

Aula 00

*SEFAZ-MG (Auditor - Auditoria e
Fiscalização) Passo Estratégico de
Contabilidade Avançada*

Autor:

Filipe Magalhães, Júlio Cardozo

09 de Fevereiro de 2023

Índice

1) O que é mais cobrado no assunto - CPC 25 - FGV	3
2) Roteiro de Revisão - CPC 25	4
3) Apostas Estratégicas - CPC 25	9
4) Questões Comentadas - CPC 25 - FGV	10
5) Questionário de Revisão - CPC 25	21
6) Lista de Questões - CPC 25 - FGV	24



ANÁLISE ESTATÍSTICA

O que é mais cobrado dentro do assunto?

Vejamos como a FGV costuma cobrar esse assunto:

Assunto	% Cobrança FGV
Critérios de Reconhecimento de Provisões	27,78%
Tratamento Contábil de Provisões	25,00%
Classificação de eventos como Provável, Possível e Remoto	19,44%
Ativos e Passivos Contingentes	13,89%
Itens do CPC 25	13,89%
Total	100,00%



ROTEIRO DE REVISÃO E PONTOS DO ASSUNTO QUE MERECEM DESTAQUE

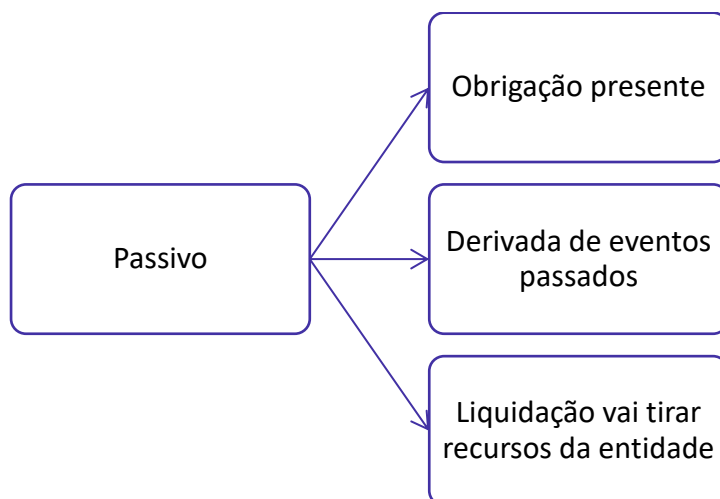
Conceito de Provisão

Provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos.

Provisão		
Prazo	O U	Valor
Incerto		

- Conceito de Passivo “Normal”

Passivo é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte em saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos.



Conceito de Passivo Contingente

Passivo contingente é:

- (a) uma obrigação possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade; ou
- (b) uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:
 - (i) não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida para liquidar a obrigação; ou
 - (ii) o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

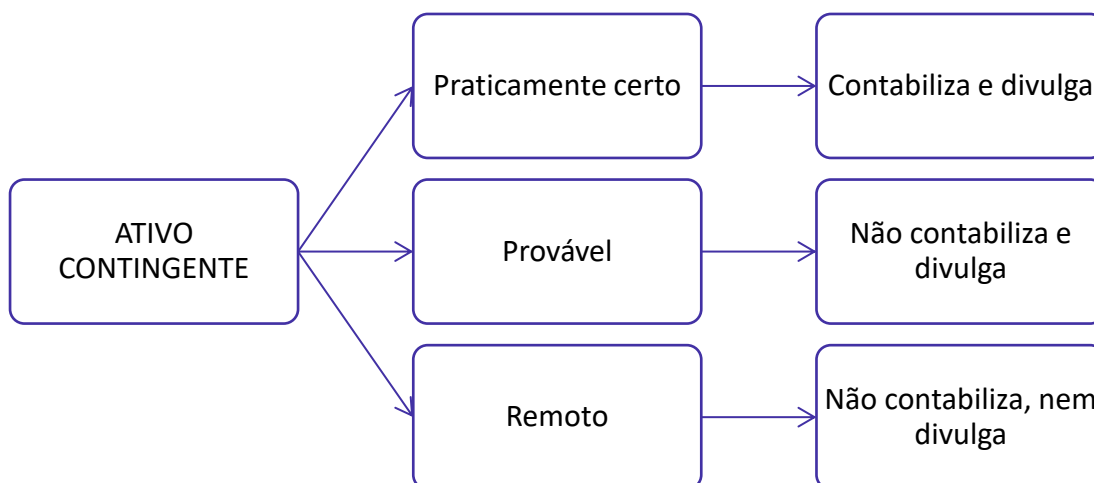


Conceito de Ativo Contingente

Ativo contingente é um ativo possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.

Grave-se: ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis até que a realização de ganho seja praticamente certa, hipótese na qual deixaremos de caracterizá-lo como contingente.

É bem parecido com o caso do passivo!



Outros Conceitos Importantes Para o Entendimento do CPC 25

Evento que cria obrigação é um evento que cria uma obrigação legal ou não formalizada que faça com que a entidade não tenha nenhuma alternativa realista senão liquidar essa obrigação.

Aqui funciona assim. A provisão, o passivo “normal” e o passivo contingente surgem de uma obrigação, correto? Seja um processo judicial, administrativo, uma lei que está para ser publicada etc.

Essa obrigação pode surgir através de duas sortes de eventos:

Obrigação legal é uma obrigação que deriva de:

- (a) contrato (por meio de termos explícitos ou implícitos);
- (b) legislação; ou
- (c) outra ação da lei.

