

1 SIMULADO DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO - DVA!

Fala pessoal, gostaram desse simulado? Questões bem bacanas e algumas bem complexas, não é mesmo? Especialmente a número 5 da FGV! Muito trabalhosa e cheia de detalhes.

Ah!, quero te dizer que acabamos de lançar um curso de Provas Comentadas da banca FGV, a banca mais temida do Brasil, em questões de Contabilidade! O curso já está disponível para aquisição, veja:

<https://www.estrategiaconcursos.com.br/curso/questoes-comentadas-contabilidade-geral-e-avancada-contabilidade-de-custos-e-adc-fgv/>

É isso, pessoal! Estamos juntos e uma excelente semana a todos.

Funpage Prof. Julio Cardozo: <https://www.facebook.com/profjuliocardozo/notifications/>
Instagram: @profjuliocardozo

2 QUESTÕES RESOLVIDAS

1) **(IBFC/EBSERH/Contabilidade/2017)** Com base na DVA – Demonstração de Valor Adicionado, analise as afirmativas abaixo e assinale a alternativa correta. Uma determinada sociedade empresarial, tributada pelo lucro real, e que não apresentava estoque inicial, realizou as seguintes operações com mercadorias:

- I. Aquisição de 1.000 unidades de mercadorias pelo valor total de R\$120.000,00, incluso 27,25% de impostos sobre a compra.
- II. Venda de 800 unidades de mercadorias por R\$150.000,00, incluso na venda 27,25% de impostos.

O valor adicionado a distribuir destas transações foi de:

- a) R\$54.000,00
- b) R\$39.285,00
- c) R\$13.125,00
- d) R\$109,125,00
- e) R\$150.000,00

Comentários:

Vamos repetir: **na DVA, a venda de mercadorias, produtos e serviços inclui os valores dos tributos** incidentes sobre essas receitas (por exemplo, ICMS, IPI, PIS e COFINS), ou seja, corresponde ao ingresso bruto ou faturamento bruto, mesmo quando na demonstração do resultado tais tributos estejam fora do cômputo dessas receitas.

Nos valores dos custos dos produtos e mercadorias vendidos, materiais, serviços, energia, etc. consumidos, **devem ser considerados os tributos incluídos no momento das compras (por exemplo, ICMS, IPI, PIS e COFINS), recuperáveis ou não**. Esse procedimento é diferente das práticas utilizadas na demonstração do resultado.

Portanto, ao elaborarmos a DVA, com os dados fornecidos, temos:

Receita		R\$ 150.000
Insumos adquiridos de terceiros	80% de 120.000 =	R\$ 96.000
Valor adicionado a distribuir		R\$ 54.000

Gabarito → A.

A Cia. Agregada, empresa comercial, apresentou as seguintes informações referentes ao ano de 2016:

	(valores em R\$)
Receita Bruta de Vendas	1.200.000,00
(-) Impostos sobre Vendas	(200.000,00)
(=) Receita Líquida	1.000.000,00
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	(430.000,00)
(=) Lucro Bruto	570.000,00
(-) Despesas Operacionais	
Despesa de Depreciação	50.000,00
Despesa com Salários	25.000,00
Despesa com INSS sobre salários	6.000,00
FGTS sobre salários	2.000,00
(=) Lucro antes do IR e CSLL	487.000,00
(-) IR e CSLL	(140.000,00)
(=) Lucro Líquido	347.000,00

2) O valor dos tributos recuperáveis referentes aos produtos comercializados no ano de 2016 foi de R\$ 77.000,00. O Valor Adicionado a Distribuir gerado pela Cia. Agregada no ano de 2016 foi, em reais,

- (A) 693.000,00.
- (B) 570.000,00.
- (C) 643.000,00.
- (D) 720.000,00.
- (E) 770.000,00.

