

PATRIMÔNIO - PROVISÃO

Patrimônio Passivo Contingente

Provisão para contingência é diferente de passivo contingente.

Passivo contingente é uma obrigação possível, não reconhecida nas demonstrações, 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 é uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:

- a. não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida
- b. o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

Voltando a um exemplo anterior, uma empresa compra uma mina de níquel para explorá-la por 10 anos, tempo após o qual ela terá que recuperar o meio-ambiente dos danos sofridos, com uma estimativa de 2 milhões. Segundo o órgão fiscalizador, a não realização da restauração será sujeita a uma multa de 5 milhões. A recuperação é uma obrigação que já existe, enquanto a multa só ocorrerá se essa restauração não acontecer.

Em sentido geral, todas as provisões são contingentes porque são incertas quanto ao seu prazo ou valor.

Porém, segundo os pronunciamentos do “CPC” o termo “contingente” é usado para passivos que não sejam reconhecidos porque a sua existência somente será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob o controle da entidade.

Desta forma, o termo passivo contingente é usado para passivos que não satisfaçam os critérios de reconhecimento.

Provisões são reconhecidas como passivo porque são obrigações presentes e é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação;

Passivos contingentes não são reconhecidos como passivo porque são obrigações possíveis ou são obrigações presentes que não será necessária uma saída de recursos ou não pode ser feita uma estimativa suficientemente confiável do valor da obrigação.

ANOTAÇÕES



A classificação de provisões e de passivos contingentes deve ser feita com base nas estimativas (critérios da entidade) quanto ao desfecho e aos efeitos financeiros das contingências e é determinada pelo julgamento da administração da companhia, apoiada em estudos e pareceres técnicos que reflitam uma posição isenta, e revisada pelo auditor independente. .

Tanto as estimativas quanto a revisão devem incluir o exame dos eventos ocorridos após a data do balanço, complementado pela experiência obtida em transações semelhantes e são classificadas em:

Provável: é uma contingência que a empresa **vai perder**, em data e valor ainda desconhecidos que precisam ser estimados; é uma provisão passiva, será reconhecida no passivo e divulgada nas notas explicativas.

Possível: é uma contingência que a empresa **pode perder**; neste caso não se encaixa no conceito de passivo e será somente divulgada em notas explicativas. Assim, ainda não é uma obrigação presente, e sim uma **possível obrigação futura**.

Remota: é uma contingência que a empresa **não vai perder**; neste caso não se encaixa no conceito de provisão e nem de passivo contingente, não será reconhecida no passivo e nem será divulgada em notas explicativas.

São caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, pode haver uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos futuros na liquidação de: (a) obrigação presente; ou (b) obrigação possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.		
Há obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente que pode requerer, mas provavelmente não irá requerer, uma saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota.
A provisão é reconhecida.	Nenhuma provisão é reconhecida.	Nenhuma provisão é reconhecida.
Divulgação em notas explicativas é exigida para a provisão.	Divulgação em notas explicativas é exigida para o passivo contingente.	Nenhuma divulgação é exigida.

ANOTAÇÕES

Para que um passivo se qualifique para reconhecimento, é necessário que haja não somente uma obrigação presente, mas também a probabilidade de saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar essa obrigação.

A liquidação de uma obrigação presente geralmente implica utilização, pela entidade, de recursos incorporados de benefícios econômicos a fim de satisfazer a demanda da outra parte (Liquidada com ativos).

Liquidar uma obrigação é baixá-la de forma a reconhecer que ela não existe mais. **A maneira mais usual de se liquidar uma dívida é pagando**, entretanto a liquidação de uma obrigação pode ocorrer de diversas maneiras.

A liquidação de um passivo pode ser por meio de:

- pagamento em caixa;
- transferência de outros ativos;
- prestação de serviços;
- substituição da obrigação por outra;
- conversão da obrigação em ações;
- pela perda dos direitos do credor;
- pelo perdão de dívidas.

O passivo é o exigível da empresa, aquilo que gera uma obrigação, um sacrifício a ser quitado no futuro.

Os bens e direitos do **ativo** são apresentados em ordem decrescente de liquidez. Já o **passivo** será apresentado em ordem decrescente de exigibilidade ou crescente no prazo de exigibilidade.

