

AVALIAÇÃO DE PASSIVOS – PROVISÃO E PASSIVOS CONTINGENTES II

As provisões **devem ser reavaliadas** na data de apresentação das demonstrações contábeis e ajustadas para refletir a melhor estimativa corrente.

Quando não houver mais incertezas quanto ao valor e ao prazo de determinado passivo, este deixará de ser uma provisão, devendo ser reconhecida a obrigação a pagar correspondente.

Obs.: Exemplo hipotético

No passivo circulante (PC) há:

Dívidas (exigíveis já estabelecidos) – 100.000.000

Provisão – 20.000.000

Assim, neste exemplo, o total do passivo circulante (PC) é de 120.000.000.

No dia em que a provisão se efetivar, a provisão deverá ser transformada em dívida:

Lançamento

Debitar Provisão

Creditar Dívidas – 20.000.000

Para o usuário, os 20.000.000 (vinte milhões) deixaram de ser uma estimativa, e passaram a ser uma dívida:

PC – 120.000.000

Dívidas – 120.000.000

Obs.: Trata-se de um fato simples de permuta dentro do próprio passivo.

O valor da obrigação a pagar poderá ser exatamente igual ao valor provisionado, situação na qual haverá o registro de um fato meramente permutativo.

Entretanto, o valor da obrigação a pagar poderá ser inferior ou superior ao valor da provisão. Nesses casos, deverá ser registrada uma despesa com a complementação ou uma receita com a reversão da provisão, respectivamente.

Obs.: Exemplo hipotético 1

No passivo circulante (PC) há:

Provisão – 20.000.000

Dívidas – 18.000.000

Na elaboração da estimativa houve uma deflação, fazendo com que a dívida fosse de 18.000.000 (dezoito milhões).

Lançamento:

Debitar Provisão – 20.000.000

Creditar Receita com reversão de provisão – 2.000.000

Creditar Dívidas – 28.000.000

Obs.: Trata-se de um fato misto aumentativo, pois:
ao debitar provisão, o passivo diminui em 20.000.000;
ao creditar dívidas, o passivo aumenta em 18.000.000;
a receita aumenta o patrimônio líquido (PL) em 2.000.000.

Exemplo hipotético 2

No passivo circulante (PC) há:

Provisão – 20.000.000

Dívidas – 23.000.000

Lançamento:

Debitar Provisão – 20.000.000

Debitar Despesa com garantia – 3.000.000

Creditar Dívidas – 23.000.000

Obs.: Neste momento, há um fato misto diminutivo, pois:
- ao debitar provisão, o passivo diminui em 20.000.000;
- ao creditar dívidas, o passivo aumenta em 23.000.000;
- como não houve alteração do ativo, tem-se uma despesa de 3.000.000.

De modo geral, todas as provisões são contingentes porque guardam incertezas quanto ao seu prazo ou valor. Contudo, para fins contábeis, **o termo contingente é usado para ativos e passivos que não são reconhecidos** porque sua existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros incertos e não totalmente sob o controle da entidade.

Quando uma obrigação não for reconhecida porque a sua existência não foi confirmada ou não pode ser estimada com certeza, deve ser tratada como passivo contingente.

Obs.: | Passivo contingente (algo possível).

Exemplo hipotético: Cláudio assumiu, com um órgão ambiental, a obrigação de fazer a recuperação do meio ambiente dentro de um prazo de 5 (cinco) anos. Para tanto, Cláudio deve desembolsar R\$3.000.000,00 (três milhões de reais). Se Cláudio não concluir a recu-

peração do meio ambiente dentro do prazo, deverá pagar uma multa de R\$5.000.000,00 (cinco milhões de reais).

A multa não é uma obrigação atual, visto que ela só existirá se Cláudio não cumprir a obrigação de recuperar o meio ambiente.

Obs.: | O passivo contingente não entra no balanço patrimonial, sendo apenas divulgado em nota explicativa.