Comentários:

Vamos calcular da forma mais rápida, pela parte de baixo da DVA (Demonstração do Valor Adicionado):

Lucro Líquido	347.000,00
IR e CSLL	140.000,00
Despesa com salários	25.000,00
Impostos (200.000-77.000+6.000+2.000)	131.000,00
Distribuição do Valor Adicionado	643.000,00

Letra C. Podemos calcular pela parte de cima da DVA, também:

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)	
--	--

Receita de Vendas	R\$ 1.200.000,00
Insumos de Terceiros (430.000 + 77.000)	-R\$ 507.000,00
Valor Adicionado Bruto	R\$ 693.000,00
Retenção	-R\$ 50.000,00
Valor Adicionado líquido prod. Entidade	R\$ 643.000,00
Valor Adicionado recebido em transferência	---xx---
Valor Adicionado total a distribuir	R\$ 643.000,00

Os impostos recuperáveis devem ser somados ao Custo das Mercadorias Vendidas, para compor os Insumos de Terceiros. Assim, somamos os valores de \$430.000 (CMV) e \$77.000 (Impostos Recuperáveis).

Gabarito→C

3) O Valor Adicionado distribuído na forma de Impostos, Taxas e Contribuições foi, em reais,

- (A) 271,00.
- (B) 348,00.
- (C) 346,00.
- (D) 263,00.
- (E) 269,00.

Comentários:

O valor adicionado Impostos, Taxas e Contribuições foi:

Impostos sobre as vendas	R\$ 200.000,00
(-) Tributos Recuperáveis	R\$ (77.000,00)
Despesas com INSS	R\$ 6.000,00
IR/CSLL	R\$ 140.000,00
= Total	R\$ 269.000,00

Atenção: a despesa com FGTS é considerada distribuição do valor adicionado com Pessoal e não com Tributos, segundo o CPC 09. Muito cuidado com isso! Ademais, a FCC cometeu um erro de digitação nos valores.

Gabarito→E

4) **(FBC/Exame de Suficiência/2012-1)** Uma sociedade empresária apresentou os seguintes dados para a elaboração da Demonstração do Valor Adicionado:

Receita Bruta de Vendas	R\$800.000,00
(-) Tributos sobre as Vendas	R\$136.000,00
Receita Líquida	R\$664.000,00
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	R\$498.000,00
Lucro Bruto	R\$166.000,00
Despesa com Pessoal	R\$90.000,00
Despesa com Depreciação	R\$8.000,00
Despesa de Juros sobre Empréstimos	R\$3.000,00
Resultado antes dos Tributos sobre o Lucro	R\$65.000,00
Imposto de Renda	R\$16.250,00
Contribuição Social	R\$5.850,00
Resultado do Período	R\$42.900,00

Informações adicionais:

- I. O custo de aquisição da mercadoria vendida foi calculado da seguinte forma:

Valor da Mercadoria	R\$600.000,00
ICMS Recuperado	R\$102.000,00
Custo Aquisição	R\$498.000,00

- II. O valor da despesa com Pessoal é composto dos seguintes gastos:

Salários, Férias e 13º Salário	R\$65.000,00
INSS	R\$25.000,00
Total	R\$90.000,00

De acordo com a Demonstração do Valor Adicionado, elaborada a partir dos dados fornecidos, assinale a opção INCORRETA.

- O Valor adicionado a distribuir é R\$192.000,00.
- O Valor adicionado a distribuir é R\$294.000,00.
- O valor da remuneração de capital de terceiros é de R\$3.000,00.
- O valor distribuído para pessoal é de R\$65.000,00.

Comentários:

Vamos esboçar a Demonstração do Valor Adicionado (DVA):

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)	
Receita de Vendas	R\$ 800.000,00
Insumos de Terceiros	R\$ 600.000,00
Valor Adicionado Bruto	R\$ 200.000,00
Retenção	R\$ 8.000,00
Valor Adicionado líquido prod. Entidade	R\$ 192.000,00
Valor Adicionado recebido em transferência	0
Valor Adicionado total a distribuir	R\$ 192.000,00

Elaborando a segunda parte da DVA, temos que:

