

INTRODUÇÃO

À

CONTABILIDADE

Prof.: *Affonso Silva*

SUMÁRIO		
Item	Assunto	Página
1	CONTABILIDADE	3
	1.1 – Conceito	3
	1.2 - Objetivo	3
2	COMPONENTES BÁSICOS DA CONTABILIDADE	3
	2.1 - Patrimônio	3
	2.1.1 - Ativo	3
	2.1.2 – Passivo Exigível	3
	2.1.3 – Patrimônio Líquido	3
3	CAPITAL PRÓRIO E CAPITAL DE TERCEIROS	4
4	EQUAÇÃO FUNDAMENTAL DA CONTABILIDADE	4
	4.1 – Configurações do Estado Patrimonial	5
5	DESPESAS, RECEITAS E RESULTADOS	6
	5.1 – Despesas	6
	5.2 – Receitas	6
	5.3 - Resultados	6
6	ESTRUTURAS PATRIMONIAL E DE RESULTADO	7
7	ESCRITURAÇÃO	8
	7.1 – Escrita Contábil	8
	7.2 – Partidas Simples	9
	7.3 – Partidas Dobradas	9
	7.4 - Conta	10
	7.5 – Débito e Crédito	11
	7.6 – Lançamento Contábil	11
	7.7 – Fórmulas de Lançamentos Contábeis	12
	7.8 – Livros Contábeis	13
8	CONTABILIZAÇÃO DE TRANSAÇÕES COMERCIAIS	18
9	BALANCETE DE VERIFICAÇÃO	19
10	BALANÇO PATRIMONIAL	21
	10.1 – Grupo de Contas do Balanço	21
	10.2 – Ativo - Composição	21
	10.2.1 – Critério de Classificação	21
	10.2.2 – Ativo Circulante	22
	10.2.3 – Realizável a Longo Prazo	22
	10.2.4 - Permanente	22
	10.3 – Passivo - Composição	23
	10.3.1 – Critério de Classificação	23
	10.3.2 – Passivo Circulante	23
	10.3.3 – Exigível a Longo Prazo	23
	10.3.4 – Resultados de Exercícios Futuros	24
	10.3.5 – Patrimônio Líquido	24
(Continua ...)		

SUMÁRIO (Continuação)		
Item	Assunto	Página
11	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	25
	11.1 – Roteiro para elaboração do Balanço do Exercício	25
	11.2 – Demonstração do Balanço Patrimonial - DBP	26
	11.3 – Demonstração do Resultado do Exercício - DRE	27
	11.6 – Notas Explicativas	29
12	CICLO OPERACIONAL	29
13	BIBLIOGRAFIA	30

EXERCÍCIOS		
Número	Assunto	Página
1	Equação básica da Contabilidade	31
2	Identificação dos Grupos de Contas	32
3	Variações Patrimoniais	33
4	Identificação da natureza do fato administrativo	34/5
5	Balancete de Verificação e Demonstrações Financeiras	36/7

PROIBIDA A REPRODUÇÃO TOTAL OU PARCIAL SEM AUTORIZAÇÃO DO AUTOR

1 – CONTABILIDADE

1.1 – Conceito

A Contabilidade é a **ciência** que tem como finalidade **registrar, coletar, resumir informar e interpretar** dados e fenômenos que afetam as **situações patrimonial, financeira e econômica** de qualquer entidade.

Possui três requisitos para ser considerada Ciência: o **campo de atuação** que são as **entidades**; o objeto que é o **patrimônio**; e o **método das partidas dobradas**.

1.2 - Objetivo

Historicamente o **objetivo da Contabilidade** tem sido o **patrimônio** das entidades e o **seu uso**.

É através da **Contabilidade** que se evidenciam os aspectos **qualitativo e quantitativo** do **patrimônio**.

2 - COMPONENTES BÁSICOS DA CONTABILIDADE

2.1 - Patrimônio

O **patrimônio** é o conjunto de **Bens, Direitos e Obrigações** vinculados às entidades econômico-administrativas.

Em contabilidade o **patrimônio** se apresenta sob **3 (três) formas**:

- **Ativo,**
- **Passivo Exigível,**
- **Patrimônio Líquido.**

2.1.1 - Ativo

O **Ativo** representa todos os **Bens** e os **Direitos** de uma entidade.

Exemplos: Dinheiro em Caixa ou em Bancos, Duplicatas a Receber, Estoque de Mercadorias, Móveis, Veículos, Imóveis, Máquinas, etc.

