

Contabilidade Geral



Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido



Na lei 6404 /76

§ 2º da Lei 6404/76: A demonstração de lucros ou prejuízos acumulados deverá indicar o montante do dividendo por ação do capital social e poderá ser incluída na demonstração das mutações do patrimônio líquido, se elaborada e publicada pela companhia.



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Informação a ser apresentada na demonstração das mutações do patrimônio líquido

Item 106 do CPC 26 - A entidade deve apresentar a demonstração das mutações do patrimônio líquido conforme requerido no item 10.

A demonstração das mutações do patrimônio líquido inclui as seguintes informações:
(a) o resultado abrangente do período, apresentando separadamente o montante total atribuível aos proprietários da entidade controladora e o montante correspondente à participação de não controladores;



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Informação a ser apresentada na demonstração das mutações do patrimônio líquido

Item 106 do CPC 26 - A entidade deve apresentar a demonstração das mutações do patrimônio líquido conforme requerido no item 10.

A demonstração das mutações do patrimônio líquido inclui as seguintes informações:

(...)

(b) para cada componente do patrimônio líquido, os efeitos da aplicação retrospectiva ou da reapresentação retrospectiva, reconhecidos de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro;



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Informação a ser apresentada na demonstração das mutações do patrimônio líquido (...)

(d) para cada componente do patrimônio líquido, a conciliação do saldo no início e no final do período, demonstrando-se separadamente (no mínimo) as mutações decorrentes:
(Alterada pela Revisão CPC 12)

(i) do resultado líquido;

(ii) de cada item dos outros resultados abrangentes; e

(iii) de transações com os proprietários realizadas na condição de proprietário, demonstrando separadamente suas integralizações e as distribuições realizadas, bem como modificações nas participações em controladas que não implicaram perda do controle.



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Informação a ser apresentada na demonstração das mutações do patrimônio líquido ou nas notas explicativas

106A. Para cada componente do patrimônio líquido, a entidade deve apresentar, ou na demonstração das mutações do patrimônio líquido ou nas notas explicativas, uma análise dos outros resultados abrangentes por item (ver item 106 (d)(ii)).

106B. O patrimônio líquido deve apresentar o capital social, as reservas de capital, os ajustes de avaliação patrimonial, as reservas de lucros, as ações ou quotas em tesouraria, os prejuízos acumulados, se legalmente admitidos os lucros acumulados e as demais contas exigidas pelos Pronunciamentos Técnicos emitidos pelo CPC.



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

107. A entidade deve apresentar, na demonstração das mutações do patrimônio líquido ou nas notas explicativas, o montante de dividendos reconhecidos como distribuição aos proprietários durante o período e o respectivo montante dos dividendos por ação.



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

108. Os componentes do patrimônio líquido referidos no item 106 incluem, por exemplo, cada classe de capital integralizado, o saldo acumulado de cada classe do resultado abrangente e a reserva de lucros retidos.



Demonstração das mutações do patrimônio líquido

109. As alterações no patrimônio líquido da entidade entre duas datas de balanço devem refletir o aumento ou a redução nos seus ativos líquidos durante o período. Com a exceção das alterações resultantes de transações com os proprietários agindo na sua capacidade de detentores de capital próprio (tais como integralizações de capital, aquisições de instrumentos de capital próprio da entidade e distribuição de dividendos) e dos custos de transação diretamente relacionados com tais transações, a alteração global no patrimônio líquido durante um período representa o montante total líquido de receitas e despesas, incluindo ganhos e perdas, gerado pelas atividades da entidade durante esse período.



Questões

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido



1. IADES - ALEGO/2019) A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) de uma entidade evidenciava, em 31/12/20X2, os seguintes saldos:

Data-base	Capital Social	Reservas De Capital	Reservas De Lucros	Lucro/Prejuízo Acumulado	TOTAL
Saldos em 31/12/20X1	180.000	30.000	0	-10.000	200.000
Saldos em 31/12/20X2	236.000	6.000	3.000	0	245.000

Considere que, no período, ocorreram os seguintes lançamentos:

- a - Aumento de capital com lucros R\$ 32.000
- b - Aumento de capital com reservas R\$ 24.000
- c - Dividendos distribuídos R\$ 25.000
- d - Constituição de reservas de lucros R\$ 3.000

Com base apenas nas informações apresentadas, o lucro líquido do exercício encerrado em 20X2 foi

- a) R\$ 69.000,00
- b) R\$ 94.000,00
- c) R\$ 81.000,00
- d) R\$ 84.000,00
- e) R\$ 70.000,00

GABARITO: E



2. CONSULPLAN - CFC/1º Exame de Suficiência/2019) Considere os dados extraídos da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da empresa Exemplar S.A., referente ao exercício social de 2018.

