

INTERPOSIÇÃO DE RECURSO

Cargo: Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil

QUESTÃO 63 – TIPO 2 – VERDE

Uma sociedade empresária efetuou a captação de debêntures de longo prazo no mercado financeiro, com prêmio.

No ano de X1, foi efetuado o pagamento dos juros e realizada a amortização periódica do prêmio recebido.

Assinale a opção que indica a apresentação do efeito da apropriação do prêmio das debêntures na estrutura de grupos da Demonstração do Resultado do Exercício da sociedade empresária em 31/12/X1.

- (A) Despesa Financeira.
- (B) Receita Financeira.
- (C) Outras receitas Operacionais.
- (D) Retificação da Receita Financeira.
- (E) Prêmios na emissão de debêntures a apropriar.

GABARITO OFICIAL: A

FUNDAMENTAÇÃO:

O gabarito preliminar é a alternativa “A”, considerando que a apropriação do prêmio da emissão das debêntures, obtido no momento da emissão, fosse apropriado como despesa financeira, essa interpretação é um erro de acordo com a NBC TG 08 (CPC 08) – Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários. A alternativa aceitável seria a alternativa “B” ou mesmo a anulação da questão.

O prêmio na emissão de debêntures, de acordo com a figura 1 a seguir (cópia da página 11 do CPC 08) é um valor pago a maior pelo credor no momento da aquisição das debêntures, a empresa emissora das debêntures deve apresentar no registro inicial, esse valor no passivo. Na mesma figura 1 a seguir, está apresentado como deve ser tratada a apropriação do prêmio (amortização do prêmio), isto é, como uma receita financeira redutora dos encargos financeiros na DRE, jamais como despesa financeira, por isso a alternativa “A” da questão não se aplica como resposta correta.

Figura 1 – Registro copiado do CPC 08, página 11.

Apresentação no balanço, no passivo, momento 0:

Empréstimos e financiamentos	\$ 1.040.000,00
------------------------------	-----------------

Ou, analiticamente:

Empréstimos e financiamentos	\$ 1.000.000,00
(+) Prêmio a amortizar	\$ 100.000,00
(-) Custos a amortizar	(\$ 60.000,00)
	\$ 1.040.000,00

Fim do período 1 (apropriação dos encargos financeiros):

D – Encargos financeiros (DRE)	\$ 52.200,23
[Despesas financeiras (juros)]	\$ 60.000,00]
[Amortização de custos	\$ 11.699,65]
[Amortização do prêmio	(\$ 19.499,42)]
D – Prêmio a amortizar	\$ 19.499,42

Cabe ressaltar, a definição que consta na NBC TG 08 (CPC 08, em seu item 3 – definições), sobre o conceito de despesas financeiras e encargos financeiros, transcritas a seguir:

Despesas financeiras são os custos ou as despesas que representam o ônus pago ou a pagar como remuneração direta do recurso tomado emprestado do financiador derivado dos fatores tempo, risco, inflação, câmbio,

*índice específico de variação de preços e assemelhados; **incluem, portanto, os juros, a atualização monetária, a variação cambial** etc., mas não incluem taxas, descontos, prêmios, despesas administrativas, honorários etc.*

*Encargos financeiros são a soma das despesas financeiras, dos custos de transação, prêmios, **descontos**, ágios, deságios assemelhados, a qual representa a diferença entre os valores recebidos e os valores pagos (ou a pagar) a terceiros.*

Os encargos incluem as despesas financeiras, custos de transação e outros, inclusive os descontos (receita apropriada do prêmio), mas não se incluem nas despesas financeiras, nem os custos nem os outros gastos ou custos que não sejam juros, atualização monetária e variação cambial ou assemelhados.

A apropriação do prêmio é uma receita financeira redutora dos custos e de forma alguma podem ser consideradas despesas financeiras.

SOLICITAÇÃO:

Portanto solicitamos que a alternativa correta seja considerada a alternativa “B” ou a questão seja anulada.