

BRIEFING ESTRATÉGICO SCHULTZ

Série Técnica em Arquitetura Empresarial

ÍNDICE CONSOLIDADO

Coleção de Estudos Aplicados de Contabilidade Avançada

Volumes I a XVI • roteiro editorial até o Volume XL

Marcelo Carpen Schultz

Contador • Advogado
CRC/PR 064.704 • OAB/PR 108.740

Versão consolidada — julho/2026

SCHULTZ CONTABILIDADE CORPORATIVA

Curitiba, 15 de julho de 2026.

1. APRESENTAÇÃO DA COLEÇÃO

A Coleção de Estudos Aplicados de Contabilidade Avançada transforma temas técnicos em instrumentos de decisão empresarial. Os dezesseis primeiros volumes integram direito societário, contabilidade, tributação, finanças e governança, com casos, cálculos, lançamentos, matrizes de risco, documentação e conclusões aplicáveis.

Estágio editorial

A primeira coleção está concluída nos Volumes I a XVI. A próxima etapa amplia o projeto até quarenta estudos, preservando a ordem já construída e aprofundando os efeitos da reforma tributária como reforma de negócios.

2. IDENTIDADE METODOLÓGICA

Camada	Pergunta respondida
Executiva	Qual decisão precisa ser tomada e quais alternativas existem?
Jurídico-societária	Quais direitos, competências, atos e limitações se aplicam?
Contábil	Quando reconhecer, como mensurar e onde apresentar?
Tributária	Qual é o tratamento vigente e como documentar?
Financeira	Qual é o efeito em caixa, margem, capital e covenants?
Governança	Quem aprova, controla, reconcilia e responde?
Comparada	Como CPC/IFRS dialogam com IASB e US GAAP?

3. COMO LER CADA VOLUME

Cada estudo parte de uma tese central e de um caso empresarial. A leitura percorre o modus operandi, a fundamentação normativa, os lançamentos e demonstrações, os efeitos fiscais e de reforma, a governança, os riscos e o checklist de implementação. O leitor pode seguir a sequência integral ou usar as trilhas temáticas deste índice.

4. MAPA TEMÁTICO DOS VOLUMES I A XVI

Eixo	Volumes	Finalidade
Governança e integridade	I e XIV	Confiabilidade, partes relacionadas e trilha decisória.
Capital e remuneração	II a VII e XVI	Formação, alteração e distribuição do patrimônio líquido.
Aquisições e reorganizações	VIII a X	Controle, sucessão, PPA, goodwill e mais-valia.

Eixo	Volumes	Finalidade
Mensuração patrimonial	XI, XII e XV	Ajustes, equivalência e recuperabilidade.
Grupo econômico	XII a XIV	Investimentos, consolidação, PNC e transações vinculadas.
Reforma de negócios	Todos	Contratos, margem, crédito, caixa e arquitetura empresarial.

4.1. RELAÇÕES ENTRE OS ESTUDOS

Decisão	Volume-base	Complementares
Organizar governança contábil	I	XIV, XV e XVI
Reestruturar capital	II a VI	VII, XIV e XVI
Receber investidor	III, V e VI	VIII, X e XIV
Comprar empresa	VIII	X, XII, XIII e XV
Reorganizar grupo	IX	X, XIII, XIV e XVI
Fechar demonstrações do grupo	XII e XIII	XI, XIV, XV e XVI
Distribuir resultado	XVI	II, VII, XII e XIV

Regra de leitura

Nenhuma operação relevante deve ser analisada por um único volume quando afeta simultaneamente capital, controle, mensuração, tributação e partes relacionadas.

5. ÍNDICE ANALÍTICO — VOLUMES I A VIII

Vol .	Estudo	Págs.	Aplicação central
I	Governança Contábil	23	Arquitetura decisória, informação confiável e controles.
II	Ações em Tesouraria	18	Aquisição, alienação, cancelamento e efeitos patrimoniais.
III	Aumento de Capital com Ágio	18	Preço de emissão, diluição e reserva de capital.
IV	Redução de Capital	15	Restituição, perdas e proteção de credores.
V	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital — AFAC	12	Substância, irrevogabilidade e classificação.
VI	Instrumentos Financeiros Compostos e Mútuos Conversíveis	16	Dívida, patrimônio, conversão e diluição.