Provisão para contingência é diferente de passivo contingente.

Passivo contingente

O 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

Obs.: | Alguns autores chamam de passivo contingente as garantias e as fianças.

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;

ii – o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

Obs.: | Um **passivo contingente** não será registrado no balanço patrimonial, mas sim, divulgado em nota explicativa junto às demonstrações.

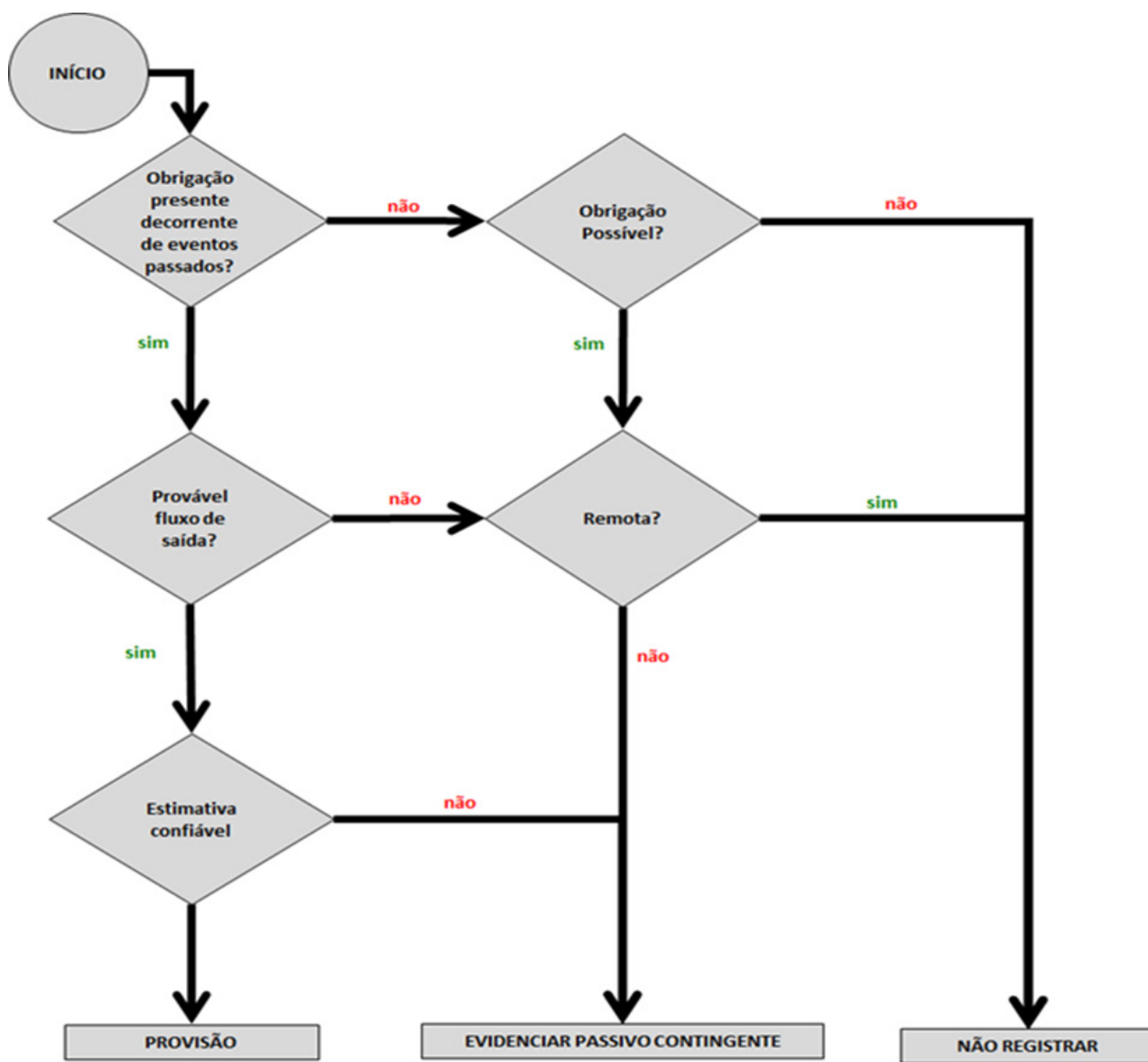
ATENÇÃO

1. Quando existir obrigação presente que **provavelmente requeira** uma saída de recursos, reconhece-se a provisão no passivo e divulga-se em nota explicativa.

