

## Curso de Contabilidade Básica

Assunto:

### CONTABILIDADE BÁSICA

#### Sumário

1. Conceitos e tipos de contabilidade (Introdução)
2. Evolução da Contabilidade
3. A contabilidade no Brasil
4. A contabilidade aplicada
5. O patrimônio
6. A natureza e saldo das contas.
7. Método de escrituração
8. Operações com mercadorias.

Autor: Prof. Marcelo Beneti

#### 1. CONCEITOS E TIPOS DE CONTABILIDADE

Figura 1

#### INTRODUÇÃO

A Contabilidade é um dos conhecimentos mais antigos e não surgiu em função de qualquer tipo de legislação fiscal ou societária, nem embasada em princípios filosóficos, ou em regras estipuladas por terceiros, mas pela necessidade prática do próprio gestor do patrimônio, normalmente seu proprietário, preocupado em elaborar um instrumento que lhe permitisse, entre outros benefícios, conhecer, controlar, medir resultados, obter informações sobre produtos mais rentáveis fixar preços e analisar a evolução de seu patrimônio. Esse gestor passou a criar rudimentos de escrituração que atendessem a tais necessidades.

**Assinale a alternativa correta:**

**Quanto à contabilidade:**

- a) Nasceu de uma legislação.
- b) Não surgiu em função de qualquer tipo de legislação.

**Resposta correta:**

**b**

Muitas tentativas foram sendo elaboradas, ao longo dos séculos, até que o método das partidas dobradas (que consiste no princípio de que para todo débito em uma conta, existe simultaneamente um crédito, da mesma maneira que a soma do débito será igual a soma do crédito, assim como a soma dos saldos devedores será igual a soma dos saldos credores) mostrou-se o mais adequado, produzindo informações úteis e capazes de atender a todas as necessidades dos usuários para gerir o patrimônio.

Com a formação de grandes empresas, a Contabilidade passou a interessar a grupos cada vez maiores de indivíduos: acionistas, financiadores, banqueiros, fornecedores, órgãos públicos, empregados, além da sociedade em geral, pois a vitalidade das empresas tornou-se assunto de relevante interesse social.

Assim, pode-se dizer que a Contabilidade surgiu ou foi criada em função de sua característica utilitária, de sua capacidade de responder a dúvidas e de atender as necessidades de seus usuários. Conjunto este de características que não só foi eficiente para o surgimento da Contabilidade como também para sua própria evolução.

**Complete a lacuna com a alternativa completa:**

**Assim, pode-se dizer que a contabilidade surgiu ou foi criada em função de sua característica \_\_\_\_\_.**

- a) Utilitária.
- b) Básica.

**Resposta correta: a**

A Contabilidade formatou-se em concordância com o ambiente no qual opera. Como as nações têm histórias, valores, e sistemas políticos diferentes, elas também têm padrões diferentes de desenvolvimento

financeiro-contábil. A Contabilidade no Brasil não é como a de outros países. De fato, o que se observa é a diversidade, pois os sistemas e métodos contábeis diferem muito em cada país devido, principalmente, sua cultura e ao seu desenvolvimento econômico (o desenvolvimento de cada ciência está intimamente ligado ao desenvolvimento econômico de uma nação).

Esta diversidade é uma pequena parte da variedade de ambientes empresariais ao redor do mundo e a Contabilidade tem se mostrado sensível ao ambiente no qual opera. É interessante notar, também, que quando o ambiente empresarial dos países é similar, seus sistemas financeiro-contábeis também tendem a ser similares.

Em alguns países, tais como os Estados Unidos, a informação financeira é dirigida principalmente às necessidades dos investidores e credores, e a “utilidade da decisão” é o critério para julgar sua qualidade. Entretanto, em outros países, a Contabilidade tem um enfoque diferente e desempenha papéis diferentes. Por exemplo, em alguns países, esta é designada primeiramente para assegurar que o montante apropriado do imposto de renda seja arrecadado pelo governo. Este é o caso de muitos países sul americanos. No Brasil este enfoque ainda permanece, a Lei nº 6.404/76 contempla o tratamento tributário, porém está mais voltada à proteção dos credores da entidade. Em outros países (Europa continental e Japão), a Contabilidade é designada para auxiliar no cumprimento das políticas macroeconômicas, tais como o alcance de uma taxa pré-determinada de crescimento na economia nacional.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**A contabilidade é designada para auxiliar no cumprimento de políticas**

- a) Microeconômicas.
- b) Macroeconômicas.

**Resposta correta:**  
**b**

Dentre os vários modelos existentes, cada um com suas particularidades, atendendo a interesses específicos, percebe-se que a Contabilidade tem uma dinâmica e uma maleabilidade muito grande e se adapta perfeitamente em qualquer contexto em que esteja inserida.

### Exercícios

- 1) Complete a frase abaixo com a alternativa correta:  
Em alguns países, tais como os Estados Unidos, a informação financeira é dirigida principalmente às necessidades dos investidores e \_\_\_\_\_ .  
a) Credores  
b) Devedores
- 2) Esta diversidade é uma pequena parte da variedade de ambientes empresariais ao redor do mundo e a \_\_\_\_\_ tem se mostrado sensível ao ambiente no qual opera.  
a) Dedutibilidade  
b) Contabilidade
- 3) A Contabilidade no \_\_\_\_\_ não é como a de outros países.  
a) Estados Unidos  
b) Brasil
- 4) Em outros países (Europa continental e Japão), a Contabilidade é designada para auxiliar no cumprimento das políticas \_\_\_\_\_ .  
a) Microeconômicas.  
b) Macroeconômicas.
- 5) Com a formação de grandes empresas, a Contabilidade passou a interessar a grupos cada vez maiores de indivíduos: acionistas, financiadores, banqueiros, fornecedores, órgãos públicos, empregados, além da sociedade em geral, pois a vitalidade das empresas tornou-se assunto de relevante interesse social.  
a) Individual.  
b) Social
- 6) A contabilidade é de suma importância para a empresa:  
a) Sim

- b) Não
- 7) A contabilidade nasceu de uma legislação:
- a) Sim
- b) Não
- 8) Contabilidade surgiu ou foi criada em função de sua característica utilitária, de sua capacidade de responder a dúvidas e de atender as necessidades de seus \_\_\_\_\_.
- a) Interessados.
- b) Usuários.
- 9) A contabilidade é uma ciência que é usada em todas as áreas.
- a) Sim
- b) Não
- 10) A contabilidade não mede os resultados financeiros de uma empresa:
- a) Sim
- b) Não

**Gabarito**

- 1) A
- 2) B
- 3) B
- 4) B
- 5) B
- 6) A
- 7) A
- 8) B
- 9) A
- 10) B

**2.Evolução da Contabilidade**

**Figura 2**

- ✓ Pré-história: 8.000 a.C. até 1.202 d.C. (empirismo, conhecimento superficial): experiências e práticas vividas pelas civilizações do mundo antigo, destacando-se os estudos sumérios, babilônios, egípcios, chineses e romanos.
- ✓ Idade Média: 1.202 d.C., com a obra “Leibe Abaci”, de Leonardo Fibonacci: período de sistematização dos registros.
- ✓ Idade Moderna: 1494, com a publicação da obra “Tratatus Particularis de

Computis et Scripturis” (Tratado Particular de Conta e Escrituração), do frei e matemático Luca Paccioli, em Veneza, onde este fez o estudo sobre o método das “Partidas Dobradas”, tornando-se um marco na evolução contábil.

- ✓ Idade Contemporânea: do século XVIII, é o período científico da Contabilidade, quando esta deixa de ser mera “arte” para tornar-se “ciência”. A partir daí surgiram várias doutrinas contábeis, como: Contista, Controlista, Personalista, Aziendalista e Patrimonialista.

**Assinale V (verdadeiro) ou F (falso).**

- a) Do século XVIII, é o período científico da contabilidade.
- b) Na pré história surgiu o período científico da contabilidade.

**Respostas:**

- 1) V
- 2) F

**Obs 1** – Na Contabilidade, como em todos os outros ramos, o saber humano distingue-se em dois aspectos: pelo raciocínio através da investigação dos fatos e pela prática através da aplicabilidade.

O primeiro aspecto corresponde à ciência como um sistema de conhecimentos e o segundo à arte como um sistema de ações. A ciência depende da arte para ser útil à vida e a arte torna-se esclarecida e consciente de seus fins e potencialidade com o auxílio da ciência.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**O primeiro aspecto corresponde à ciência como um sistema de conhecimentos e o segundo à arte como um sistema de ações. A ciência depende da arte para ser útil à vida e a arte torna-se esclarecida e consciente de seus fins e \_\_\_\_\_ com o auxílio da ciência.**

- a) Potencialidade.
- b) Multiplicidade.

**Resposta correta:**

**a**

**Obs 2** - As doutrinas contábeis foram introduzidas por diversas escolas de época que conceituaram a Contabilidade sob diversos aspectos.

- **Contista:** define a Contabilidade como a ciência das contas.
- **Controlista:** limita a Contabilidade em função do controle das entidades.
- **Personalista:** enfatiza a relação jurídica entre as pessoas como objetivo da Contabilidade.
- **Aziendalista:** define a Contabilidade como a ciência da administração da entidade.
- **Patrimonialista:** define a Contabilidade como a ciência que estuda o patrimônio.
- **Neopatrimonialista:** consiste em uma nova corrente científica que aplicou-se na direção de classificar e reconhecer especialmente as relações lógicas que determinam a essência do fenômeno patrimonial, as das dimensões ocorridas e, com ênfase “no porque ocorrem os fatos”, ou seja, qual a verdadeira influência dos fatores que produzem a transformação da riqueza (e que são os dos ambientes interno e externo que envolvem os meios patrimoniais).

**Assinale a alternativa correta:**  
**Define a ciência como a ciência que estuda o patrimônio. Estamos falando de:**  
a) Neopatrimonialista.  
b) Patrimonialista.

**Resposta correta:**

**B**

- 1) Define a Contabilidade como a ciência das contas. Estamos falando do aspecto:  
a) Contista  
b) Contabilista
- 2) Limita a Contabilidade em função do controle das entidades. Estamos falando do aspecto:  
a) Controlista  
b) Patrimonialista
- 3) Enfatiza a relação jurídica entre as pessoas como objetivo da Contabilidade. Estamos falando do aspecto:  
a) Pessoalista.  
b) Personalista
- 4) Define a Contabilidade como a ciência da administração da entidade. Estamos falando do aspecto:  
a) Aziendalista.  
b) Asiático
- 5) Define a Contabilidade como a ciência que estuda o patrimônio. Estamos falando do aspecto.  
a) Contabilista.  
b) Patrimonialista.
- 6) Consiste em uma nova corrente científica que aplicou-se na direção de classificar e reconhecer especialmente as relações lógicas que determinam a essência do fenômeno patrimonial, as das dimensões ocorridas e, com ênfase “no porque ocorrem os fatos”, ou seja, qual a verdadeira influência dos fatores que produzem a transformação da riqueza (e que são os dos ambientes interno e externo que envolvem os meios patrimoniais). Estamos falando do aspecto:  
a) Patrimonialista.  
b) Neopatrimonialista.

- 7) O período da pré história compreende entre:  
 a) Antes do ano de 1900  
 b) De 8000 a.c. a 1202 d.c
- 8) Idade Moderna: 1494, com a publicação da obra “Tratatus Particularis de Computis et Scripturis” (Tratado Particular de Conta e Escrituração), do frei e matemático Luca Paccioli, em Veneza, onde este fez o estudo sobre o método das “Partidas Dobradas”, tornando-se um marco na evolução \_\_\_\_\_ .  
 Complete corretamente a frase:  
 a) Administrativa.  
 b) Contábil.
- 9) “Leide abaci” foi obra de :  
 a) Leonardo Fibonacci.  
 b) Luca Paciolla
- 10) Na Contabilidade, como em todos os outros ramos, o saber humano distingue-se em dois aspectos: pelo raciocínio através da investigação dos fatos e pela prática \_\_\_\_\_ da \_\_\_\_\_ .  
 a) Aplicabilidade.  
 b) Contabilidade.

### Gabarito

- 1) A.  
 2) A.  
 3) B.  
 4) A.  
 5) B.  
 6) B.  
 7) B.  
 8) B.  
 9) A.  
 10) A.

Profissão ainda muito desorganizada com o predomínio do “guarda-livros”.

- ✓ Decreto Lei nº 2.627 de 1940  
 Influência da escola italiana;  
 Em 1494, em Veneza (Itália), foi estabelecido o “Tratado particular de conta e escrituração”, pelo frei e matemático Luca Paccioli;  
 Sociedades formadas por familiares;  
 Visão escritural: registro, controle e atendimento ao fisco.
- ✓ Necessidades de Mudanças  
 Evolução da economia: abertura do capital das empresas e influências de firmas de auditoria;  
 Ampliação da quantidade e maior confiabilidade nas informações.
- ✓ Mudanças Significativas  
 Contabilidade vista como sistema de informações;  
 Aprimoramento das Demonstrações;  
 Introdução da Demonstração de Lucros e Prejuízos Acumulados, mostrando de forma clara o lucro ou prejuízo do exercício;  
 Introdução da Demonstração de Origens e Aplicações de Recursos, mostrando a eficiência da administração;  
 Obrigatoriedade das Notas Explicativas para fornecer informações complementares;  
 Escrituração e registros desvinculados da legislação fiscal (mais importante);  
 Contabilidade elaborada para a entidade;  
 Valorização do profissional;  
 Novas funções e áreas de atuação: gerencial, custos, auditoria, analista financeiro, perito contábil, consultoria, tributarista, controller;  
 Classificação das contas no Balanço;  
 Horizonte temporal: distinção do curto e longo prazo;  
 Definição do Exercício Social.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**Obrigatoriedade das Notas Explicativas para fornecer informações \_\_\_\_\_.**

- a) Complementares.
- b) Suplementares.

**Resposta correta:**

### 3. A Contabilidade no Brasil

#### Figura 3

- ✓ Até 1940  
 Mercado incipiente com economia agrária;

a

### Abordagens Utilizadas para o Estudo da Teoria Contábil

#### Figura 4

O estudo da Contabilidade a partir de qualquer das abordagens é igualmente válido, desde que propicie o desenvolvimento da ciência contábil.

- ✓ **Abordagem Ética:** coloca em evidência a questão da ética, na qual a informação deveria ter alto grau de fidedignidade e o profissional deve ser imparcial a qualquer interesse.
- ✓ **Abordagem da Teoria do Comportamento:** está ligada à sociologia e à psicologia do comportamento e enfatiza que a informação deve ser divulgada de acordo com sua utilidade a cada usuário.
- ✓ **Abordagem Macroeconômica:** mostra a afinidade da Contabilidade com a Economia, de acordo com estas a informação deve considerar as políticas econômicas adotadas.
- ✓ **Abordagem Sociológica:** enfoca que a Contabilidade deve divulgar as relações entre a entidade e a sociedade, fornecendo informações qualitativas que demonstrem o favorecimento do bem-estar social.
- ✓ **Abordagem da Teoria da Comunicação:** mostra a importância da Contabilidade externar seus resultados, de forma clara e objetiva.
- ✓ **Abordagem Pragmática:** enfoca a praticidade, a utilidade e a relação custo x benefício da informação.