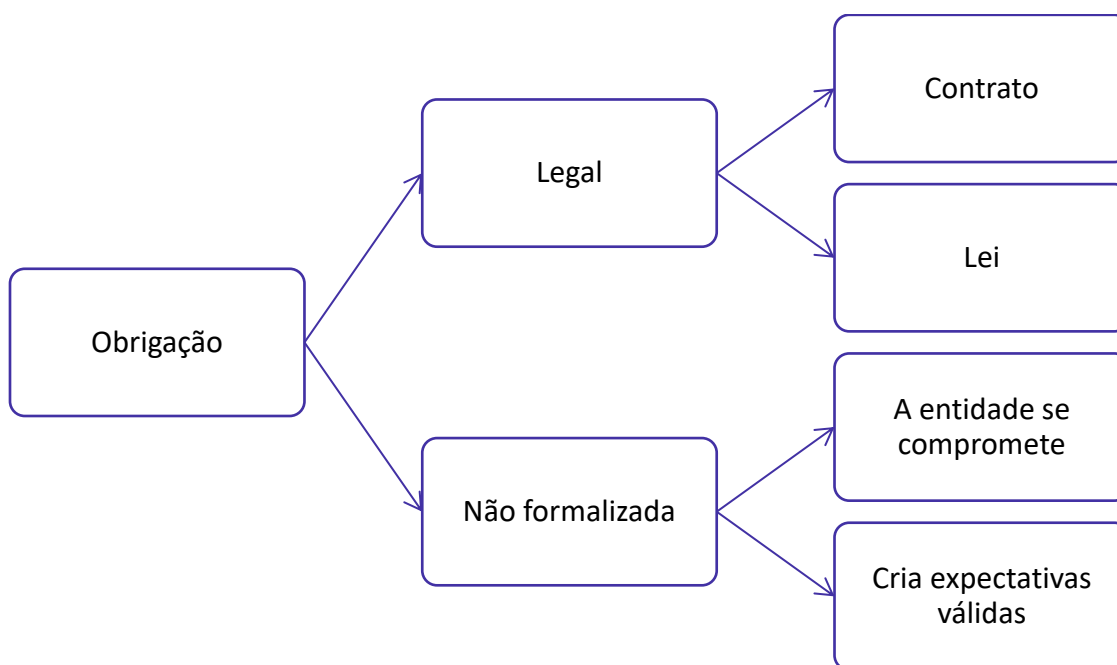
Obrigação não formalizada é uma obrigação que decorre das ações da entidade em que:



(a) por via de padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de declaração atual suficientemente específica, a entidade tenha indicado a outras partes que aceitará certas responsabilidades; e

(b) em consequência, a entidade cria uma expectativa válida nessas outras partes de que cumprirá com essas responsabilidades.

Então, vamos esquematizar?



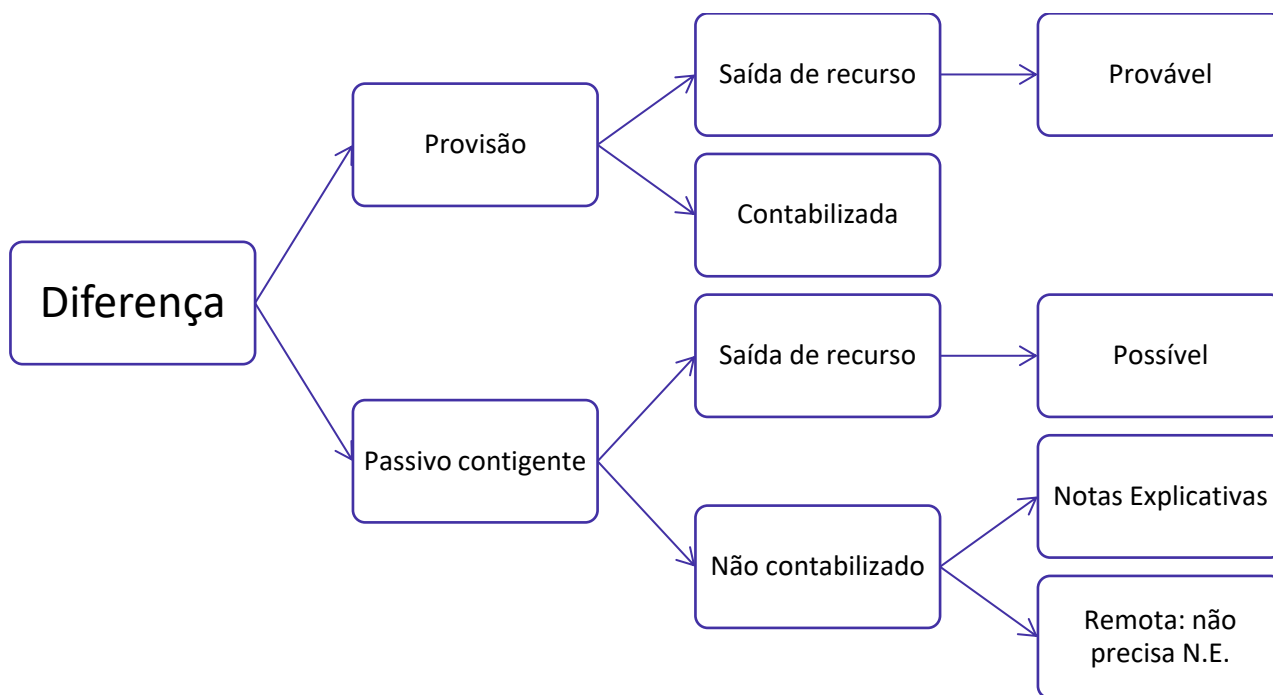
Diferenças Entre Provisões e Passivos Contingentes

Provisões: São reconhecidas como passivo (presumindo-se que possa ser feita uma estimativa confiável) porque são obrigações presentes e é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação

Passivos contingentes – que não são reconhecidos como passivo porque são:

- 1) obrigações possíveis, visto que ainda há de ser confirmado se a entidade tem ou não uma obrigação presente que possa conduzir a uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos, ou
- 2) obrigações presentes que não satisfazem os critérios de reconhecimento deste Pronunciamento Técnico (porque não é provável que seja necessária uma saída de recursos que incorporem benefícios econômicos para liquidar a obrigação, ou não pode ser feita uma estimativa suficientemente confiável do valor da obrigação).





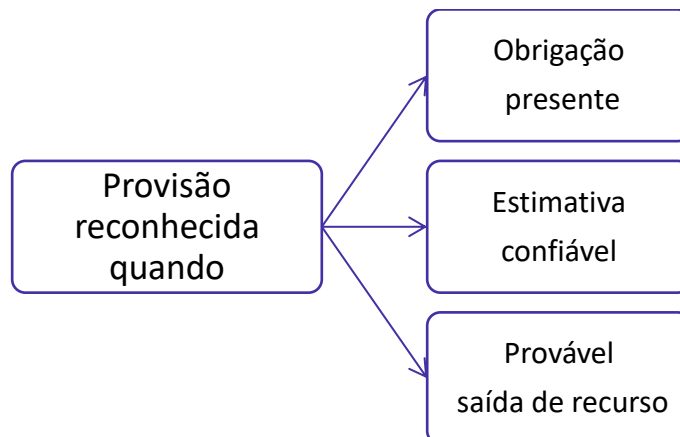
Reconhecimento Das Provisões

Vamos em frente. Segundo o pronunciamento CPC 25:

14. Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- (a) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- (b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- (c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida.