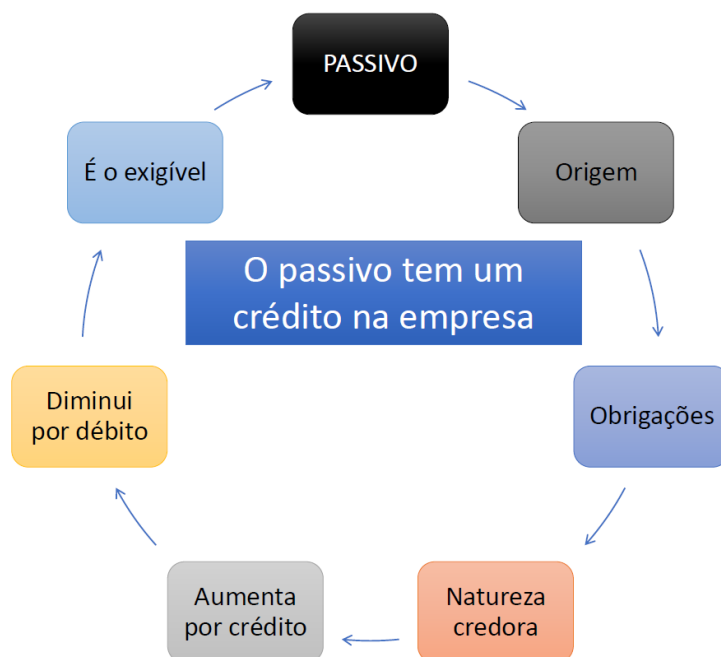
Exigibilidade é a necessidade de quitar uma obrigação.

O passivo **circulante** é exigível de curto prazo, enquanto o **não circulante** é exigível de longo prazo. .



15m

ANOTAÇÕES



Contas patrimoniais - passivo

2 Passivo

2.1 Passivo Circulante

2.2 Passivo Não Circulante

- Empréstimos bancários;
- Duplicatas descontadas;
- Fornecedores;
- Títulos a pagar;
- Duplicatas a pagar;
- Debêntures emitidas curto prazo;
- (-) Deságio na emissão de debêntures com resgate a curto prazo;
- (-) Despesa financeira a transcorrer;
- Receitas antecipadas;
- Impostos a recolher;
- Imposto de renda a pagar;

ANOTAÇÕES

- Adiantamento de clientes;
- Adiantamentos de fornecedores;
- Adiantamentos para aumento de capital (com possibilidade de devolução);
- Contas a pagar;
- Salários a pagar;
- Encargos sociais a pagar;
- Empréstimos a pagar;
- (-) Juros passivos a transcorrer.



DIRETO DO CONCURSO

1. (QUADRIX/CRP 9ª/CONTADOR/2022) Com relação à contabilidade geral, julgue o item.

De acordo com a Estrutura Conceitual, passivo é uma obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados; nesse sentido, a obrigação é um dever ou uma responsabilidade que a entidade não tem a capacidade prática de evitar.



COMENTÁRIO

Obrigação presente é aquela que a empresa deve cumprir.

2. (QUADRIX/CRP 9ª/ANALISTA FINANCEIRO/2022) Com base na atual legislação societária e nos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, julgue o item.

Suponha-se que determinada empresa seja ré em uma ação judicial trabalhista de valor relevante, sendo remota, praticamente nula, a possibilidade de desfecho desfavorável (condenação da empresa), segundo a equipe de advogados. Nessa situação hipotética, nenhum registro contábil deverá ser efetuado em contas patrimoniais.



COMENTÁRIO

Quando a possibilidade de pagamento é remota, não se divulga nota explicativa, tampouco se faz o reconhecimento no passivo.

ANOTAÇÕES

ANOTAÇÕES



3. (QUADRIX/CFO-DF/CONTADOR/2022) Julgue o item, referente à contabilidade geral. As provisões, diferentemente de outros passivos, tais como os derivados de apropriações por competência, caracterizam-se pela certeza de sua exigibilidade e pela definição de seu vencimento e do valor necessário à sua liquidação. .

COMENTÁRIO

As provisões se caracterizam pela incerteza.

4. (CESPE/SLU-DF/CONTADOR/2019) Com relação ao reconhecimento, à avaliação, à mensuração e à escrituração de itens patrimoniais passivos e do patrimônio líquido, julgue o item seguinte.

A possibilidade de perda em ação judicial trabalhista, mesmo que mensurada confiavelmente como remota, deve ser reconhecida, por ser resultado de eventos passados e constituir obrigação presente que demandará sacrifício de recursos que possam trazer benefícios econômicos futuros.

5. (CESPE/MPE-CE/CONTADOR/2021) Considerando a mensuração de passivos, julgue o item subsecutivo, acerca de provisões e passivos contingentes.

Provisões são obrigações presentes derivadas de eventos passados como os demais passivos, mas possuem prazos ou valores incertos.

6. (FCC/TRT 22A/CONTADOR/2022) As informações constantes do quadro a seguir são referentes a diversos processos a que uma empresa está respondendo e foram obtidas para a preparação do Balanço Patrimonial de 31/12/2019. O Departamento

Jurídico da empresa fez uma análise minuciosa e apresentou as estimativas de desembolso e as probabilidades de perda para cada caso:

ANOTAÇÕES

Tipo de Processo	Montante Estimado de perda (R\$)	Probabilidade de Perda
Processo Fiscal	400.000,00	Provável
Processo Trabalhista	740.000,00	Possível
Processo Ambiental	460.000,00	Possível
Processo Trabalhista	320.000,00	Remota

O valor a ser contabilizado como provisão no passivo, em 31/12/2019, é, em reais:

- a. Zero.
- b. 400.000,00.
- c. 720.000,00.
- d. 1.200.000,00.
- e. 320.000,00.