**Assinale a alternativa correta:**

**Mostra a afinidade da Contabilidade com a Economia, de acordo com estas a informação deve considerar as**

**políticas econômicas adotadas.**

**Estamos falando de:**

- a) Abordagem sociológica.**
- b) Abordagem macroeconômica.**

**Resposta correta:**

**b**

### CONCEITOS

#### Figura 5

A Contabilidade é a ciência que estuda e controla o patrimônio, objetivando representá-lo graficamente, evidenciar suas variações, estabelecer normas para sua interpretação, análise e auditoria e servir como instrumento básico para a tomada de decisões de todos os setores direta ou indiretamente envolvidos com a empresa.

É a ciência que estuda e pratica, controla e interpreta os fatos ocorridos no patrimônio das entidades, mediante o registro, a demonstração expositiva e a revelação desses fatos, com o fim de oferecer informações sobre a composição do patrimônio, suas variações e o resultado econômico decorrente da gestão da riqueza econômica.

(Hilário Franco).

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**A contabilidade é a ciência que estuda e controla o \_\_\_\_\_.**

- a) Lucro.**
- b) Patrimônio.**

**Resposta correta:**

**b**

### FUNÇÕES

#### Figura 6

As principais funções da Contabilidade são: registrar, organizar, demonstrar, analisar e acompanhar as modificações do patrimônio em virtude da atividade econômica ou social que a empresa exerce no contexto econômico.

**Registrar:** todos os fatos que ocorrem e podem ser representados em valor monetário;

**Organizar:** um sistema de controle adequado à empresa;

**Demonstrar:** com base nos registros realizados, expor periodicamente por meio de demonstrativos, a situação econômica, patrimonial e financeira da empresa;

**Analisar:** os demonstrativos podem ser analisados com a finalidade de apuração dos resultados obtidos pela empresa;

**Acompanhar:** a execução dos planos econômicos da empresa, prevendo os pagamentos a serem realizados, as quantias a serem recebidas de terceiros, e alertando para eventuais problemas.

## **FINALIDADES**

### **Figura 7**

Desde os seus primórdios que a finalidade básica da Contabilidade tem sido o acompanhamento das atividades realizadas pelas pessoas, no sentido indispensável de controlar o comportamento de seus patrimônios, na função precípua de produção e comparação dos resultados obtidos entre períodos estabelecidos.

A contabilidade faz o registro metódico e ordenado dos negócios realizados e a verificação sistemática dos resultados obtidos. Ela deve identificar, classificar e anotar as operações da entidade e de todos os fatos que de alguma forma afetam sua situação econômica, financeira e patrimonial. Com esta acumulação de dados, convenientemente classificados, a Contabilidade procura apresentar de forma ordenada, o histórico das atividades da empresa, a interpretação dos resultados, e através de relatórios produzir as informações que se fizerem precisas para o atendimento das diferentes necessidades.

As finalidades fundamentais da Contabilidade referem-se à orientação da administração das empresas no exercício de suas funções. Portanto a Contabilidade é o controle e o planejamento de toda e qualquer entidade sócio-econômica.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

A contabilidade faz o registro metódico e \_\_\_\_\_ dos negócios realizados e a verificação sistemática dos resultados obtidos.

a) Apurado.

b) Ordenado.

Resposta correta:

b

**Controle:** a administração através das informações contábeis, via relatórios pode certificar-se na medida do possível, de que a organização está agindo em conformidade com os planos e políticas determinados.

**Planejamento:** A informação contábil, principalmente no que se refere ao estabelecimento de padrões e ao inter-relacionamento da Contabilidade e os planos orçamentários, é de grande utilidade no planejamento empresarial, ou seja, no processo de decisão sobre que curso de ação deverá ser tomado para o futuro.

**Complete a frase com a alternativa correta:**

A \_\_\_\_\_ informação \_\_\_\_\_, principalmente no que se refere ao estabelecimento de padrões e ao inter-relacionamento da Contabilidade e os planos orçamentários, é de grande utilidade no planejamento empresarial, ou seja, no processo de decisão sobre que curso de ação deverá ser tomado para o futuro.

a) Contábil.

b) Administrativa.

Resposta correta:

a

## Exercícios

- 1) Sobre a contabilidade no Brasil podemos dizer que:
  - a) Apareceu somente no ano de 1980.
  - b) Até 1940 . Mercado incipiente com economia agrária;
- 2) A contabilidade é a ciência que estuda e controla o:
  - a) Patrimônio.
  - b) Ativo
- 3) Registrar, organizar são uma das funções da:
  - a) Contabilidade.
  - b) Economia.
- 4) As finalidades fundamentais da Contabilidade referem-se à orientação da \_\_\_\_\_ no exercício de suas funções. Complete a lacuna com a alternativa correta:
  - a) Administração de empresas.
  - b) Economia.
- 5) A contabilidade faz o registro metódico e ordenado dos negócios realizados e a verificação sistemática dos resultados \_\_\_\_\_.
  - a) Corretos.
  - b) Obtidos.
- 6) A administração através das informações contábeis, via relatórios pode certificar-se na medida do possível, de que a organização está agindo em conformidade com os planos e políticas determinados. Estamos falando de:
  - a) Planejamento.
  - b) Controle.
- 7) A informação contábil, principalmente no que se refere ao estabelecimento de padrões e ao inter-relacionamento da Contabilidade e os planos orçamentários, é de grande utilidade no planejamento empresarial, ou seja, no processo de decisão sobre que curso de ação deverá ser tomado para o futuro. Estamos falando de:
  - a) Planejamento
  - b) Controle
- 8) Abordagem da teoria do comportamento é uma das abordagens da:
  - a) Economia

- b) Contabilidade
- 9) a Contabilidade procura apresentar de forma ordenada, o histórico das atividades da empresa, a interpretação dos \_\_\_\_\_. Complete com a alternativa correta:
  - a) Dados.
  - b) Resultados.
- 10) Os demonstrativos podem ser analisados com a finalidade de apuração dos resultados obtidos pela empresa, esta função da contabilidade é denominada:
  - a) Análise.
  - b) Registro.

## Gabarito

- 1) A
- 2) B
- 3) A
- 4) A
- 5) B
- 6) B
- 7) A
- 8) B
- 9) B
- 10) A

## 4.A CONTABILIDADE APLICADA

### Figura 8

A Contabilidade, enquanto ciência que estuda o patrimônio das entidades, encontra aplicações em todas estas, independente do tipo, ramo de atividade, segmento econômico ou localização geográfica. Assim, a identificação do campo de aplicação da Contabilidade também pode ser analisada através da definição do patrimônio, como o conjunto de bens, direitos e obrigações relacionados a uma pessoa física ou jurídica, de direito público ou privado, com ou sem fins lucrativos.

A idéia de que a Contabilidade do setor público é diferente do setor privado ou, ainda que a Contabilidade de uma entidade filantrópica é diferente da entidade privada, não é correta, pois cada entidade, dentro do seu ramo de atividade e das suas peculiaridades apresenta especificidades próprias, só encontradas naquele segmento, ou seja, em uma entidade filantrópica a



Contabilidade será exercida observando toda a legislação que envolve este tipo de entidade.

Se compararmos a Contabilidade pública com a Contabilidade privada, observaremos que enquanto a pública não tem objetivo de apurar resultados (lucros), a privada tem. O conjunto de bens da área pública recebe um tratamento contábil específico, enquanto na área privada esses mesmos bens recebem outro tratamento. Note-se que enquanto no setor público os bens não são depreciados e corrigidos monetariamente, no setor privado estes bens têm objetivos de gerar resultados, ou seja, são realizados através da depreciação e são corrigidos monetariamente para manter o seu valor atualizado.

Muitos outros exemplos poderiam ser expostos para demonstrar que a Contabilidade é igual em qualquer entidade, tendo como diferença entre elas as especificidades de cada entidade. Assim, concluímos que independentemente do tipo de atividade, do setor, da entidade, etc., a Contabilidade tem a mesma finalidade, o mesmo objetivo e utiliza-se das mesmas técnicas e métodos para registrar e controlar os patrimônios das entidades.

A entidade econômico-administrativa é o patrimônio de propriedade pública ou privada, que tem como elementos indispensáveis: o trabalho, a administração e o patrimônio, e tem finalidades: sociais, econômicas e sócio-econômicas.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**A Contabilidade, enquanto ciência que estuda o patrimônio das entidades, encontra aplicações em todas estas, independente do tipo, ramo de atividade, segmento econômico ou localização**

- a) Histórica.
- b) Geográfica.

Resposta correta:

b

**Sociais:** que possuem a riqueza como meio para atingir seus fins. Ex: associações beneficentes, educacionais, esportivas, culturais e religiosas

**Econômicas:** são as que têm a riqueza como meio e fim e têm como objetivo aumentar seu patrimônio, obtendo lucro. Ex: empresas mercantis.

**Sócio-econômicas:** que possuem a riqueza como meio e fim, porém o aumento do patrimônio que possuem serve para beneficiar toda a comunidade. Ex: instituto de aposentadorias e pensões e fundações.

A Contabilidade distingue-se em duas grandes ramificações: a pública e a privada.

### Figura 9

**Contabilidade Pública:** ocupa-se com o estudo e registro dos fatos administrativos das pessoas de direito público e da representação gráfica de seus patrimônios, visando três sistemas distintos: orçamentário, financeiro e patrimonial, para alcançar os seus objetivos, ramificando-se conforme a sua área de abrangência em federal, estadual, municipal e autarquias.

**Contabilidade Privada:** ocupa-se do estudo e registro dos fatos administrativos das pessoas de direito privado, tanto as físicas quanto as jurídicas, além da representação gráfica de seus patrimônios, dividindo-se em civil e comercial.

- ✓ **Contabilidade Civil:** é exercida pelas pessoas que não têm como objetivo final o lucro, mas sim o instituto da sobrevivência ou bem-estar social. Divide-se em:

**Assinale a alternativa correta:**  
**Ocupa-se do estudo e registro dos fatos administrativos das pessoas de direito privado, tanto as físicas quanto as jurídicas, além da representação gráfica**

de seus patrimônios, dividindo-se em civil e comercial.

Estamos falando de:

- a) Contabilidade Pública.
- b) Contabilidade Privada.

Resposta correta:

b

Contabilidade Doméstica: exercida pelas pessoas físicas em geral, individualmente ou em grupo.

Contabilidade Social: usada pelas pessoas que têm como objetivo final o bem-estar social da comunidade, tais como: clubes, associações de caridade, sindicatos, igrejas, etc.

✓ **Contabilidade Comercial:** é exercida pelas pessoas que exploram atividades que objetivam o lucro. Divide-se em:

Contabilidade Mercantil: usada por pessoas com objetivo social de compra e venda direta de mercadorias. Ex: Supermercados, sapataria e açougues.

Contabilidade Industrial: exercida por pessoas que têm como objetivo social a produção de bens de capitais ou de consumo, através do beneficiamento ou da transformação de matérias-primas, do plantio, da criação ou extração de riquezas. Ex: Indústria de móveis, pecuária, agricultura.

Contabilidade de Serviços: é usada pelas pessoas que têm como objetivo social a prestação de serviços. Ex: Estabelecimento de ensino, telecomunicações e clínicas médicas.

Complete a lacuna com a alternativa correta:

Contabilidade de Serviços: é usada pelas pessoas que têm como objetivo social a prestação de \_\_\_\_\_. Ex: Estabelecimento de \_\_\_\_\_ ensino, telecomunicações e clínicas médicas.

- a) Trabalhos.
- b) Serviços.

Alternativa correta:

b

## Áreas de Atuação em Geral Figura 10

**Fiscal:** auxilia na elaboração de informações para os órgãos fiscalizadores, do qual depende todo o planejamento tributário da entidade.

**Pública:** é o principal instrumento de controle e fiscalização que o governo possui sobre todos os seus órgãos. Estes estão obrigados à preparação de orçamentos que são aprovados oficialmente, devendo a Contabilidade pública registrar as transações em função deles, atuando como instrumento de acompanhamento dos mesmos. A Lei nº 4.320/64, constituindo-se na carta magna da legislação financeira do País, estatui normas gerais para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços públicos.

**Gerencial:** auxilia a administração na otimização dos recursos disponíveis na entidade, através de um controle adequado do patrimônio.

**Financeira:** elabora e consolida as demonstrações contábeis para disponibilizar informações aos usuários externos.

**Auditoria:** compreende o exame de documentos, livros e registros, inspeções e obtenção de informações, internas e externas, relacionadas com o controle do patrimônio, objetivando mensurar a exatidão destes registros e das demonstrações contábeis deles decorrentes.

**Perícia Contábil:** elabora laudos em processos judiciais ou extrajudiciais sobre organizações com problemas financeiros causados por erros administrativos.

**Assinale a alternativa correta:**  
**Auxilia a administração na otimização dos recursos disponíveis na entidade, através de um controle adequado do patrimônio. Estamos falando da atuação contábil na área:**

- a) Gerencial.
- b) Financeira

Resposta correta:

a

### Áreas de Atuação Específica

Figura 11

#### Análise Econômica e Financeira de Projetos:

elabora análises, através dos relatórios contábeis, que devem demonstrar a exata situação patrimonial de uma entidade.

**Ambiental:** informa o impacto do funcionamento da entidade no meio ambiente, avaliando os possíveis riscos que suas atividades podem causar na qualidade de vida local.

**Atuarial:** especializada na Contabilidade de empresas de previdência privada e em fundos de pensão.

**Social:** informa sobre a influência do funcionamento da entidade na sociedade, sua contribuição na agregação de valores e riquezas, além dos custos sociais.

**Agribusiness:** atua em empresas com atividade agrícola de beneficiamento *in-loco* dos produtos naturais.

**Assinale a alternativa correta:**  
**Informa o impacto do funcionamento da entidade no meio ambiente, avaliando os possíveis riscos que suas atividades podem causar na qualidade de vida local. Estamos falando da área contábil específica :**

- a) Social.
- b) Ambiental.

Resposta correta:

b

### USUÁRIOS DA CONTABILIDADE

Figura 12

Os usuários são as pessoas que se utilizam da Contabilidade, que se interessam pela situação da empresa e buscam nos instrumentos contábeis as suas respostas. Podem ser divididos em: usuários internos e usuários externos.

#### USUÁRIOS

BANCOS  
 FORNECEDORES



#### EXTERNOS

GOVERNO  
 CLIENTES  
 CONCORRENTES

**Usuários Internos:** são todas as pessoas ou grupos de pessoas relacionadas com a empresa e que têm facilidade de acesso às informações contábeis, tais como:

- ✓ **Gerentes:** para a tomada de decisões;
- ✓ **Funcionários:** com interesse em pleitear melhorias;
- ✓ **Diretoria:** para a execução de planejamentos organizacionais.

O usuário interno principal da informação contábil na entidade moderna é a alta - administração que pela proximidade à Contabilidade, pode solicitar a elaboração de relatórios específicos para auxiliar-lhe na gestão do negócio.

Complete a lacuna com a alternativa correta:

O usuário \_\_\_\_\_ principal da informação contábil na entidade moderna é a alta - administração que pela

proximidade à Contabilidade, pode solicitar a elaboração de relatórios específicos para auxiliar-lhe na gestão do negócio.

a) Interno.

b) Externo.

Resposta correta:

a

Os relatórios específicos podem, além de abranger quaisquer áreas de informação (fluxo financeiro, disponibilidades, contas a pagar, contas a receber, aplicações financeiras, compra e vendas no dia ou no período e os gastos gerais de funcionamento), ser elaborados diariamente ou em curtos períodos de tempo (semana, quinzena, mês, etc.), de acordo com as necessidades administrativas.