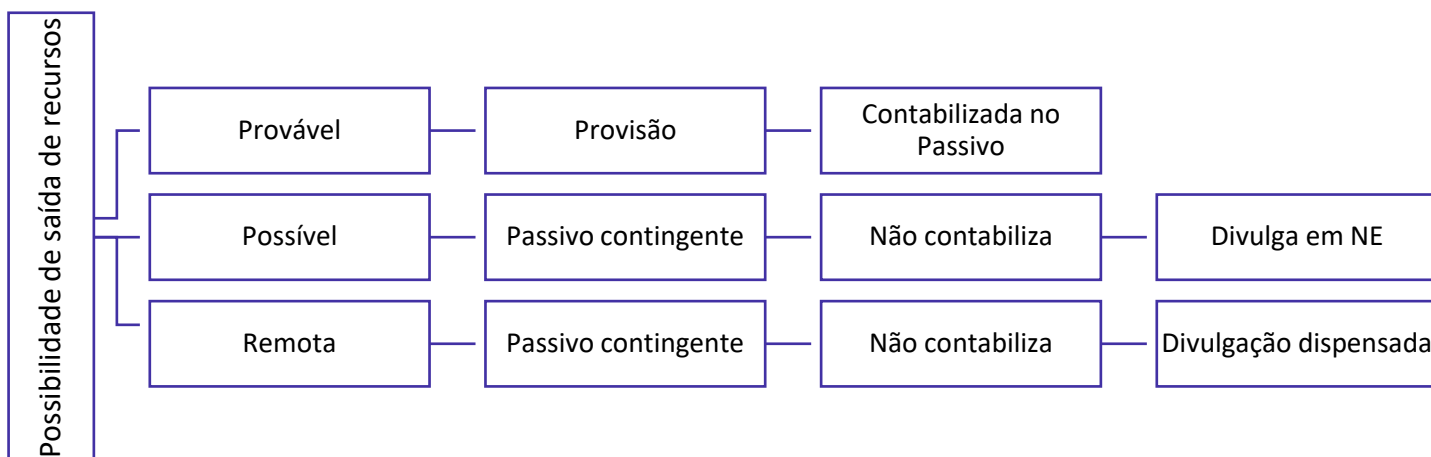
Lançamento Para Constituir A Provisão

Continuando aquele exemplo do auto de infração lavrado por uma autoridade fiscal, vamos supor que o valor da multa foi de R\$ 10.000.000,00.

A empresa fará o lançamento da seguinte maneira:

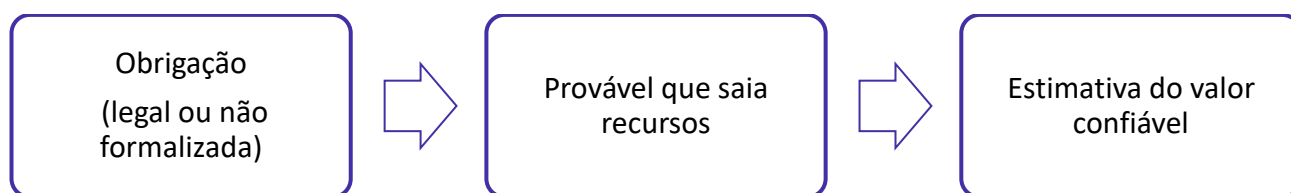
D – Despesa com provisão tributária (despesa)	10.000.000,00
C – Provisões tributárias (passivo)	10.000.000,00

Esquematizemos:



Critério de Reconhecimento:

São requisitos para reconhecermos uma provisão:



Mais uma vez, são requisitos para se reconhecer uma provisão:

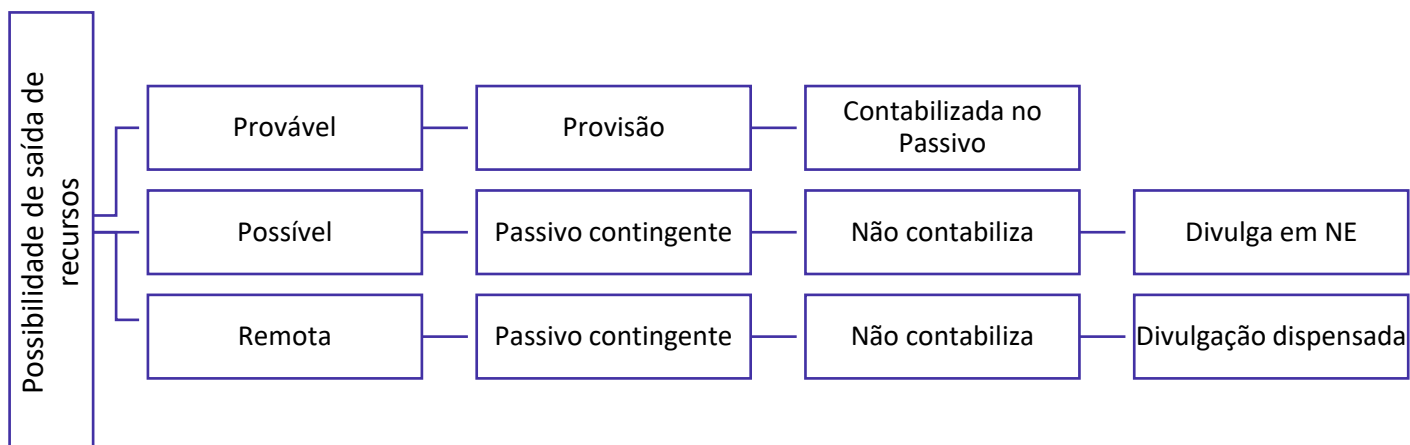
- Obrigação presente. A obrigação pode surgir de um termo legal (contrato, lei, ou qualquer outro instrumento que vincule a entidade) ou ser uma obrigação não formalizada.
- Provável que saia recursos da entidade.
- É possível fazer uma estimativa confiável.



APOSTA ESTRATÉGICA

Para questões de CPC 25, sempre é uma boa aposta efetuarmos em alguma questão que envolva a classificação de alguma situação como provável, possível e remoto, para que possamos efetuar o tratamento contábil correto. Portanto, gravem:

Esquematizemos:



O tratamento contábil decorrente dessa classificação também é muito importante: a constituição de provisões e o efeito no resultado e, se for o caso, a reversão das provisões.



