

Dois exemplos de perguntas da avaliação do Certificado em Relatórios Financeiros Internacionais (CertIFR)

1 A Joey Co fabrica veículos.

A Maggie Co fez um pedido de 50 veículos de entrega em 12 de setembro de 20X6 e pagou um depósito de US\$ 1 milhão na época. As partes concordaram com um preço de contrato de US\$ 5 milhões que inclui um serviço gratuito no final do primeiro ano de titularidade (que normalmente tem um preço de venda de US\$ 2.000 por veículo). O controle dos veículos passa para a Maggie Co quando os veículos forem carregados no navio no posto em 31 de março de 20X7.

Quanto de receita a Joey Co deve reconhecer no exercício findo em 31 de dezembro de 20X7?

- A US\$ 4 milhões
- B US\$ 3,9 milhões
- C US\$ 4,9 milhões
- D US\$ 5 milhões

A resposta correta é a C.

A IFRST 15 afirma que uma entidade deve reconhecer a receita quando uma obrigação de desempenho é satisfeita, transferindo o controle de um item para um cliente. Este contrato inclui duas obrigações de desempenho: a entrega de veículos; e a prestação de serviços no primeiro ano.

O preço da transação de US\$ 5 milhões é alocado entre as duas obrigações de desempenho:

Veículos: $5 \text{ mi} / 5,1 \text{ mi} \times \text{US\$ } 5 \text{ mi} = \text{US\$ } 4,9 \text{ mi}$
Serviços: $0,1 \text{ mi} / 5,1 \text{ mi} \times \text{US\$ } 5 \text{ mi} = \text{US\$ } 0,1 \text{ mi}$

No exercício findo em 31 de dezembro de 20X7, os veículos são entregues e, portanto, US\$ 4,9 mi são reconhecidos como receita pela Joey Co. O preço da transação remanescente de US\$ 0,1 mi é reconhecido em 20X8 quando os serviços do primeiro ano são prestados para Maggie Co.

2 Qual das opções a seguir não pode ser um segmento operacional reportável de acordo com a IFRS 8?

- A O Segmento A é uma divisão de uma empresa de capital aberto que vende produtos para outros segmentos da organização. Ele não vende nenhum serviço a terceiros
- B O Segmento B é uma divisão de uma empresa de capital aberto que vende componentes para clientes internos e externos. Sua receita total é 14% do total de receitas do segmento; sua receita interna é 12% do total da receita interna do segmento; e sua receita externa é 6% do total da receita externa do segmento
- C O Segmento C é uma divisão de uma empresa de capital fechado que opera uma cadeia de bares e fornece informações financeiras para serem revisadas pelo Conselho de Administração da empresa
- D O Segmento D é a sede de uma empresa de capital aberto. Ela opera como um centro de custo e fornece serviços de administração para outras divisões da empresa.

A resposta correta é a D.

Um segmento operacional tem que ter atividades das quais ele possa receber receitas e essas receitas podem ser provenientes de clientes internos, portanto, o Segmento A pode ser um segmento operacional que pode ser apresentado se todas as outras condições forem atendidas.

A receita do segmento (interna e externa) tem que ser de 10% a mais do total das receitas do segmento (internas e externas), portanto, o Segmento B pode ser um segmento operacional que pode ser apresentado se todas as outras condições forem atendidas.

O Segmento D não se envolve em atividades comerciais a partir das quais pode receber receitas. Ele não é, portanto, um segmento operacional.