**Usuários Externos:** são todas as pessoas ou grupos de pessoas sem facilidade de acesso direto às informações, mas que as recebem de publicações das demonstrações pela entidade, tais como:

**Assinale a alternativa correta:**

**São todas as pessoas ou grupos de pessoas sem facilidade de acesso direto às informações, mas que as recebem de publicações das demonstrações pela entidade.**

a) Usuários internos.

b) Usuários externos.

Resposta correta:

b

✓ **Bancos:** interessados nas demonstrações financeiras a fim de analisar a concessão de financiamentos e medir a capacidade de retorno do capital emprestado;

✓ **Concorrentes:** interessados em conhecer a situação da empresa para poder atuar no mercado;

✓ **Governo:** que necessita obter informações sobre as receitas e as despesas para poder atuar sobre o resultado operacional no que concerne a sua parcela de tributação;

✓ **Fornecedores:** interessados em conhecer a situação da entidade para poder continuar ou não as transações comerciais com a entidade, além de medir a garantia de recebimento futuro;

✓ **Clientes:** interessados em medir a integridade da entidade e a garantia de que seu pedido será atendido nas suas especificações e no tempo acordado.

**Assinale a alternativa correta:**  
**Interessados em conhecer a situação da empresa para poder atuar no mercado. Estamos falando de:**

a) Governo.

b) Concorrentes.

Resposta correta:

b

## OS FUNDAMENTOS CIENTÍFICOS DA CONTABILIDADE

### Figura 13

#### Postulados Ambientais

Os postulados são uma proposição ou observação de certa realidade não sujeita a verificação e constituem a lei maior da Contabilidade, pois definem o ambiente econômico, social e político no qual esta deve atuar, o seu objeto de estudo e a sua existência no tempo. Os postulados contábeis, segundo alguns autores consultados são: a entidade e a continuidade.

**Postulado Contábil da Entidade:** define a entidade contábil, dando, a esta vida e personalidade própria, pois determina que o patrimônio de toda e qualquer unidade econômica que manipula recursos econômicos, independente da finalidade de

gerar ou não lucros, de ser pessoa física ou jurídica, de direito público ou privado, não deve se confundir com a riqueza patrimonial de seus sócios ou acionistas, ou proprietário individual e nem sofrer os reflexos das variações nela verificadas. Ex: quando uma firma individual paga uma despesa é o caixa da firma que está desembolsando o dinheiro e não o dono da empresa, embora materialmente, muitas vezes, as duas coisas se confundem.

Observa-se que este postulado é importante na medida em que ele identifica o campo de atuação da Contabilidade, pois onde existir patrimônio administrável existirá certamente a Contabilidade.

#### **Postulado Contábil da Continuidade:**

determina que a entidade é um empreendimento em andamento, com intenção de existência indefinida, ou por tempo de duração indeterminado, devendo sobreviver aos seus próprios fundadores e ter seu patrimônio avaliado pela sua potencialidade de gerar benefícios futuros, e não pela sua capacidade imediata de ser útil somente à entidade. Ex: o balanço patrimonial somente reflete adequadamente a situação econômico-financeira do patrimônio no momento de sua elaboração quando há presunção de que a entidade prosseguirá no processo contínuo de realização de suas atividades, pois se estas forem interrompidas, a realização dos valores patrimoniais não será processada de acordo com o balanço, devido a motivos como a imediata interrupção de suas receitas e não dos custos fixos, que prosseguem na fase de liquidação, quando há cessação das atividades da entidade.

#### **Assinale a alternativa correta:**

**Determina que a entidade é um empreendimento em andamento, com intenção de existência indefinida, ou por tempo de duração indeterminado, devendo sobreviver aos seus próprios fundadores e ter seu patrimônio avaliado pela sua potencialidade de gerar benefícios futuros, e não pela sua**

**capacidade imediata de ser útil somente à entidade. Estamos falando de:**

**a) Postulado contábil da continuidade.**

**b) Postulado contábil da entidade.**

**Resposta correta:**

**a**

### **Princípios Contábeis**

#### **Figura 14**

Os princípios originaram-se da necessidade do estabelecimento de um conjunto de conceitos, princípios e procedimentos que não somente fossem utilizados como elementos disciplinadores do comportamento do profissional no exercício da Contabilidade, seja para a escrituração dos fatos e transações, seja na elaboração de demonstrativos, mas que permitissem aos demais usuários fixar padrões de comparabilidade e credibilidade, em função do conhecimento dos critérios adotados na elaboração dessas demonstrações.

Além de delimitar e qualificar o campo de atuação da Contabilidade, os princípios servem de suporte aos postulados. E através da evolução da técnica contábil em função de novos fatos sócio-econômicos, modificações na legislação, novos pontos de vista, ou outros fatores, um princípio que hoje é aceito, poderá ser modificado, para atender às inovações ocorridas na vida empresarial.

Os princípios básicos, essenciais ao exercício da Contabilidade são: o princípio do custo como base de valor, o princípio da realização da receita e confrontação da despesa, o princípio do denominador comum monetário e o princípio da competência.

#### **Princípio do Custo como Base de Valor:**

sua aplicação é importante para a Contabilidade na medida em que ele descarta a possibilidade do uso de valores subjetivos para o registro dos bens, estabelecendo que seja utilizado o valor que a entidade sacrificou no momento de sua aquisição. Ex: Uma entidade adquiriu um imóvel que devido ao seu estado de conservação, o mercado o avalia em 10

unidades monetárias. Considerando que a entidade tenha feito uma excelente negociação, ela pagou por este imóvel 06 unidades monetárias.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**sua aplicação é importante para a Contabilidade na medida em que ele descarta a possibilidade do uso de valores subjetivos para o registro dos bens, estabelecendo que seja utilizado o valor que a entidade sacrificou no momento de sua aquisição. Estamos falando de:**

- a) Princípio das partidas dobradas.
- b) Princípio do custo como valor.

**Resposta correta:**

**b**

Analisando o fato, observa-se que a entidade estaria ganhando na aquisição do imóvel 04 unidades monetárias, uma vez que ele vale 10 e ela só sacrificou 06 na compra.

O princípio do custo como base de valor, irá resolver a questão ao estabelecer que o imóvel seja registrado pelo valor de 06 que representa quanto saiu do patrimônio para a aquisição do mesmo. A diferença de 04 unidades representa um valor subjetivo que não é realizado, é apenas uma expectativa para uma venda futura que, se caso ocorra, a Contabilidade irá registrar o valor que entrar no patrimônio, apurando o resultado de 04 unidades monetárias de lucros ou ganhos realizados.

**Princípio da Realização da Receita e Confrontação da Despesa:**

determina o momento em que a receita deve ser considerada como realizada para compor o resultado do exercício social. Da mesma forma, determina que a despesa que foi necessária à obtenção daquela receita seja igualmente confrontada na apuração do resultado.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**Princípio da realização da receita:**

**Determina o momento em que a receita deve ser considerada como realizada para compor o resultado do exercício**

**a) Social.**

**b) Corrente.**

**Resposta correta:**

**a**

De acordo com a teoria contábil do lucro, as receitas são consideradas realizadas no momento da entrega do bem ou do serviço para o cliente e neste momento, todas as despesas que foram necessárias à realização daquelas receitas devem ser computadas na apuração do resultado. Assim, ao relacionar as despesas com as receitas, o resultado estará sendo apurado e poderá refletir o mais próximo possível a realidade da entidade.

Como exemplo temos a incorporação de imóveis, pois quando a legislação estabelece que as receitas recebidas antecipadamente serão registradas como receitas futuras, e na medida em que a entidade vai incorrendo em despesas, dá-se a realização gradativa das receitas.

Este procedimento evita que a entidade tenha em um exercício excesso de receitas e não tenha ainda incorrido em despesas correspondentes à realização daquelas receitas.

Este princípio impede que as entidades registrem suas receitas em regime de caixa, devendo obedecer ao regime de competência dos exercícios, no qual as receitas e as despesas, realizadas e incorridas em cada exercício social, devem ser levadas à apuração do resultado daquele exercício social independente de terem sido recebidas, ou pagas.

**Assinale a alternativa correta:**

**Este princípio impede que as entidades registrem suas receitas em regime de caixa, devendo obedecer ao regime de competência dos exercícios, no qual as receitas e as despesas, realizadas e incorridas em cada exercício social, devem ser levadas à apuração do**

resultado daquele exercício social independente de terem sido recebidas, ou pagas.

Estamos falando de:

- a) Princípio da contabilidade social.
- b) Princípio da realização das receitas e confrontação da despesa.

Resposta correta:

b

### **Princípio do Denominador Comum**

**Monetário:** estabelece que a Contabilidade seja processada em uma única moeda, oferecendo maior consistência aos registros e maior confiabilidade às informações constantes nos relatórios contábeis.

### **Figura 15**

Considerando que as entidades realizam transações com base em outras moedas, esse princípio torna-se muito importante por estabelecer que as transações sejam convertidas em moeda nacional no momento do registro contábil, evitando a impossibilidade de se comparar os diversos fenômenos patrimoniais e de reuni-los em um só balanço demonstrativo, pois não se podem somar ou comparar coisas heterogêneas. **Ex: registro no valor da moeda nacional de equipamentos importados pagos em dólar.**

**Princípio da Competência:** estabelece que as receitas e as despesas devem ser atribuídas aos períodos de sua ocorrência, independentemente de recebimento e pagamento.

Como exemplo temos a folha de pagamento de funcionários no mês de dezembro, que será registrada como despesa de dezembro, mesmo que na prática o pagamento só seja efetuado no início do mês de janeiro.

### **Assinale a alternativa correta:**

**Estabelece que as receitas e as despesas devem ser atribuídas aos períodos de sua ocorrência, independentemente de recebimento e pagamento. Estamos falando de:**

a) Princípio da competência.

b) Princípio caixa.

Resposta correta:

a

### **Convenções Contábeis**

### **Figura 16**

As convenções são mais objetivas e têm a função de indicar a conduta adequada que deve ser observada no exercício profissional da Contabilidade. São: convenção da objetividade, da materialidade, da consistência e do conservadorismo.

**Convenção da Objetividade:** o profissional deve procurar sempre exercer a Contabilidade de forma objetiva, não se deixando levar por sentimentos ou expectativas de administradores ou qualquer pessoa que venha a influenciar no seu trabalho e os registros devem estar baseados, sempre que possível, em documentos que comprovem a ocorrência do fato administrativo.

**Convenção da Materialidade:** a informação contábil deve ser relevante, justa e adequada e o profissional deve considerar a relação custo x benefício da informação que será gerada, evitando perda de recursos e de tempo da entidade.

**Convenção da Consistência:** os relatórios devem ser elaborados com a forma e o conteúdo das informações consistentes, para facilitar sua interpretação e análise pelos diversos usuários.

Obs: Quando houver necessidade de adoção de outro critério ou método de avaliação, o profissional deve informar a modificação e apresentar os reflexos que a mudança poderá causar se não for observada pelo usuário.

Complete a lacuna com a alternativa correta:

Convenção da Materialidade: a informação contábil deve ser relevante, justa e

- a) Consistente.
- b) Adequada.

Resposta correta:

b

**Convenção do Conservadorismo:** estabelece que o profissional da Contabilidade deve manter uma conduta mais conservadora em relação aos resultados que serão apresentados, evitando que projeções distorcidas sejam feitas pelos usuários. Assim, é preferível ter expectativa de prejuízo e a entidade apresentar resultados positivos, ou seja, se houver duas opções igualmente válidas deve-se optar sempre por aquela que acusa um menor valor para os ativos e para as receitas e o maior valor para os passivos e para as despesas.

Complete a lacuna com a alternativa correta.

**Convenção da objetividade.**

o profissional deve procurar sempre exercer a Contabilidade de forma objetiva, não se deixando levar por sentimentos ou expectativas de administradores ou qualquer pessoa que venha a influenciar no seu trabalho e os registros devem estar baseados, sempre que possível, em documentos que comprovem a ocorrência do administrativo.

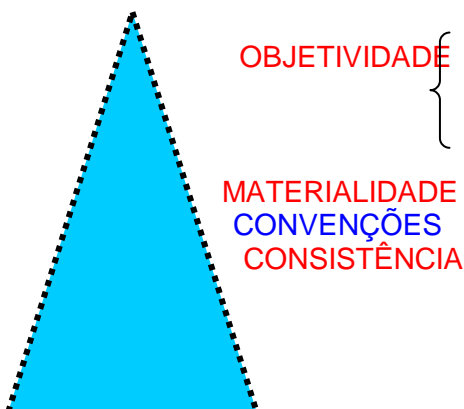
- a) Ato.
- b) Fato.

Resposta correta:

b

CONSERVADORISMO

COMO BASE DE VALOR } CUSTO  
DA RECEITA CONFRONTAÇÃO } REALIZAÇÃO  
PRINCÍPIOS CONTÁBEIS } DA  
DESPESA





## ENTIDADE

## POSTULADOS AMBIENTAIS CONTINUIDADE

### Exercícios

- 1) O profissional deve procurar sempre exercer a Contabilidade de forma objetiva, não se deixando levar por sentimentos ou expectativas de administradores ou qualquer pessoa que venha a influenciar no seu trabalho e os registros devem estar baseados, sempre que possível, em documentos que comprovem a ocorrência do fato administrativo. Esta convenção é denominada.
  - a) Convenção da objetividade.
  - b) Convenção da materialidade.
- 2) A informação contábil deve ser relevante, justa e adequada e o profissional deve considerar a relação custo x benefício da informação que será gerada, evitando perda de recursos e de tempo da entidade. Esta convenção é denominada:
  - a) Convenção da objetividade.
  - b) Convenção da materialidade.
- 3) Os relatórios devem ser elaborados com a forma e o conteúdo das informações consistentes, para facilitar sua interpretação e análise pelos diversos usuários.
  - a) Convenção da consistência.
  - b) Convenção da materialidade.
- 4) Estabelece que o profissional da Contabilidade deve manter uma conduta mais conservadora em relação aos resultados que serão apresentados, evitando que projeções distorcidas sejam feitas pelos usuários. Assim, é preferível ter expectativa de prejuízo e a entidade apresentar resultados positivos, ou seja, se houver duas opções igualmente válidas deve-se optar sempre por aquela que acusa um menor valor para os ativos e para as receitas e o maior valor para os passivos e para as despesas. Esta convenção é denominada
  - a) Convenção da materialidade.
  - b) Convenção do conservadorismo.
- 5) estabelece que as receitas e as despesas devem ser atribuídas aos períodos de sua ocorrência, independentemente de recebimento e pagamento. Estamos nos referindo ao princípio:
  - a) Da competência.
  - b) Caixa.
- 6) Estabelece que a Contabilidade seja processada em uma única moeda, oferecendo maior consistência aos registros e maior confiabilidade às informações constantes nos relatórios contábeis. Estamos nos referindo ao princípio.
  - a) Do denominador comum.
  - b) Da competência.
- 7) As \_\_\_\_\_ são mais objetivas e têm a função de indicar a conduta adequada que deve ser observada no exercício profissional da Contabilidade. São: convenção da objetividade, da materialidade, da consistência e do conservadorismo. Complete a frase com a alternativa correta:
  - a) Contas.
  - b) Convenções.
- 8) Determina o momento em que a receita deve ser considerada como realizada para compor o resultado do exercício social. Da mesma forma, determina que a despesa que foi necessária à obtenção daquela receita seja igualmente confrontada na apuração do resultado.
  - a) Princípio da realização da receita e confrontação da despesa.
  - b) Princípio do conservadorismo.
- 9) O princípio do custo como base de \_\_\_\_\_. Complete a lacuna com a alternativa correta.
  - a) Resultado.
  - b) Valor.
- 10) Os \_\_\_\_\_ são uma proposição ou observação de certa realidade não sujeita a verificação e constituem a lei maior da Contabilidade. Complete a lacuna com a alternativa correta:

- a) Postulados.
- b) Princípios.

