

Provisão para contingência é diferente de 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 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.

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.

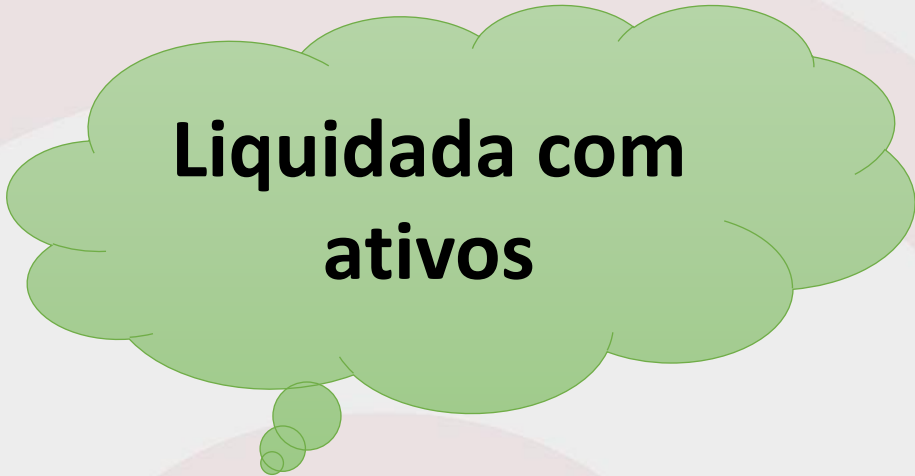
A classificação de provisões e de passivos contingentes deve se feita com base nas estimativas quanto ao desfecho e aos efeitos financeiros das contingências e são determinadas pelo julgamento da administração da companhia, apoiadas em estudos e pareceres técnicos que reflitam uma posição isenta, e revisadas 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**; 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.
- **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.

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



Liquidada com ativos

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

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:

- a) pagamento em caixa;
- b) transferência de outros ativos;
- c) prestação de serviços;
- d) substituição da obrigação por outra;
- e) conversão da obrigação em ações;
- f) pela perda dos direitos do credor;
- g) pelo perdão de dívidas.

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

O passivo será apresentado em ordem decrescente de exigibilidade ou crescente no prazo de exigibilidade.

Exigibilidade é a necessidade de quitar uma obrigação

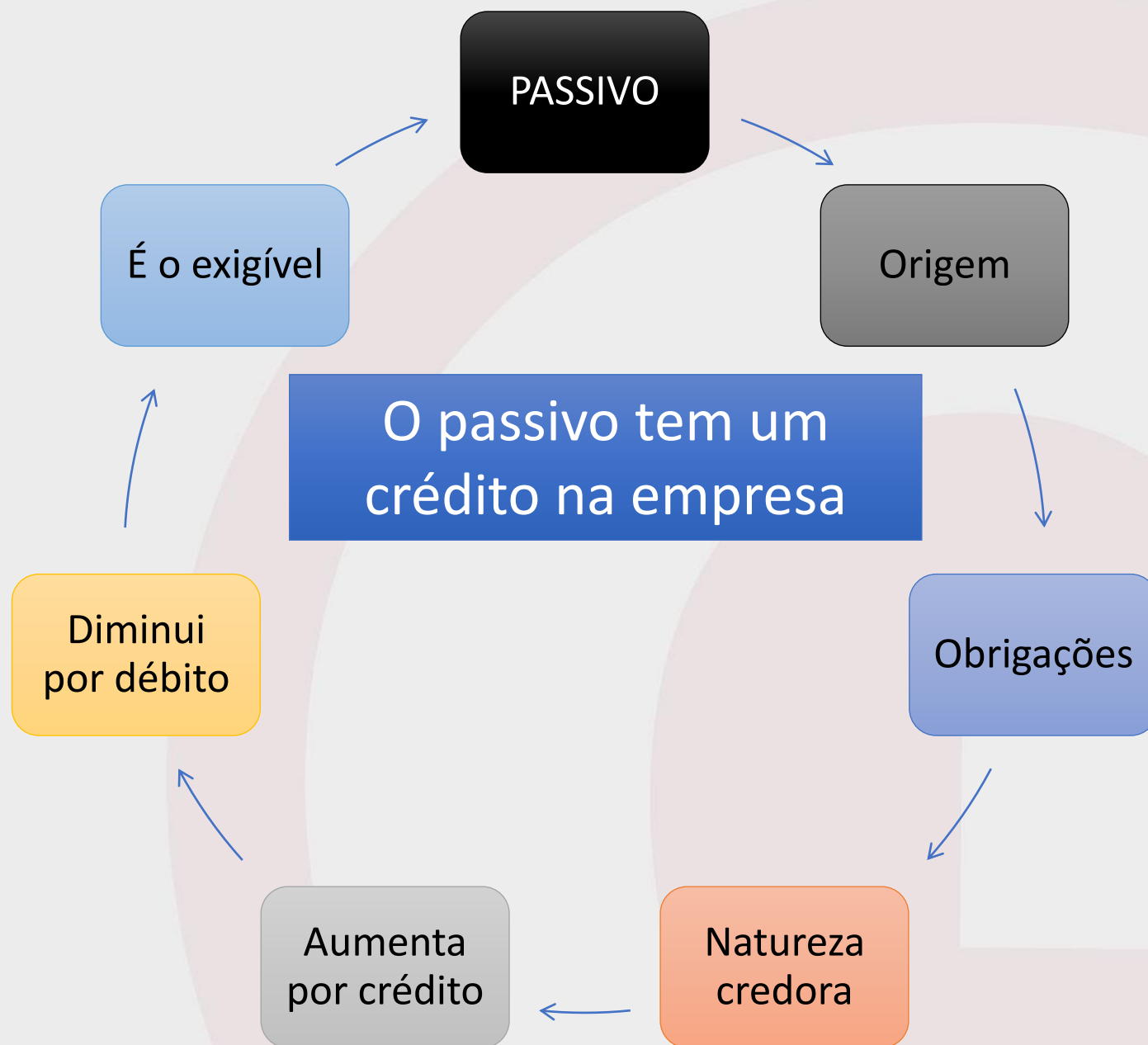
Passivo

CIRCULANTE

Exigível de curto prazo

NÃO CIRCULANTE

Exigível de longo prazo



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
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

Questões de provas

Com relação à contabilidade geral, julgue o item.

1. (QUADRIX/CRP 9ª/Contador/2022) 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.

Com base na atual legislação societária e nos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, julgue o item.

2. (QUADRIX/CRP 9ª/Analista financeiro/2022) 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.

Julgue o item, referente à contabilidade geral.

3. (QUADRIX/CFO-DF/Contador/2022) 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.

Com relação ao reconhecimento, à avaliação, à mensuração e à escrituração de itens patrimoniais passivos e do patrimônio líquido, julgue o item seguinte.

4. (CESPE/SLU-DF/Contador/2019) 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.

Considerando a mensuração de passivos, julgue o item subsecutivo, acerca de provisões e passivos contingentes.

5. (CESPE/MPE-CE/Contador/2021) Provisões são obrigações presentes derivadas de eventos passados como os demais passivos, mas possuem prazos ou valores incertos.

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:

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

6. (FCC/TRT 22a/Contador/2022) O valor a ser contabilizado como provisão no passivo, em 31/12/2019, é, em reais:

Alternativas

- A) Zero.
- B) 400.000,00.
- C) 720.000,00.
- D) 1.200.000,00.
- E) 320.000,00.

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.

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”.

Alternativas

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

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.

Gabarito:

1 C, 2 C, 3 E, 4 E, 5 C, 6 B, 7 C, 8 A, 9 D, 10 D.