Saldo do Patrimônio Líquido em 31/12/2017	80.000,00
Aumento de Capital em Dinheiro	15.000,00
Aquisição de Ações da Própria Empresa	3.000,00
Lucro Líquido do Exercício	8.000,00
Reversão da Reserva de Contingência	3.000,00
Proposta da Administração de Destinação do Lucro:	
Reserva Legal	400,00
Reserva Estatutária	4.800,00
Dividendos a Distribuir	5.800,00

É correto afirmar que a variação total no Patrimônio Líquido da empresa no exercício social foi de:

- a) R\$ 6.200,00
- b) R\$ 14.200,00
- c) R\$ 22.200,00
- d) R\$ 28.000,00

GABARITO: B



3. Adaptada A elaboração da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) é facultativa e, de acordo com o artigo 186, parágrafo 2º, da Lei das S/A, a Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA) poderá ser incluída nesta demonstração. A DMPL uma demonstração mais completa e abrangente, já que evidencia a movimentação de todas as contas do Patrimônio Líquido durante o exercício social, inclusive a formação e utilização das reservas não derivadas do lucro. As contas que formam o Patrimônio Líquido podem sofrer variações por inúmeros motivos. São itens que **NÃO** afetam o patrimônio total:

- a) Acréscimo por doações e subvenções para investimentos recebidos.
- b) Acréscimo pelo valor da alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição.
- c) Redução por ações próprias adquiridas ou acréscimo por sua venda.
- d) Aumento de capital com utilização de lucros e reservas.



4. VUNESP - Pref Campinas/2019) Os seguintes dados, em R\$, foram extraídos da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Cia. Mirassol, relativos ao ano-calendário de 2018:

Total do Patrimônio Líquido em 2017.....	820.000,00
Constituição da reserva legal no exercício.....	43.500,00
Lucro líquido do exercício	870.000,00
Ajuste de avaliação patrimonial negativo.....	90.000,00
Aumento de capital integralizado com conferência de bens.....	260.000,00
Compra de ações em tesouraria.....	38.000,00
Dividendos a pagar.....	65.000,00

O valor do patrimônio líquido da companhia em 2018, considerando-se que essas são todas as transações desse exercício a ele relativas, equivaleu, em R\$, a:

- a) 1.860.000,00
- b) 1.800.500,00
- c) 1.757.000,00
- d) 1.822.000,00
- e) 1.795.000,00

GABARITO: C



5. FUNDATEC - Pref POA/2019) Fazem parte da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), de acordo com a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, as informações para cada componente do patrimônio líquido, sobre a conciliação do saldo no início e no final do período, demonstrando-se separadamente, no mínimo, as mutações decorrentes:

I. Do resultado líquido.

II. De cada item dos outros resultados abrangentes.

III. De transações com os proprietários, realizadas na condição de proprietário, demonstrando separadamente suas integralizações e as distribuições realizadas, bem como modificações nas participações em controladas que não implicaram perda do controle.

IV. Da base para a elaboração das demonstrações contábeis e das políticas contábeis.

Quais estão corretas?

a) Apenas I.

b) Apenas I e IV.

c) Apenas II e III.

d) Apenas I, II e III.

e) I, II, III e IV.

GABARITO: D



6. VUNESP - CM Mauá/2019) Assinale a alternativa que contém exemplo de transação econômica que provoca mutação interna no patrimônio líquido.

- a) Contratação de duplicatas descontadas.
- b) Integralização de capital com reserva de lucros.
- c) Integralização de capital em dinheiro.
- d) Recebimento em dinheiro de adiantamento para futuro aumento de capital.
- e) Reconhecimento de valorização de instrumento financeiro classificado a valor justo para outros resultados abrangentes.



7. Instituto AOCF - Pref Cariacica/2019) Quanto à Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), analise as assertivas e assinale a alternativa que aponta as corretas.

I. Indica claramente a formação e a utilização de todas as reservas, e não apenas das originadas por lucros.

II. Faz clara indicação do fluxo de uma conta para outra e indica a origem e o valor de cada acréscimo ou diminuição no Patrimônio Líquido durante o exercício.

III. Inclui o resultado abrangente do período, apresentando, separadamente, o montante total atribuível aos proprietários da entidade controladora e o montante correspondente à participação de não controladores.

a) Apenas I e III.

b) Apenas I e II.

c) Apenas II e III.

d) I, II e III.



8. CEBRASPE (CESPE) - ABIN/2018) A Empresa Horus S.A. realizou, no exercício de 2017, as operações mostradas a seguir:

capital inicial: R\$ 10.000

acréscimo por ajuste de exercícios anteriores: R\$ 500

distribuição de dividendos: R\$ 2.000

aumento de capital social com a integralização de recursos pelos sócios: R\$ 5.000

lucro líquido do exercício: R\$ 4.000

Destinação do lucro para as reservas de lucros:

reserva legal: R\$ 200

reserva para expansão: R\$ 1.300

Observação a) não havia saldo na conta provisão para o imposto de renda, haja vista que a empresa já havia efetuado o pagamento do imposto de renda no valor de R\$ 600.