QUESTÕES ESTRATÉGICAS

Ativos e Passivos Contingentes

1. (FGV/Auditor Fiscal de Tributos Municipais/SJC/2024) Em relação aos ativos contingentes, é correto afirmar que

A resultam de eventos futuros.

B surgem, normalmente, de evento planejado ou esperado.

C devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial apenas quando a entrada de recursos é provável.

D quando a entrada de recursos é provável, é reconhecida uma Receita Operacional na Demonstração do Resultado do Exercício.

E são avaliados periodicamente para garantir que os desenvolvimentos sejam apropriadamente refletidos nas demonstrações contábeis.

Comentários:

De acordo com o CPC 25, os ativos contingentes surgem normalmente de evento não planejado ou de outros não esperados que dão origem à possibilidade de entrada de benefícios econômicos para a entidade. Um exemplo é uma reivindicação que a entidade esteja reclamando por meio de processos legais, em que o desfecho seja incerto.

Como consequência da aplicação do conceito de prudência ou conservadorismo, os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, uma vez que pode tratar-se de resultado que nunca venha a ser realizado;

Vamos analisar as alternativas:

(A) resultam de eventos futuros.

Errado, os ativos contingentes resultam de eventos passados e não futuros.

(B) surgem, normalmente, de evento planejado ou esperado.

Errado, é exatamente o contrário, pois geralmente surgem de eventos não planejados ou não esperados.

(C) devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial apenas quando a entrada de recursos é provável.

Errado, ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis.

(D) quando a entrada de recursos é provável, é reconhecida uma Receita Operacional na Demonstração do Resultado do Exercício.

Errado, realização do ganho é praticamente certa, então o ativo relacionado **não é um ativo contingente** e o seu reconhecimento é adequado.



(E) são avaliados periodicamente para garantir que os desenvolvimentos sejam apropriadamente refletidos nas demonstrações contábeis.

Correto, conforme previsão do item 35 do CPC 25.

Gabarito: E

Classificação de eventos como Provável, Possível e Remoto

2. (FGV/TCE-BA/Auditor Estadual de Controle Externo/2023) Em 12 de dezembro de 2023, uma empresa decide encerrar uma divisão que fabricava painéis solares. Em 20 de dezembro de 2023, foi finalizado o plano detalhado de encerramento da divisão. Cartas foram enviadas aos clientes alertando-os para procurarem uma fonte alternativa de fornecimento e avisos de rescisão foram enviados ao pessoal da divisão.

A empresa estima que terá 675 mil reais em gastos, detalhados em:

Descrição	Probabilidade	Valor
Rescisão de funcionários relacionados diretamente com a reestruturação	Provável	R\$ 50.000
Penalidades de rescisão de arrendamento	Provável	R\$ 250.000
Novo treinamento de funcionários	Possível	R\$ 25.000
Marketing	Possível	R\$ 50.000
Investimento em novos sistemas e redes de distribuição	Provável	R\$ 300.000

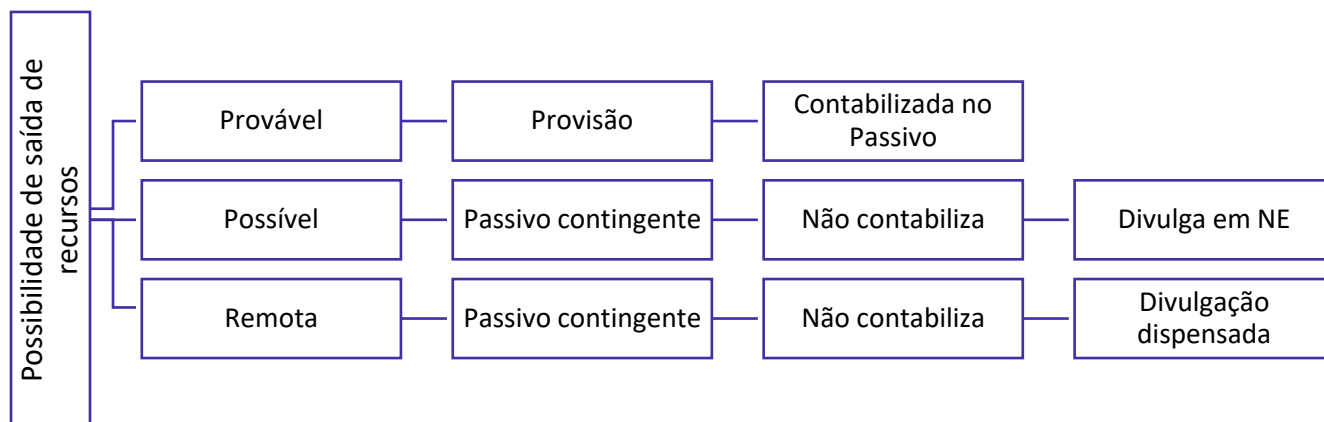
Considerando-se as informações apresentadas, a empresa deve reconhecer um montante de provisões de reestruturação de:

- (A) R\$ 25.000;
- (B) R\$ 75.000;
- (C) R\$ 300.000;
- (D) R\$ 600.000;
- (E) R\$ 675.000.

Comentários:

Questão bem interessante. Já sabemos como tratar os passivos contingentes, de acordo com o probabilidade de ocorrer um desembolso:





Mas a questão pede o valor da provisão de reestruturação.

80. A provisão para reestruturação deve incluir somente os desembolsos diretos decorrentes da reestruturação, que simultaneamente sejam:

- (a) necessariamente ocasionados pela reestruturação; e
- (b) não associados às atividades em andamento da entidade.

81. A provisão para reestruturação não inclui custos como:

- (a) novo treinamento ou remanejamento da equipe permanente;
- (b) marketing; ou
- (c) investimento em novos sistemas e redes de distribuição.

Esses desembolsos relacionam-se com a conduta futura da empresa e não são passivos de reestruturação na data do balanço. Tais desembolsos devem ser reconhecidos da mesma forma que o seriam se surgissem independentemente da reestruturação.

Assim, temos:

Provisão de reestruturação	Probabilidade	Valor
Rescisão de funcionários relacionados diretamente com a reestruturação	Provável	50.000,00
Penalidades de rescisão de arrendamento	Provável	250.000,00
Total		300.000,00

Gabarito: C.