2.1.2 – Passivo Exigível

O **Passivo Exigível** representa todas as **obrigações financeiras** que uma entidade tem **para com terceiros**. é tudo aquilo que **a empresa deve**, as **dívidas** que ela contraiu.

Exemplos: Fornecedores, Impostos a Pagar, Empréstimos contraídos, Juros a Pagar, enfim, obrigações diversas.

2.1.3 – Patrimônio Líquido

É o **valor aplicado** pelos **proprietários do patrimônio** na entidade.

É representado **pela diferença** entre o valor do **Ativo** e do **Passivo Exigível** de uma empresa em determinado momento.

3 – CAPITAL PRÓPRIO E CAPITAL DE TERCEIROS

Toda empresa necessita de **recursos materiais e financeiros** para utiliza-los em suas atividades.

Tais recursos são originários de **Fontes Internas e Externas**, onde as **Origens Internas** representam o **Capital dos Proprietários** da empresa; e as **Origens Externas** são as **obrigações** assumidas pela empresa **junto a terceiros**.

Sabemos que o **Ativo** é representado pelos **Bens e Direitos** de uma empresa e a forma de adquiri-los é através de **recursos financeiros** originários de:

- Fontes Internas - **Capital Próprio**
- Fontes Externas - **Capital de Terceiros**

ORIGENS DOS RECURSOS	Internas	Capital Próprio	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
	Externas	Capital de Terceiros	PASSIVO EXIGÍVEL

APLICAÇÕES DE RECURSOS	Bens	ATIVO
	e Direitos	

4 - EQUAÇÃO FUNDAMENTAL DA CONTABILIDADE

Através de uma **relação lógica**, extraída dos conceitos de **Ativo, Passivo Exigível e Patrimônio Líquido** temos que: $PL = A - PE$, ou seja, se subtrairmos **os valores a pagar (Passivo Exigível)** dos **bens e direitos (Ativo)** se evidenciará uma **Situação Líquida** que poderá ser **positiva, nula ou negativa**.

$$PL = A - PE$$

Assim, temos uma **equação de 1º grau** onde os valores de cada um de seus membros podem ser apurados aplicando-se regras muito simples da **matemática**.

Vejamos: se $PL = A - PE$, mudando-se os membros e trocando-se os sinais, encontraremos o que se convencionou chamar de **Equação Fundamental da Contabilidade**:

$$A = PE + PL$$

É também chamada de **Equação do Balanço**, porque consiste em **Balancear o total do Ativo** com o total obtido pela **soma do Passivo Exigível mais o Patrimônio Líquido**.

4.1 – Configurações do Estado Patrimonial

A partir da **Equação Fundamental da Contabilidade**, podemos deduzir que o **Patrimônio** pode se apresentar de formas distintas, a saber:

a) Se o **Passivo Exigível** for igual a zero, temos:

$$\begin{array}{c} \text{PE} = 0 \\ \text{ATIVO} = \text{PATRIMÔNIO LÍQUIDO} \end{array}$$

b) Se o **Patrimônio Líquido** for igual a zero, tal fato indicará:

$$\begin{array}{c} \text{PL} = 0 \\ \text{ATIVO} = \text{PASSIVO EXIGÍVEL} \end{array}$$

c) Toda vez que o **Patrimônio Líquido** for maior que zero, o **Ativo** será maior que o **Passivo Exigível**.

$$\begin{array}{c} \text{PL} > 0 \\ \text{ATIVO} > \text{PASSIVO EXIGÍVEL} \end{array}$$

d) Toda vez que o **Patrimônio Líquido** for menor que zero, o **Ativo** será menor que o **Passivo Exigível**. Trata-se de um **Passivo a descoberto**.

$$\begin{array}{c} \text{PL} < 0 \\ \text{ATIVO} < \text{PASSIVO EXIGÍVEL} \end{array}$$

Configurações

a)

	ATIVO	PASSIVO
A = PL PE = 0	A 100	PE 0
		PL 100
	100	100

b)

	ATIVO	PASSIVO
A = PE PL = 0	A 100	PE 100
		PL 0
	100	100

c)

	ATIVO	PASSIVO
A > PE PL > 0	A 100	PE 80
		PL 20
	100	100

d)

	ATIVO	PASSIVO
A < PE PL < 0	A 100	PE 120
		PL (20)
	100	100

5 – DESPESAS, RECEITAS E RESULTADOS

5.1 - Despesas

Representam a **utilização** ou o **consumo de Bens e Serviços** no processo de **produção de receitas**.

Qualquer **gasto efetuado** ou ainda **devido**, somente será considerado **despesa** se provocar uma **diminuição do Ativo** ou um **aumento no Passivo Exigível**.