Observação b) o erro que provocou aumento indevido do resultado foi detectado após o encerramento do período contábil.

A partir dessas operações, julgue os itens subsecutivos, com referência à elaboração da demonstração de mutação do patrimônio líquido (DMPL).

As reduções por ajustes dos exercícios anteriores decorrem de efeito de mudança de critério contábil ou de efeitos da aquisição das próprias ações da empresa.

Certo

Errado

GABARITO: ERRADO

9. FEPESE - Pref Itajaí/2020) Os seguintes dados foram obtidos da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da companhia Volentieri, em 31 de dezembro de 2018:

Descrição	Valor (R\$)
Aumento do capital social com reservas de lucros	7.000
Aumento do capital social por subscrição realizada	10.000
Reversão de reserva de contingência	5.000
Aquisição de ações da própria empresa	(1.000)
Venda de ações da própria empresa	3.000
Constituição da reserva legal	1.000
Lucro líquido do exercício	20.000
Constituição da reserva de lucros a realizar	6.000
Dividendos	8.000
Constituição de reserva de lucros	5.000

Ao final de 2018, o aumento no total do Patrimônio Líquido da companhia Volentieri foi de:

- a) R\$ 24.000.
- b) R\$ 28.000.
- c) R\$ 32.000.
- d) R\$ 59.000.
- e) R\$ 64.000.



10. CESGRANRIO - LIQUIGÁS/2018) A NBC TG (R5), que se refere às bases para apresentação das demonstrações contábeis, trata, dentre outras, da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), cujo objetivo primeiro é o de evidenciar as variações ocorridas com o patrimônio líquido da empresa.

Uma das variações, evidenciadas pela DMPL, que aumenta a capacidade operacional da empresa é a

- a) absorção do prejuízo líquido por reservas
- b) apropriação de reservas ao capital
- c) destinação do lucro para dividendos
- d) incorporação do lucro líquido
- e) reversão de reservas de lucros



11. CESGRANRIO - TRANSPETRO/2018) Considere as informações do Quadro a seguir, apresentadas em milhares de reais, que representam as contas do patrimônio líquido de uma companhia ao final do exercício de 2016:

Capital Social	100.000,00
Ações em Tesouraria	15.000,00
Reservas de Capital	26.000,00
Reserva de Lucros	8.720,00
Ajuste de avaliação Patrimonial	16.030,00

No exercício de 2017, a companhia apurou um lucro líquido de R\$ 20.000,00, sendo que 5% serão destinados à reserva legal, 25% serão distribuídos sob a forma de dividendos, e o restante será destinado a reservas de capital para investimentos. Houve ainda aumento de capital de R\$ 5.000,00 com reservas. Considerando-se que essas foram as únicas transações envolvendo o patrimônio líquido no período, a riqueza líquida da companhia, a ser apresentada na DMPL do exercício de 2017, em milhares de reais, totalizará

- a) 125.000,00
- b) 150.750,00
- c) 155.750,00
- d) 170.750,00
- e) 180.750,00

GABARITO: B



Calcular Reserva Legal

De acordo com a Lei nº 6.404/76, a Reserva Legal será constituída por 5% do Lucro líquido do exercício (LL), limitado a 20% do capital social integralizado (dado não fornecido na questão).

Art. 193.

*Do lucro líquido do exercício, **5% (cinco por cento) serão aplicados**, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, **que não excederá de 20% (vinte por cento) do capital social***

Por isso, basta aplicar o percentual sobre o LL: $20.000 \times 5\% = 1.000$

Por fim, não houve violação ao limite de 20% do Capital Social, já que o capital é de 105.000 (ver aumento de 5.000 com reservas), 20% disso é 21.000, e o valor da Reserva Legal é de 1.000 (apesar de não podermos discriminar entre as reservas de lucro apresentadas no enunciado)

2) Calcular Dividendos obrigatórios

Método de cálculo **previsto** no Estatuto: deveremos seguir o que estabelece o estatuto.

Método de cálculo **omisso** no estatuto: deveremos seguir as regras da lei 6.404/76.

Portanto, no caso essa companhia, o modo de cálculo do dividendo se encontra expresso no Estatuto: 25% do Lucro Líquido (sem ajustes).

$$20.000 \times 25\% = 5.000$$

Dessa forma, a companhia destinou 5.000 a título de dividendos obrigatórios.



3) Reservas de capital

1.000 foram para Reserva Legal e 5.000 para dividendos, assim, 14.000 farão parte dessa Reserva.

4) Cálculo do PL.

