

Contabilidade Geral



CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado



DVA → EVIDENCIA TODA A RIQUEZA GERADA

E SUA DISTRIBUIÇÃO

→ DUAS PARTES

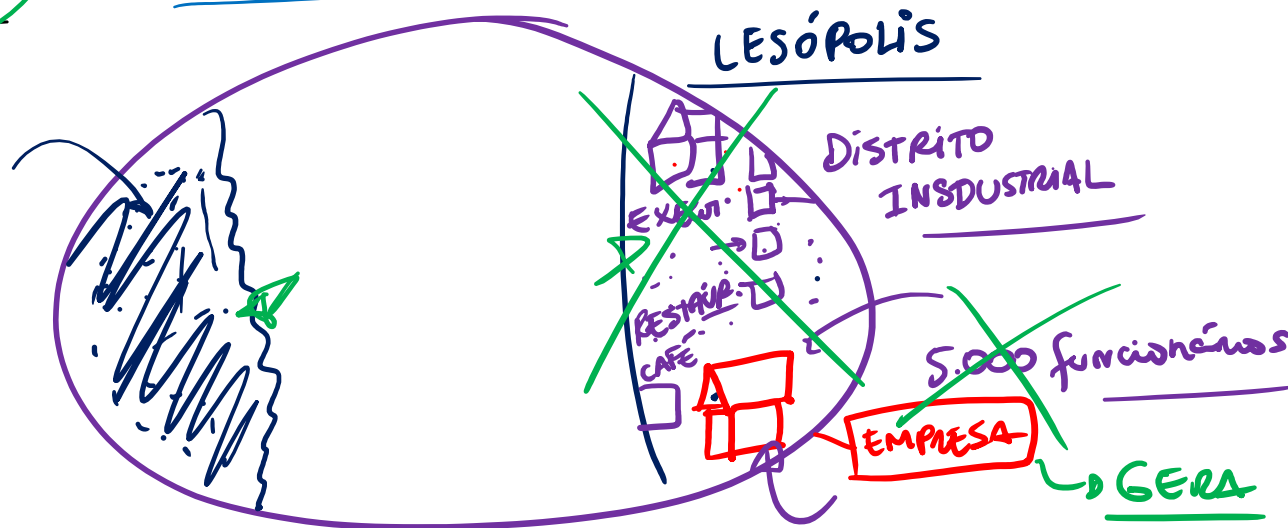
RIQUEZA GERADA

PELA PRÓPRIA ENTIDADE
RECEBIDA EM TRANSFERÊNCIA

DISTRIBUIÇÃO

→ ESTRUTURA

BASEIA-SE EM CONCEITOS DE MACROECONOMIA



ESTRUTURA DVA

① TOTAL DAS RECEITAS INCLUINDO OS IMPOSTOS **5000**

② (INSUMOS) \rightarrow CMV (INCLUINDO OS IMPOSTOS RECUPERÁVEIS) **(1000)**
 \rightarrow SERVIÇOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS
 \rightarrow ENERGIA ELÉTRICA CONSUMIDA NO PERÍODO

③ VALOR ADICIONADO BRUTO (V.A.B.) \rightarrow **4000**

④ (RETENÇÕES) \rightarrow DEPRECIAÇÃO
 \rightarrow AMORTIZAÇÃO
 \rightarrow EXAUSTÃO

⑤ VALOR ADICIONADO LÍQUIDO (V.A.L.) **4000** (REP)
 \rightarrow RESULTADO DA EQUIV. PATRIMON.

⑥ VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA

⑦ VALOR ADICIONADO A DISTRIBUIR **4000** \rightarrow RECEITA FINANCEIRA RE. FIN.