5.2 - Receitas

São **todos os valores recebidos pela empresa**, bem como **aqueles que ainda tenha o direito de receber**, fruto da suas operações.

Qualquer entrada só será considerada como **Receita** se provocar **um aumento no Ativo** ou **una diminuição do Passivo Exigível**.

5.3 - Resultados

Representa a **diferença** entre as **Despesas** e as **Receitas** de um determinado período.

Existem **2 (dois)** tipos de resultados:

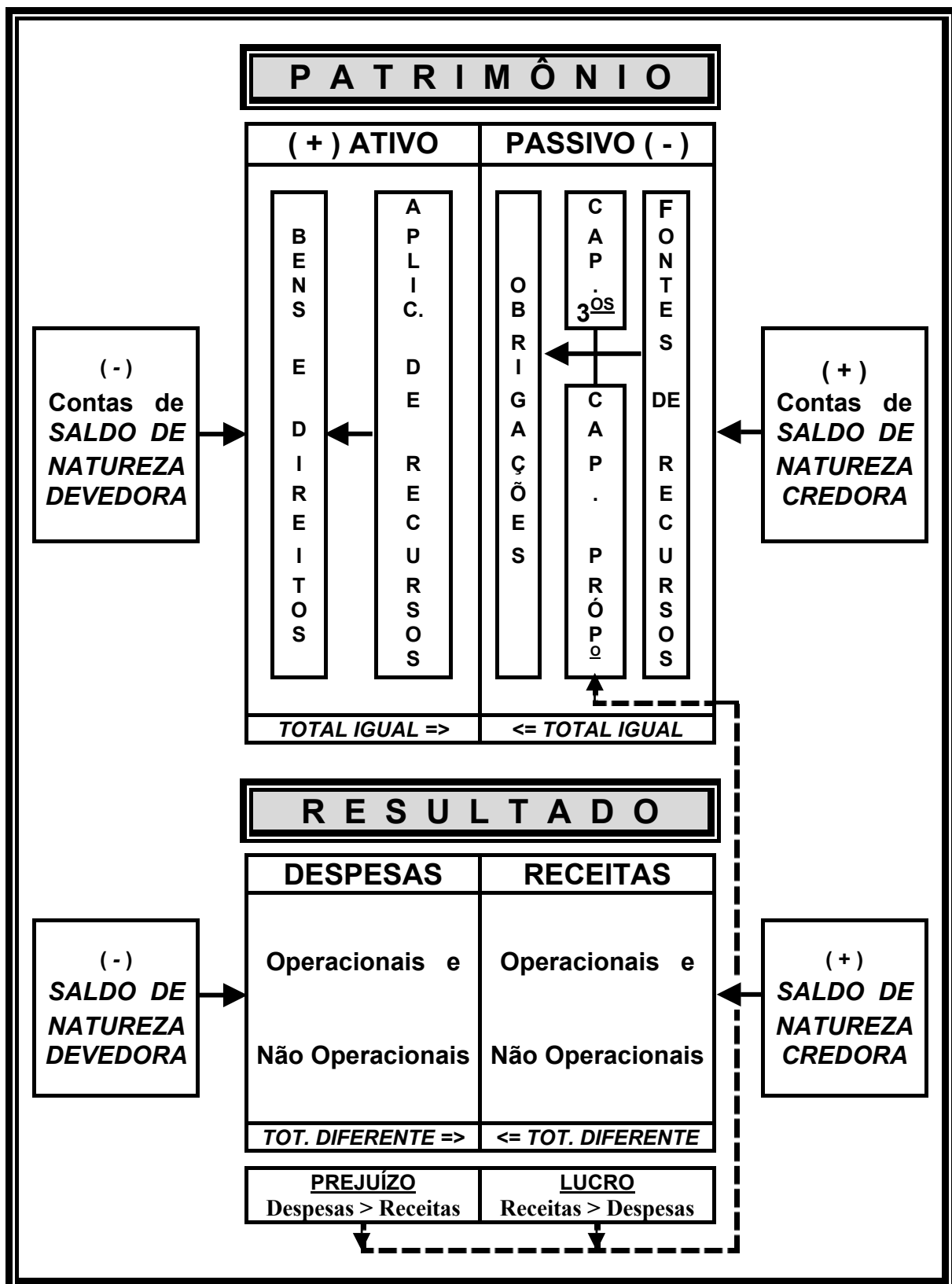
- **Lucro:** Quando o **total das Receitas** for **maior** que o **total das Despesas**;
- **Prejuízo:** Quando o **total das Despesas** for **maior** que o **total das Receitas**.