2. Quando a obrigação possível ou obrigação presente **pode requerer**, mas, provavelmente não irá requerer, uma saída de recursos, não se reconhece provisão, mas divulga-se em nota explicativa.

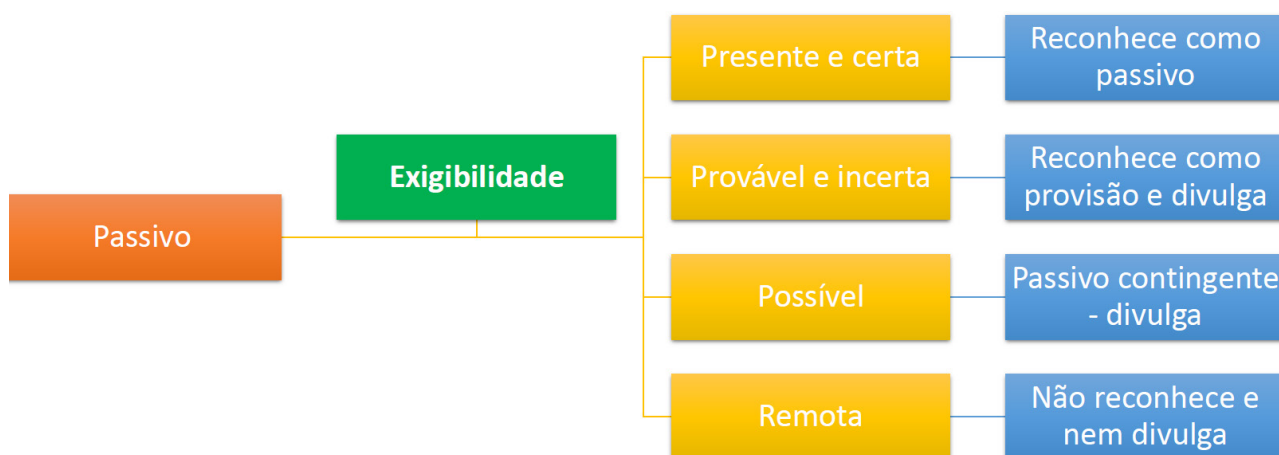
3. Quando a obrigação possível ou obrigação presente possuir **probabilidade remota** de saída de recursos, não se reconhece provisão, nem se divulga em nota explicativa.

Quadro estabelecido pelo CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis)



O quadro acima, estabelecido pelo CPC, representa um processo, para que se possa verificar se deve haver registro ou se deve haver divulgação.

TEORIA CLAUDIANA EM FLUXOGRAMA



LEITURA DO FLUXOGRAMA

O passivo está relacionado à exigibilidade. A exigibilidade, por sua vez, tem relação com o pagamento (a essência do passivo é um pagamento).

Se o pagamento for presente e certo, trata-se, portanto, de uma obrigação (reconhece-se como passivo/reconhece-se a dívida).

Se a obrigação (pagamento) for provável, mas incerto, reconhece-se a provisão e faz-se a divulgação.

Obs.: | a provisão deve ser separada das outras dívidas no balanço.

Se a obrigação (pagamento) for possível, tem-se um passível contingente. Neste caso, apenas deve haver a divulgação.

Se a obrigação (pagamento) for remota, não se reconhece e nem se divulga.