⑧ DISTRIBUIÇÃO \rightarrow PESSOAL \rightarrow SALÁRIOS E ENCARGOS **FGTS** **(800)**
 \rightarrow TRIBUTOS \rightarrow IMPOSTOS / TAXAS / CONTRIB. MELHORIA **INSS** **(800)**

\rightarrow JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO \rightarrow REMUN. CAP. PRÓPRIO
 \rightarrow JUROS SOBRE O CAPITAL DE TERCEIROS \rightarrow ALUGUEL
 \rightarrow LURO OU PREJUÍZO **3200**

DRE

RB **5000**

- DEDUÇÕES

\rightarrow = RL **4000**

- CMV **(800)**

= LB **3.200**

- DESP

+ REC

= LAIR **3200**

- IR

- CSLL

= RESULT. ANTES PARTICIP.

- D
- E
- A
- P
- F

= RESULT. LÍQUIDO **3200**

COMPROU 1.000

ESTOQUE **(800)**

ICMS A REVP. **200**

(1000) \rightarrow DE D. I. A.

VENDEU POR **5000**

ICMS S/ VENDA **(1.000)**

ICMS A RECOLHER 1000
ICMS A REUPERAR 200
ICMS A RECOLHER 800



Questões

CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado



1. Instituto AOCP - Pref Cariacica/2020) Foram registradas as seguintes informações para a composição e a elaboração da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) de uma sociedade anônima:

Despesas com salários e encargos sociais: <i>DISTRIBUIÇ. PESSOAL</i>	R\$ 5.000,00
Vendas de mercadorias, produtos e serviços: <i>→</i>	R\$ 80.000,00
Remuneração de capitais de terceiros: <i>DISTRIB.</i>	R\$ 1.000,00
Custo dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos: <i>→</i>	R\$ 60.000,00
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros: <i>INSUMO</i>	R\$ 6.000,00
Impostos, taxas e contribuições: <i>DISTRIB. TRIB.</i>	R\$ 8.000,00
Depreciação, amortização e exaustão: <i>RETENÇÕES</i>	R\$ 1.400,00
Variação cambial ativa:	R\$ 1.700,00
Receita financeira: <i>REC. TRANSFERÊNCIA</i>	R\$ 1.200,00
Remunerações de capitais próprios: <i>DISTRIBUIÇÃO</i>	R\$ 1.500,00

1. T.R. 80.000
2. - INSUMOS (66000)
3. = V.A.B 14000
4. - RETENÇ. (1.400)
- 5. = V.A.L 12.600
6. (+) REC. TRANSF. 1.200 *REC. FIN. 1700*
7. = V.A. DISTRIBUIÇÃO

Com base no exposto, é correto afirmar que o Valor Adicionado Líquido da sociedade será de

- a) R\$ 11.200,00.
- b) R\$ 12.600,00.
- c) R\$ 14.000,00.
- d) R\$ 15.500,00.

INSUMOS 66000

CMV 60.000

*MATERIAIS
ENERGIA
SERVIÇOS* } *DE TERCEIROS* 6000

8. DISTRIBUIÇÃO

P	5000
T	8000
JSCF	1.000
JSCP	(1.500)
L.P	

GABARITO: B



Demonstração do Valor Adicionado		
1 - RECEITAS	R\$	80.000,00
1.1) Vendas de mercadorias, produtos e serviços	R\$	80.000,00
2 - INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS (inclui os valores dos impostos)	-R\$	66.000,00
2.1) Custos dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	-R\$	60.000,00
2.2) Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	-R\$	6.000,00
3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	R\$	14.000,00
4 - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	-R\$	1.400,00
5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)	R\$	12.600,00
6 - VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	R\$	4.400,00
6.1) Resultado de equivalência patrimonial	R\$	-
6.2) Receitas financeiras	R\$	1.200,00
6.3) Outras	R\$	3.200,00
7 - VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	R\$	17.000,00

2. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020) A respeito das demonstrações contábeis, julgue o item que se segue.

A demonstração do valor adicionado apresenta as riquezas criadas pela entidade em determinado período e a forma como foram pagas, a exemplo de valores destinados à quitação de impostos, taxas e contribuições.