Critérios de Reconhecimento de Provisões

3. (FGV/MPE GO/Analista Contábil/2022) Em 02/01/X0, uma loja foi acionada na justiça por um funcionário que reclamava R\$15.000 por danos morais. A administração da loja julgava que a perda da causa era provável e estimava que o valor a ser pago seria de R\$10.000. Assinale a opção que indica o lançamento contábil em 02/01/X0.

- a) D- Despesa operacional R\$10.000
C- Passivo contingente R\$10.000
- b) D- Despesa operacional R\$10.000
C- Provisão para contingências R\$10.000
- c) D- Despesa operacional R\$15.000
C- Provisão para contingências R\$15.000
- d) D- Despesa operacional R\$15.000
C- Causa a pagar R\$10.000
C - Provisão para perdas R\$5.000
- e) Não deve haver contabilização

Comentários:

Questão que trata do reconhecimento de Provisões. Provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos.

Esquematizemos:

Provisão		
Prazo	O U	Valr
Incerto		

Segundo o pronunciamento CPC 25:

14. Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- (a) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- (b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- (c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

A questão nos fala que a empresa foi acionada judicialmente por um funcionário, a perda da causa era provável e estimava que o valor a ser pago seria de R\$10.000, ou seja, temos uma estimativa confiável de perda.



Portanto, temos que contabilizar uma provisão com base nessa estimativa:

D- Despesa com provisões - Despesa operacional R\$10.000

C- Provisão para contingências R\$10.000

Destacamos que na estrutura da DRE prevista no Manual de Contabilidade Societária (FIPECAFI), as despesas com provisões são classificadas como despesas operacionais.

Gabarito: B

Classificação de eventos como Provável, Possível e Remoto

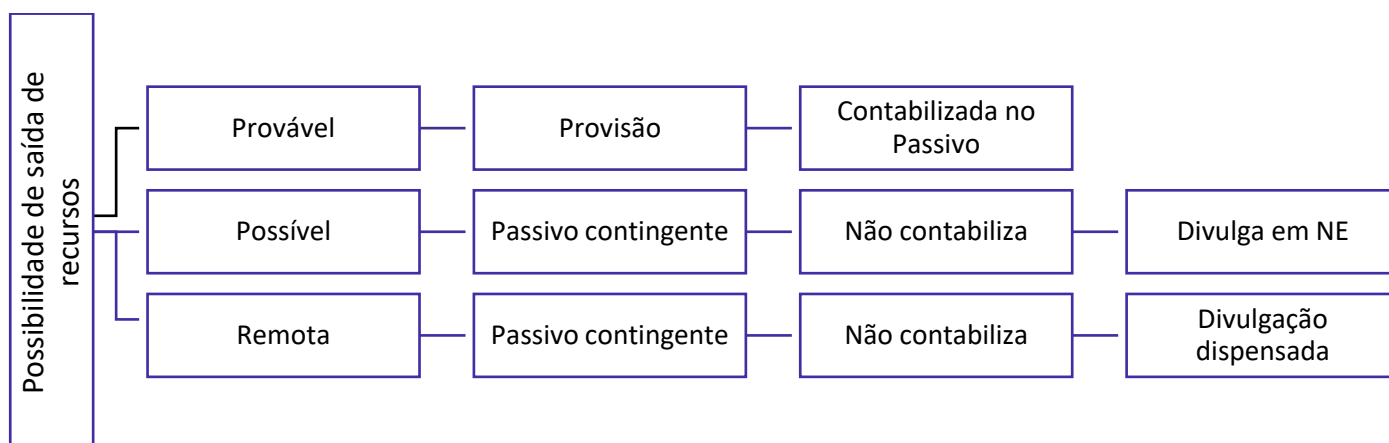
4. (FGV/PC AM/Perito Criminal/4ª Classe/Contabilidade/2022) Uma loja foi acionada na justiça por um cliente que diz ter sido constrangido por seus funcionários. O cliente apresenta provas, de modo que os advogados da loja julgam que é provável a saída de recursos como indenização ao cliente. No entanto, apesar do esforço, não foi possível estimar de modo confiável o valor da obrigação.

Assinale a opção correta em relação ao tratamento da causa pela loja, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

- a) Divulgação como passivo contingente.
- b) Reconhecimento como contas a pagar.
- c) Reconhecimento como provisão para contingências.
- d) Reconhecimento como ajuste do patrimônio líquido.
- e) Não é requerido reconhecimento e nem divulgação.

Comentários:

Para questões de CPC 25 - Provisões, precisamos ter sempre esse esquema em mente:



A questão fala que a empresa foi acionada na justiça e é provável que ela terá perda, todavia, não foi possível efetuarmos uma estimativa confiável da mensuração. Vejam o que o CPC 25, nos apresenta:



14. Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- (a) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- (b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- (c) **possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.**

Diante do exposto, não vamos constituir uma provisão, mas trata-se de passivo contingente que não é contabilizado nas demonstrações contábeis, mas apresentado em notas explicativas.

Gabarito: A

Critérios de Reconhecimento de Provisões

5. (FGV/SEFAZ- AM/ Assistente Administrativo/SEFAZ/2022) Em relação às provisões, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, assinale a afirmativa correta.

- a) Têm prazo ou valor incertos.
- b) Derivam de eventos que ainda irão ocorrer.
- c) Representam contas redutoras do ativo.
- d) Representam obrigações possíveis cuja existência será confirmada.
- e) Não são contabilizadas nas demonstrações contábeis, mas evidenciadas em notas explicativas.

Comentários:

De acordo com o CPC 25 - provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos.

Esquematizemos:

Provisão		
Prazo	O U	Valr
Incerto		

Segundo o pronunciamento CPC 25:

14. Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- (a) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;



- (b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- (c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida.

Esquematizemos:

Provisão reconhecida quando		
Obrigação presente	Estimativa confiável	Provável saída de recurso

Gabarito: A

Classificação de eventos como Provável, Possível e Remoto

6. (FGV/FunSaúde CE/Técnico Contabilidade/2021) O empregado de uma sociedade empresária foi demitido e entrou na justiça pedindo uma indenização. Os advogados da sociedade empresária julgaram que a probabilidade de perda e a consequente saída de recursos, é remota.

Assinale a opção que indica o posicionamento da contabilidade da sociedade empresária em relação à causa.

A Deve reconhecer uma provisão e divulgar o fato em nota explicativa.

