo do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 95.000,00.
- B) O saldo do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 80.500,00.
- C) O saldo da conta de Lucros e Prejuízos Acumulados no valor de R\$ 0,00.
- D) O saldo da conta de Lucros e Prejuízos Acumulados no valor de R\$ 20.000,00.

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Uma sociedade empresária apresentou em 31/12/2020 os seguintes saldos nas contas do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Líquido	
Capital Social	R\$ 60.000,00
Reservas de Capital	R\$ 15.000,00
Reservas de Lucros	R\$ 5.000,00
Lucros / Prejuízos Acumulados	R\$ 10.000,00
Total do PL	R\$ 90.000,00

Durante o exercício social de 2021, ocorreram os seguintes eventos:

- Aumento de Capital por incorporação de Reservas de Capital no valor de R\$ 15.000,00;
- Lucro Líquido do período no valor de R\$ 40.000,00; e,
- Proposta de destinação do lucro para constituição das Reservas de Lucros no valor de R\$ 6.000,00 e para Dividendos Obrigatórios no valor de R\$ 20.000,00.

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, é correto afirmar, em relação à Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido apresentada em 31/12/2021, que:

, se necessário.)

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31/12/2021					
CONTAS	Capital Social	Reservas de Capital	Reservas de Lucros	Lucros / Prejuízos Acumulados	Patrimônio Líquido
Saldo inicial					
Aumento de Capital					
Lucro Líquido					
Reservas de Lucros					
Dividendos					
Saldo final					

- A) Os saldos finais das Reservas de Lucros e das Reservas de Capital foram, respectivamente, de R\$ 6.000,00 e R\$ 15.000,00.
- B) As variações do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados correspondem, respectivamente, a R\$ 40.000,00 e R\$ 34.000,00.
- C) Os saldos finais do Patrimônio Líquido e de Lucros / Prejuízos Acumulados foram, respectivamente, de R\$ 110.000,00 e R\$ 24.000,00.
- D) O saldo final de Capital Social de R\$ 45.000,00 e a movimentação da Distribuição de Dividendos aumentaram o saldo de Lucros / Prejuízos Acumulados em R\$ 20.000,00.

(Consulplan/Exame CFC/2021.2) Uma sociedade empresária apresentou as seguintes informações sobre o Patrimônio Líquido, em 31/12/2020:

Saldos em 31/12/2020	R\$	Movimentações em 2020	
Capital Social	R\$ 100.000,00	Aumento de Capital Social	R\$ 25.000,00
Reservas de Capital e Ações em Tesouraria	R\$ 30.000,00	Gastos com Emissão de Ações	R\$ 5.000,00
Reservas de Lucros	R\$ 40.000,00	Ações em Tesouraria Adquiridas	R\$ 12.000,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	R\$ 60.000,00	Ações em Tesouraria Vendidas	R\$ 18.000,00
Outros Resultados Abrangentes	R\$ 10.000,00	Reversão de Reserva de Contingência	R\$ 15.000,00
Patrimônio Líquido Total	R\$ 240.000,00	Lucro Líquido do Período	R\$ 50.000,00
		Constituição de Reservas	R\$ 10.000,00
		Dividendos a Distribuir	R\$ 22.000,00
		Ajustes de Instrumentos Financeiros	R\$ 6.000,00
		Tributos s/ Ajustes de Instrumentos Financeiros	R\$ 2.000,00

Considerando exclusivamente os dados apresentados, é correto afirmar que:

- A) O Patrimônio Líquido da empresa variou em R\$ 290.000,00.
- B) O saldo final da conta de Lucros e Prejuízos Acumulados foi de R\$ 93.000,00.
- C) A Constituição de Reservas causou uma redução no Patrimônio Líquido de R\$ 10.000,00.
- D) Os Dividendos a Distribuir causaram um aumento de R\$ 22.000,00 no Patrimônio Líquido.

Questão Anterior Resolvida

(Consulplan/Exame de Suficiência/2020.1)

Uma Sociedade Empresária, em 31/12/2019, apresentou os seguintes saldos de contas do Patrimônio Líquido:

- Capital Social totalmente integralizado no valor de R\$ 250.000,00;
- Reserva Legal no valor de R\$ 46.250,00;
- Reserva Estatutária no valor de R\$ 57.000,00;
- Não haviam outros saldos.

Em 31/12/2019, apurou lucros no valor de R\$ 140.000,00 e a Assembleia Geral Ordinária realizada aprovou a seguinte proposta de destinação e distribuição desse lucro:

- 5% para Reserva Legal conforme a legislação;
- 40% para Reserva Estatutária;
- R\$ 35.000,00 para Reserva para Contingências;
- A sobra líquida será destinada a Dividendos a Pagar.

Questão Anterior Resolvida

Considerando os dados apresentados, podemos afirmar que os valores da Reserva Legal e Dividendos a Pagar são, respectivamente:

- a) R\$ 46.250,00 e R\$ 2.750,00
- b) \$ 12.500,00 e R\$ 36.500,00
- c) R\$ 7.000,00 e R\$ 42.000,00
- d) R\$ 3.750,00 e R\$ 45.250,00

Questão Anterior Resolvida

(Consulplan/Exame de Suficiência/2019.1) Considere os dados extraídos da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da empresa Exemplar S.A., referente ao exercício social de 2018.

Saldo do Patrimônio Líquido em 31/12/2017	80.000,00
Aumento de Capital em Dinheiro	15.000,00
Aquisição de Ações da Própria Empresa	3.000,00
Lucro Líquido do Exercício	8.000,00
Reversão da Reserva de Contingência	3.000,00
Proposta da Administração de Destinação do Lucro:	
Reserva Legal	400,00
Reserva Estatutária	4.800,00
Dividendos a Distribuir	5.800,00

É correto afirmar que a variação total no Patrimônio Líquido da empresa no exercício social foi de:

- A) R\$ 6.200,00
- B) R\$ 14.200,00
- C) R\$ 22.200,00
- D) R\$ 28.000,00

(Consulplan/Exame CFC/2018.1) A empresa Exemplo S.A. apresentou, em 31 de dezembro de 2016, o total do Patrimônio Líquido no valor de R\$ 150.000,00. Durante o ano de 2017, a empresa apresentou as seguintes movimentações no seu Patrimônio Líquido:

- Integralização de Capital em dinheiro R\$ 10.000,00
- Incorporação de Reservas ao Capital R\$ 10.000,00
- Lucro Líquido do Período R\$ 100.000,00
- Destinação do lucro para reserva legal R\$ 5.000,00
- Destinação do lucro para reserva para contingência R\$ 15.000,00
- Destinação do lucro para dividendos obrigatórios R\$ 20.000,00
- Aquisição de ações da própria companhia R\$ 5.000,00

O total do Patrimônio Líquido da empresa Exemplo S.A. em 31 de dezembro de 2017 foi de:

A) R\$ 235.000,00. B) R\$ 245.000,00. C) R\$ 240.000,00. D) R\$ 250.000,00.