DIRETO DO CONCURSO

1. (QUADRIX/CONTADOR/CRP 9ª/2023) 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.



Remoto = Não se registra.

Obs.: Se a possibilidade de desfecho fosse favorável, seria necessário registrar a provisão.

2. (QUADRIX/CONTADOR/CFO-DF/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.



A apropriação por competência é uma despesa incorrida que não foi paga. Exemplos de apropriação por competência: salário a pagar, energia elétrica a pagar, aluguel a pagar, multa a pagar etc.

As provisões, diferentemente de outros passivos, tais como os derivados de apropriações por competência, não se caracterizam pela certeza.

3. (CESPE/CONTADOR/FUB/2022) Julgue o item subsequente, a respeito de ativos e passivos.

Uma entidade deve reconhecer e divulgar todos os seus passivos, inclusive os contingentes.



Obs.: Os passivos contingentes não devem ser reconhecidos. Os passivos contingentes somente devem ser divulgados em nota explicativa.

Reconhecer e Divulgar

Reconhecer significa colocar no balanço patrimonial. Divulgar, por outro lado, significa colocar em nota explicativa.

4. (CESPE/CONTADOR/PGE -RJ/2022) Julgue o item subsequente, relativo a mensuração de passivos, provisões e passivos contingentes.

As provisões devem ser reavaliadas mensalmente.



As provisões devem ser reavaliadas anualmente.

5. (CESPE/CONTADOR/PGE -RJ/2022) Julgue o item subsequente, relativo a mensuração de passivos, provisões e passivos contingentes.

Apesar de não serem reconhecidos em contas patrimoniais, os passivos contingentes devem ser registrados em contas de controle e divulgados em notas explicativas.



Na Contabilidade Pública, os registros contábeis previstos no Plano de Contas são contas de natureza orçamentária, patrimonial e de controle.

Na Contabilidade Societária, o passivo contingente é controlado extracontabilmente. Não são registrados, mas são divulgados.

6. (QUADRIX/CONTADOR/CRF-AP/2021) A respeito de matemática financeira e dos principais demonstrativos contábeis, julgue o item.

Para que seja reconhecida determinada provisão, é necessário que exista uma obrigação presente resultante de eventos passados, que seja provável uma saída futura de recursos para extinguir a obrigação e que seja possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.



O enunciado apresenta o correto conceito de provisão.

7. (INSTITUTO AOCP/CONTADOR/MPE-MS/2023) Por ser uma ciência social, a contabilidade possui objeto de estudo que é o patrimônio das entidades do setor público ou privado. Por patrimônio, entende-se o conjunto de bens, direitos e as obrigações das entidades. Nesse sentido, assinale a alternativa INCORRETA em relação à definição de passivo.

- a. O passivo representa as obrigações presentes da entidade com objetivo de transferir recurso econômico como resultado de eventos passados.
- b. A obrigação presente da entidade é o dever ou a responsabilidade que a entidade não tem a capacidade prática de evitar.
- c. Os gastos previstos ou esperados não constituem obrigações passivas para a entidade.
- d. A transferência de recurso econômico categoriza-se do dever de a obrigação ter o potencial de exigir que a entidade transfira um recurso econômico para outra parte (ou partes).
- e. Uma obrigação deve ser resultado de eventos passados cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.



A contabilidade é uma ciência social aplicada, visto que trata de relacionamento entre as contas. Nesse contexto, as contas se relacionam a débito e a crédito.

Passivo contingente

Uma obrigação deve ser resultado de eventos passados cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.

8. (FUNDATEC/TÉCNICO CONTÁBIL/IF-FARROUPILHA/2023) Com relação às provisões no contexto da Contabilidade, assinale a alternativa correta.

- a. Provisão é um passivo de prazo ou de valor certos.
- b. Ativo contingente deve ser reconhecido.
- c. Passivo contingente deve ser reconhecido.
- d. O valor reconhecido como provisão deve ser a maior estimativa do desembolso exigido para liquidar a obrigação passada na data do balanço.
- e. O efeito de possível legislação nova deve ser considerado na mensuração da obrigação existente quando existe evidência objetiva suficiente de que a promulgação da lei é praticamente certa.



