

LEC110 – CONTABILIDADE II CAPÍTULO IV – CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS COMENTÁRIOS À RESOLUÇÃO DO EXERCÍCIO 1	
--	--

Lançamento nº 1 - Eliminação de saldos entre empresas do grupo

As empresas do Grupo efectuaram operações que deram origem a lançamentos nas contas de clientes e fornecedores e empréstimos. Para além disso, há um empréstimo da Empresa A à Empresa C que provocou uma liquidação de juros. É este conjunto de saldos que se pretende eliminar com o lançamento subsequente:

Contas	Débito	Crédito
Fornecedores (empresas do grupo)	135 000	
Empresas do grupo (dívidas a mlp)	250 000	
Empréstimos a empresas do grupo		250 000
Clientes – Emp. do grupo (dívidas de cp)		135 000
TOTAL	430 000	430 000

Lançamento nº 2 - Eliminação de operações internas (VNDs e CMPs) entre A e B

As vendas da Empresa A à Empresa B ascenderam a 200 000 euros, dos quais 80 000 integravam o stock final de B. Temos que suprimir o efeito destas transacções, o que passa por:

- eliminar a venda de A, o CMVMC de B e as Mercadorias de B;
- repor os produtos acabados em A, por contrapartida da variação da produção (aumento do stock de produto acabado), eliminando o “lucro interno” (50% de margem bruta).

Contas	Débito	Crédito
Vendas	200 000	
Produtos Acabados e Intermédios	40 000	
CMVMC		120 000
Mercadorias		80 000
Variação da Produção		40 000
TOTAL	240 000	240 000

Lançamento nº 3 - Eliminação de operações internas (Imobilizado) entre A e B

Considerando o dado 6, temos que repor a situação que se verificaria, caso não se tivesse efectuado esta transacção (Consolidado):

	Empresa A	Empresa B	A+B	Consolidado
Imobilizado		100 000	100 000	150 000
Amort. Acumuladas		20 000	20 000	54 000
Resultados Transitados	(50 000)	(15 000)	(65 000)	(48 000)
Amort. Exercício		5 000	5 000	6 000

Com base nestes elementos auxiliares, o lançamento de consolidação seria o seguinte:

Contas	Débito	Crédito
Terrenos e Edifícios	50 000	0
Amortizações Acumuladas	0	34 000
Reservas / Resultados Transitados	0	17 000
Amortizações do Exercício	1 000	
TOTAL	51 000	51 000

Lançamento nº 4 - Eliminação de operações internas (VNDs e CMPs) entre C e B

As vendas da Empresa C à Empresa B foram de 300 000 euros, mas 20 000 euros destes produtos ainda se encontravam no armazém de B, no final do exercício. Assim, tendo em conta que a margem bruta implícita nestas operações era de 40%, temos:

Contas	Débito	Crédito
Vendas	300 000	
Produtos Acabados e Intermédios	12 000	
CMVMC		280 000
Mercadorias		20 000
Variação da Produção		12 000
TOTAL	312 000	312 000

Lançamento nº 5 - Eliminação de operações internas (juros) entre A e C

Há um empréstimo da Empresa A à Empresa C que provocou uma liquidação de juros. É este conjunto de saldos que se pretende eliminar com o lançamento subsequente:

Contas	Débito	Crédito
Outros juros e proveitos assimilados	45 000	
Juros e custos assimilados		45 000
TOTAL	430 000	430 000

Lançamento nº 6 – Dividendos entre empresas do Grupo

Uma vez que os dividendos pagos a empresas do grupo devem ser tratados como se fossem reservas, é necessário fazer esta “transferência”. Sabendo que ao recebimento de 16 200 euros de B, corresponde um valor bruto de 18 000 (retenção de imposto à taxa de 10%), ao passo que ao recebimento de 9 000 euros de C, corresponde um valor bruto de 10 000 euros, pode ser realizado o seguinte lançamento:

Contas	Débito	Crédito
Rendimentos de participações de capital	28 000	
Reservas / Resultados Transitados		28 000
TOTAL	28 000	28 000

Lançamento nº 7 - Eliminação da participação financeira de A em C

Dado que a Empresa C foi constituída de raiz (ver dado 1), o único lançamento a efectuar é a eliminação do saldo da conta de partes de capital, por contrapartida de capital próprio.