Certo

Errado

TODA A RIQUEZA GERADA
E SUA DISTRIBUIÇÃO

CERTO

3. QUADRIX - CFO/2020) A respeito dos conceitos elementares de contabilidade, julgue o item.

O valor da riqueza gerada pela empresa e sua distribuição entre os elementos que contribuíram para a geração dessa riqueza devem ser apresentados na demonstração do ~~resultado do exercício.~~

VALOR ADICIONADO

Certo

Errado

DRE

ERRADO!

GABARITO: ERRADO



4. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2019 Informações a respeito da riqueza econômica gerada por uma entidade e sobre a forma de distribuição dessa riqueza podem ser obtidas mediante a análise do(a)

- a) ~~balanço patrimonial.~~
- b) ~~demonstração das mutações do patrimônio líquido.~~
- c) ~~demonstração do resultado do exercício.~~
- d) ~~demonstração dos fluxos de caixa.~~
- e) demonstração do valor adicionado.

IVA

5. NC-UFPR - FPMA/2019) Os dados abaixo foram extraídos dos registros contábeis de uma empresa comercial para o ano X1:

- Aquisição de mercadorias para o estoque no valor de \$ 1.000, com aproveitamento de créditos tributários nas compras de 20%.
- Venda da totalidade das mercadorias em estoque adquiridas no ano por \$ 2.400, com impostos incidentes sobre essas vendas de 15%.
- Despesa de depreciação de ativos imobilizados, \$ 120.
- Despesas com serviços de terceiros, \$ 320.
- Despesas com salários e benefícios a empregados, \$ 280.
- Receitas financeiras totais, \$ 100.
- Despesas financeiras totais, \$ 120. *distm*
- Despesa com Imposto de Renda, \$ 150. *distm*

1 T.R	2400
2 (INSUMOS)	1320
3 V.A.B	1080
4 (RETENÇ)	(120)
5 = V.A.L	960
6+ REC. TRANSF (REP	
7 = V.A A Distribuir (RE.FIN +100	
8 DISTRIBUIÇÃO	1060

→ PESSOAL 280

J.S.C.T 120

Na Demonstração do Valor Adicionado (DVA) de X1 dessa empresa, elaborada exclusivamente a partir dos dados acima, o montante do Valor Adicionado a Distribuir é igual a:

- a) \$ 900.
- b) \$ 1.060.
- c) \$ 1.160.
- d) \$ 1.260.
- e) \$ 1.280.

INSUMOS → CMV = 1000
SERV. TERCEIROS 320

GABARITO: B



1-RECEITAS

Receita bruta de vendas R\$ 2.400,00

2-INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS (inclui ICMS e IPI)

Estoque R\$ 800,00

ICMS a recuperar R\$ 200,00 (20% do estoque)

Serviços de terceiros R\$ 320,00

3 – VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)

VA Bruto R\$ 1.080,00

4 – RETENÇÕES (depreciação, amortização ou exaustão)

Depreciação R\$ 120,00

5 –VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)

VA líquido R\$ 960,00

6 – VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA

6.1) Resultado de equivalência patrimonial R\$ 0,00

6.2) Receitas financeiras R\$ 100,00

7 – VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)

VA a distribuir R\$ 1.060,00

6. FCC - AFAP/2019) A Demonstração do resultado do ano de 2017 da empresa Só Negócios S.A. é apresentada a seguir, com os valores expressos em reais.

Demonstração do Resultado – 01/01/2017 a 31/12/2017	
Receita Bruta de Vendas	120.000
(-) Impostos sobre vendas	(27.500)
(=) Receita Líquida	92.500
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	(37.500)
(=) Lucro Bruto	55.000
(-) Despesas operacionais	
Despesa de depreciação	(8.750)
Despesa com salários	(5.000)
INSS sobre salários (empresa)	(1.000)
FGTS sobre salários	(400)
(=) Lucro antes do IR e CSLL39	39.850
(-) IR e CSLL	(8.850)
(=) Lucro Líquido	31.000

DNE

1. + R
2. - INSUMOS $120.000 - (44.250) = 75.750$
3. = V.A.B 75.750
4. - RET. (8.750)
5. = V.A.L $\rightarrow 67.000$
6. + REC. TRANSF 67.000
7. = V.A. A Distrib. 67.000
8. Distribuição