B Deve reconhecer uma provisão, mas não divulgar o fato em nota explicativa.

C Deve divulgar o fato em nota explicativa, mas não reconhecer uma provisão.

D Deve reconhecer a despesa na Demonstração do Resultado, mas não reconhecer uma provisão.

E Não deve reconhecer uma provisão e nem divulgar o fato em nota explicativa.

Comentários:

A empresa deve provisionar as ações nas quais seja provável que ocorre desembolso (possibilidade de perda).

Se a possibilidade de perda for possível, a empresa divulga nas notas explicativas, mas não provisiona.

Se a possibilidade de perda for remota, não precisa contabilizar e nem divulgar.

Gabarito: E

Classificação de eventos como Provável, Possível e Remoto

7. (FGV/IMBEL/Analista Contábil/2021) Um grupo de empregados acionou uma empresa na justiça, pedindo uma indenização no valor de R\$ 100.000. Os advogados da empresa consideravam que a perda



da causa na justiça era provável. Assinale a opção que indica o correto tratamento contábil do caso nas demonstrações contábeis da empresa.

- (A) Constituição de provisão para contingências.
- (B) Constituição de reserva para contingências.
- (C) Constituição de passivo contingente.
- (D) Diminuição do caixa.
- (E) Nada deve ser feito.

Comentários:

Quais as condições necessárias para o reconhecimento de uma provisão?

Segundo o pronunciamento CPC 25:

14. Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- (a) a entidade tem uma **obrigação presente** (legal ou não formalizada) como **resultado de evento passado**;
- (b) seja **provável** que será necessária uma **saída de recursos** que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- (c) possa ser feita uma **estimativa confiável do valor da obrigação**.

Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida.

Como a perda foi julgada provável pelos advogados, **devemos** constituir uma provisão.

Lançamento Contábil

- D - Despesas com Provisões (aumento de despesas)
- C - Provisões para contingências (aumento do passivo)

Gabarito: A

Critérios de Reconhecimento de Provisões

8. (FGV/MPE AL/Contador/2018) Assinale a opção que indica a existência de um passivo contingente.

- a) Uma entidade é notificada na justiça por não ter pago férias a um de seus empregados, e considera provável a chance de perder.
- b) Uma entidade estima que serão utilizadas 20% das garantias oferecidas sobre seus produtos.
- c) Uma entidade contabiliza mensalmente, a partir de janeiro, o 13º salário a ser pago para seus empregados no mês de dezembro.



- d) Uma entidade inicia uma reestruturação, tendo um plano formal para tal.
- e) Uma entidade é processada por uma pessoa pública por uso indevido de imagem, e considera possível a chance de perder.

Comentários:

- a) Uma entidade é notificada na justiça por não ter pago férias a um de seus empregados, e considera provável a chance de perder.
- b) Uma entidade estima que serão utilizadas 20% das garantias oferecidas sobre seus produtos.
- c) Uma entidade contabiliza mensalmente, a partir de janeiro, o 13º salário a ser pago para seus empregados no mês de dezembro.
- d) Uma entidade inicia uma reestruturação, tendo um plano formal para tal.

Errados, trata-se de uma provisão. Lembre-se: **PRO**visão → **PRO**vável

- e) Uma entidade é processada por uma pessoa pública por uso indevido de imagem, e considera possível a chance de perder.

Esse é o nosso gabarito. Fique atento a palavra-chave: “Possível”

Tome nota! Passivo Contingente -> Possível -> Não contabiliza -> divulgar em notas explicativas

Gabarito: E.

Classificação de eventos como Provável, Possível e Remoto

9. (FGV/ALE-RO/Assistente Legislativo/Técnico em Contabilidade/2018) Em 01/02/2018, um antigo funcionário da Cia. K entrou na justiça alegando ter sido mal tratado na empresa e pedindo indenização por danos morais.

Os advogados da Cia. K julgaram que a perda da causa seria provável. No entanto, não conseguiram estimar o valor que poderiam perder, uma vez que o caso é inédito na empresa.

Assinale a opção correta em relação ao procedimento da Cia. K frente ao caso, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25, Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

- a) Constituição de provisão.
- b) Divulgação em nota explicativa.
- c) Constituição de provisão e divulgação em nota explicativa.
- d) Divulgação no relatório da administração.
- e) Nada deve ser feito.

Comentários:



Embora a perda tenha sido julgada provável pelos advogados, **não devemos reconhecer provisão, já que o pronunciamento exige que atenda todos os critérios. Ou seja, Obrigação presente+ provável+ Estimativa confiável.** Nesse caso, o pronunciamento permite que se dê o mesmo tratamento dos passivos contingentes. Ou melhor, divulguem em notas explicativas.

26. **Nos casos** extremamente raros em que **NENHUMA ESTIMATIVA CONFIÁVEL POSSA SER FEITA**, existe um passivo que não pode ser reconhecido. Esse passivo **É DIVULGADO COMO PASSIVO CONTINGENTE** (ver item 86).

Gabarito: B

Itens do CPC 25

10. (FGV/TCM SP/2015) A Cia. Delta é uma corporação de grande porte, com negócios em diversos países. Nos últimos anos a companhia tem sido duramente criticada por políticos e ativistas, pois adota uma estrutura societária que lhe permite reduzir a carga de impostos recolhidos ao Fisco do país que constitui seu principal mercado de atuação. A repercussão dessas críticas junto aos consumidores prejudicou severamente a reputação da companhia, tendo forte impacto em seus negócios. A fim de mitigar esses danos, em 2015 a Cia. Delta voluntariamente aderiu a um código de conduta empresarial, comprometendo-se a destinar a entidades de assistência social, anualmente, o equivalente a no mínimo um terço a mais de recursos do que sua principal concorrente neste país. Ao final do exercício de 2015, para que a Cia. Delta reconheça uma provisão relativa a esse compromisso, é necessário que ela tenha:

- (A) criado expectativas válidas em terceiros de que cumprirá esse compromisso;
- (B) identificado as entidades assistenciais para as quais pretende destinar esses recursos;
- (C) se comprometido através de contratos com as entidades assistenciais para as quais pretende destinar esses recursos;
- (D) ciência do montante exato que destinará a essas entidades;
- (E) estabelecido um cronograma para o pagamento desses valores.

Comentários:

A resposta está no Pronunciamento CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos.

Passivo é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte em saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos.