Contas	Débito	Crédito
Capital Social	200 000	
Partes de Capital em Empresas do Grupo		200 000
TOTAL	200 000	200 000

Lançamento nº 8 - Eliminação da participação financeira de A em B

Tendo em conta o ponto 2 do enunciado, o património líquido da Empresa B, à data da compra, ascendia a 180 000 euros, registando-se uma subvalorização, em 30 000 euros, de um edifício (desvio de avaliação).

A diferença de consolidação ascende assim a:

$$\text{Diferença de consolidação} = 170\,000 - 90\% \times 180\,000 = 8000$$

Além disso, o Grupo não detém a totalidade da Empresa B. 10% do capital está na posse de minoritários. Consequentemente, há que explicitar estes interesses, considerando que, em termos consolidados, valorizámos o património de B em 30 000 euros (valor adicional dos edifícios). Assim, os interesses minoritários (na data de aquisição) ascenderam a $10\% \times 180\,000$, isto é 18 000.

Assim, o primeiro lançamento a efectuar será:

Contas	Débito	Crédito
Diferença de Consolidação	8 000	
Terrenos e edifícios	30000	

Capital Social	50000	
Reservas / Resultados Transitados	100000	
Partes de capital em empresas do grupo		170 000
Interesses minoritários		18000
TOTAL	188000	188000

Agora, é necessário afectar aos interesses minoritários as reservas pós-aquisição e o resultado líquido de 2005. O montante das reservas pós-aquisição ascende a 130 000, dos quais 10% (13000) deverão ser afectos aos IM, e o resultado líquido de 2005 ascende a 49500 dos quais 10% (4950) deverão ser afectos aos IM.

Contas	Débito	Crédito
Reservas / Resultados Transitados	13000	
Resultados líquido (IM)	4 950	
Interesses Minoritários		17950
TOTAL	17950	17950

De seguida, procede-se ao lançamento das amortizações. Com este lançamento visa-se amortizar a diferença de consolidação registada na compra de B (8 000 euros), bem como o valor respeitante à "reavaliação" do edifício de B.

Recordando o dado 4, devemos contabilizar as seguintes amortizações:

- diferença de consolidação: $8\,000 \times 0,2 \times 4 = 6\,400$, sendo 1 600 imputáveis a este exercício e a parte restante a exercícios anteriores;
- edifício: $30\,000 \times 0,04 \times 4 = 4\,800$, sendo 1 200 imputáveis a este exercício e a parte restante a exercícios anteriores.

O lançamento a efectuar é, então:

Contas	Débito	Crédito
Resultados Transitados	8 400	
Amortizações do Exercício	2 800	
Amortizações Acumuladas		4 800
Amortizações Acumuladas (dif. consol.)		6 400
TOTAL	11 200	11 200

Lançamento nº 9 – Consolidação de D em C (Equivalência Patrimonial)

Conforme se salienta no dado 3, a Empresa C adquiriu 25% do capital da empresa D, pelo que esta participação deve ser "consolidada" pelo método da equivalência patrimonial.

À data da compra, o património de D valia $245\,000 \times 0,25 = 61\,250$, pelo que existe uma "diferença de consolidação" de $70\,000 - 61\,250 = 8\,750$ euros. Esta diferença deve ser amortizada. Sendo assim, vamos registar a amortização relativa ao ano n-1 (por

contrapartida de resultados transitados), bem como a do ano n (por contrapartida amortizações do exercício).