8 - Distribuição do valor adicionado	R\$ 192.000,00
8.1) Pessoal	R\$ 65.000,00
8.1.1 - Remuneração direta - Salários, Férias e 13º	R\$ 65.000,00
8.2) Impostos, taxas e contribuições	R\$ 81.100,00
8.2.1 - Federais (IR + CSLL+INSS)	R\$ 47.100,00
8.2.2 - Estaduais ICMS a Recolher = 136.000 - 102.000	R\$ 34.000,00
8.3) Remuneração de capitais de terceiros	R\$ 3.000,00
8.3.1 - Juros	R\$ 3.000,00
8.4) Remuneração de capitais próprios	R\$ 42.900,00
8.4.3 - Lucros retidos / Prejuízo do exercício	R\$ 42.900,00

Atenção: o INSS do empregado que a empresa retém e repassa não é distribuição da empresa ao fisco. É pagamento de salário ao empregado, que então paga a sua (dele, empregado) contribuição ao INSS. A empresa só segura e repassa.

Portanto:

- **INSS do empregado: faz parte da remuneração direta.**
- **INSS do empregador: impostos, taxas e contribuições.**

Gabarito → B

5) SEFIN-RO/ Auditor Fiscal de Tributos Estaduais / 2018.

A Cia. Dado apresentava o seguinte balanço patrimonial, em 31/12/2016.

Ativo		Patrimônio Líquido	
Caixa	100.000	Capital Social	150.000
Estoques	50.000	Reserva de Ágio	50.000
Terreno	80.000	Reserva de Lucros	30.000
Ativo Total	230.000	PL Total	230.000

Em 2017, aconteceram os fatos a seguir.

- Em 01/01, a empresa aplicou R\$ 30.000 em uma aplicação financeira de longo prazo com rendimento de 2% ao ano;
- A empresa vendeu o terreno por R\$ 70.000;
- A empresa reconheceu receita de serviços no valor de R\$ 300.000 para recebimento em 2018. A empresa considera perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa de 3%.
- A empresa reconheceu e pagou despesas de aluguel no valor de R\$ 12.000;
- A empresa reconheceu e pagou despesas de salários no valor de R\$ 30.000, sendo que R\$ 20.000 para empregados próprios e R\$ 10.000 para terceirizados;
- A empresa reconheceu e pagou imposto sobre a renda de 34%;
- A empresa reconheceu e pagou dividendos de 25% sobre o resultado de 2017 e dos anos anteriores, que não haviam sido reconhecidos.

Sobre a divisão do valor adicionado, a distribuir em 31/12/2017, assinale a afirmativa correta.

- (A) Os financiadores receberam R\$ 12.600.
- (B) Os sócios receberam R\$ 47.034.
- (C) O governo recebeu R\$ 81.464.
- (D) O governo recebeu R\$ 92.344.
- (E) Os sócios receberam R\$ 165.636.

Gabarito: C.

Comentários:

Uma questão de Demonstração do Valor Adicionado. Para resolvê-la temos encontrar, primeiro, o Lucro Líquido do Exercício. Vamos efetuar a apuração do resultado, sem seguir a estrutura da DRE, para ganharmos tempo.

Apuração do Resultado do Exercício	
(+) Receita Financeira	R\$ 600,00
(-) Venda do Terreno	-R\$ 10.000,00
(+) Receita de Serviços	R\$ 300.000,00
(-) Perdas estimadas	-R\$ 9.000,00
(-) Despesas de Aluguel	-R\$ 12.000,00
(-) Despesas de Salários	-R\$ 30.000,00
= Lucro Antes do IR	R\$ 239.600,00
Impostos de Renda (34%)	-R\$ 81.464,00
Lucro Líquido	R\$ 158.136,00
Dividendos (25%)	R\$ 39.534,00

Agora, vamos elaborar a DVA:

1 – Receitas	R\$ 281.000,00
1.1) Vendas de mercadorias, produtos e serviços	R\$ 300.000,00
1.2) Outras receitas-Resultado Não Operacional	-R\$ 10.000,00
1.3) Provisão para créditos de liquidação duvidosa – Reversão/Constituição	-R\$ 9.000,00
2 – Insumos adquiridos de terceiros	R\$ 10.000,00
2.3) Remuneração de Terceiros	R\$ - 10.000,00
3 – Valor adicionado bruto (1-2)	R\$ 271.000,00
5 – Valor adicionado líquido produzido pela entidade (3-4)	R\$ 271.000,00
6 – Valor adicionado recebido em transferência (Receita Financeira)	R\$ 600,00
7 – Valor adicionado total a distribuir (5+6)	R\$ 271.600,00
8 – Distribuição do valor adicionado	R\$ 271.600,00
8.1) Pessoal	R\$ 20.000,00
8.1.1 – Remuneração direta	R\$ 20.000,00
8.2) Impostos, taxas e contribuições	
Despesa com tributos	R\$ 81.464,00
IR	R\$ 81.464,00

8.3) Remuneração de capitais de terceiros	
8.3.2– Aluguel	R\$ 12.000,00
8.4) Remuneração de Capitais Próprios	
8.4.1 – Juros sobre o Capital Próprio	
8.4.2 – Dividendos	R\$ 39.534,00
8.4.3 – Lucros retidos / Prejuízo do exercício	R\$ 118.602,00

Observações:

- 1 – Os terrenos possuíam valor de 80.000 e foram vendidos por 70.000, portanto, foram lançados na DRE e na DVA pela diferença de (10.000);
- 2 – Uma aplicação de 30.000, a juros de 2% ao ano, gera uma receita financeira de R\$ 600,00
- 3 – A remuneração de mão-de-obra terceirizada representa insumos adquiridos de terceiros.

Gabarito → C

6) **(Cespe/Telebras/Contador/2015)** No que se refere à elaboração de diversas demonstrações contábeis, julgue o item a seguir.

Para obtenção da demonstração do valor adicionado (DVA) consolidada, deve-se realizar o somatório das DVA das empresas que compõem o consolidado.

Comentários:

Item bem “maldoso”, pessoal! De acordo com o CPC 09, a elaboração da DVA consolidada deve basear-se nas **demonstrações consolidadas** e não no somatório das DVA das empresas que compõem o consolidado.

Portanto, a DVA consolidada não é a soma das DVAs individuais das empresas que compõe a consolidação.

Gabarito → Errado.

7) **(CESPE/STJ/Analista Judiciário – Contadoria/2015)** Com relação às demonstrações contábeis de companhias abertas, julgue o item a seguir.

Na demonstração do valor adicionado, que contempla informações relacionadas à criação e à distribuição de riqueza por parte de uma entidade, as receitas oriundas de aluguel devem ser classificadas como valores adicionados gerados pela entidade.

Comentários:

Conforme definido no CPC 09, **Valor adicionado recebido em transferência** representa a riqueza que não tenha sido criada pela própria entidade, e sim por terceiros, e que a ela é transferida, como por exemplo receitas financeiras, de equivalência patrimonial, dividendos, **aluguel**, royalties, etc. Precisa ficar destacado, inclusive para evitar dupla-contagem em certas agregações.

Gabarito→Errado.

8) **(CONSULPLAN/CM-Caratinga/Contabilidade/2015)** A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) evidencia a riqueza econômica produzida pela companhia em determinado exercício. Em relação à Demonstração do Valor Adicionado (DVA), analise as afirmativas a seguir.

- I. Evidencia a criação de valor pela empresa e sua distribuição equânime entre os agentes econômicos que contribuíram nesse processo.
- II. Deve evidenciar o valor da riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, bem como a parcela da riqueza não distribuída.
- III. Sua elaboração está fundamentada nos princípios de contabilidade, proporcionando aos usuários das demonstrações contábeis informações relativas à parcela de contribuição que a entidade tem na formação do produto interno bruto.
- IV. A demonstração de valor adicionado evidencia o montante de recursos que a empresa está agregando à economia, como consequência de sua atividade, obtido mediante a subtração das vendas de todas as compras de bens e serviços e correspondente ao valor que a empresa gera para remunerar salários, juros, impostos e, ainda, para reinvestir em seu negócio. Assim, a DVA mostra a riqueza criada pela empresa, seu Produto Interno Bruto (PIB), em determinado período, e como essa riqueza é distribuída ou transferida. É correto afirmar que a soma dos valores adicionados por todas as empresas, apurados em suas respectivas DVAs, iguala-se ao valor do PIB do país.