Evento que cria obrigação é um evento que cria uma obrigação legal ou não formalizada que faça com que a entidade não tenha nenhuma alternativa realista senão liquidar essa obrigação.



Obrigação legal é uma obrigação que deriva de:

- (a) contrato (por meio de termos explícitos ou implícitos);
- (b) legislação; ou
- (c) outra ação da lei.

Obrigação não formalizada é uma obrigação que decorre das ações da entidade em que:

- (a) por via de padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de declaração atual suficientemente específica, a entidade tenha indicado a outras partes que aceitará certas responsabilidades; e
- (b) **em consequência, a entidade cria uma expectativa válida nessas outras partes de que cumprirá com essas responsabilidades.**

Muito bem. Nessa questão, o evento que cria obrigação é uma obrigação não formalizada. É o fato que de a Cia. Delta voluntariamente aderiu a um código de conduta empresarial, comprometendo-se a destinar a entidades de assistência social, anualmente, o equivalente a no mínimo um terço a mais de recursos do que sua principal concorrente neste país.

Para que a Cia. Delta reconheça uma provisão relativa a esse compromisso, é necessário que ela tenha criado expectativas válidas em terceiros de que cumprirá esse compromisso.

Gabarito: A



QUESTIONÁRIO DE REVISÃO E APERFEIÇOAMENTO

Perguntas sem respostas

1. Qual a definição de Provisão?
2. Qual a definição Passivo Contingente?
3. O que é Ativo Contingente?
4. Conforme previsão do CPC 25, como pode surgir uma obrigação presente para a entidade?
5. Quando uma provisão deve ser reconhecida?



Perguntas com respostas

1. Qual a definição de Provisão?

Provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos.

2. Qual a definição Passivo Contingente?

Passivo contingente é: uma obrigação possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade. Também pode ser uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida para liquidar a obrigação; ou o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

3. O que é Ativo Contingente?

Ativo contingente é um ativo possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade

4. Conforme previsão do CPC 25, como pode surgir uma obrigação presente para a entidade?

A obrigação presente pode surgir através de duas sortes de eventos:

Obrigação legal é uma obrigação que deriva de:

- (a) contrato (por meio de termos explícitos ou implícitos);
- (b) legislação; ou
- (c) outra ação da lei.

Obrigação não formalizada é uma obrigação que decorre das ações da entidade em que:

- (a) por via de padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de declaração atual suficientemente específica, a entidade tenha indicado a outras partes que aceitará certas responsabilidades; e
- (b) em consequência, a entidade cria uma expectativa válida nessas outras partes de que cumprirá com essas responsabilidades

5. Quando uma provisão deve ser reconhecida?

Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- (a) a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;



(b) seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e

(c) possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Pessoal, encerramos aqui a nossa aula de hoje. Espero que vocês tenham gostado da nossa abordagem e do conteúdo apresentado. Com certeza essas informações irão te auxiliar na sua jornada de estudos!

Grande abraço e bons estudos!

“Se enxerguei mais longe, foi porque me apoiei sobre os ombros de gigantes..”

(Isaac Newton)

Julio Cardozo

<https://www.facebook.com/profjuliocardozo/>

[Insta: www.instagram.com/profjuliocardozo](https://www.instagram.com/profjuliocardozo/)



LISTA DE QUESTÕES ESTRATÉGICAS

1. (FGV/Auditor Fiscal de Tributos Municipais/SJC/2024) Em relação aos ativos contingentes, é correto afirmar que

A resultam de eventos futuros.

B surgem, normalmente, de evento planejado ou esperado.

C devem ser reconhecidos no Balanço Patrimonial apenas quando a entrada de recursos é provável.

D quando a entrada de recursos é provável, é reconhecida uma Receita Operacional na Demonstração do Resultado do Exercício.

E são avaliados periodicamente para garantir que os desenvolvimentos sejam apropriadamente refletidos nas demonstrações contábeis.

2. (FGV/TCE-BA/Auditor Estadual de Controle Externo/2023) Em 12 de dezembro de 2023, uma empresa decide encerrar uma divisão que fabricava painéis solares. Em 20 de dezembro de 2023, foi finalizado o plano detalhado de encerramento da divisão. Cartas foram enviadas aos clientes alertando-os para procurarem uma fonte alternativa de fornecimento e avisos de rescisão foram enviados ao pessoal da divisão.

A empresa estima que terá 675 mil reais em gastos, detalhados em:

Descrição	Probabilidade	Valor
Rescisão de funcionários relacionados diretamente com a reestruturação	Provável	R\$ 50.000
Penalidades de rescisão de arrendamento	Provável	R\$ 250.000
Novo treinamento de funcionários	Possível	R\$ 25.000
Marketing	Possível	R\$ 50.000
Investimento em novos sistemas e redes de distribuição	Provável	R\$ 300.000

Considerando-se as informações apresentadas, a empresa deve reconhecer um montante de provisões de reestruturação de:

(A) R\$ 25.000;

(B) R\$ 75.000;

(C) R\$ 300.000;

(D) R\$ 600.000;

(E) R\$ 675.000.



3. (FGV/MPE GO/Analista Contábil/2022) Em 02/01/X0, uma loja foi acionada na justiça por um funcionário que reclamava R\$15.000 por danos morais. A administração da loja julgava que a perda da causa era provável e estimava que o valor a ser pago seria de R\$10.000. Assinale a opção que indica o lançamento contábil em 02/01/X0.

- a) D- Despesa operacional R\$10.000
C- Passivo contingente R\$10.000
- b) D- Despesa operacional R\$10.000
C- Provisão para contingências R\$10.000
- c) D- Despesa operacional R\$15.000
C- Provisão para contingências R\$15.000
- d) D- Despesa operacional R\$15.000
C- Causa a pagar R\$10.000
C - Provisão para perdas R\$5.000
- e) Não deve haver contabilização

4. (FGV/PC AM/Perito Criminal/4ª Classe/Contabilidade/2022) Uma loja foi acionada na justiça por um cliente que diz ter sido constrangido por seus funcionários. O cliente apresenta provas, de modo que os advogados da loja julgam que é provável a saída de recursos como indenização ao cliente. No entanto, apesar do esforço, não foi possível estimar de modo confiável o valor da obrigação.