Por outro lado, o valor do património de D cresceu 29 000 euros:

- Resultado Líquido de n-1 distribuído – 4 000 euros
- 5 000 euros de Resultados de n-1 não distribuídos
- Resultados do exercício de n - 20 000 euros

E decresceu 4 000 devido à distribuição de resultados no ano n

Pelo que há que efectuar os respectivos ajustamentos (proporcionais à participação) na contabilidade da empresa C:

Contas	Débito	Crédito
Diferenças de Consolidação	8 750	
Amortização Acumuladas		3 500
Amortizações do exercício	1 750	
Partes de Capital em empresas do grupo	7 250	9 750
Reservas / Resultados Transitados	3 000	2 250
Ajustamentos de partes de capital	0	1 250
Rendimentos de participações de capital	1 000	5 000
TOTAL	21 750	21 750

Descrição	Empresa A	Empresa B	Empresa C	Empresa D	A+B+C	1 - Elim. Saldos	
						Débito	Crédito
ACTIVO							
Imobilizado							
Terrenos e edifícios	200 000	160 000	0	50 000	360 000		
Equipamento básico	800 000	70 000	400 000	200 000	1 270 000		
Equipamento administrativo	75 000	70 000	25 000	20 000	170 000		
Imobilizações em curso	0	0	15 000	0	15 000		
Amortizações acumuladas	- 250 000	- 60 000	- 150 000	- 100 000	- 460 000		
Diferenças de Consolidação							
Amortizações acumuladas (Dif. Cons.)							
	825 000	240 000	290 000	170 000	1 355 000		
Investimentos financeiros							
Partes de capital em empresas do grupo	370 000	0	0	0	370 000		
Partes de capital em empresas associadas	0	0	75 000	0	75 000		
Empréstimos a empresas do grupo	250 000	0	0	0	250 000		250 000
	620 000	0	75 000	0	695 000		
Existências							
Matérias-Primas	350 000	0	150 000	75 000	500 000		
Produtos e trabalhos em curso	100 000	0	10 000	17 500	110 000		
Produtos acabados e intermédios	450 000	0	125 000	10 000	575 000		
Mercadorias	0	115 000	0	0	115 000		
	900 000	115 000	285 000	102 500	1 300 000		
Dívidas de terceiros - curto prazo							
Clientes	685 000	126 500	240 000	25 000	1 051 500		
Clientes - Empresas do grupo	75 000	0	60 000	0	135 000		135 000
	760 000	126 500	300 000	25 000	1 186 500		
Títulos negociáveis	35 000	0	15 000	0	50 000		
Depósitos bancários e caixa	10 000	40 000	10 000	15 000	60 000		
TOTAL DO ACTIVO	3 150 000	521 500	975 000	312 500	4 646 500		
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO							
Capital próprio							
Capital	1 500 000	50 000	200 000	130 000	1 750 000		
Reservas/Resultados transitados	580 000	230 000	50 000	120 000	860 000		
Ajustamentos de partes de capital							
Resultado líquido do exercício	445 000	49 500	55 000	20 000	549 500		
	2 525 000	329 500	305 000	270 000	3 159 500		
Interesses minoritários							
Dívidas a terceiros							
Dívidas a instituições de crédito	100 000	2 000	325 000	26 000	427 000		
Fornecedores	225 000	15 000	25 000	3 500	265 000		
Fornecedores (empresas do grupo)	0	135 000	0	0	135 000	135 000	
Empresas do grupo (dívidas a médio prazo)	0	0	250 000	0	250 000	250 000	
Outros credores	300 000	40 000	70 000	13 000	410 000		
	625 000	192 000	670 000	42 500	1 487 000		
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	3 150 000	521 500	975 000	312 500	4 646 500		
CUSTOS E PERDAS							
CMVMC	1 750 000	550 000	600 000	45 000	2 900 000		
FSE	300 000	20 000	150 000	2 500	470 000		
CCP	1 500 000	120 000	500 000	20 000	2 120 000		
Amortizações	220 000	35 000	235 000	20 000	490 000		
Provisões	3 000	2 500	0	0	5 500		
Impostos	5 000	2 000	80 000	250	87 000		
Outros custos operacionais	65 000	1 000	140 000	250	206 000		
Juros e custos assimilados	15 000	5 000	150 000	3 500	170 000		
Custos e perdas extraordinários	5 000	0	80 000	500	85 000		
Imposto sobre o rendimento do exercício	282 000	35 000	35 000	11 000	352 000		
Interesses Minoritários	0	0	0	0	0		
Resultado líquido do exercício	445 000	49 500	55 000	20 000	549 500		
	4 590 000	820 000	2 025 000	123 000	7 435 000		
PROVEITOS E GANHOS							
Vendas e prestações de serviços	4 500 000	800 000	2 000 000	100 000	7 300 000		
Variação da produção	10 000	0	0	0	10 000		
Trabalhos para a própria empresa	0	0	17 500	0	17 500		
Subsídios à exploração	0	0	0	13 000	0		
Proveitos suplementares e outros	800	17 000	0	5 000	17 800		
Rendimentos de participação de capital	25 200	0	1 000	0	26 200		
Rendimentos de títulos negociáveis	3 000	0	1 500	0	4 500		
Outros juros e proveitos assimilados	50 000	1 000	0	2 500	51 000		
Proveitos e ganhos extraordinários	1 000	2 000	5 000	2 500	8 000		
	4 590 000	820 000	2 025 000	123 000	7 435 000		
Soma de controlo						385 000	385 000