Vol .	Estudo	Págs.	Aplicação central
VII	Distribuição Desproporcional de Lucros	14	Direitos econômicos, substância e conflitos.
VIII	Aquisição de Participação e Combinação de Negócios	17	Controle, método de aquisição e PPA.

5.1. TRILHA: ARQUITETURA DO CAPITAL

Os Volumes I a VII formam a base de governança e patrimônio líquido. O Volume VIII introduz a passagem de uma operação de capital isolada para uma aquisição capaz de alterar controle, perímetro, mensuração e estratégia do grupo.

- I → sistema decisório e controle da informação.
- II a IV → movimentos formais do capital e das ações próprias.
- V e VI → financiamento com potencial conversão em patrimônio.
- VII → direitos econômicos e distribuição entre sócios.
- VIII → aquisição, controle e reconhecimento do negócio.

6. ÍNDICE ANALÍTICO — VOLUMES IX A XVI

Vol .	Estudo	Págs .	Aplicação central
IX	Incorporação, Fusão e Cisão	16	Sucessão, avaliação e escrituração.
X	Goodwill, Mais-Valia e Compra Vantajosa	15	Decomposição do preço e mensuração posterior.
XI	Ajuste de Avaliação Patrimonial	16	Contrapartidas patrimoniais e reclassificações.
XII	Método da Equivalência Patrimonial	18	Influência significativa e resultados não realizados.
XIII	Demonstrações Consolidadas e PNC	20	Perímetro, eliminações e atribuição do resultado.
XIV	Operações entre Partes Relacionadas	20	Condições, conflitos, documentação e divulgação.
XV	Teste de Recuperabilidade — Impairment	20	UGCs, valor recuperável, goodwill e sensibilidade.
XVI	Dividendos, JCP e Destinação do Resultado	17	Reservas, obrigação presente, caixa e tributação 2026.

6.1. TRILHA: GRUPO, MENSURAÇÃO E RESULTADO

Os Volumes IX a XV percorrem reorganização, mensuração de aquisições, investimentos, consolidação, partes relacionadas e impairment. O Volume XVI encerra o primeiro ciclo convertendo o resultado contábil em reservas, dividendos, JCP e decisões de caixa.

- IX e X → reorganização e decomposição econômica do investimento.
- XI e XII → ajustes patrimoniais e desempenho das investidas.
- XIII e XIV → visão consolidada e integridade das relações intragrupo.
- XV → teste da capacidade de recuperação dos ativos e do goodwill.
- XVI → destinação do resultado e remuneração dos proprietários.

7. TRILHAS DE CONSULTA POR SITUAÇÃO EMPRESARIAL

Situação	Volumes prioritários	Produto esperado
Reorganização do patrimônio líquido	II, III, IV, V, VI, VII e XVI	Memorando, atas, lançamentos e conciliação.
Entrada de investidor	III, V, VI, VIII e XIV	Term sheet, cap table e tratamento contábil.
Aquisição de empresa	VIII, X, XII, XIII e XV	PPA, goodwill, consolidação e impairment.
Incorporação, fusão ou cisão	IX, X, XIII e XIV	Laudos, sucessão e escrituração.
Fechamento de grupo	XI a XVI	Pacote de consolidação e notas.
Conflito societário	I, II, VII, XIV e XVI	Mapa de direitos, evidências e riscos.
Planejamento de distribuição	VII, XII, XIV e XVI	Ponte do lucro, caixa, tributos e deliberação.
Transição IBS/CBS	I, VIII a XVI	Cenários, contratos, margem e capital de giro.

7.1. MÉTODO DE APLICAÇÃO

- Definir a decisão e a substância econômica pretendida.
- Escolher o volume-base e os correlatos.
- Atualizar normas e legislação na data da operação.
- Confrontar premissas com contratos, atas, laudos e demonstrações.
- Simular lançamentos, tributos, caixa e indicadores.
- Aprovar a alternativa e definir responsáveis.
- Conciliar documentos, razão, demonstrações e obrigações fiscais.

