

PREJUÍZO ACUMULADO

Representa o saldo negativo acumulado remanescente de período anterior, ou seja, os prejuízos que ainda não foram compensados. É uma conta redutora do PL e possui natureza devedora.

É importante destacar que a existência de prejuízo acumulado não quer dizer que no exercício social anterior a empresa tenha apurado prejuízo, pois o saldo acumulado pode ser de exercícios anteriores.

Segundo a lei 11.638 nas sociedades anônimas a conta lucros acumulados não poderá manter saldo, devendo, caso exista saldo ao final do período, ser o mesmo destinado para reserva de lucro, distribuído como dividendo complementar aos sócios ou até mesmo utilizado para aumento do capital social.

É importante destacar que a conta lucros acumulados continua existindo, entretanto somente deverá ser apresentado no balanço patrimonial o saldo, se existente, dos prejuízos acumulados.

- A resolução CFC Nº. 1.157/09 prevê o seguinte sobre a conta lucros ou prejuízos acumulados:

A obrigação de essa conta não conter saldo positivo aplica-se unicamente às sociedades por ações, e não às demais, e para os balanços do exercício social terminado a partir de 31 de dezembro de 2008.

Assim, saldos nessa conta precisam ser totalmente destinados por proposta da administração da companhia no pressuposto de sua aprovação pela assembleia geral ordinária.

Essa conta continuará nos planos de contas, e seu uso continuará a ser feito para receber o resultado do exercício, as reversões de determinadas reservas, os ajustes de exercícios anteriores, para distribuir os resultados nas suas várias formas e destinar valores para reservas de lucros.

Outro ponto que merece destaque é o que quando o resultado do exercício for um prejuízo ele deverá ser transferido para o patrimônio líquido e será absorvido pelos lucros acumulados, reserva de lucro, reserva legal, nesta ordem, e se continuar existindo prejuízo, ele será absorvido pelas reservas de capital, tal determinação está prevista no art. 189 e no art. 200 da lei 6.404/76:

Art. 189.

Parágrafo único. o prejuízo do exercício será obrigatoriamente absorvido pelos lucros acumulados, pelas reservas de lucros e pela reserva legal, nessa ordem.

Art. 200. As reservas de capital somente poderão ser utilizadas para:

I - absorção de prejuízos que ultrapassarem os lucros acumulados e as reservas de lucros (artigo 189, parágrafo único);

O Patrimônio Líquido é dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

Questões de provas

De acordo com dispositivos da Lei n.º 6.404/1976 e de legislação complementar, julgue o item a seguir.

1. (CESPE/ABIN/Contador/2018) Para fins de apuração da base de cálculo das participações estatutárias, o prejuízo acumulado e a provisão para o imposto de renda são deduzidos do resultado do exercício. Obrigatoriamente, a absorção do prejuízo deverá obedecer à seguinte ordem: lucros acumulados, reserva legal e reserva de lucros.

A respeito da contabilidade tributária, julgue os itens seguintes.

2. (CESPE/CORREIOS/Contador/2013) A tendência, observada no Brasil, da total distribuição de resultados implicou a adoção da regra que prevê que todo o resultado do exercício das companhias abertas e fechadas não destinado para reservas deve ser distribuído como dividendos, o que eliminou a conta de lucros ou prejuízos acumulados de todas as entidades.

A respeito da contabilidade geral, julgue o item.

3. (QUADRIX/CRMV-SP/Contador/2022) Entre as mutações internas do patrimônio líquido, mencionam-se a devolução de capital e a venda de ações em tesouraria.

A respeito da composição do patrimônio líquido e da realização de variações patrimoniais, julgue o item subsequente.

4. (CESPE/TCDF/Auditor conselheiro/2021) A soma do resultado líquido do período com os resultados acumulados em períodos anteriores compõe a totalidade dos recursos do patrimônio líquido.

Considerando o disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade, emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e os procedimentos aplicáveis à técnica de escrituração contábil, julgue o item seguinte.

5. (CESPE/SEFAZ-AL/AFRE/2021) Os recursos econômicos de uma entidade são itens que devem compor o seu ativo, enquanto as reivindicações contra a entidade são itens que devem fazer parte do seu passivo ou do seu patrimônio líquido.

Relativamente ao tratamento contábil de elementos patrimoniais diversos, julgue o item a seguir.

6. (CESPE/PGDF/Contabilidade/2021) As ações de emissão da própria empresa e recompradas no mercado devem ser registradas pelo seu custo de aquisição, o que incorpora os eventuais custos de transação.

7. (IBFC/TJ-PE/Contador/2017) Assinale a alternativa que completa correta e respectivamente as lacunas do texto abaixo. Do resultado do exercício serão deduzidos, antes de qualquer participação, os prejuízos acumulados e a provisão para o Imposto sobre a Renda e o prejuízo do exercício será obrigatoriamente absorvido _____, _____ e _____, nessa ordem.

Alternativas

- A) pelos lucros acumulados – pela reserva legal – pelas reservas de lucros
- B) pela reserva legal – pelos lucros acumulados – pelas reservas de lucros
- C) pelos lucros acumulados – pelas reservas de lucros – pela reserva legal
- D) pelas reservas de lucros – pela reserva legal – pelos lucros acumulados
- E) pela reserva de capital– pelas reservas de lucros – pela reserva legal

8. (FUNDATEC/CAXIAS DO SUL-RS/CONTADOR/2022) Além das normas técnicas e profissionais da contabilidade, as companhias (sociedades por ações) devem observar a legislação societária e fiscal ao elaborar suas demonstrações contábeis. Atualmente, essas empresas não podem, por exemplo, incluir na demonstração do seu Patrimônio Líquido a conta:

Alternativas

- A) Ações em Tesouraria.
- B) Ajustes de Avaliação Patrimonial.
- C) Lucros Acumulados.
- D) Prejuízos Acumulados.
- E) Reservas de Capital.