Descrição	2 - Op. VND E CMP A e B		3 - Op. Imobilizado		4 - Op. VND E CMP C e B		5 - Op Juros A e C	
	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito		
ACTIVO								
Imobilizado								
Terrenos e edifícios			50 000					
Equipamento básico								
Equipamento administrativo								
Imobilizações em curso								
Amortizações acumuladas				34 000				
Diferenças de Consolidação								
Amortizações acumuladas (Dif. Cons.)								
Investimentos financeiros								
Partes de capital em empresas do grupo								
Partes de capital em empresas associadas								
Empréstimos a empresas do grupo								
Existências								
Matérias-Primas								
Produtos e trabalhos em curso								
Produtos acabados e intermédios	40 000				12 000			
Mercadorias		80 000				20 000		
Dívidas de terceiros - curto prazo								
Clientes								
Clientes - Empresas do grupo								
Títulos negociáveis								
Depósitos bancários e caixa								
TOTAL DO ACTIVO								
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO								
Capital próprio								
Capital								
Reservas/Resultados transitados				17 000				
Ajustamentos de partes de capital								
Resultado líquido do exercício								
Interesses minoritários								
Dívidas a terceiros								
Dívidas a instituições de crédito								
Fornecedores								
Fornecedores (empresas do grupo)								
Empresas do grupo (dívidas a médio prazo)								
Outros credores								
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO								
CUSTOS E PERDAS								
CMVMC		120 000				280 000		
FSE								
CCP								
Amortizações			1 000					
Provisões								
Impostos								
Outros custos operacionais								
Juros e custos assimilados								45 000
Custos e perdas extraordinários								
Imposto sobre o rendimento do exercício								
Interesses Minoritários								
Resultado líquido do exercício								
PROVEITOS E GANHOS								
Vendas e prestações de serviços	200 000				300 000			
Variação da produção		40 000				12 000		
Trabalhos para a própria empresa								
Subsídios à exploração								
Proveitos suplementares e outros								
Rendimentos de participação de capital								
Rendimentos de títulos negociáveis								
Outros juros e proveitos assimilados								45 000
Proveitos e ganhos extraordinários								
Soma de controlo	240 000	240 000	51 000	51 000	312 000	312 000		