P
T
TSCP

Com base na demonstração acima e sabendo que o valor dos tributos recuperáveis referentes aos produtos comercializados em 2017 foi 6.750 (em reais), o valor adicionado total a distribuir pela empresa no período foi, em reais,

- a) 75.750.
- b) 73.750.
- c) 39.500.
- d) 67.000.
- e) 31.000

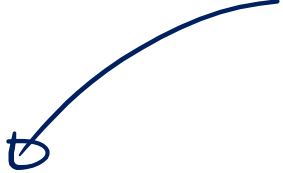
$$\text{CMV} \rightarrow 37.500 + 6.750 = 44.250$$

(DVA)

TSCP
L/P

GABARITO: D





Receita Bruta de vendas	120.000
insumos adquiridos de 3º	
CMV + tributos recuperáveis	(44.250)
(=) V.A. Bruto	75.750
(-) depreciação	(8.750)
(=) V.A. Líquido	67.000
V.A. recebido em transferência	
(=) V.A. a distribuir	67.000

GABARITO: D



7. IADES - ALEGO/2019) A demonstração do valor adicionado (DVA) de uma entidade evidenciou que a riqueza gerada no exercício, no montante de R\$ 2,5 milhões, foi distribuída na seguinte proporção:

- Pessoal 40%;
- Impostos, taxas e contribuições 25%;
- Remuneração de capitais de terceiros 20%; e
- Remuneração de capitais próprios 15%.

TODA A RIQUEZA GERADA: 2.500.000

DISTRIBUIÇÃO

Sabendo-se que o valor adicionado líquido produzido pela entidade, isto é, as receitas de vendas menos os insumos adquiridos de terceiros e a depreciação, a amortização e a exaustão, totalizou R\$ 1,9 milhão, o valor adicionado recebido em transferência foi

- a) R\$ 375 mil.
- b) R\$ 600 mil.**
- c) R\$ 500 mil.
- d) R\$ 2,5 milhões.
- e) R\$ 4,4 milhões.

1. T.N ✓
 2. - INSUMO ✓
 1-2 = → 3. = V.A.B
 4. - RET ✓
 3-4 → 5. = V.A.L = 1.900.000
 6. ④ REC. TRANSF (RE FIN) 600.000
 5+6 = 7. V. A. DISTRIBUÍDA 2500.000
 7=8 B. DISTRIBUIÇÃO 9/ T/ TSCF/ JSCF/ L.P

GABARITO: B



Na demonstração do valor adicionado, o valor adicionado líquido produzido pela entidade somado ao valor adicionado recebido em transferência é igual ao valor adicionado total a distribuir, ou seja, a riqueza a distribuir.

A questão informa como a riqueza foi distribuída, mas esses dados são irrelevantes para a nossa resolução. Sabendo que o valor adicionado líquido produzido pela entidade foi R\$ 1.900.000,00 e o valor adicionado foi R\$ 2.500.000,00, temos:

Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade + Valor Adicionado Recebido em Transferência = Valor Adicionado Total a Distribuir

1.900.000 + Valor Adicionado Recebido em Transferência = 2.500.000

Valor Adicionado Recebido em Transferência = 600.000

Assim, chegamos ao valor de R\$ 600.000,00 (600 mil) e ao gabarito da banca (letra B).

8. INAZ do Pará - CORE SP/2019) Segundo o CPC 09 - DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO assinale a alternativa correta:

- a) ~~A entidade, sob a forma jurídica de sociedade por ações, com capital fechado, e outras entidades que a lei assim estabelecer devem elaborar a DVA e apresentá-la como parte das demonstrações contábeis divulgadas ao final de cada exercício social.~~
- b) ~~Valor adicionado representa a riqueza criada pela empresa, de forma geral medida pela soma entre o valor das vendas e os insumos adquiridos de terceiros.~~
- c) ~~A DVA está fundamentada em conceitos macroeconômicos, buscando apresentar, incluindo os valores que representam dupla contagem, a parcela de contribuição que a entidade tem na formação do Produto Interno Bruto (PIB)~~
- d) ~~Depreciação, amortização e exaustão representam os valores reconhecidos no período e normalmente utilizados para conciliação entre o fluxo de caixa das atividades de investimento e o resultado líquido do exercício.~~
- e) Insumo adquirido de terceiros representa os valores relativos às aquisições de matérias-primas, mercadorias, materiais, energia, serviços, etc., que tenham sido transformados em despesas do período