9. (FAURGS/SES-RS) De acordo com a legislação vigente, o patrimônio líquido é dividido em capital social, reservas de capital,

A) reservas de contingência, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

B) reserva legal, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

C) reserva legal, reservas de contingência, ações em tesourarias e prejuízos acumulados.

D) ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

E) ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, reservas de contingência e lucros e prejuízos acumulados.

10. (UNESC/CRICIÚMA-SC/Contador/2023) Trata-se da finalidade principal do Capital Social:

Alternativas

- A) Garantir a existência da empresa.
- B) Ampliar as atividades da empresa.
- C) Financiar investimentos.
- D) Pagar dívidas.
- E) Distribuir lucros aos acionistas.

11. (UNESC/CRICIÚMA-SC/Contador/2023) Considerando a origem e aplicação de recursos das contas patrimoniais, refere-se ao capital próprio.

Alternativas

- A) Capital denominado de passivo circulante e passivo não circulante.
- B) Capital representado no Balanço Patrimonial pelas obrigações de curto prazo.
- C) Capital aplicado na empresa pelos proprietários ou acionistas.
- D) Capital representado no Balanço Patrimonial pelas obrigações de longo prazo.
- E) Capital representado no Balanço Patrimonial pelo Patrimônio Líquido.

12. (IDECAN/SEFAZ-RR/TTE/2023) O Patrimônio Líquido – PL, pode ser simplesmente definido como a diferença, em determinado momento, entre o valor do ativo e do passivo, atribuindo-se a este último a conotação restritiva de dívidas e obrigações. Sobre o Patrimônio Líquido, analise os itens abaixo:

I. Contém elementos que caracterizam: interesses residuais em casos de liquidação; interesses em participar em distribuições de dividendos; e direitos de participação no Patrimônio Líquido de uma entidade em continuidade, no sentido de possível alienação de sua participação ou de aumento de tal participação.

II. No artigo 178 (Lei nº 11.638/07) o Patrimônio Líquido é dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

III. A principal alteração em relação a estrutura que era determinada pela Lei nº 6.404/76 se refere a eliminação da conta de Reserva de Reavaliação e a criação da conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial.

IV. Segundo Iudícibus, S. et. al. (2010, p. 343), “o investimento efetuado na companhia pelos acionistas é representado pelo Capital Social”.

Analizados os itens é correto afirmar que:

Alternativas

- A) Apenas o item I está incorreto.
- B) Apenas o item II está incorreto.
- C) Apenas o item III está incorreto.
- D) Apenas o item IV está incorreto.
- E) Todos os itens estão corretos.

13. (CONSULPLAN/SEGER-ES/Contador/2023) No Balanço Patrimonial, as contas são classificadas segundo os elementos do patrimônio que registram, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia. Considerando o disposto na Lei nº 6.404/1976 sobre os grupos de contas do Balanço Patrimonial, assinale a alternativa correta.

- A) Ativo: Ativo Circulante; Ativo Não Circulante dividido em Investimentos, Imobilizado e Diferido.
- B) Passivo: Passivo Circulante; Passivo Realizável a Longo Prazo; Resultados de Exercícios Futuros, e, Patrimônio Líquido.
- C) Ativo: Ativo Circulante; Ativo Realizável a Longo Prazo; Ativo Permanente dividido em Imobilizado, Investimentos e Diferido.
- D) Patrimônio Líquido: Capital Social; Reservas de Capital; Ajustes de Avaliação Patrimonial; Reservas de Lucros; Ações em Tesouraria; Prejuízos Acumulados.
- E) Passivo: Passivo Circulante; Passivo Exigível a Longo Prazo; Patrimônio Líquido dividido em Capital Social; Reservas de Capital; Reservas de Reavaliação; Reservas de Lucros; Ações em Tesouraria; Lucros ou Prejuízos Acumulados.

14. (FGV/CGE-SC/Auditor/2023) No ano de X0, uma entidade iniciou o processo para captação de recursos por intermédio da emissão de títulos patrimoniais, incorrendo em custos de transação.

Por problemas internos, em X1, a entidade verificou que não seria possível concluir a operação, de modo que não houve aumento de capital ou emissão de bônus de subscrição. Nesse momento, os custos de transação foram contabilizados do seguinte modo:

Alternativas

- A) Passivo no Balanço Patrimonial de X1.
- B) Despesa na Demonstração do Resultado do Exercício de X1.
- C) Redutora do patrimônio líquido no Balanço Patrimonial de X1.
- D) Despesa na Demonstração do Resultado do Exercício de X0, reapresentada.
- E) Redutora do patrimônio líquido no Balanço Patrimonial de X0, reapresentado.

15. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Contador/2012) De acordo com a Lei nº 11.638/07, as Companhias de capital aberto deverão apresentar suas demonstrações financeiras em consonância com os padrões internacionais de contabilidade. Uma das mudanças geradas pela padronização internacional e exigida pela CVM, é que, no encerramento do exercício social, a conta de lucros e prejuízos acumulados

Alternativas

- A) não poderá ser modificada para acertos entre contas.
- B) não deverá apresentar saldo positivo.
- C) deverá ser compatível com o patrimônio líquido da Companhia.
- D) deverá estar de acordo com o volume de operações da Companhia.
- E) terá o saldo revertido para a reserva legal.

Gabarito:

1 E, 2 E, 3 E, 4 E, 5 C, 6 C, 7 C, 8 C, 9 D, 10 A, 11 E, 12 C, 13 D, 14 B, 15 B.