Descrição	6 - Dividendos		7- Elim. Part. C		8.1 - Elim. Part. B		8.2 - Elim. Part. B		8.3-Am. Co
	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito
ACTIVO									
Imobilizado									
Terrenos e edifícios					30 000				
Equipamento básico									
Equipamento administrativo									
Imobilizações em curso									
Amortizações acumuladas									
Diferenças de Consolidação					8 000				
Amortizações acumuladas (Dif. Cons.)									
Investimentos financeiros									
Partes de capital em empresas do grupo			200 000			170 000			
Partes de capital em empresas associadas									
Empréstimos a empresas do grupo									
Existências									
Matérias-Primas									
Produtos e trabalhos em curso									
Produtos acabados e intermédios									
Mercadorias									
Dívidas de terceiros - curto prazo									
Clientes									
Clientes - Empresas do grupo									
Títulos negociáveis									
Depósitos bancários e caixa									
TOTAL DO ACTIVO									
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO									
Capital próprio									
Capital			200 000		50 000				
Reservas/Resultados transitados	28 000				100 000		13 000		8 400
Ajustamentos de partes de capital									
Resultado líquido do exercício									
Interesses minoritários						18 000		17 950	
Dívidas a terceiros									
Dívidas a instituições de crédito									
Fornecedores									
Fornecedores (empresas do grupo)									
Empresas do grupo (dívidas a médio prazo)									
Outros credores									
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO									
CUSTOS E PERDAS									
CMVMC									
FSE									
CCP									
Amortizações									2 800
Provisões									
Impostos									
Outros custos operacionais									
Juros e custos assimilados									
Custos e perdas extraordinários									
Imposto sobre o rendimento do exercício									
Interesses Minoritários							4 950		
Resultado líquido do exercício									
PROVEITOS E GANHOS									
Vendas e prestações de serviços									
Variação da produção									
Trabalhos para a própria empresa									
Subsídios à exploração									
Proveitos suplementares e outros									
Rendimentos de participação de capital	28 000								
Rendimentos de títulos negociáveis									
Outros juros e proveitos assimilados									
Proveitos e ganhos extraordinários									
Soma de controlo	28 000	28 000	200 000	200 000	188 000	188 000	17 950	17 950	11 200

Descrição	solidadas	9 - Equiv. Patrim D		Consolidado
	Crédito	Débito	Crédito	
ACTIVO				
Imobilizado				
Terrenos e edifícios				440 000
Equipamento básico				1 270 000
Equipamento administrativo				170 000
Imobilizações em curso				15 000
Amortizações acumuladas	4 800			- 498 800
Diferenças de Consolidação		8 750		16 750
Amortizações acumuladas (Dif. Cons.)	6 400		3 500	- 9 900
				1 403 050
Investimentos financeiros				
Partes de capital em empresas do grupo				0
Partes de capital em empresas associadas		7 250	9 750	72 500
Empréstimos a empresas do grupo				0
				72 500
Existências				
Matérias-Primas				500 000
Produtos e trabalhos em curso				110 000
Produtos acabados e intermédios				627 000
Mercadorias				15 000
				1 252 000
Dívidas de terceiros - curto prazo				
Clientes				1 051 500
Clientes - Empresas do grupo				0
				1 051 500
Títulos negociáveis				50 000
Depósitos bancários e caixa				60 000
TOTAL DO ACTIVO				3 889 050
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				
Capital próprio				
Capital				1 500 000
Reservas/Resultados transitados		3 000	2 250	782 850
Ajustamentos de partes de capital			1 250	1 250
Resultado líquido do exercício				467 000
				2 751 100
Interesses minoritários				35 950
Dívidas a terceiros				
Dívidas a instituições de crédito				427 000
Fornecedores				265 000
Fornecedores (empresas do grupo)				0
Empresas do grupo (dívidas a médio prazo)				0
Outros credores				410 000
				1 102 000
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				3 889 050
CUSTOS E PERDAS				
CMVMC				2 500 000
FSE				470 000
CCP				2 120 000
Amortizações		1 750		495 550
Provisões				5 500
Impostos				87 000
Outros custos operacionais				206 000
Juros e custos assimilados				215 000
Custos e perdas extraordinários				85 000
Imposto sobre o rendimento do exercício				352 000
Interesses Minoritários				4 950
Resultado líquido do exercício				467 000
				7 008 000
PROVEITOS E GANHOS				
Vendas e prestações de serviços				6 800 000
Variação da produção				62 000
Trabalhos para a própria empresa				17 500
Subsídios à exploração				0
Proveitos suplementares e outros				17 800
Rendimentos de participação de capital		1 000	5 000	2 200
Rendimentos de títulos negociáveis				4 500
Outros juros e proveitos assimilados				96 000
Proveitos e ganhos extraordinários				8 000
				7 008 000
Soma de controlo	11 200	21 750	21 750	