

## ÍNDICE

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ÍNDICE DE FIGURAS .....                                                                          | x  |
| ÍNDICE DE TABELAS .....                                                                          | xi |
| INTRODUÇÃO .....                                                                                 | 1  |
| 1. O PROCESSO DE PREPARAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES<br>FINANCEIRAS CONSOLIDADAS.....      | 3  |
| 1.1. A IMPORTÂNCIA DA CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS .....                                               | 3  |
| 1.2. ENQUADRAMENTO NORMATIVO .....                                                               | 5  |
| 1.3. COMPREENSÃO DO CONJUNTO A CONSOLIDAR .....                                                  | 7  |
| 1.3.1. OBRIGATORIEDADE DA CONSOLIDAÇÃO .....                                                     | 7  |
| 1.3.2. DISPENSA DE CONSOLIDAÇÃO .....                                                            | 8  |
| 1.3.3. CONTAS INDIVIDUAIS VS CONTAS CONSOLIDADAS .....                                           | 9  |
| 1.4. PROCEDIMENTOS DE PRÉ-CONSOLIDAÇÃO .....                                                     | 10 |
| 1.4.1. PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO .....                                                           | 10 |
| 1.4.2. DEFINIÇÃO DOS MÉTODOS DE CONSOLIDAÇÃO A ADOTAR .....                                      | 12 |
| 1.4.3. HARMONIZAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS .....                                          | 15 |
| 1.4.4. CONVERSÃO CAMBIAL .....                                                                   | 15 |
| 1.4.5. DATA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS A CONSOLIDAR .....                                     | 17 |
| 1.4.6. ANULAÇÃO DOS EFEITOS DECORRENTES DA ADOÇÃO DO MÉTODO DA<br>EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL ..... | 17 |
| 1.5. PROCEDIMENTOS DE CONSOLIDAÇÃO .....                                                         | 17 |
| 1.5.1. SOMA DE SALDOS DAS RUBRICAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS<br>INDIVIDUAIS .....            | 18 |
| 1.5.2. A ELIMINAÇÃO DA PARTICIPAÇÃO FINANCEIRA .....                                             | 18 |
| 1.5.3. INTERESSES QUE NÃO CONTROLAM .....                                                        | 20 |
| 1.5.4. ELIMINAÇÃO DAS OPERAÇÕES INTRAGRUPO .....                                                 | 21 |
| 2. ESTUDO DE CASO .....                                                                          | 25 |
| 2.1. OBJETIVOS DO ESTUDO E METODOLOGIA DE INVESTIGAÇÃO ADOTADA .....                             | 25 |
| 2.2. APRESENTAÇÃO DO GRUPO .....                                                                 | 25 |
| 2.3. ESCOLHA DO MÉTODO DE CONSOLIDAÇÃO .....                                                     | 27 |
| 2.4. HARMONIZAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS .....                                            | 27 |

|       |                                                                                                                            |    |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.5.  | CONVERSÃO CAMBIAL.....                                                                                                     | 28 |
| 2.6.  | ANULAÇÃO DOS EFEITOS DE ADOÇÃO DO MÉTODO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL .....                                                 | 29 |
| 2.7.  | ELIMINAÇÃO DA PARTICIPAÇÃO FINANCEIRA .....                                                                                | 31 |
| 2.8.  | RECONHECIMENTO DOS INTERESSES QUE NÃO CONTROLAM .....                                                                      | 33 |
| 2.9.  | ELIMINAÇÃO DAS OPERAÇÕES INTRAGRUPO .....                                                                                  | 34 |
| 2.10. | ANÁLISE DE ALGUNS INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS.....                                                                   | 40 |
|       | CONCLUSÕES, LIMITAÇÕES E SUGESTÕES PARA INVESTIGAÇÃO FUTURA.....                                                           | 46 |
|       | APÊNDICE .....                                                                                                             | 48 |
|       | APÊNDICE 1: Eliminação dos efeitos da adoção do método da equivalência patrimonial como operação de pré-consolidação ..... | 48 |
|       | APÊNDICE 1.1: Balanço .....                                                                                                | 48 |
|       | APÊNDICE 1.2: Demonstração dos Resultados.....                                                                             | 50 |
|       | APÊNDICE 2: Soma dos saldos das empresas do grupo, empresa-mãe, subsidiária A e Subsidiária C .....                        | 51 |
|       | APÊNDICE 2.1: Balanço .....                                                                                                | 51 |
|       | APÊNDICE 2.2: Demonstração dos Resultados.....                                                                             | 53 |
|       | APÊNDICE 3: Eliminação da participação financeira e reconhecimento dos interesses que não controlam .....                  | 54 |
|       | APÊNDICE 3.1: Balanço .....                                                                                                | 54 |
|       | APÊNDICE 3.2: Demonstração dos Resultados.....                                                                             | 56 |
|       | APÊNDICE 4: Eliminação das operações Intragrupo .....                                                                      | 57 |
|       | APÊNDICE 4.1: Balanço .....                                                                                                | 57 |
|       | APÊNDICE 4.2: Demonstração dos Resultados.....                                                                             | 59 |
|       | APÊNDICE 5: Demonstrações Financeiras Consolidadas .....                                                                   | 60 |
|       | APÊNDICE 5.1: Balanço .....                                                                                                | 60 |
|       | APÊNDICE 5.2: Demonstração dos Resultados.....                                                                             | 62 |
|       | REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....                                                                                            | 63 |
|       | ANEXOS.....                                                                                                                | 65 |