Capital Social	100.000,00
Ações em Tesouraria	(15.000,00)
Reservas de Capital	26.000,00
Reserva de Lucros	8.720,00
Ajuste de avaliação Patrimonial	16.030,00
(=) PL final 2016	135.750,00
(+) Lucro Líquido	20.000,00
(-) Dividendos obrigatórios	(5.000,00)
(=) PL FINAL 2017	150.750,00



11. CESGRANRIO - TRANSPETRO/2018) Considere as informações do Quadro a seguir, apresentadas em milhares de reais, que representam as contas do patrimônio líquido de uma companhia ao final do exercício de 2016:

Capital Social	100.000,00
Ações em Tesouraria	15.000,00
Reservas de Capital	26.000,00
Reserva de Lucros	8.720,00
Ajuste de avaliação Patrimonial	16.030,00

No exercício de 2017, a companhia apurou um lucro líquido de R\$ 20.000,00, sendo que 5% serão destinados à reserva legal, 25% serão distribuídos sob a forma de dividendos, e o restante será destinado a reservas de capital para investimentos. Houve ainda aumento de capital de R\$ 5.000,00 com reservas. Considerando-se que essas foram as únicas transações envolvendo o patrimônio líquido no período, a riqueza líquida da companhia, a ser apresentada na DMPL do exercício de 2017, em milhares de reais, totalizará

- a) 125.000,00
- b) 150.750,00**
- c) 155.750,00
- d) 170.750,00
- e) 180.750,00

GABARITO: B

12. CESGRANRIO - TRANSPETRO/2018) A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) tem como objetivo fundamental apresentar as variações ocorridas nas contas que transitam pelo patrimônio líquido. No contexto das variações do patrimônio líquido, uma variação evidenciada na DMPL que reduz a capacidade operacional da empresa é a

- a) destinação de lucros para remuneração dos acionistas.
- b) incorporação do lucro líquido do exercício social.
- c) nova reserva constituída pela alienação de bônus de subscrição.
- d) reversão dos lucros a realizar para lucros acumulados.
- e) subscrição e integralização de capital em bens.



13. FCC - ALESE/2018) Considere as seguintes informações sobre a Cia. Verde & Azul correspondentes ao ano de 2017:

- A empresa apurou o lucro líquido de R\$ 350.000,00.
- Destinação do Lucro do Período:
- Constituição de Reserva Legal no valor de R\$ 15.000,00.
- Constituição de Reserva de Incentivos Fiscais no valor de R\$ 30.000,00.
- Distribuição de Dividendos Obrigatórios no valor de R\$ 105.000,00.
- Foi realizado **aumento do Capital Social** no valor total de **R\$ 100.000,00**, sendo R\$ 40.000,00 com incorporação de **Reservas de Lucros** e **R\$ 60.000,00 com um terreno.**
- Aquisição de ações de emissão da própria Cia. Verde & Azul por R\$ 80.000,00 à vista.

Após o reconhecimento destas operações, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) de 2017 evidenciou um aumento no Patrimônio Líquido da Cia. Verde & Azul no valor total de, em reais,

- a) 245.000,00.
- b) 345.000,00.
- c) 305.000,00.
- d) 385.000,00.
- e) 225.000,00.

GABARITO: E



14. CEBRASPE (CESPE) - EBSERH/2018) Julgue o item seguinte, a respeito da elaboração das demonstrações contábeis segundo os pronunciamentos do CPC e a legislação vigente.

Apesar de ser facultativa, segundo a legislação societária, a demonstração de mutações do patrimônio líquido integra o rol de demonstrações financeiras classificadas como obrigatórias pelo CPC.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

15. FUMARC - CEMIG/2018) A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL – possibilita ao analista ou usuário das demonstrações contábeis conhecer toda a movimentação ocorrida nas diversas contas do Patrimônio Líquido durante o exercício. Trata-se, portanto, de informações que complementam as demais demonstrações, notadamente o Balanço Patrimonial e a Demonstração do Resultado do Exercício.

Acerca dessa temática, associe a primeira coluna com a segunda, numerando os parênteses:

(1) Movimentações que elevam o Patrimônio Líquido	() lucro líquido do exercício; aumento de capital por subscrição e integralização de novas ações; ágio cobrado na subscrição de ações e prêmio de debêntures.
(2) Movimentações que diminuem o Patrimônio Líquido	() aumento de capital por incorporação de reservas; apropriação do lucro líquido da conta de lucros ou prejuízos acumulados para outras reservas; compensação de prejuízos através de reservas, etc.
(3) Movimentações que não afetam o Patrimônio Líquido	() prejuízo líquido do exercício; aquisições de ações da própria sociedade (ações em tesouraria); dividendos, etc.

A sequência CORRETA, de cima para baixo, é:

- a) 1; 3; 2.
- b) 1; 2; 3.
- c) 2; 1; 3.
- d) 3; 2; 1.

GABARITO: A