#### **Gabarito**

- 1) A
- 2) B
- 3) A
- 4) B
- 5) A
- 6) A
- 7) B
- 8) A
- 9) A
- 10) A

#### **Referência Bibliográfica**

1. ALMEIDA, M.C. **Curso básico de contabilidade: introdução à metodologia da contabilidade.** São Paulo: Atlas, 1996.
2. ANDERSEN, A. **Normas e práticas contábeis no Brasil.** São Paulo: Atlas, 1997.
3. ASSAF NETO, A. **Estrutura e análise de balanços: um enfoque econômico-financeiro.** São Paulo: Atlas, 1993.
4. CREPALDI, S.A. **Curso de Contabilidade: resumo e teoria.** São Paulo: Atlas, 1995.
5. EQUIPE DE PROFESSORES DA FEA/USP. **Contabilidade introdutória.** São Paulo: Atlas, 1998.
6. FRANCO, H. **Contabilidade Geral.** 23ª Ed. São Paulo: Atlas, 1999.
7. IUDICIBUS, S. & MARION, J.C. **Curso de contabilidade para não contadores.** São Paulo: Atlas, 1997.
8. IUDICIBUS, S. & MARION, J.C. **Contabilidade Empresarial.** São Paulo: Atlas, 1997.

9 MARION, J.C. **Contabilidade empresarial.** São Paulo: Atlas, 1997.

10. WALTER, M.A. **Contabilidade básica.** São Paulo: Saraiva, 1996.

#### **A ESTRUTURAÇÃO DO PROCESSO CONTÁBIL**

#### **Figura 17**

#### **5.O PATRIMÔNIO**

#### **Noções de Coisas/Bens/Riqueza**

Dadas as afinidades entre os termos que compõem o patrimônio, é interessante conceituá-los, para que se possa fazer perfeita distinção entre eles.

- ✓ **Coisa:** é o que simplesmente existe na natureza, independente da vontade e intervenção humana. **Ex. as florestas, o mar, a terra.**
- ✓ **Bem:** é toda coisa suscetível de avaliação em dinheiro e que satisfaz uma necessidade humana.
- ✓ **Riqueza:** é tudo o que é útil (tem valor econômico e de troca), limitado (existe em quantidade relativamente pequena), material (se fosse incorpóreo não poderia ser apropriável e nem permutável) e apropriável ( é a qualidade do que pode ser propriedade de alguém).

#### **Assinale a alternativa correta:**

**É o que simplesmente existe na natureza, independente da vontade e intervenção humana. Estamos falando de:**

- a) Coisa.**
- b) Riqueza.**
- c) Bem.**

**Resposta correta:**  
**a**

## **BENS, DIREITOS E OBRIGAÇÕES**

### **Figura 18**

O patrimônio constitui-se de uma parte com valores positivos, denominada ativo, e de uma parte com valores negativos denominada passivo. O ativo é formado pelos bens e direitos e o passivo pelas obrigações. O excesso do ativo sobre o passivo é o capital, conhecido como patrimônio líquido que aparece no passivo, para completar a igualdade entre o total do ativo e o do passivo, resultando na equação patrimonial.

**ATIVO:** representa a parte dos valores positivos do patrimônio, tudo aquilo que a entidade possui ou que ela tem a receber de terceiros. Abrange o conjunto de bens e direitos da entidade.

Os elementos que compõe o ativo são revestidos de algumas características especiais, tais como: devem apresentar a potencialidade de gerar benefícios econômicos para a entidade, devem ser um recurso econômico, devem ser de propriedade ou estar na posse de alguma entidade contábil e devem ser mensuráveis monetariamente.

Assim, todo o elemento ativo que não seja mais útil à entidade e, portanto tenha perdido sua capacidade de gerar fluxo de caixa, não deve ser classificado como um elemento ativo. Existem entidades que apresentam de 10 a 15% do seu ativo totalmente obsoleto, não tendo nenhuma utilidade, devendo ser excluído do patrimônio.

**Assinale a alternativa correta:**

**Representa a parte dos valores positivos do patrimônio. Estamos falando de:**

- a) Passivo.
- b) Ativo.

**Resposta correta:**

## **B**

- ✓ **Bem:** é qualquer coisa que satisfaz a necessidade humana e que pode ser avaliado economicamente.

Os bens são divididos em: tangíveis que representam os bens materiais (têm forma física e são palpáveis) e intangíveis que têm como principal característica a inexistência como coisa e seu valor vinculado a um bem tangível ou a uma determinada situação da empresa (são incorpóreos e não palpáveis).

**Ex: bens tangíveis:** destinados à instalação (prédios, terrenos, móveis e utensílios), destinados a produção (máquinas, equipamentos, instrumentos e acessórios), destinados a transformação (matéria-prima, material secundário e material para embalagem), destinados ao consumo (material de escritório, material de limpeza e selos postais), destinados à circulação (dinheiro, dinheiro em bancos e aplicações financeiras) e destinados à venda (mercadorias e produtos comprados para revenda).

**Ex: bens intangíveis:** marcas de comércio e patentes de invenção.

O Código Civil Brasileiro distingue os bens em: móveis que são os que podem ser movidos por si próprios ou por outras pessoas, tais como: animais, máquinas, equipamentos, estoques de mercadoria, entre outros, e bens imóveis que são os vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou danos, tais como: edifícios, árvores, entre outros.

- ✓ **Direito:** ato da pessoa ou empresa ceder algum bem ou serviço em troca do pagamento não imediato, originando um direito correspondente. Portanto representa os bens da empresa que estão em mãos de terceiros, como os créditos a receber de terceiros.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

O Código \_\_\_\_\_ Brasileiro distingue os bens em: móveis que são os que podem ser movidos por si próprios ou por outras pessoas, tais como: animais, máquinas, equipamentos, estoques de mercadoria, entre outros, e bens imóveis que são os vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou danos, tais como: edifícios, árvores, entre outros.

- a) Civil.
- b) Penal.

Resposta correta:

a

**PASSIVO:** representa todas as obrigações financeiras que uma empresa tem para com terceiros, provenientes de transações passadas, realizadas a prazo, com data de vencimento e beneficiário certo e conhecido. Todas as contas do passivo representam os valores negativos do patrimônio.

### Figura 19

Neste grupo está incluído por força de lei o capital próprio, apesar de não ser uma obrigação do patrimônio. A classificação do capital próprio no grupo do passivo é uma mera questão para atender à necessidade da Contabilidade para garantir a igualdade entre os dois grupos (ativo e passivo).

O passivo abrange então o capital de terceiros (obrigações) e o capital próprio e suas variações.

- ✓ **Obrigações:** constituem-se em ato da pessoa ou empresa dispor de algum bem ou serviço e que em troca destes originam um compromisso futuro de pagamento, representado por um documento, como as duplicatas a pagar.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

O \_\_\_\_\_ abrange então o capital de terceiros (obrigações) e o capital próprio e suas variações.

- a) Ativo

- b) Bens
- c) Passivo.

Resposta correta:

c

### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

é a diferença entre os valores positivos do ativo (bens e direitos) e os valores negativos do passivo (obrigações) de uma entidade em um determinado momento. É a parte do balanço que representa o capital investido pelos sócios e está graficamente localizado no seu lado direito.

Obs. - Sendo o patrimônio líquido a diferença algébrica entre o ativo e o passivo, não tem sentido falarmos em ativos ou passivos negativos. Assim concluímos que a entidade terá sempre  $A > \text{ou} = \text{zero}$ ,  $P > \text{ou} = \text{zero}$  e  $PL > = \text{ou} < \text{zero}$ . Se a entidade possuir ativos e/ou passivos, ela os terá positivamente, ou não os terá.

**Complete as lacunas com a alternativa correta:**

O patrimônio líquido é a diferença entre os valores positivos do \_\_\_\_\_ e valores negativos do \_\_\_\_\_.

- a) Ativo e Passivo.
- b) Passivo e Ativo.

Resposta correta:

a

**ABORDAGEM CONCEITUAL DO PATRIMÔNIO**

É o conjunto de bens, direitos e obrigações vinculados a uma pessoa física ou jurídica, com finalidade definida e mensurável economicamente. Tem-se do lado esquerdo o conjunto de bens e direitos pertencentes a uma pessoa ou empresa, e o lado direito inclui as obrigações a serem pagas por essa pessoa ou essa empresa.

Patrimônio de Pessoa Física ou Jurídica

Bens  
Obrigações (a serem pagas)  
Direitos (a receber)

**ABORDAGEM QUALITATIVA E QUANTITATIVA**

**Figura 20**

O patrimônio de uma entidade pode ser visto e analisado sob os seguintes aspectos:

**Aspecto Qualitativo ou Específico:** estuda a terminologia típica de cada um dos elementos que compõem o patrimônio, tais como: bens numerários (caixa e bancos), bens de venda (mercadorias, produtos acabados e matéria-prima), bens de renda (veículos para alugar e imóveis para alugar) e bens de uso (máquinas e equipamentos, materiais úteis e ferramentas). Ex: caixa, capital social, etc...

**Aspecto Quantitativo:** os componentes patrimoniais devem ser expressos em valores monetários.

Ex: caixa .....R\$  
1.000,00  
capital social .....R\$  
50.000,00

**Assinale a alternativa correta:**

**Estuda a terminologia típica de cada um dos elementos que compõem o patrimônio, tais como: bens numerários**

**(caixa e bancos), bens de venda (mercadorias, produtos acabados e matéria-prima), bens de renda (veículos para alugar e imóveis para alugar) e bens de uso (máquinas e equipamentos, materiais úteis e ferramentas). Ex: caixa, capital social, etc. Estamos falando de:**

- a) Aspecto quantitativo.
- b) Aspecto quantitativo ou Específico.

**Resposta correta:**

**b**

**REPRESENTAÇÃO GRÁFICA DO PATRIMÔNIO**

O gráfico do patrimônio é representado pelo Balanço Patrimonial, no qual do lado esquerdo encontram-se os valores ativos e do lado direito os valores passivos, como mostra o exemplo abaixo:

|   |  |
|---|--|
| <p><b>ATIVO</b></p> <p><u>Bens</u></p> <p>Edifícios</p> <p>Móveis e Utensílios</p> <p>Marcas e Patentes</p> <p>Salários a Pagar</p> <p>Banco c/Movimento</p> <p><u>Direitos</u></p> <p>Aluguéis a Receber</p> <p>Duplicatas a Receber</p> <p>Integralizado</p> <p>Lucros Acumulados</p> | <p><b>PASSIVO</b></p> <p><u>Obrigações</u></p> <p>Fornecedores</p> <p>Empréstimo Bancário</p> <p>Impostos a Recolher</p> <p><b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b></p> <p>Capital</p> |
|---|--|

**Assinale a alternativa correta:**

A conta, fornecedores faz parte do:

- a) Ativo
- b) Passivo
- c) Patrimônio líquido

Resposta correta:

b

## A REPRESENTAÇÃO ALGÉBRICA DO PATRIMÔNIO

### Equação Fundamental

Sendo o patrimônio o conjunto de bens, direitos e obrigações com terceiros e capital próprio, a equação fundamental do patrimônio é assim definida:

$$\text{CAPITAL PRÓPRIO} = \text{BENS} + \text{DIREITOS} - \text{OBRIGAÇÕES COM TERCEIROS}$$

Substituindo os termos bens e direitos por ativo, obrigações com terceiros por passivo, e capital próprio por patrimônio líquido, poderemos afirmar que:

$$\text{P.L.} = \text{A} - \text{P}$$

Supondo que a entidade venda todos os seus bens, receba todos os seus direitos e pague todas as suas obrigações com terceiros, a sobra ou situação líquida é o capital próprio, que é denominado pela Contabilidade de patrimônio líquido.

Assinale a alternativa correta:

É correto afirmar que:

- a) Patrimônio líquido = Bens + direitos + obrigações.
- b) Patrimônio líquido = Ativo - Passivo.

Resposta correta:

b

## Variações do Patrimônio Líquido

A partir da equação fundamental do patrimônio, pode-se deduzir que em dado momento, o patrimônio assume, invariavelmente, um dos cinco estados a saber:

1 – Quando o ativo é maior que o passivo, teremos patrimônio líquido maior que zero, o que revela a existência de riqueza patrimonial.

$$\text{A} = \text{P} + \text{PL}$$

2 – Quando o ativo é maior que o passivo e o passivo é igual a zero, teremos patrimônio líquido maior que zero, revelando inexistência de dívidas.

$$\text{A} = \text{PL}$$

3 – Quando o ativo é igual ao passivo, teremos patrimônio líquido igual a zero, revelando inexistência de riqueza própria.

$$\text{A} = \text{P}$$

4 - Quando o passivo é maior do que o ativo, teremos patrimônio líquido menor que zero, revelando má situação financeira e existência de passivo a descoberto.

$$\text{A} + \text{PL} = \text{P}$$

5 – Quando o passivo é maior do que o ativo, e o ativo é igual a zero, teremos patrimônio líquido menor que zero, revelando péssima situação financeira, inexistência de bens e direitos e somente obrigações.

$$\text{PL} = \text{P}$$

Assinale a alternativa correta:

Quando o passivo é maior do que o ativo, teremos patrimônio líquido menor que zero, revelando má situação financeira e existência de passivo a descoberto. Temos uma situação de:

- a)  $\text{A} + \text{PL} = \text{P}$
- b)  $\text{A} - \text{P} = \text{PL}$

Resposta correta:

a

## **ESTRUTURAÇÃO E CLASSIFICAÇÃO DE GRUPOS DO ATIVO**

### **Figura 21**

De acordo com a Lei nº 6.404/76 que regulamenta as sociedades por ações (S.A.), as contas do ativo devem ser alocadas em ordem decrescente do grau de liquidez (capacidade de pagamento), enquanto as contas do passivo devem ser alocadas de acordo com o prazo das exigibilidades.

Podemos visualizar esta obrigação no balanço patrimonial que é um instrumento contábil que indica em um determinado momento a situação financeira, econômica e patrimonial de uma entidade e no qual as contas são classificadas nos seguintes grupos:

#### **Assinale a alternativa correta:**

**A lei que regulamenta as sociedades por ações (S.A) é a lei:**

- a) Lei 6506/00
- b) Lei 6404/76

**Resposta correta:**

**b**

**Ativo Circulante:** composto pelos bens e direitos que irão ser convertidos em dinheiro, no prazo de até 12 (doze) meses. Divide-se nos subgrupos: disponível, realizável a curto prazo, estoques e despesas antecipadas.

**Disponível:** composto pelas exigibilidades imediatas, representadas pelas contas de caixa, bancos conta movimento, cheques para cobrança e aplicações no mercado aberto. Ex: caixa, bancos e fundo de aplicação financeira.