- a. Provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos.
- b. Ativo contingente deve ser divulgado.
- c. Passivo contingente deve ser divulgado.
- d. O valor reconhecido como provisão deve ser a melhor estimativa do desembolso exigido para liquidar a obrigação passada na data do balanço.
- e. Se surgir uma lei que preveja que o indivíduo deve pagar algo, o indivíduo deverá atuar conforme as previsões da nova legislação.



9. (CESPE/CONTADOR/CGDF/2023) Quando a provisão mensurada envolver uma grande população de itens, a obrigação deverá ser estimada

- a. pelo resultado que apresentar menor risco.
- b. pelo resultado individual mais provável.
- c. pelo resultado que apresentar maior risco.
- d. pela ponderação de todos os possíveis resultados.



Quando a provisão mensurada envolver uma grande população de itens, a obrigação deverá ser estimada pela ponderação de todos os possíveis resultados.

10. (FGV/CONTADOR/COMPESA/2018) De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, assinale a opção que indica a principal diferença entre as provisões e os passivos contingentes.

- a. Os passivos contingentes são reconhecidos como passivo, enquanto as provisões não são.
- b. As provisões são reconhecidas como passivo, enquanto os passivos contingentes não são.
- c. As provisões são reconhecidas como redutoras do ativo, enquanto os passivos contingentes, como redutores do passivo.
- d. Os passivos contingentes têm prazo para realização, enquanto as provisões não têm.
- e. Os passivos contingentes utilizam estimativas, enquanto as provisões utilizam valores precisos.



- a. As provisões são reconhecidas como passivo, enquanto os passivos contingentes não são.
- b. As provisões são reconhecidas como passivo, enquanto os passivos contingentes não são.
- c. Segundo o CPC, a provisão está relacionada à conta do passivo. Já as redutoras do ativo hoje são chamadas de perdas estimadas.
- d. Tanto os passivos contingentes quanto as provisões têm prazo para realização.
- e. Tanto os passivos contingentes quanto as provisões utilizam estimativas.

11. (FUNDEP/TÉCNICO CONTÁBIL/UFVJM-MG/2017) A Cia. Grafiato vende celulares oferecendo aos clientes uma garantia de um ano. Por isso, deve registrar o valor provável a ser gasto com essa garantia na conta:

- a. provisão para garantias.
- b. reserva para eventos subsequentes.
- c. reserva para garantia.
- d. provisão para contingências.



O valor provável a ser gasto com essa garantia deve ser registrado na conta provisão para garantias.

Obs.: a contingência é uma disputa judicial.

12. (FCC/ECONOMISTA/COOPERGÁS/2023) A empresa K LW S.A. está respondendo a diversos processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. As informações sobre esses processos, em 31/12/X1, são apresentadas a seguir:

Número do Processo	Valor estimado (em reais)	Probabilidade de Perda
1	500.000	Possível
2	120.000	Provável
3	200.000	Provável
4	100.000	Possível
5	250.000	Remota

O valor total que deve ser reconhecido no passivo, no Balanço Patrimonial de 31/12/X1 da empresa K LW S.A., exclusivamente em relação aos processos citados é, em reais:

- a. Zero.
- b. 920.000.
- c. 1.170.000.
- d. 320.000.
- e. 600.000.



Só será reconhecido o que for probabilidade de perda provável:

$$120.000 + 200.000 = 320.000$$



30m

13. (FCC/MANAUSPREV/ANALISTA CONTADOR/2016) A empresa Poluidora S.A. está sendo processada por danos causados aos mananciais de um município. A perda é provável, mas não é possível estimar com confiabilidade o valor da multa que deverá ser paga pela empresa. Neste caso, a empresa Poluidora S.A. deve

- a. evidenciar um passivo contingente em notas explicativas.
- b. reconhecer uma provisão no Balanço Patrimonial.
- c. reconhecer uma despesa na Demonstração do Resultado do Exercício.
- d. reconhecer um passivo contingente no Balanço Patrimonial.
- e. evidenciar uma variação do Patrimônio Líquido.