Estão corretas as afirmativas

- a) I, II, III e IV.
- b) II e IV, apenas.
- c) III e IV, apenas.
- d) I, II e III, apenas

Comentários:

Vamos comentar cada alternativa:

I. Evidencia a criação de valor pela empresa e sua **distribuição equânime** entre os agentes econômicos que contribuíram nesse processo.

Errado, em que pese seja verdade que a DVA evidencie a criação de valor pela empresa, a distribuição dessa riqueza não é necessariamente equânime, isto é, igualitária entre os agentes envolvidos: empresa, como empregados, clientes, fornecedores, financiadores e governo.

II. Deve evidenciar o valor da riqueza gerada pela companhia, a sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza, bem como a parcela da riqueza não distribuída.

Correto, valor adicionado representa a riqueza criada pela empresa, de forma geral medida pela diferença entre o valor das vendas e os insumos adquiridos de terceiros. Inclui também o valor adicionado recebido em transferência, ou seja, produzido por terceiros e transferido à entidade.

A riqueza gerada e eventual distribuição ou não dessa riqueza serão evidenciados na Demonstração do Valor Adicionado.

III. Sua elaboração está fundamentada nos princípios de contabilidade, proporcionando aos usuários das demonstrações contábeis informações relativas à parcela de contribuição que a entidade tem na formação do produto interno bruto.

Errado, item de difícil julgamento. Segundo o CPC 09, a DVA tem seu **fundamento em conceitos macroeconômicos**, buscando apresentar, eliminados os valores que representam dupla contagem, a parcela de contribuição que a entidade tem na formação do Produto Interno Bruto (PIB).

Assim, a elaboração da DVA não está fundamentada nos princípios de Contabilidade, mas em conceitos macroeconômicos.

IV. A demonstração de valor adicionado evidencia o montante de recursos que a empresa está agregando à economia, como consequência de sua atividade, obtido mediante a subtração das vendas de todas as compras de bens e serviços e correspondente ao valor que a empresa gera para remunerar salários, juros, impostos e, ainda, para reinvestir em seu negócio. Assim, a DVA mostra a riqueza criada pela empresa, seu Produto Interno Bruto (PIB), em determinado período, e como essa riqueza é distribuída ou transferida. É correto afirmar que a soma dos valores adicionados por todas as empresas, apurados em suas respectivas DVAs, iguala-se ao valor do PIB do país.

Correto, item bastante completo e complexo que faz um interessante resumo das características da Demonstração do Valor Adicionado.

Gabarito → B

9) **(ESAF/Auditor Fiscal da Receita Federal/2014)** Na elaboração da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), as Receitas Financeiras de Juros recebidas por entidades comerciais e o valor da contribuição patronal para a Previdência Social são, respectivamente:

- A) Valor adicionado recebido em transferência e distribuição da riqueza obtida.
- B) Distribuição da Riqueza Obtida e Valor adicionado recebido por substituição.
- C) Receitas derivadas de produtos ou serviços e item do Valor Adicionado Bruto.
- D) Valor Adicionado Bruto e Receitas derivadas de produtos ou serviços.
- E) Receitas derivadas de produtos ou serviços e Valor adicionado recebido por substituição.

Comentários:

Receitas Financeiras de juros Recebidas: é Valor Adicionado Recebido em transferência.

Valor adicionado recebido em transferência representa a riqueza que não tenha sido criada pela própria entidade, e sim por terceiros, e que a ela é transferida, como por exemplo receitas financeiras, de equivalência patrimonial, dividendos, aluguel, royalties, etc.

Já podemos apontar o gabarito: A.

Contribuição patronal para a Previdência Social é Distribuição do Valor adicionado (ou, como mencionou a questão, distribuição da riqueza obtida).

Gabarito → A