**Realizável a Curto Prazo:** alocam os direitos a receber no prazo de até 12 (doze) meses. Ex: impostos a recuperar, duplicatas a receber ou clientes, (-) duplicatas descontadas, (-) provisão para devedores duvidosos. Estas duas últimas contas representam contas retificadoras da conta

duplicatas a receber ou clientes e são classificadas no ativo, tendo saldos credores, por isso são demonstradas com o sinal (-).

**Estoques:** representam os bens destinados à venda e que variam de acordo com a atividade da entidade. Ex: produtos acabados, produtos em elaboração, matérias-primas e mercadorias.

**Despesas Antecipadas:** compreende as despesas pagas antecipadamente que serão consideradas como custos ou despesas no decorrer do exercício seguinte. Ex: seguros a vencer, aluguéis a vencer e encargos a apropriar.

**Ativo Realizável a Longo Prazo:** composto pelos direitos que serão recebidos após o término do exercício seguinte, isto é, após 12 (doze) meses. Ex: duplicatas a receber (+12 meses), aluguéis a receber e contas a receber.

Independente do prazo, ainda são classificadas neste grupo, de acordo com a Lei nº 6.404/76, as seguintes contas: adiantamentos a sócios, adiantamentos à acionistas, empréstimos à coligadas, empréstimos à controladas, etc...

**Ativo Permanente:** compreende os bens fixos necessários para que a entidade alcance seus objetivos. Divide-se nos subgrupos: investimentos, imobilizado e diferido.

**Investimentos:** são todas as aplicações de recursos que não tem por finalidade o objetivo principal da entidade. Ex: imóveis para aluguel, terrenos para expansão, ações em outras empresas, participação em empresas coligadas, participação em empresas controladas e obras de arte.

**Imobilizado:** representam as aplicações de recursos em bens instrumentais que servem de meios para que a entidade alcance seus objetivos. Os bens materiais sofrem depreciação, os bens imateriais sofrem amortização e os terrenos sofrem exaustão. Ex: veículos, máquinas e equipamentos, imóveis, embarcações, marcas e patentes e direitos autorais.

**Diferido:** representa as aplicações de recursos em despesas que irão influenciar o resultado de mais de um exercício. Ex: gastos de implantação, gastos pré-operacionais, gastos com modernização e reorganização.

## ESTRUTURAÇÃO E CLASSIFICAÇÃO DE GRUPOS DO PASSIVO

### Figura 22

**Passivo Circulante:** composto por todas as obrigações com prazo de vencimento em até 12 (doze) meses. Ex: fornecedores, duplicatas a pagar, salários a pagar, provisão para férias, provisão para imposto de renda e empréstimos bancários.

**Passivo Exigível a Longo Prazo:** representa as obrigações com prazo de vencimento após 12 (doze) meses. Ex: empréstimos bancários e financiamentos. Neste grupo também são classificadas as seguintes contas: adiantamentos de sócios, adiantamentos de acionistas, empréstimos de coligadas e empréstimos de controladas.

**Resultado de Exercício Futuro:** compreende as receitas recebidas antecipadamente que de acordo com o regime de competência pertence a exercício futuro. Ex: receita antecipada e custos atribuídos à receita antecipada.

**Assinale a alternativa correta:**  
Representa as obrigações com prazo de vencimento após 12 (doze). Estamos falando de:

- a) Resultado de exercício futuro.
- b) Passivo exigível a longo prazo.

Resposta correta:

b

## ESTRUTURAÇÃO E CLASSIFICAÇÃO DE GRUPOS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**Patrimônio Líquido:** representa o capital que pertence aos proprietários. Ex: capital

social, reservas de capital, reservas de reavaliação, reservas de lucros (legal, estatutária, contingência, investimentos e lucros a realizar), lucros acumulados ou prejuízos acumulados.

**Capital Social:** discrimina o valor subscrito e o valor que ainda será realizado pelos sócios ou acionistas.

**Reservas de Capital:** são as contas que registram doações recebidas, eventualmente, pela entidade. No caso de sociedades anônimas, o ágio na emissão de ações, o produto da alienação de partes beneficiárias, entre outras.

**Reservas de Reavaliação:** registram os aumentos de valor atribuídos a elementos do ativo em virtude de novas avaliações feitas pela entidade com base em laudo.

**Reservas de Lucros:** são as contas formadas pela apropriação de lucro da empresa.

**Lucros ou Prejuízos Acumulados:** registra os resultados acumulados pela entidade, quando ainda não distribuídos aos sócios, ao titular ou ao acionista.

**ASSINALE A ALTERNATIVA CORRETA: SÃO AS CONTAS FORMADAS PELA APROPRIAÇÃO DE LUCRO DA EMPRESA. ESTAMOS FALANDO DE:**

- A) RESERVA LEGAL
- B) RESERVA DE LUCROS

RESPOSTA CORRETA:

B

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

PASSIVO

Ativo Circulante

Passivo Circulante

Disponível

Exigível a Longo Prazo

Realizável a Curto Prazo

Resultado de Exercício Futuro

Estoques

PATRIMÔNIO LÍQUIDO



|                                       |
|---------------------------------------|
| Despesas Antecipadas                  |
| Capital Social                        |
| <u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u> |
| Reservas de Capital                   |
| <u>Ativo Permanente</u>               |
| Reservas de Reavaliação               |
| Investimentos                         |
| Reservas de Lucros                    |
| Imobilizado                           |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados        |
| Diferido                              |

## AS CONTAS

## CONCEITOS

Uma conta é um recurso contábil para reunir sob um único item todos os eventos e valores patrimoniais de mesma natureza. **Ex: a conta do Banco Ultramarino reúne todos os movimentos, depósitos e retiradas de dinheiro realizadas no Banco Ultramarino; a conta Veículos informa os movimentos, compras e vendas, de veículos. (S. A. Crepaldi)**

Conta é o registro de débitos e créditos da mesma natureza, identificados por um título que qualifica um componente do patrimônio ou uma variação patrimonial.

### **Exercícios**

- 1) É o que simplesmente existe na natureza, independente da vontade e intervenção humana. **Ex. as florestas, o mar, a terra. Estamos falando de:**
  - a) Coisa
  - b) Bem
- 2) Ato da pessoa ou empresa ceder algum bem ou serviço em troca do pagamento não imediato, originando um direito correspondente. Portanto representa os bens da empresa que estão em mãos de terceiros, como os créditos a receber de terceiros. Estamos falando de:
  - a) Obrigações.

- b) Direitos.
- 3) Composto por todas as obrigações com prazo de vencimento em até 12 (doze) meses. **Ex. fornecedores, duplicatas a pagar, salários a pagar, provisão para férias, provisão para imposto de renda e empréstimos bancários.** Estamos falando de:
  - a) Ativo circulante.
  - b) Passivo circulante.
- 4) representam as aplicações de recursos em bens instrumentais que servem de meios para que a entidade alcance seus objetivos. Os bens materiais sofrem depreciação, os bens imateriais sofrem amortização e os terrenos sofrem exaustão. **Ex: veículos, máquinas e equipamentos, imóveis, embarcações, marcas e patentes e direitos autorais.** Estamos falando de:
  - a) Ativo circulante.
  - b) Imobilizado.
- 5) O patrimônio líquido é a diferença entre.
  - a) Ativo e o Passivo.
  - b) Bens e direitos.
- 6) Uma conta é um recurso \_\_\_\_\_ para reunir sob um único item todos os eventos e valores patrimoniais de mesma natureza. Complete a frase com a alternativa correta.
  - a) Administrativo.
  - b) Contábil.
- 7) Conta é o registro de débitos e créditos da mesma natureza, identificados por um título que qualifica um componente do patrimônio ou uma variação \_\_\_\_\_.
  - a) Atual.
  - b) Patrimonial.
- 8) Representa o capital que pertence aos proprietários. Estamos falando de:
  - a) Patrimônio líquido.
  - b) Ativo.
- 9) Compreende as receitas recebidas antecipadamente que de acordo com o regime de competência pertence a exercício futuro. **Ex: receita antecipada e custos atribuídos à**

receita antecipada. Estamos falando de:

- a) Patrimônio líquido.
- b) Resultado de exercício futuro

- 10) Discrimina o valor subscrito e o valor que ainda será realizado pelos sócios ou acionistas. Estamos falando de:
- a) Capital social.
  - b) Reservas de capital.

#### Gabarito

- 1) A
- 2) B
- 3) B
- 4) B
- 5) A
- 6) B
- 7) B
- 8) A
- 9) B
- 10) A

## 6.NATUREZA E SALDO DAS CONTAS

### Figura 23

As contas devedoras são as representativas dos bens, direitos, despesas e custos. Possuem permanentemente saldo devedor, devendo ser primeiro debitadas e depois creditadas. Ex: caixa, bancos, mercadorias, salários e custos dos produtos vendidos.

representa as obrigações com prazo de vencimento após 12 (doze), do patrimônio líquido, das receitas e dos ganhos. Possuem permanentemente saldo credor, devendo ser primeiro creditadas e depois debitadas. Ex: salários a pagar, imposto a pagar, fornecedores e juros recebidos.

Complete a lacuna com a alternativa correta:

As contas \_\_\_\_\_ são as representativas dos bens.

- a) Devedoras
- b) Credoras

Resposta correta:  
a

A diferença entre o débito e o crédito é denominada de saldo. Se o valor dos débitos for superior ao valor dos créditos, a conta terá um saldo devedor. Se ocorrer o contrário, a conta terá um saldo credor.

## REPRESENTAÇÃO GRÁFICA DAS CONTAS

### Figura 24

A conta é a representação gráfica da relação débito e crédito de um determinado fato administrativo.

Graficamente, podemos representá-la na forma da letra T, a qual chamamos de Conta em T ou Razonete.

| Nome da Conta    |
|------------------|
| Débito   Crédito |

### Assinale a alternativa correta.

Devedora vem de:

- a) Credor.
- b) Devedor.

Resposta correta:  
b

## LANÇAMENTOS A DÉBITO E A CRÉDITO DAS CONTAS

As operações registradas (de acordo com a natureza de cada conta) através de lançamentos ocasionam aumentos e diminuições do ativo, do passivo e do patrimônio líquido.

As contas do ativo são debitadas quando bens ou direitos entram no patrimônio e creditadas quando saem.

As contas passivas são creditadas quando o patrimônio assume obrigações e debitada quando as liquida.

O patrimônio líquido, como complemento do passivo para igualar ao ativo, obedece ao mesmo mecanismo das demais contas passivas, ou seja, suas contas são creditadas quando há aumento de patrimônio, e debitadas quando há redução.

**ATIVO**  
**PASSIVO**

+ d - c **BENS**  
- d + c **OBRIGAÇÕES**

+ d - c **DIREITOS**  
d + c **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

As contas de despesas são debitadas, pois representam redução do patrimônio líquido, enquanto as contas de receitas são creditadas, pois representam aumento do patrimônio líquido.

### CLASSIFICAÇÃO DAS CONTAS

As contas são classificadas em dois grupos: patrimoniais e de resultado.

**Patrimoniais:** representam os elementos ativos e passivos (bens, direitos, obrigações e situação líquida).

Ex: Caixa, Duplicatas a Receber, Fornecedores, Empréstimos, Capital Social.

**Resultado:** registram as variações patrimoniais e demonstram o resultado do exercício (receitas e despesas).

Ex: Salários, Juros Passivos, Receitas Financeiras.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**Patrimoniais: representam os elementos \_\_\_\_\_ e passivos.**

- a) Patrimoniais.
- b) Ativos.

Resposta correta:

b

## O PLANO DE CONTAS

### Figura 25

O plano de contas é um elenco de todas as contas previstas como necessárias aos registros (uma vez que é o instrumento que o profissional consulta quando vai fazer um lançamento contábil, pois indica qual conta deve ser debitada e qual conta deve ser creditada) contábeis de uma entidade, oferecendo a vantagem de uniformização das contas utilizadas em cada registro, além de servir de parâmetro para a elaboração das demonstrações contábeis.

A finalidade principal do plano é estabelecer normas de conduta para o registro das operações da organização, e na sua elaboração devem ser considerados três objetivos fundamentais:

- ✓ Atender às necessidades de informações da administração da entidade;
- ✓ Observar formato compatível com os princípios contábeis e com a norma legal que regula a elaboração do balanço patrimonial e das demais demonstrações contábeis, ou seja, a Lei nº 6.404/76;
- ✓ Adaptar-se tanto quanto possível às exigências dos agentes externos à entidade (fornecedores, bancos, órgãos fiscais, auditoria externa) e, particularmente, às regras da legislação do Imposto de Renda.

O plano completo deve apresentar o título das contas, a classificação, a função, explicar o funcionamento, apontar a relação entre os grupos ou mesmo entre as contas, regular o registro das contas, estabelecer a análise e os códigos das contas e prever as derivações das contas.

O título de cada conta deve expressar o significado adequado das operações nela registradas, pois as demonstrações contábeis podem não ser apenas utilizadas pelos usuários internos, mas também dos usuários externos. Além disso, no caso de sociedade anônima de capital aberto (com ações negociadas em

bolsas de valores), é fundamental que suas demonstrações tenham uma linguagem precisa e clara para facilidade de seus acionistas em particular e do mercado em geral.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**O plano de contas é um elenco de todas as contas \_\_\_\_\_ como necessárias aos registros.**

- a) Previstas
- b) Realizadas.

**Resposta correta:**

a

A classificação das contas é dada em grupos que permitam a comparação entre si, evidenciando a proporcionalidade entre bens, direitos e obrigações.

O responsável pela elaboração do plano de contas precisa ter absoluta consciência das necessidades da empresa e das normas técnicas, fazendo com que o elenco apresente contas de função bem definida, ou seja, esclareça para que serve cada conta e qual o papel que desempenha na escrituração. Ex: caixa – registra os movimentos de dinheiro em poder da empresa, mercadorias – registra os movimentos de aquisição das mercadorias destinadas à venda.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**O responsável pela elaboração do plano de contas precisa ter absoluta consciência das necessidades da empresa e das normas \_\_\_\_\_.**

- a) Técnicas
- b) Realizadas.

**Resposta correta:**

a

O funcionamento estabelece a relação da conta com as demais e evidencia como se comporta perante seu objeto. Demonstra como se debita a conta, como se credita, qual a natureza de seu saldo e quais as outras contas com que normalmente tem contato.

Ex: caixa – D: pelo recebimento em dinheiro

C: pelo pagamento em dinheiro

Saldo: representa o numerário em poder da empresa e só pode ser devedor.

Quando da elaboração do plano de contas devem ser analisados os graus das contas que são a medida de dependência na análise destas, sendo que a dependente deve ter sempre classificação inferior com relação a principal. Normalmente são empregados dois graus: conta sintética ou principal (1º grau) e conta analítica ou derivada (2º grau).

Ex: 1. Ativo - sintética  
1.1 Ativo Circulante - analítica

Cada conta deve ser identificada por um código que a distingue das demais (esta codificação poderá ser numérica ou alfabética, ou ainda utilizar a combinação de letras e números).