Neste caso, a empresa Poluidora S.A. deve evidenciar um passivo contingente em notas explicativas.

Obs. 1: Não se reconhece porque não houve estimativa;

Obs. 2: O passivo contingente não é reconhecido, e sim divulgado.

14. (FUNDEPES/CONTADOR/MARECHAL DEODORO-AL/2023) De acordo com os conceitos existentes e adotados pela Contabilidade, para que um item seja considerado um passivo é essencial que

- a. a obrigação possua um valor líquido e certo.
- b. exista uma saída de recursos para satisfazer a obrigação sujeita à concordância do devedor.
- c. haja a obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados.
- d. a obrigação tenha o vencimento em uma data futura previamente acordada entre as partes envolvidas na transação.
- e. o devedor deve ter ciência da dívida existente e o credor deve reconhecer na sua contabilidade o direito de receber o valor acordado.



Obs. 1: Às vezes é possível trabalhar por estimativa. Exemplo: a provisão é uma estimativa, e não um valor líquido e certo.

Obs. 2: Conceito de passivo: É essencial que haja a obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados.

15. (FUNDATEC/CONTADOR/BRDE/2023) Em outubro de 2022, ao verificar os relatórios gerenciais da Empresa DFCS Cia. Ltda., o Analista de Projetos de uma instituição bancária bastante conhecida pela sua atuação no fomento às atividades rurais deparou-se com a seguinte situação:

Exatamente no mês de outubro de 2022, a empresa foi acionada judicialmente pela Fazenda Estadual em relação a débitos decorrentes de valores já inscritos em Dívida Ativa Tributária e Não Tributária. A empresa estima que haverá uma provável saída de recursos em 4 anos e o valor estimado de forma confiável para pagamento da ação judicial é de R\$ 2.000.000,00.

Considerando uma taxa de desconto de 10%, assinale a alternativa que apresenta o valor da provisão tributária que será reconhecida em outubro de 2022 e o seu lançamento contábil. Para os arredondamentos, deverão ser consideradas até 3 (três) casas decimais após a vírgula.

- a. Débito: Provisão Tributária (DRE) – Crédito: Provisão Tributária (Passivo) R\$ 1.200.000,00.
- b. Débito: Provisão Tributária (Ativo) – Crédito: Provisão Tributária (Passivo) R\$ 1.200.000,00.
- c. Débito: Provisão Tributária (Ativo) – Crédito: Provisão Tributária (Passivo) R\$ 1.366.120,22.
- d. Débito: Provisão Tributária (DRE) – Crédito: Provisão Tributária (Passivo) R\$ 1.366.120,22.
- e. Débito: Provisão Tributária (DRE) – Crédito: Provisão Tributária (Passivo) R\$ 2.200.000,48.



A Lei n. 11.638 trouxe a necessidade do ajuste a valor presente de dívidas a serem pagas a longo prazo.

Na prática, é necessário trazer o valor futuro a valor presente. Isto é possível por meio da seguinte equação:

$$VP = \frac{VF}{(1 + i)^N}$$

VP = Valor Presente

VF = Valor Futuro

N = Prazo (em anos)

i = 0,1

$$VP = \frac{2.000.000}{(1,01)^4}$$

CP = 1.366.120,22

Lançamento contábil:

Debitar – despesa (DRE)

Creditar – provisão no passivo pelo valor líquido de 1.366.120,22.

GABARITO

1. C
2. E
3. E
4. E
5. C
6. C
7. e
8. e
9. d
10. b
11. a
12. d
13. a
14. c
15. d

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