Limite de uso

Os estudos são referenciais técnicos e não substituem parecer, laudo, deliberação, consulta fiscal ou auditoria exigidos pelo caso concreto.

8. MATRIZ DE NORMAS E REFERENCIAIS

Núcleo	Referenciais predominantes	Volumes
Apresentação e governança	CPC 26, CPC 23, CPC 24, IFRS 18	I, XI, XIV e XVI
Instrumentos e patrimônio	CPC 39, CPC 40, CPC 48	II, III, V, VI e XVI
Combinações e controle	CPC 15, CPC 18, CPC 19 e CPC 36	VIII a XIV
Mensuração	CPC 46, CPC 01, CPC 04 e CPC 27	VIII, X, XI e XV
Partes relacionadas	CPC 05 e regras societárias	VII, XIV e XVI

Núcleo	Referenciais predominantes	Volumes
Societário	Lei 6.404/1976 e Código Civil	I a XVI
Tributário	IRPJ/CSLL, Lei 14.789, Lei 15.270 e LC 214	Todos, conforme o tema
Comparação internacional	IASB/IFRS e US GAAP seletivo	Todos os volumes ampliados

8.1. REFORMA TRIBUTÁRIA TRANSVERSAL

A reforma é tratada como alteração da arquitetura de negócios. Em cada volume, a análise deve investigar preço, crédito, contratos, cadeia, capital de giro, sistemas, localização, reorganização e valor recuperável — e não apenas a substituição de tributos ou guias.

Pergunta transversal	Efeito possível
O crédito será integral e tempestivo?	Caixa, margem e impairment.
O contrato permite repasse?	Receita, demanda e conflito comercial.
A cadeia gera crédito confiável?	Custo, fornecedor e compliance.
A estrutura societária continua eficiente?	Reorganização e partes relacionadas.
O sistema suporta a transição?	Capex, risco operacional e fechamento.
A política de distribuição preserva liquidez?	Dividendos, JCP e covenants.

9. ROTEIRO EDITORIAL — VOLUMES XVII A XXVIII

Vol.	Estudo	Escopo central
XVII	Contratos de Compartilhamento, Alocação e Reembolso de Custos — Cost Sharing	Critérios de rateio, benefício, substância, tributos e partes relacionadas.
XVIII	Receita de Contrato com Cliente	CPC 47/IFRS 15, obrigações de desempenho e reforma tributária.
XIX	Arrendamentos	CPC 06/IFRS 16, mensuração, covenants e efeitos fiscais.
XX	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	CPC 25/IAS 37, processos, probabilidades e divulgação.
XXI	Tributos sobre o Lucro e Tributos Diferidos	CPC 32/IAS 12, diferenças temporárias e recuperabilidade.
XXII	Instrumentos Financeiros — Classificação e Mensuração	CPC 48/IFRS 9, SPPI, modelo de negócios e valor justo.
XXIII	Perdas de Crédito Esperadas	Matriz de provisão, cenários e governança de modelos.
XXIV	Hedge Accounting e Gestão de Riscos	Designação, efetividade, OCI e documentação.
XXV	Estoques, Custos e Valor Realizável Líquido	CPC 16/IAS 2, capacidade ociosa, perdas e

Vol.	Estudo	Escopo central
		IBS/CBS.
XXVI	Ativo Imobilizado e Componentização	CPC 27/IAS 16, custos, depreciação e desmobilização.
XXVII	Ativos Intangíveis, Marcas e Tecnologia	CPC 04/IAS 38, pesquisa, desenvolvimento e SaaS.
XXVII I	Propriedade para Investimento e Valor Justo	CPC 28/IAS 40 e CPC 46/IFRS 13.

Próximo estudo recomendado

Volume XVII — Contratos de Compartilhamento, Alocação e Reembolso de Custos (Cost Sharing). O tema conecta partes relacionadas, critérios de rateio, documentação, preços de transferência, tributos, IBS/CBS e governança intragrupo.