Ex: 1. Ativo  
1.1.1 Ativo Circulante

O plano varia de acordo com o tipo de cada entidade e não pode ser rígido e inflexível, devendo permitir as alterações que se mostrarem necessárias por ocasião de sua utilização, pois a rápida evolução da economia moderna gera constantes modificações e aperfeiçoamentos na legislação comercial e fiscal, bem como nas normas e métodos que regulam a atividade empresarial, o que exige a criação de novas contas, o cancelamento de algumas e o desdobramento de outras, de modo que os registros acompanhem a evolução dos fatos e permitam a constante atualização dos acontecimentos.

**Complete lacuna com a alternativa correta:**

**O plano varia de acordo com o tipo de cada entidade e não pode ser rígido e \_\_\_\_\_.**

- a) Flexível.
- b) Inflexível.

**Resposta correta:**

b

**b) Fatos administrativos modificativos.**

Resposta correta:

a

## ATOS E FATOS ADMINISTRATIVOS

### Figura 26

O conjunto de acontecimentos que constituem a dinâmica patrimonial é proveniente dos atos e fatos administrativos.

**Atos Administrativos:** são as ocorrências que não alteram diretamente o patrimônio. Ex. Admissão e demissão de funcionários e solicitação de mercadoria.

**Fatos Administrativos:** são todas as ocorrências que alteram o patrimônio permutando os seus valores ou modificando o patrimônio líquido. A Contabilidade tem como conteúdo o estudo e o registro contábil dos fatos administrativos e através dos demonstrativos contábeis pode conhecer seus efeitos sobre o patrimônio. Os fatos administrativos podem ser: permutativos e modificativos.

✓ **Permutativos:** são os fatos que provocam variações específicas, permutando os elementos do ativo e do passivo, sem alterar a situação líquida. Este fato altera a qualidade do patrimônio. Ex: compra de um veículo a vista (+A -A), pagamento de uma dívida (-A -P).

✓ **Modificativos:** são os fatos que produzem alteração na situação líquida do patrimônio, ora diminuindo-o, ora aumentando-o. Assim, os fatos modificativos podem ser umentativos e diminutivos. Ex: despesa a vista (-A -PL) diminutivo

receitas em geral (+A + PL) aumentativo

**Assinale a alternativa correta:**

**São os fatos que provocam variações específicas, permutando os elementos do ativo e do passivo, sem alterar a situação líquida. Este fato altera a qualidade do patrimônio. Estamos falando de:**

a) Fatos administrativos permutativos.

## EXEMPLO DE PLANO DE CONTAS

A seguir apresentamos um exemplo de plano de contas, que com as devidas adaptações, pode ser utilizado por empresas industriais, comerciais ou prestadoras de serviços.

### 1. ATIVO

- 1.1 Ativo Circulante
  - 1.1.1 Disponível
    - 1.1.1.01 Caixa
    - 1.1.1.02 Banco c/Movimento
      - 1.1.1.02.01 Banco X
      - 1.1.1.02.02 Banco Y
    - 1.1.1.03 Aplicação de Liquidez Imediata
    - 1.1.1.04 Cheques em Cobrança
    - 1.1.1.05 Numerários em Trânsito
  - 1.1.2 Realizável a Curto Prazo
    - 1.1.2.01 Duplicatas a Receber
    - 1.1.2.02 (-) Duplicatas Descontadas
    - 1.1.2.03 (-) Provisão p/Devedores Duvidosos
    - 1.1.2.04 Impostos a Recuperar
      - 1.1.2.04.01 ICMS a Recuperar
    - 1.1.2.05 Cheques a Receber
    - 1.1.2.06 Adiantamento a Fornecedores
    - 1.1.2.07 Adiantamento a Empregados
  - 1.1.3 Estoque
    - 1.1.3.01 Matérias - Primas
    - 1.1.3.02 Material Secundário
    - 1.1.3.03 Produtos em Elaboração
    - 1.1.3.04 Produtos Acabados
    - 1.1.3.05 Mercadorias
    - 1.1.3.06 Material de Expediente
  - 1.1.4 Despesas Antecipadas
    - 1.1.4.01 Seguros a Vencer
    - 1.1.4.02 Encargos Financeiros a Apropriar
    - 1.1.4.03 Assinaturas e Anuidades
- 1.2 Ativo Realizável a Longo Prazo
  - 1.2.1 Duplicatas a Receber
  - 1.2.2 (-) Duplicatas Descontadas
  - 1.2.3 (-) Provisão p/Devedores Duvidosos
  - 1.2.4 Adiantamentos a Sócios
  - 1.2.5 Adiantamentos a Acionistas
  - 1.2.6 Empréstimos a Coligadas
  - 1.2.7 Empréstimos a Controladas
- 1.3 Ativo Permanente

- 1.3.1 Investimentos
  - 1.3.1.01 Ações de Controladas
  - 1.3.1.02 Ações de Coligadas
  - 1.3.1.03 Ações de Outras Empresas
  - 1.3.1.04 Imóveis p/Alugar
  - 1.3.1.05 Objetos de Arte
- 1.3.2 Imobilizado
  - 1.3.2.01 Imóveis
  - 1.3.2.02 Móveis e Utensílios
  - 1.3.2.03 Veículos
  - 1.3.2.04 Embarcações
  - 1.3.2.05 Máquinas e Equipamentos
  - 1.3.2.06 (-)Depreciação Acumulada
  - 1.3.2.07 Direitos Autorais
  - 1.3.2.08 (-) Amortização Acumulada
  - 1.3.2.09 Terrenos
  - 1.3.2.10 (-) Exaustão
- 1.3.3 Diferido
  - 1.3.3.01 Custos Pré-Operacionais
  - 1.3.3.02 Gastos c/Estudos e Projetos
  - 1.3.3.03 Gastos c/ Modernização

## 2. PASSIVO

- 2.1 Passivo Circulante
  - 2.1.1 Fornecedores
  - 2.1.2 Duplicatas a Pagar
  - 2.1.3 Salários a Pagar
  - 2.1.4 INSS a Recolher
  - 2.1.5 FGTS a Recolher
  - 2.1.6 Provisão p/ 13º Salário
  - 2.1.7 Dividendos a Pagar
  - 2.1.8 Imposto de Renda a Recolher
  - 2.1.9 Contribuição Social a Recolher
  - 2.1.10 Provisão p/Férias
  - 2.1.11 ICMS a Recolher
  - 2.1.12 PIS a Recolher
  - 2.1.13 Cofins a Recolher
  - 2.1.14 Empréstimos Bancários
- 2.2 Passivo Exigível a Longo Prazo
  - 2.2.1 Adiantamento de Sócios
  - 2.2.2 Adiantamento de Acionistas
  - 2.2.3 Empréstimos de Coligadas
  - 2.2.4 Empréstimos de Controladas
- 2.3 Resultado de Exercício Futuro
  - 2.3.1 Receitas Antecipadas
  - 2.3.2 (-) Custos Atribuídos as Receitas Diferidas
- 2.4 Patrimônio Líquido
  - 2.4.1 Capital Social
  - 2.4.2 Reservas de Capital
    - 2.4.2.01 Reservas da Correção Monetária do Capital
  - 2.4.3 Reservas de Reavaliação
  - 2.4.4 Reservas de Lucros

- 2.4.4.01 Reserva Legal
- 2.4.5 Lucro Acumulado
- 2.4.6 (-) Prejuízo Acumulado
- 2.4.7 (-) Ações em Tesouraria

## 3. RECEITAS

- 3.1 Receitas Operacionais
  - 3.1.1 Vendas
    - 3.1.1.01 Receita de Vendas de Produtos
    - 3.1.1.02 Receita de Vendas de Mercadorias
    - 3.1.1.03 Receita de Prestação de Serviços
  - 3.1.2 Financeiras
    - 3.1.2.01 Juros Ativos
    - 3.1.2.02 Juros de Aplicações Financeiras
    - 3.1.2.03 Descontos Obtidos
    - 3.1.2.04 Variação Monetária Ativa
  - 3.1.3 Outras Receitas Operacionais
    - 3.1.3.01 Alugueis e Arrendamentos
    - 3.1.3.02 Vendas Acessórias
    - 3.1.3.03 Dividendos e Lucros Recebidos
- 3.2 Receitas Não-Operacionais
  - 3.2.1 Diversas
    - 3.2.1.01 Lucro na Venda de Bens
    - 3.2.1.02 Lucro na Alienação de Imóveis
    - 3.2.1.03 Lucro na Alienação de Veículos
  - 3.2.1.03 Lucro na Alienação de Móveis e Utensílios
  - 3.2.1.03 Indenizações Recebidas

## 4. DESPESAS

- 4.1 Despesas Operacionais
  - 4.1.1 Despesas Administrativas
    - 4.1.1.01 Honorários da Diretoria
    - 4.1.1.02 Salários e Ordenados
    - 4.1.1.03 Encargos Sociais
    - 4.1.1.04 Energia Elétrica
    - 4.1.1.05 Material de Expediente
    - 4.1.1.06 Indenizações e Aviso Prévio
    - 4.1.1.07 Manutenção e Reparos
    - 4.1.1.08 Serviços Prestados por Terceiros
    - 4.1.1.09 Seguros
    - 4.1.1.10 Telefone
    - 4.1.1.11 Propaganda e Publicidade
  - 4.1.2 Despesas com Vendas
    - 4.1.2.01 Honorários da Diretoria
    - 4.1.2.02 Salários e Ordenados
    - 4.1.2.03 Encargos Sociais
    - 4.1.2.04 Energia Elétrica
    - 4.1.2.05 Material de Expediente
    - 4.1.2.06 Indenizações e Aviso Prévio
    - 4.1.2.07 Manutenção e Reparos
    - 4.1.2.08 Serviços Prestados por Terceiros
    - 4.1.2.09 Seguros
    - 4.1.2.10 Telefone

- 4.1.1.11 Propaganda e Publicidade
- 4.2 Despesas Não-Operacionais
  - 4.2.1. Perdas na Alienação de Imóveis
  - 4.2.2 Perdas na Alienação de Móveis e Utensílios
  - 4.2.3 Perdas na Alienação de Veículos
  - 4.2.3 Outras Baixas do Ativo Permanente
  - 4.2.4 Provisões para Perdas Permanentes

## ESCRITURAÇÃO

**Assinale a alternativa correta:  
Honorários da diretoria é uma conta de:**

- a) Ativo
- b) Passivo
- c) Receitas
- d) Despesas

**Resposta correta:**  
d

## CONCEITOS

### Figura 27

É a técnica utilizada pela contabilidade para registrar, em ordem cronológica (ordem de data), todos os fatos administrativos que ocorrem no patrimônio das entidades, para fornecer informações sobre a composição do patrimônio e as variações nele ocorridas em determinado período.

É o registro dos fatos contábeis, segundo os princípios e normas técnico-contábeis, tendo em vista demonstrar a situação econômico-patrimonial da entidade e os resultados econômicos por ela obtidos em um exercício. (Hilário Franco)

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**É o registro dos fatos contábeis, segundo os princípios e normas técnico-contábeis, tendo em vista demonstrar a situação econômico-patrimonial da entidade e os resultados econômicos por ela obtidos em um \_\_\_\_\_.**

- a) Período.
- b) Exercício.

**Resposta correta:**  
b

## **Exercícios**

- 1) Podemos dizer que escrituração é: Assinale a alternativa correta:
  - a) A arte de escrever corretamente.
  - b) É a técnica utilizada pela contabilidade para registrar, em ordem cronológica, todos os fatos administrativos das entidades.
- 2) Cronológica quer dizer:
  - a) Ordem de data.
  - b) Ordem numérica.
- 3) Complete a lacuna com a alternativa correta:  
Escrituração é o registro dos fatos contábeis, segundo os princípios e normas técnico-contábeis, tendo em vista demonstrar a situação econômico-patrimonial da entidade e os resultados econômicos por ela obtidos em um \_\_\_\_\_.
  - a) Momento
  - b) Exercício
- 4) São todas as ocorrências que alteram o patrimônio permutando os seus valores ou modificando o patrimônio líquido. A Contabilidade tem como conteúdo o estudo e o registro contábil dos fatos administrativos e através dos demonstrativos contábeis pode conhecer seus efeitos sobre o patrimônio. Estamos falando de:
  - a) Fatos administrativos.
  - b) Atos administrativos.
- 5) São os fatos que provocam variações específicas, permutando os elementos do ativo e do passivo, sem alterar a situação líquida. Este fato altera a qualidade do patrimônio. Estamos falando de:
  - a) Fatos administrativos modificativos.
  - b) Fatos administrativos permutativos.
- 6) São os fatos que produzem alteração na situação líquida do patrimônio, ora diminuindo-o, ora aumentando-o. Assim, os fatos modificativos podem ser aumentativos e diminutivos. Estamos falando de:
  - a) Fatos administrativos permutativos

- b) Fatos administrativos modificativos.
- 7) Capital social é uma conta do:
- Patrimônio líquido.
  - Ativo
- 8) Encargos sociais é uma conta de:
- Receitas
  - Despesas
- 9) Fornecedores é uma conta de:
- Ativo
  - Passivo
- 10) Estoque é uma conta de:
- Ativo
  - Passivo

### Gabarito

- B
- A
- B
- A
- B
- B
- A
- A
- B
- A

## 7. MÉTODO DE ESCRITURAÇÃO

### Figura 28

O método de escrituração constitui-se em um conjunto de regras observadas com uniformidade para o registro dos fatos administrativos.

Muitas tentativas de escrituração foram sendo elaboradas, ao longo dos séculos, para registrar os fatos contábeis até que, em 1949, em Veneza, através da publicação da obra “Tratatus Particularis de Computis et Scripturis” (Tratado Particular de Conta e Escrituração), o frei e matemático Luca Paccioli, divulgou o **método das “Partidas Dobradas”**, que se mostrou o mais adequado, produzindo informações úteis e capazes de atender a todas as necessidades dos usuários para gerir o patrimônio, tornando-se um marco na evolução contábil.

O método das “Partidas Dobradas” consiste no princípio no qual para todo débito em uma conta, existe simultaneamente um crédito, da mesma maneira que a soma do débito será igual a soma do crédito, assim como a soma dos saldos devedores será igual a soma dos saldos credores.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**O método das “Partidas Dobradas” consiste no princípio no qual para todo débito em uma conta, existe simultaneamente um crédito, da mesma maneira que a soma do débito será igual a soma do crédito, assim como a soma dos saldos devedores será igual a soma dos saldos \_\_\_\_\_.**

- Credores
- Devedores

**Resposta correta:**

**a**

## PROCESSOS DE ESCRITURAÇÃO

Existem diversas maneiras para registrar os fatos administrativos na contabilidade, tais como: manual (escrituração manuscrita), maquinizada (efetuada em máquinas datilográficas comuns) e eletrônica (com a utilização de programas de computador).

No processo eletrônico os lançamentos são introduzidos por digitação e processados por programa de computador, que poderá a qualquer tempo fornecer informações contábeis, tais como: o saldo e a movimentação das contas, cálculo de impostos e de encargos sociais, folhas de pagamentos, balancetes de verificação, demonstrativos contábeis, entre outros. É o mais moderno e utilizado, atualmente, pelas empresas, principalmente as de médio e de grande portes, por movimentarem centenas ou milhares de operações por dia (exige pessoal altamente especializado).