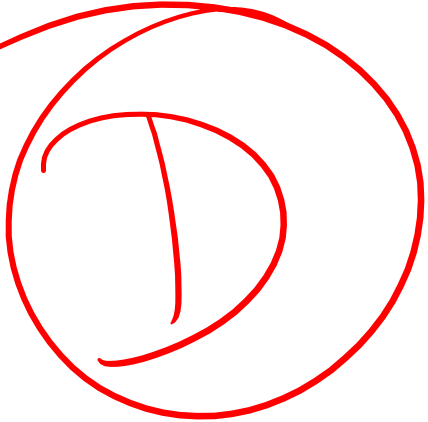
E

GABARITO: E



9. Instituto AOCP - PC ES/2019) Na Demonstração do Valor Adicionado (DVA), as variações cambiais ativas serão classificadas como

- a) receitas.
- b) insumos adquiridos de terceiros.
- c) remuneração de capital próprio. *distinção*
- d) valor adicionado recebido em transferência.
- e) remuneração de capital de terceiros. *distinção*



10. IESES - FUNDESJ/2019) Referente a forma de elaboração da DVA indique se as afirmações são verdadeiras (V) ou falsas (F).

- (F) Elaborada com base no ~~princípio de caixa~~. **COMPETÊNCIA**
- (V) Elaborada conforme as demonstrações consolidadas.
- (V) Consistente com a demonstração de resultado do exercício e conciliada em registros auxiliares da organização.

- a) F, V, F.
- b) V, V, V.
- c) F, V, V.**
- d) V, F, V.

11. CEBRASPE (CESPE) - DF/2019) Julgue o item, relativo a demonstrações financeiras, seu conteúdo e sua apresentação.

Na demonstração do valor adicionado de empresas públicas e de empresas de economia mista, os juros sobre o capital próprio devem ser apresentados como distribuição de riqueza ao governo.

~~Certo~~

Errado

DISTRIBUIÇÃO

P funcion.

T GOVERNO

J S C T

J S C P

LUC / PAES

ERRADO

GABARITO: ERRADO



12. COPEVE UFMG - UFMG/2019) Considere as afirmações sobre a demonstração do valor adicionado (DVA):

- I. No momento da realização da reavaliação de um ativo ou da sua avaliação ao valor justo, deve-se incluir esse valor como “outras receitas” na DVA, bem como se reconhecem os respectivos tributos na linha própria de impostos, taxas e contribuições.
- II. Os ajustes de exercícios anteriores, decorrentes de efeitos provocados por erro imputável a exercício anterior ou da mudança de critérios contábeis que vinham sendo utilizados pela entidade, devem ser adaptados na demonstração de valor adicionado relativa ao período mais antigo apresentado para fins de comparação, bem como os demais valores comparativos apresentados.
- III. A construção de ativos dentro da própria empresa para seu próprio uso equivale à produção vendida para a própria empresa; sendo assim, seu valor contábil integral precisa ser considerado como receita e o gasto com mão de obra própria alocada é considerado como distribuição dessa riqueza criada. No entanto, esse mesmo tratamento não deve ser dado a eventuais juros ativados e tributos.
- IV. Os dividendos que compõem a riqueza distribuída pela entidade não precisam se restringir exclusivamente à parcela relativa aos resultados do próprio período.

Segundo a Resolução CFC N.º 1.138/08, estão corretas as afirmações:

- a) II e III, apenas.
- b) I, II e III, apenas.
- c) I e II, apenas.
- d) III e IV, apenas.