Assinale a opção correta em relação ao tratamento da causa pela loja, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

- a) Divulgação como passivo contingente.
- b) Reconhecimento como contas a pagar.
- c) Reconhecimento como provisão para contingências.
- d) Reconhecimento como ajuste do patrimônio líquido.
- e) Não é requerido reconhecimento e nem divulgação.

5. (FGV/SEFAZ- AM/ Assistente Administrativo/SEFAZ/2022) Em relação às provisões, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, assinale a afirmativa correta.

- a) Têm prazo ou valor incertos.
- b) Derivam de eventos que ainda irão ocorrer.
- c) Representam contas redutoras do ativo.
- d) Representam obrigações possíveis cuja existência será confirmada.
- e) Não são contabilizadas nas demonstrações contábeis, mas evidenciadas em notas explicativas.



6. (FGV/FunSaúde CE/Técnico Contabilidade/2021) O empregado de uma sociedade empresária foi demitido e entrou na justiça pedindo uma indenização. Os advogados da sociedade empresária julgaram que a probabilidade de perda e a consequente saída de recursos, é remota.

Assinale a opção que indica o posicionamento da contabilidade da sociedade empresária em relação à causa.

A Deve reconhecer uma provisão e divulgar o fato em nota explicativa.

B Deve reconhecer uma provisão, mas não divulgar o fato em nota explicativa.

C Deve divulgar o fato em nota explicativa, mas não reconhecer uma provisão.

D Deve reconhecer a despesa na Demonstração do Resultado, mas não reconhecer uma provisão.

E Não deve reconhecer uma provisão e nem divulgar o fato em nota explicativa.

7. (FGV/IMBEL/Analista Contábil/2021) Um grupo de empregados acionou uma empresa na justiça, pedindo uma indenização no valor de R\$ 100.000. Os advogados da empresa consideravam que a perda da causa na justiça era provável. Assinale a opção que indica o correto tratamento contábil do caso nas demonstrações contábeis da empresa.

(A) Constituição de provisão para contingências.

(B) Constituição de reserva para contingências.

(C) Constituição de passivo contingente.

(D) Diminuição do caixa.

(E) Nada deve ser feito.

8. (FGV/MPE AL/Contador/2018) Assinale a opção que indica a existência de um passivo contingente.

a) Uma entidade é notificada na justiça por não ter pago férias a um de seus empregados, e considera provável a chance de perder.

b) Uma entidade estima que serão utilizadas 20% das garantias oferecidas sobre seus produtos.

c) Uma entidade contabiliza mensalmente, a partir de janeiro, o 13º salário a ser pago para seus empregados no mês de dezembro.

d) Uma entidade inicia uma reestruturação, tendo um plano formal para tal.

e) Uma entidade é processada por uma pessoa pública por uso indevido de imagem, e considera possível a chance de perder.

9. (FGV/ALE-RO/Assistente Legislativo/Técnico em Contabilidade/2018) Em 01/02/2018, um antigo funcionário da Cia. K entrou na justiça alegando ter sido mal tratado na empresa e pedindo indenização por danos morais.

Os advogados da Cia. K julgaram que a perda da causa seria provável. No entanto, não conseguiram estimar o valor que poderiam perder, uma vez que o caso é inédito na empresa.

Assinale a opção correta em relação ao procedimento da Cia. K frente ao caso, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25, Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

a) Constituição de provisão.



- b) Divulgação em nota explicativa.
- c) Constituição de provisão e divulgação em nota explicativa.
- d) Divulgação no relatório da administração.
- e) Nada deve ser feito.

10. (FGV/TCM SP/2015) A Cia. Delta é uma corporação de grande porte, com negócios em diversos países. Nos últimos anos a companhia tem sido duramente criticada por políticos e ativistas, pois adota uma estrutura societária que lhe permite reduzir a carga de impostos recolhidos ao Fisco do país que constitui seu principal mercado de atuação. A repercussão dessas críticas junto aos consumidores prejudicou severamente a reputação da companhia, tendo forte impacto em seus negócios. A fim de mitigar esses danos, em 2015 a Cia. Delta voluntariamente aderiu a um código de conduta empresarial, comprometendo-se a destinar a entidades de assistência social, anualmente, o equivalente a no mínimo um terço a mais de recursos do que sua principal concorrente neste país. Ao final do exercício de 2015, para que a Cia. Delta reconheça uma provisão relativa a esse compromisso, é necessário que ela tenha:

- (A) criado expectativas válidas em terceiros de que cumprirá esse compromisso;
- (B) identificado as entidades assistenciais para as quais pretende destinar esses recursos;
- (C) se comprometido através de contratos com as entidades assistenciais para as quais pretende destinar esses recursos;
- (D) ciência do montante exato que destinará a essas entidades;
- (E) estabelecido um cronograma para o pagamento desses valores.



GABARITO

Questões	Gabarito
1	E
2	C
3	B
4	A
5	A
6	E
7	A
8	E
9	B
10	A



ESSA LEI TODO MUNDO CONHECE: PIRATARIA É CRIME.

Mas é sempre bom revisar o porquê e como você pode ser prejudicado com essa prática.



1 Professor investe seu tempo para elaborar os cursos e o site os coloca à venda.



2 Pirata divulga ilicitamente (grupos de rateio), utilizando-se do anonimato, nomes falsos ou laranjas (geralmente o pirata se anuncia como formador de "grupos solidários" de rateio que não visam lucro).



3 Pirata cria alunos fake praticando falsidade ideológica, comprando cursos do site em nome de pessoas aleatórias (usando nome, CPF, endereço e telefone de terceiros sem autorização).



4 Pirata compra, muitas vezes, clonando cartões de crédito (por vezes o sistema anti-fraude não consegue identificar o golpe a tempo).



5 Pirata fere os Termos de Uso, adultera as aulas e retira a identificação dos arquivos PDF (justamente porque a atividade é ilegal e ele não quer que seus fakes sejam identificados).



6 Pirata revende as aulas protegidas por direitos autorais, praticando concorrência desleal e em flagrante desrespeito à Lei de Direitos Autorais (Lei 9.610/98).



7 Concurseiro(a) desinformado participa de rateio, achando que nada disso está acontecendo e esperando se tornar servidor público para exigir o cumprimento das leis.



8 O professor que elaborou o curso não ganha nada, o site não recebe nada, e a pessoa que praticou todos os ilícitos anteriores (pirata) fica com o lucro.



Deixando de lado esse mar de sujeira, aproveitamos para agradecer a todos que adquirem os cursos honestamente e permitem que o site continue existindo.