COMENTÁRIO

Sendo provável, é registrado na provisão.

7. (FGV/SEFAZ-AM/ATFE/2022) Assinale a opção que indica o reconhecimento de um passivo no balanço patrimonial de uma entidade.

Alternativas

- a. Pagamento antecipado de despesa.
- b. Pagamento de um empréstimo bancário.
- c. Reconhecimento de provisão para contingência.
- d. Reconhecimento do uso de um ativo imobilizado.
- e. Venda de estoque, sendo metade à vista e o restante a prazo.

COMENTÁRIO

A primeira alternativa se refere ao ativo, a segunda ao passivo, a quarta à depreciação e a quinta à receita.

ANOTAÇÕES



25m

8. (VUNESP/CODEN-SP/CONTADOR/2021) Entre as alternativas a seguir, assinale aquela que apresenta “dois entre os três critérios para que um passivo seja satisfeito, conforme norma contábil atual”. .
- a. (I) É uma obrigação presente que existe como resultado de eventos passados; (II) é a obrigação de transferir um recurso econômico.
 - b. (I) É a entidade ter a possibilidade de uma obrigação; (II) ter uma obrigação presente que existe como resultado de eventos ocorridos presentemente.
 - c. (I) É a entidade ter a possibilidade de uma obrigação contratual; (II) ter o registro contábil de ativo em contratação.
 - d. (I) Registro contábil da obrigação acessória; (II) é uma obrigação presente que existe como resultado de eventos passados.
 - e. (I) É o registro contábil da obrigação; (II) é a obrigação de transferir um recurso econômico.
9. (IBFC/DOURADOS-MS/AFTM/2022) A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 25 R2 tem o objetivo de estabelecer que sejam aplicados critérios de reconhecimento e bases de mensuração apropriados a provisões e a passivos e ativos contingentes e que seja divulgada informação suficiente nas notas explicativas para permitir que os usuários entendam a sua natureza, oportunidade e valor. Analise as informações a seguir e assinale a alternativa correta.
- a. A contabilidade deve efetuar provisões para contrapartida de despesas que reduzem o valor do Ativo, como provisão para depreciação acumulada, provisão para devedores duvidosos, provisão para perdas em estoque. Todas essas contas credoras geram obrigação com terceiros
 - b. Passivos como férias, 13º salário, Imposto de Renda, e outros, devem ser contabilizados no Passivo como provisões, pois são obrigações já constituídas e não restam dúvidas sobre seus valores
 - c. Passivo é uma obrigação futura da empresa, derivadas de eventos que ainda vão ocorrer, cuja liquidação se espera que resulte em saída de recursos da entidade
 - d. Passivo Contingente é uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque o valor da obrigação não pode ser mensurado

ANOTAÇÕES

COMENTÁRIO

Atualmente, não existe mais provisão redutora do ativo, pois segundo a norma a provisão só existe no passivo.

A contrapartida de uma estimativa de perda do ativo é uma despesa. Por exemplo, despesas por inadimplência envolvem estimativas para perda com inadimplência.

Décimo terceiro salário é uma obrigação.

O passivo é uma obrigação presente da empresa, derivada de eventos passados. .



30m

10. (COPEVE/TCE-AL/ACE/2022) Segundo o Pronunciamento Contábil Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro (CPC 00 - R2), que trata da definição de Passivo, uma condição indispensável para que um item patrimonial seja considerado como um Passivo é que
- a. a obrigação deve ter o potencial de exigir que a entidade transfira um recurso econômico para outra parte (ou partes), exigindo também que a entidade efetue esta transferência em uma data futura previamente acordada entre as partes.
 - b. a entidade possua a obrigação futura, mesmo que ainda não tenha obtido benefícios econômicos, ou tomado uma ação, que exija que esta transfira um recurso econômico que, de outro modo, não teria que transferir.
 - c. a obrigação seja devida sempre à outra parte (ou partes), devendo obrigatoriamente conhecer a identidade da parte (ou partes) para quem a obrigação é devida.
 - d. a entidade tenha uma obrigação de transferir um recurso econômico presente que exista como resultado de eventos passados.
 - e. o sacrifício futuro de um ativo para que a obrigação seja cumprida seja uma decisão do devedor.

COMENTÁRIO

Para registrar contabilmente, não é preciso saber a identidade da outra parte.

A decisão de sacrificar o ativo e como pagá-lo é da empresa, mas não necessariamente do devedor.

ANOTAÇÕES

GABARITO

1. C
2. C
3. E
4. E
5. C
6. b
7. c
8. a
9. d
10. d

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Online, de acordo com a aula preparada e ministrada pelo professor Claudio Zorzo.

A presente gravação tem como objetivo auxiliar no acompanhamento e na revisão do conteúdo ministrado na videoaula. Não recomendamos a substituição do estudo em vídeo pela leitura exclusiva deste material.

ANOTAÇÕES