## LIVROS DE ESCRITURAÇÃO



Para registrar os fatos contábeis ocorridos no patrimônio e atender as obrigações das legislações: comercial, tributária, trabalhista e/ou previdenciária, as empresas, seja qual for sua natureza jurídica, utilizam diversos livros de escrituração que podem ser classificados em:

#### Assinale a alternativa correta:

Para registrar os fatos contábeis ocorridos no patrimônio e atender as obrigações das legislações: comercial, tributária, trabalhista e/ou previdenciária. A empresa utiliza o:

- a) Livro razão.
- b) Livros de escrituração.

Resposta correta:  
b

#### Quanto à Necessidade de Manutenção:

- ✓ **Obrigatórios:** exigidos por lei.

Ex: Diário, todos os livros fiscais exigidos pela legislação federal, estadual e municipal, os livros exigidos pela Lei nº 6.404/76 das Sociedades Anônimas.

- ✓ **Facultativos:** criados para prestar maior clareza e controle dos registros contábeis.

Ex: Razão, Caixa, Bancos, Fornecedores, Controle de Estoques.

#### Quanto à Utilidade:

- ✓ **Principais:** registram todos os fatos ocorridos, constituindo-se no centro de informação.

Ex: Diário e Razão.

- ✓ **Auxiliares:** servem para desdobrar os registros constantes nos livros principais.

Ex: Caixa, Conta Corrente, Livro de Duplicatas.

#### Assinale a alternativa correta:

Registram todos os fatos ocorridos, constituindo-se no centro de informação.

Estamos falando dos:

- a) Livros principais.
- b) Livros auxiliares.

Resposta correta:

a

#### Quanto à Natureza:

- ✓ **Cronológicos:** registram as datas de ocorrências dos fatos em ordem rigorosa.

Ex: Diário, Caixa.

- ✓ **Sistemáticos:** registram os fatos separadamente por espécie, ou seja, por conta.

Ex: Razão, Conta Corrente.

#### LANÇAMENTOS

##### Figura 29

É o registro dos fatos contábeis realizado através do método das partidas dobradas, sendo a partida devedora representada pela aplicação do recurso e a partida credora sendo representada pela origem do recurso.

**D:** Aplicação

**C:** Origem

Os lançamentos atendem a duas funções: *histórica* que consiste na narração do fato em ordem cronológica (dia, mês, ano e local) e *monetária* que compreende o registro da expressão monetária dos fatos e o seu agrupamento conforme a natureza de cada um. E devem ser escriturados de acordo com algumas disposições técnicas, tais como: evidenciar o local e a data do registro, a(s) conta(s) debitada(s), a(s) conta(s) creditada(s), o histórico da operação e o valor da operação.

Ex: Compra de mercadorias à vista, em Belém (PA), no dia 10 de agosto de 2002, da Cia. das Máquinas, conforme nota fiscal nº 666, no valor de R\$ 35.000,00.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**Os lançamentos atendem a duas funções:** \_\_\_\_\_ que consiste na narração do fato em ordem cronológica (dia, mês, ano e local) e *monetária* que compreende o registro da expressão monetária dos fatos e o seu agrupamento conforme a natureza de cada um.

a) Estatutária.

b) Histórica.

**Resposta correta:**

**b**

**Lançamento:**

Belém (PA), 10 de agosto de 2002.

Mercadorias

a Caixa

35.000,00

Compra de mercadorias à vista, conforme nota fiscal nº 666, da Cia. das Máquinas.

## FÓRMULAS DE LANÇAMENTOS

Há 04 (quatro) fórmulas para registrar os fatos contábeis, de acordo com o número de contas debitadas e creditadas.

**1º Fórmula: uma conta debitada e outra creditada;**

Ex: Recebimento, em dinheiro, de duplicatas no valor de R\$ 4.000,00

D: Caixa

C: Duplicatas a Receber

4.000,00

**2º Fórmula: uma conta debita e mais de uma conta creditada.**

Ex: Recebimento, em dinheiro, de duplicatas no valor de R\$ 4.000,00, mais 10% de juros devido ao atraso no pagamento efetuado pelo cliente.

D: Caixa

4.400,00

C: Duplicatas a Receber 4.000,00

C: Juros Ativos 400,00

**3º Fórmula: mais de uma conta debitada e uma conta creditada.**

Ex: Pagamento de fornecedores, em dinheiro no valor de R\$ 4.000,00 mais juros de 10% devido ao atraso no pagamento.

D: Fornecedores 4.000,00

D: Juros Passivos 400,00

C: Caixa

4.400,00

**4º Fórmula: mais de uma conta debitada e mais de uma conta creditada.**

Ex: Compra de mercadorias no valor de R\$ 2.000,00 e de móveis e utensílios no valor de R\$ 3.000,00, com pagamento de 50% à vista e o restante à prazo.

D: Mercadorias 2.000,00

D: Móveis e Utensílios 3.000,00

5.000,00

C: Caixa

2.500,00

C: Duplicatas a Pagar

2.500,00 5.000,00

## TÉCNICAS DE CORREÇÃO DOS ERROS DE ESCRITURAÇÃO

### **Figura 30**

Os erros de escrituração devem ser corrigidos mediante retificação de lançamento através de estorno, complementação e transferência.

**Estorno:** é utilizado quando ocorre a duplicidade de um mesmo lançamento contábil ou por erro de lançamento da conta debitada ou da conta creditada.

**Complementação:** é efetuada para corrigir o valor anteriormente registrado, aumentando-o ou reduzindo-o.

**Transferência:** regulariza o lançamento da conta debitada ou creditada indevidamente, através da transposição do valor para a conta adequada.

Obs: Os lançamentos realizados fora da época devida deverão registrar nos seus históricos, as datas de sua efetiva ocorrência e o(s) motivo(s) do atraso.

**Assinale a alternativa correta:**  
**É utilizado quando ocorre a duplicidade de um mesmo lançamento contábil ou por erro de lançamento da conta debitada ou da conta creditada. Estamos falando de:**

- a) Estorno.
- b) Complementação.

Resposta correta:

a

**Exemplos de erros de lançamentos:**

- 1- Erros de valor: Pago despesa com salários no valor de R\$ 2.000,00, em dinheiro.

*Incorreto*

Salários  
 D: Despesas c/  
 C: Caixa  
 .....200,00

*Correto*

D: Despesas c/Salários  
 C: Caixa  
 .....1.800,00

- 2- Troca de contas: Compra de matéria-prima, à vista, por R\$ 8.650,00.

*Incorreto*

D: Matéria-prima  
 C: Fornecedores

.....  
 .. 8.650,00

*Correto*

D: Fornecedores  
 C: Caixa

.....  
 .....8.650,00

- 3- Inversão de contas: Compra de um equipamento, à vista, por R\$ 14.000,00.

*Incorreto*

D: Caixa  
 C: Equipamentos

.....  
 . 14.000,00

*Cancelamento do Incorreto*

D: Equipamentos  
 C: Caixa

..... 14.000,00

*Correto*

D: Equipamentos  
 C: Caixa

..... 14.000,00

**EXERCÍCIO ECONÔMICO**

**Figura 31**

A atividade de gestão administrativa das entidades é contínua, mas é necessário estabelecer períodos, geralmente, de um ano, coincidindo com o ano civil, para obter informações sobre a situação patrimonial, econômica e financeira em determinados períodos.

**Assinale a alternativa correta:**

**A atividade de gestão administrativa das entidades é contínua, mas é necessário estabelecer períodos. Estamos falando de:**

- a) Exercício econômico.**
- b) Exercício social.**

**Resposta correta:**

**a**

A Lei nº 6.404/76 que regulamenta as entidades constituídas em forma de sociedades por ações (S/A), estabelece que seus balanços devem ter periodicidade de um ano, sem fixar a época em que devem iniciar e terminar os períodos administrativos.

A legislação do imposto de renda estabelece que os balanços apresentados com base no pagamento do imposto devem compreender o período de doze meses e encerrar-se no dia 31 de dezembro de cada ano, podendo esse período ser inferior a doze meses, caso a entidade tenha sido constituída no decorrer do ano-calendário.

O Banco Central exige que os bancos apresentem balanços a cada seis meses, embora seus exercícios sociais continuem por 12 meses.

**Assinale a alternativa correta:**

**O banco central exige que os bancos apresentem balanços a cada:**

- a) Três meses**
- b) Seis meses.**

**Resposta correta:**

**b**

Dá-se o nome de exercício ao período no qual são registrados os fatos contábeis, geralmente coincidindo com o ano civil, período em que se inicia, desenvolve e conclui a ação da administração patrimonial.

**Exercício econômico:** é o período de gestão em que são registrados os fatos de natureza econômica para informar sobre o resultado do desempenho administrativo, evidenciando lucro ou prejuízo.

As entidades sem fins lucrativos nas quais predominam registros contábeis de pagamentos e de recebimentos, tais como: a União, os Estados e os Municípios, trabalham com o período administrativo de gestão denominado exercício financeiro.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**As entidades sem \_\_\_\_\_ lucrativos nas quais predominam registros contábeis de pagamentos e de recebimentos, tais como: a União, os Estados e os Municípios, trabalham com o período administrativo de gestão denominado exercício financeiro.**

- a) Fundos.**
- b) Fins.**

**Resposta correta:**

**b**

### **Exercícios**

- 1) Complete a lacuna com a alternativa correta:  
A Lei nº \_\_\_\_\_ que regulamenta as entidades constituídas em forma de sociedade por ações.  
a) 6.404/76  
b) 6.404/77
- 2) Complete a lacuna com a alternativa correta:  
A legislação do \_\_\_\_\_ estabelece que os balanços apresentados com base no pagamento do imposto devem compreender o período de doze meses e encerrar-se no dia 31 de dezembro de cada ano, podendo esse período ser inferior a doze meses, caso a entidade tenha sido constituída no decorrer do ano-calendário.  
a) IPTU  
b) Imposto de renda
- 3) O Banco Central exige que os bancos apresentem balanços a cada seis meses.  
a) Certo  
b) Errado

- 4) O banco Central exige que os bancos apresentem balanços a cada três meses
- Certo
  - Errado
- 5) Complete a lacuna com a alternativa correta:  
É o período de gestão em que são registrados os fatos de natureza econômica para informar sobre o resultado do desempenho administrativo, evidenciando lucro ou prejuízo. Estamos falando de:
- Exercício contábil
  - Exercício econômico
- 6) Complete a lacuna com a alternativa correta. O banco Central exige que os bancos apresentem balanços a cada seis meses, embora seus exercícios sociais continuem por \_\_\_\_\_ .
- 12 meses
  - 15 meses
- 7) A atividade de gestão \_\_\_\_\_ das entidades é contínua, mas é necessário estabelecer períodos, geralmente, de um ano, coincidindo com o ano civil, para obter informações sobre a situação patrimonial, econômica e financeira em determinados períodos. Assinale a alternativa que completa corretamente a lacuna.
- Administrativa
  - Contábil
- 8) É utilizado quando ocorre a duplicidade de um mesmo lançamento contábil ou por erro de lançamento da conta debitada ou da conta creditada. Estamos falando de:
- Estorno
  - Transferência
- 9) Regulariza o lançamento da conta debitada ou creditada indevidamente, através da transposição do valor para a conta adequada. Estamos falando de:
- Estorno
  - Transferência
- 10) Há 04 (quatro) fórmulas para registrar os fatos \_\_\_\_\_, de acordo com o número de contas debitadas e creditadas. Assinale a alternativa que completa corretamente a lacuna.

- Administrativos
- Contábeis

### Gabarito

- A
- B
- A
- B
- B
- A
- A
- A
- B
- B

## 8. OPERAÇÕES COM MERCADORIAS

### Figura 32

As empresas comerciais têm por finalidade a aquisição de mercadorias para revenda servindo como intermediárias nas trocas entre fornecedores e clientes. O controle da evolução do patrimônio dessas empresas é realizado pela Contabilidade Comercial que registra através de lançamentos todas as operações relacionadas com compras e vendas de mercadorias, despesas acessórias, descontos ou abatimentos incondicionais, devoluções e incidência de impostos, tais como: o Imposto sobre Circulação de Mercadorias (ICMS).

### Compra de Mercadorias

As compras de mercadorias podem ser realizadas à vista ou a prazo. Nas compras à vista o pagamento é realizado no ato, enquanto nas compras a prazo, cria-se uma obrigação de pagamento futuro.

Ex.: Compra de mercadorias, à vista, no valor de R\$ 460,00, conforme nota fiscal nº 0526 de Neves & Pontes Ltda.

|             |       |
|-------------|-------|
| Mercadorias |       |
| a           | Caixa |
| 460,00      |       |

Compra de mercadorias, conforme nota fiscal nº 0526, de Neves & Pontes Ltda.

### **Venda de Mercadorias**

As vendas de mercadorias, assim como as compras, também podem ser realizadas à vista ou a prazo, constituído-se na principal fonte de receitas das empresas comerciais.

Ex.: Venda de mercadorias, à vista, conforme nossa nota fiscal nº 325, no valor de R\$ 230,00.

Caixa  
a Venda de Mercadorias  
230,00  
Conforme nossa nota fiscal nº 325

### **Complete a lacuna com a alternativa correta:**

As vendas de mercadorias, assim como as \_\_\_\_\_, também podem ser realizadas à vista ou a prazo, constituído-se na principal fonte de receitas das empresas comerciais.

- a) Compras.
- b) Revendas.

Resposta correta:

a

### **Despesas Acessórias**

#### **Figura 33**

As compras de mercadorias podem ter seu custo aumentado pela ocorrência de despesas acessórias, como o valor de fretes e seguros, quando pagas pelo destinatário (comprador), sendo, geralmente, destacadas em uma nota fiscal.

Ex.: Compra de mercadorias, à vista, no valor de R\$ 840,00, conforme nota fiscal nº 0415

de Silva & Souza Ltda. As mercadorias foram transportadas por R.J.J. Transportes Ltda., pelo valor de R\$ 36,00, correspondentes a fretes e seguros, conforme nota fiscal de serviços e transportes nº 03814 e apólice de seguro nº 5638.

### **Complete a lacuna com a alternativa correta:**

As compras de mercadorias podem ter seu custo aumentado pela ocorrência de despesas acessórias, como o valor de fretes e seguros, quando pagas pelo destinatário (comprador), sendo, geralmente, destacadas em \_\_\_\_\_.

- a) Nota fiscal.
- b) Recibo.

Resposta correta:

a

Mercadorias  
a Caixa  
840,00  
Compra de mercadorias, conforme nota fiscal nº 0415, de Silva & Souza Ltda.

Fretes e Seguros  
a Caixa  
36,00  
Despesas com transporte sobre compras, igual a fretes mais seguros, pago à R.J.J. Transportes Ltda., conforme nota fiscal nº 03814 e apólice nº 5638.

Mercadorias  
a Fretes e Seguros  
36,00  
Correspondentes a fretes e seguros pagos na compra supra que se transferem para integrar o custo de aquisição.

### **Descontos ou Abatimentos Incondicionais**

O valor das mercadorias pode ser reduzido pela obtenção de descontos ou abatimentos incondicionais, destacados em nota fiscal e não dependentes, para sua concessão, de evento posterior à emissão desse documento.

**Obs.: Quando a nota fiscal destacar o desconto ou abatimento incondicional e o valor total da nota fiscal já estiver deduzido do valor do desconto, não é obrigatória sua contabilização.**

Ex.: Compra de mercadorias, à vista, no valor de R\$ 760,00, conforme nota fiscal nº 2489, de Neves & Alves Ltda., com desconto incondicional no valor de R\$ 60,00.