I II C

13. PUC PR – AFRM-Pref Campo Grande/2019) Em relação à Demonstração do Valor Adicionado (DVA), analise as alternativas e marque (V) para verdadeiro e (F) para falso. Na sequência, assinale a alternativa correspondente à sequência CORRETA.

I. ☒ As entidades mercantis (comerciais e industriais) e prestadoras de serviços devem utilizar o Modelo I da DVA, aplicável às empresas em geral, enquanto que, para atividades específicas, tais como atividades de intermediação financeira (instituições financeiras bancárias) e de seguros, devem ser utilizados os modelos específicos (II e III) apresentados nas NBC TG 09

II. ☒ A ~~primeira~~ ^{SEGUNDA} parte da DVA deve apresentar de forma detalhada como a riqueza obtida pela entidade foi distribuída. Deve ser detalhada da seguinte forma: (a) pessoal e encargos; (b) impostos, taxas e contribuições; (c) juros e aluguéis; (d) juros sobre o capital próprio (JCP) e dividendos; (e) lucros retidos/prejuízos do exercício.

III. ☒ A DVA deve proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis informações relativas à riqueza criada pela entidade em determinado período e a forma como tais riquezas foram distribuídas.

IV. () Para os investidores e outros usuários, essa demonstração proporciona o conhecimento de informações de natureza econômica e social e oferece a possibilidade de melhor avaliação das atividades da entidade dentro da sociedade na qual está inserida.

- ~~a) V-F-V-F.~~
- ~~b) F-V-F-V.~~
- ~~c) V-V-F-V.~~
- ~~d) F-V-F-F.~~
- ☒ e) ☒ V-F-V-V.

E

GABARITO: E



14: CONSULPLAN - (CFC)/2019 O art. 176 da Lei nº 6.404/1976 estabelece que “ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício [...]” (BRASIL, 1976). Dentre essas demonstrações, é listada a demonstração do valor adicionado, aplicável às companhias abertas. A Demonstração do Valor Adicionado pode ser utilizada como ferramenta gerencial que serve para informar o usuário da informação contábil do(a)(s)

a) ~~contas de depreciação~~, correspondentes à perda do valor dos direitos que têm por objeto bens físicos sujeitos a desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

b) ~~saldo inicial do período e os ajustes de exercícios anteriores; as reversões de reservas e o lucro líquido do exercício; as transferências para reservas, dividendos, parcela de lucros incorporada ao capital e saldo final do exercício.~~ **DLPA**

c) ~~alterações ocorridas, durante o exercício, no saldo de caixa e equivalentes de caixa, uma vez que apresenta a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como as necessidades da utilização desses fluxos.~~ **BFC**

d) índice de avaliação do desempenho na geração da riqueza, ao medir a eficiência na utilização dos fatores de produção; e do desempenho social, ao demonstrar na distribuição da riqueza gerada a participação dos elementos que contribuíram para sua geração.

GABARITO: D



15. FCC - SANASA/2019) Considerando a Lei no 6.404/1976 e suas alterações e as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Geral – NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado e NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, considere:

~~I.~~ A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) deve ser elaborada por toda empresa constituída sob a forma jurídica de Sociedade por Ações. **CAPITAL PRÓPRIO**

II. A distribuição da riqueza criada pela empresa deve ser detalhada de forma mínima entre: Pessoal e Encargos; Impostos, taxas e contribuições; juros e aluguéis; Juros sobre capital próprio e dividendos; e lucros retidos/prejuízo do exercício.

III. A Formação de Riqueza das entidades é formada por: Receitas; Insumos adquiridos de terceiros; e valor adicionado recebido em transferência.

~~IV.~~ Na distribuição das riquezas os valores depositados no Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) devem ser registrados no grupo Impostos, taxas e contribuições.

Está correto o que consta APENAS de

- ~~a) I e II.~~
- ~~b) I, III e IV.~~
- c) II e III.**
- ~~d) II, III e IV.~~
- ~~e) III e IV.~~

PESSOAL

GABARITO: C