10. ROTEIRO EDITORIAL — VOLUMES XXIX A XL

Vol.	Estudo	Escopo central
XXIX	Custos de Empréstimos e Capitalização	CPC 20/IAS 23, ativo qualificável e suspensão.
XXX	Benefícios a Empregados e Remuneração Baseada em Ações	CPC 33/IAS 19 e CPC 10/IFRS 2.
XXXI	Moeda Estrangeira e Conversão de Demonstrações	CPC 02/IAS 21, moeda funcional e CTA.
XXXII	Fluxo de Caixa e Capital de Giro	CPC 03/IAS 7, reconciliação, liquidez e reforma.
XXXIII	Políticas Contábeis, Estimativas e Erros	CPC 23/IAS 8, retrospectividade e governança.
XXXIV	Eventos Subsequentes e Continuidade Operacional	CPC 24/IAS 10, ajustes, divulgação e going concern.
XXXV	Segmentos Operacionais e Informação Gerencial	CPC 22/IFRS 8, CODM, KPIs e coerência externa.
XXXVI	Ativos Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas	CPC 31/IFRS 5, mensuração e apresentação.
XXXVII	Subvenções, Incentivos e Créditos Fiscais	CPC 07/IAS 20, Lei 14.789 e transição tributária.
XXXVIII	Reforma Tributária como Reforma de Negócios	IBS/CBS, contratos, preços, créditos, caixa e reorganização.
XXXIX	Valuation, PPA e Modelos de Mensuração	CPC 46/IFRS 13, premissas, cenários e auditoria.
XL	Fechamento Contábil, Disclosure e Relato Executivo	CPC 51/IFRS 18, controles, notas e comunicação decisória.

10.1. CRITÉRIO DE PRIORIZAÇÃO

A sequência equilibra dependência técnica e utilidade empresarial. Primeiro são tratados contratos, desempenho, ativos, riscos e tributos; depois, temas de fechamento, transição, valuation e relato executivo. O roteiro pode ser ajustado por urgência regulatória sem alterar a numeração já aprovada.

11. PADRÃO EDITORIAL DOS PRÓXIMOS VOLUMES

Bloco obrigatório	Conteúdo mínimo
Tese e contexto	Problema, relevância e decisão empresarial.
Caso aplicado	Dados, alternativas e premissas verificáveis.
Fundamentação	Lei, CPC/NBC TG, IFRS/IASB e US GAAP seletivo.
Modus operandi	Fluxo, documentos, responsáveis e aprovações.
Contabilização	Reconhecimento, mensuração e lançamentos.
Tributação	Tratamento vigente, reforma e obrigações.
Demonstrações	Balanço, resultado, PL, caixa e notas.
Governança	Riscos, controles, checklist e trilha de auditoria.
Conclusão	Recomendação, condicionantes e pontos de decisão.

11.1. CONTROLE DE QUALIDADE

- Profundidade compatível com o tema, sem textos genéricos.
- Cálculos conciliáveis e lançamentos tecnicamente coerentes.
- Referências atualizadas e distinção entre norma vigente e projeto.
- Integração explícita dos efeitos IBS/CBS quando material.
- Comparação internacional sem transplantar regras estrangeiras.
- Revisão visual de todas as páginas antes da publicação.

12. ENCERRAMENTO

Os dezesseis volumes concluídos formam um sistema integrado de consulta para decisões sobre governança, capital, aquisições, reorganizações, mensuração, grupos econômicos e destinação do resultado. O roteiro até o Volume XL amplia esse sistema sem abandonar a sequência e os fundamentos já consolidados.

Síntese institucional

Contabilidade avançada aplicada é arquitetura de decisão, execução e evidência — com forma jurídica, substância econômica, tributação, caixa e governança analisados em conjunto.

NOTA DE ATUALIZAÇÃO

Índice consolidado em julho de 2026. Quantidades de páginas correspondem às versões ampliadas e podem variar em futuras edições. Normas, legislação tributária e cronogramas da reforma devem ser revalidados antes de cada publicação ou aplicação profissional.

Marcelo Carpen Schultz

Contador • Advogado
CRC/PR 064.704 • OAB/PR 108.740

Versão — julho/2026

SCHULTZ CONTABILIDADE CORPORATIVA

Contabilidade corporativa, tributação estratégica e estrutura empresarial
para empresas que precisam crescer com organização.