Mercadorias  
a Diversos  
Conforme nota fiscal nº 2489, de  
Neves & Alves  
Ltda., como segue:  
a Caixa  
Valor da nota fiscal supra  
760,00  
a Descontos Incondicionais Obtidos  
Conforme destaque na nota fiscal  
supra 60,00 700,00

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**O valor das mercadorias pode ser reduzido pela obtenção de \_\_\_\_\_ ou abatimentos incondicionais, destacados em nota fiscal e não dependentes.**

a) Acréscimos

b) Descontos.

**Resposta correta:**

b

### **Devolução de Compras e de Vendas**

Após a realização de uma compra ou de uma venda, pode ocorrer sua anulação parcial ou total por diversos motivos, tais como: problemas financeiros do comprador, defeitos nas mercadorias, entre outros

motivos desconhecidos no momento da aquisição ou da venda, ocasionando sua devolução.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**Após a realização de uma compra ou de uma venda, pode ocorrer sua anulação parcial ou total por diversos motivos, tais como: problemas financeiros do comprador, defeitos nas mercadorias, entre outros motivos desconhecidos no momento da aquisição ou da venda, ocasionando sua \_\_\_\_\_.**

a) **Compensação.**

b) **Devolução.**

**Resposta correta:**

b

Ex.: Devolução de compras correspondente ao valor total da nota fiscal nº 0225 de Mendes & Silva Ltda.

Caixa  
a Devolução de Compras  
830,00  
Devolução de compras conforme  
nota fiscal  
nº 0225 de Mendes & Silva Ltda.

Ex.: Devolução de vendas efetuadas no dia 29.07.2002, correspondente ao valor total de nossa nota fiscal nº 04106.

Devolução de Vendas  
a Caixa  
540,00  
Mercadorias recebidas em  
devolução, conforme  
nota fiscal nº 04256, correspondente  
a venda  
efetuada em 29.07.2002, através de  
nossa nota  
fiscal nº 04106.

### **ICMS Incidente sobre Vendas**

#### **Figura 34**

O Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre a

Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS, é um imposto de competência estadual, incidente sobre as atividades de circulação de mercadorias e sobre a prestação de alguns serviços específicos como o transporte interestadual e intermunicipal, comunicação e energia elétrica.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**O Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre a Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS, é um imposto de competência estadual, incidente sobre as atividades de circulação de \_\_\_\_\_ e sobre a prestação de alguns serviços específicos como o transporte interestadual e intermunicipal, comunicação e energia elétrica.**

a) Produtos.

b) Mercadorias.

**Resposta correta:**

**b**

O ICMS é calculado mediante aplicação de uma alíquota (porcentagem) sobre o valor das mercadorias ou dos serviços. Esta alíquota é estabelecida de acordo com o tipo de mercadoria ou do serviço, sua origem e sua destinação. No Pará a alíquota, atualmente, é de 17%. A base de cálculo do ICMS é o valor da mercadoria ou serviço registrado na nota fiscal.

**Complete a lacuna com a alternativa correta:**

**O ICMS é calculado mediante aplicação de uma \_\_\_\_\_ (porcentagem) sobre o valor das mercadorias ou dos serviços.**

a) Dedução.

b) Alíquota.

**Resposta correta:**

**b**

O ICMS é um imposto não-cumulativo, pois o valor pago em uma

operação deve ser compensado no valor do imposto a pagar na operação seguinte.

Ex.: A empresa Neves & Pontes Ltda. comprou, à vista, mercadorias para revenda, de Silva & Souza Ltda., conforme nota fiscal nº 00118, no valor de R\$ 400,00, com o ICMS destacado no valor de R\$ 68,00.

Diversos

a Caixa

Compra de mercadorias, conforme nota fiscal

nº 00118 de Silva & Souza Ltda.

Mercadorias

Valor líquido da compra.

332,00

ICMS a Recuperar

Valor do ICMS destacado pela alíquota de 17%. 68,00 400,00

Ex. A empresa Neves & Pontes Ltda, vendeu mercadorias, à vista, por R\$ 600,00, conforme nota fiscal nº 515, no valor de R\$ 600,00, com o ICMS destacado no valor de R\$ 102,00.

Caixa

a Venda de Mercadorias

Conforme nossa nota fiscal nº 00118 600,00

ICMS sobre Vendas

a ICMS a Recuperar

Valor do ICMS destacado pela alíquota de 17%. 102,00

**Assinale a alternativa correta:**

**a) O ICMS é um imposto não-cumulativo, pois o valor pago em uma operação deve ser compensado no valor do imposto a pagar na operação seguinte.**

**b) O ICMS é um imposto cumulativo, pois o valor pago em uma operação deve ser compensado no valor do imposto a pagar na operação seguinte.**

**Resposta correta:**

**a**



### Exercícios

- 1) O ICMS é calculado mediante aplicação de uma alíquota (porcentagem) sobre o valor das mercadorias ou dos \_\_\_\_\_. Complete a lacuna com a alternativa correta:
  - a) Serviços
  - b) Bens
- 2) A alíquota de ICMS no Pará é atualmente de:
  - a) 18%
  - b) 17%
- 3) A sigla ICMS quer dizer:
  - a) Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços.
  - b) Imposto sobre circulação de marketing e serviços.
- 4) Após a realização de uma compra ou de uma venda, pode ocorrer sua anulação parcial ou total por diversos motivos, estamos falando de :
  - a) Devolução de compras e vendas
  - b) Devolução de serviços
- 5) O ICMS é um imposto não-\_\_\_\_\_. Complete a lacuna com a alternativa correta:
  - a) Incidente
  - b) Cumulativo
- 6) As compras de mercadorias podem ter seu custo aumentado pela ocorrência de despesas - \_\_\_\_\_. Complete a lacuna com a alternativa correta.
  - a) Acessórias
  - b) Desnecessárias
- 7) O valor das mercadorias pode ser reduzido pela obtenção de descontos ou abatimentos \_\_\_\_\_.
  - a) Condicionais
  - b) Incondicionais
- 8) As vendas de mercadorias, assim como as compras, também podem ser realizadas à \_\_\_\_\_ ou a prazo.
  - a) Aberto
  - b) À vista
- 9) As empresas \_\_\_\_\_ têm por finalidade a aquisição de mercadorias para revenda servindo como intermediárias nas trocas entre fornecedores e clientes.
  - a) Comerciais
  - b) Industriais

- 10) As vendas de mercadorias, assim como as compras, também podem ser realizadas à vista ou a prazo, constituído-se na principal fonte de \_\_\_\_\_ das empresas comerciais. Complete a lacuna com a alternativa correta:
  - a) Receitas
  - b) Despesas

### Gabarito

- 1) A
- 2) B
- 3) A
- 4) A
- 5) B
- 6) A
- 7) B
- 8) B
- 9) A
- 10) A

### Referência Bibliográfica

1. ALMEIDA, M.C. **Curso básico de contabilidade: introdução à metodologia da contabilidade.** São Paulo: Atlas, 1996.
2. ANDERSEN, A. **Normas e práticas contábeis no Brasil.** São Paulo: Atlas, 1997.
3. ASSAF NETO, A. **Estrutura e análise de balanços: um enfoque econômico-financeiro.** São Paulo: Atlas, 1993.
4. CREPALDI, S.A. **Curso de Contabilidade: resumo e teoria.** São Paulo: Atlas, 1995.
5. EQUIPE DE PROFESSORES DA FEA/USP. **Contabilidade introdutória.** São Paulo: Atlas, 1998.

6. FRANCO, H. **Contabilidade Geral**. 23<sup>o</sup>  
Ed. São Paulo: Atlas, 1999.
7. IUDICIBUS, S. & MARION, J.C. **Curso de contabilidade para não contadores**. São Paulo: Atlas, 1997.
8. IUDICIBUS, S. & MARION, J.C. **Contabilidade Empresarial**. São Paulo: Atlas, 1997.
9. MARION, J.C. **Contabilidade empresarial**. São Paulo: Atlas, 1997.
10. WALTER, M.A. **Contabilidade básica**. São Paulo: Saraiva, 1996.

===== F I M  
=====

### Avaliação de Aprendizagem

- 1) A Contabilidade é um dos conhecimentos mais antigos e não surgiu em função de qualquer tipo de legislação fiscal ou \_\_\_\_\_. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Societárias  
b) Sociais
- 2) Com a formação de grandes \_\_\_\_\_, a Contabilidade passou a interessar a grupos cada vez maiores de indivíduos: acionistas, financiadores, \_\_\_\_\_, banqueiros, fornecedores, \_\_\_\_\_, órgãos públicos, empregados, além da sociedade em geral, pois a vitalidade das empresas tornou-se assunto de relevante interesse social. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Sociedades  
b) Empresas
- 3) A \_\_\_\_\_ formatou-se em concordância com o ambiente no qual opera. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Administração

- b) Contabilidade
- 4) Em alguns países, tais como os \_\_\_\_\_, a informação financeira é dirigida principalmente às necessidades dos investidores e credores, e a “utilidade da decisão” é o critério para julgar sua qualidade. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Estados Unidos  
b) Emirados Árabes
- 5) O método das partidas dobradas consiste em:  
a) Para todo crédito existe o débito correspondente e vice-versa.  
b) Para todo crédito existe somente um único crédito.
- 6) No Brasil este enfoque ainda permanece, a Lei nº 6.404/76 contempla o tratamento tributário, porém está mais voltada à proteção dos \_\_\_\_\_ da entidade. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Devedores  
b) Credores
- 7) Na Contabilidade, como em todos os outros ramos, o saber humano distingue-se em dois aspectos: pelo raciocínio através da investigação dos \_\_\_\_\_ e pela prática através da aplicabilidade. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Fatos  
b) Atos
- 8) As doutrinas \_\_\_\_\_s foram introduzidas por diversas escolas de época que conceituaram a Contabilidade sob diversos aspectos. Complete a lacuna com a alternativa correta.  
a) Administrativas  
b) Contábeis
- 9) O estudo da Contabilidade a partir de qualquer das abordagens é igualmente válido, desde que propicie o desenvolvimento da ciência \_\_\_\_\_. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Jurídica  
b) Contábil
- 10) Coloca em evidência a questão da ética, na qual a informação deveria ter alto grau de fidedignidade e o

- profissional deve ser imparcial a qualquer interesse. Estamos falando de:
- Abordagem ética
  - Abordagem científica
- 11) enfoca que a Contabilidade deve divulgar as relações entre a entidade e a sociedade, fornecendo informações qualitativas que demonstrem o favorecimento do bem-estar social. Estamos falando da abordagem:
- Sociológica
  - Ética
- 12) Fornecedores é uma conta que faz parte do:
- Passivo
  - Ativo
- 13) Podemos dizer que a conta caixa faz parte do:
- Patrimônio Líquido
  - Ativo
- 14) A conta capital social faz parte do:
- Ativo
  - Patrimônio Líquido
- 15) A conta estoques faz parte do:
- Ativo
  - Passivo
- 16) Complete a lacuna com a alternativa correta:  
As empresas \_\_\_\_\_ têm por finalidade a aquisição de mercadorias para revenda servindo como intermediárias nas trocas entre fornecedores e clientes.
- Industriais
  - Comerciais
- 17) A sigla ICMS quer dizer Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços.
- Sim
  - Não
- 18) É efetuada para corrigir o valor anteriormente registrado, aumentando-o ou reduzindo-o. Estamos falando de:
- Transferência
  - Complementação
- 19) Composto por todas as obrigações com prazo de vencimento em até 12 (doze) meses. Estamos falando de:
- Passivo circulante
  - Passivo exigível a longo prazo.

- 20) É exercida pelas pessoas que exploram atividades que objetivam o lucro. Estamos falando de:
- Contabilidade industrial
  - Contabilidade comercial

### Gabarito da Avaliação de Aprendizagem

- A
- B
- B
- A
- A
- B
- A
- B
- B
- A
- A
- A
- B
- B
- A
- B
- A
- B
- A
- B

### **Avaliação de Recuperação**

- A Conta bancos conta movimento faz parte do:
  - Ativo
  - Passivo
- A conta estoques faz parte do:
  - Patrimônio líquido
  - Ativo
- A conta matéria prima faz parte do:
  - Ativo
  - Passivo
- A conta seguros a vencer faz parte do:
  - Passivo
  - Ativo
- A conta dividendos a pagar faz parte do:
  - Ativo
  - Passivo
- A conta duplicatas a pagar não faz parte do:

- a) Passivo  
b) Ativo
- 7) A conta lucros na venda de bens é uma conta de :  
a) Receitas  
b) Despesas
- 8) A conta energia elétrica é uma conta de:  
a) Despesas  
b) Receitas
- 9) A conta telefone não é uma conta de:  
a) Despesas  
b) Receitas
- 10) O patrimônio é o conjunto de bens, direitos e \_\_\_\_\_ de uma entidade.  
a) Acessórios  
b) Obrigações
- 11) Enfoca a praticidade, a utilidade e a relação custo x benefício da informação, estamos falando de:  
a) Abordagem pragmática  
b) Abordagem sociológica
- 12) Estabelece que o profissional da Contabilidade deve manter uma conduta mais conservadora em relação aos resultados que serão apresentados, evitando que projeções distorcidas sejam feitas pelos usuários. Estamos falando da:  
a) Convenção do conservadorismo  
b) Convenção contábil
- 13) Podemos dizer que o patrimônio líquido é a diferença entre o:  
a) Ativo e o capital social  
b) Ativo e o passivo
- 14) Podemos dizer que o ativo corresponde aos bens e direitos de uma organização.  
a) Sim  
b) Não
- 15) Podemos dizer que o passivo corresponde aos direitos de uma empresa:  
a) Sim  
b) Não
- 16) As entidades sem fins \_\_\_\_\_ nas quais predominam registros contábeis de pagamentos e de recebimentos, tais como: a União, os Estados e os Municípios, trabalham com o período administrativo de gestão denominado exercício financeiro. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Econômicos  
b) Lucrativo
- 17) mostra a afinidade da Contabilidade com a Economia, de acordo com estas a informação deve considerar as políticas econômicas adotadas. Estamos falando da abordagem:  
a) Macroeconômica  
b) Microeconômica
- 18) Mostra a importância da Contabilidade externar seus resultados, de forma clara e objetiva. Estamos falando da abordagem da:  
a) Teoria da contabilidade  
b) Teoria da comunicação
- 19) A entidade econômico-\_\_\_\_\_ é o patrimônio de propriedade pública ou privada, que tem como elementos indispensáveis: o trabalho, a administração e o patrimônio, e tem finalidades: sociais, econômicas e sócio-econômicas. Complete a lacuna com a alternativa correta:  
a) Administrativa  
b) Contábil
- 20) Ocupa-se com o estudo e registro dos fatos administrativos das pessoas de direito público e da representação gráfica

de seus patrimônios, visando três sistemas distintos: orçamentário, financeiro e patrimonial, para alcançar os seus objetivos, ramificando-se conforme a sua área de abrangência em federal, estadual, municipal e autarquias. Estamos falando da:

- a) Contabilidade privada
- b) Contabilidade pública

**Gabarito da avaliação  
de recuperação**

- 1) A
- 2) B
- 3) A
- 4) B
- 5) B
- 6) B
- 7) A
- 8) A
- 9) B
- 10) B
- 11) A
- 12) A
- 13) B
- 14) A
- 15) B
- 16) B
- 17) A
- 18) B
- 19) A
- 20) B