Portanto, podemos concluir:

- Que o **Lucro aumenta o Patrimônio Líquido** das empresas;
- Que o **Prejuízo diminui o Patrimônio Líquido**.

Isto porque o **resultado apurado (Lucro ou Prejuízo)** representa a **remuneração do capital investido pelos proprietários** da empresa, quer seja **positivo** ou **negativo**.

6 - ESTRUTURAS PATRIMONIAL E DE RESULTADO



7 - ESCRITURACÃO

É a designação simples que se tem dado à *Escrita Contábil*.

A denominação provem do fato de os registros contábeis, desde os seus primórdios e por milênios, eram efetuados **manualmente pelos “Escribas”** que dominavam a **arte de escrever**, e que durante séculos pouquíssimos a praticaram.

Embora o **registro contábil** tenha nascido **antes da escrita**, segundo provas arqueológicas de inscrições do **período Paleolítico Superior**, o privilégio profissional da função contábil, ainda mais refinado do que o privilégio daqueles que só sabiam escrever, coube aos **“Escribas”**.

Tão importante era a qualidade do trabalho que, no Egito Antigo, um dos deuses principais, **Toth**, era **Escriba**, e tinha por função **guardar o Patrimônio**.

Os egípcios admitiam que **“O Escriba comandava o destino de todo o Mundo”**, e ser Escriba era pertencer a maior de todas as profissões da época.

A Escrita hieroglífica, egípcia, representativa de uma evolução, que também **influenciou os registros contábeis**, surge no **Período Arcaico ou Dinástico**, compreendido entre **2.300 a 2.700 a.C.**, surgindo, também, a admissão do deus Toth entre os egípcios.

A **escrituração contábil**, todavia, já estava evoluída em outras partes do mundo, como na Suméria, onde as provas dos registros contábeis atestam evolução **há mais de 6.000 anos**.

Atualmente, com a crescente **utilização dos Computadores**, as denominações **“Escrita”** e **“Escrituração”** caíram em desuso.

7.1 Escrita Contábil

É o registro dos fatos patrimoniais, **o registro dos fatos contábeis**, a escrituração dos fenômenos ocorridos com o patrimônio da entidade, o levantamento patrimonial ou, ainda, o mesmo que **Escrituração Contábil**.

Por longos anos a **escrita contábil** foi considerada **como a própria Contabilidade**, entretanto, **a partir de 1840** é que se delineou para os estudiosos a divisão fundamental **dos campos do registro**, que é a **Escrita Contábil**, e dos estudos científicos, que é a **Ciência Contábil**.

A **escrita contábil** pode ser feita por vários métodos, onde o mais notável deles, que se sistematizou no século XIII, e vigora até os nossos dias, cada vez mais aperfeiçoado, é o **Método das Partidas Dobradas**, cujo expositor foi o **Frei Luca Pacioli**.

Há **8.000 anos** efetuava-se os registros contábeis através de **Partidas Simples**.

7.2 - Partidas Simples

É o registro contábil que **não segue um método exato nem sistemático**, qualificado como um tipo de **escrituração livre**, utilizado no período da antiguidade contábil, preocupando-se mais com o **registro do fato** do que com as **normas técnicas**.

A **Partida Simples** é **unilateral**, também conhecida como *Monografia*, pois registra, isoladamente, **somente a causa ou somente o efeito do fato patrimonial**, ao passo que a **Partida Dobrada** registra, simultaneamente, **tanto a causa como o efeito do fato patrimonial**, isto é, **o Débito e o Crédito ao mesmo tempo**, todavia, a **Partida Simples** é contábil, apenas **não tem forma técnica adequada**, isto porque não satisfaz na prática, criando lacunas perigosas.

Atualmente, **encontra-se em completo abandono**, sendo usada somente em casos especiais de **pequenos negócios** ou em **empresas domésticas**.

7.3 - Partidas Dobradas

É a **partida contábil ou lançamento contábil** onde **um débito é sempre correspondido por um crédito de igual valor**, e por isso é denominada *Digrafia*, porque é baseada no **princípio da contraposição de valores**.

A **Partida Dobrada** é o método de registro que se encontra mais difundido e adotado **pela maioria das empresas e entidades em todo o mundo**.

Ela nasceu na **região da Toscana, na Itália**, na segunda metade do século XIII, exposta pelo **Frei Luca Pacioli**, e face a sua exatidão de registro, inspirou alguns estudiosos no sentido de transformá-la em **ciência**.

O método compreende **não apenas o princípio de que para todo débito há um crédito de igual valor**, mas também reúne **certas regras** como, por exemplo:

- a) A **conta devedora** é sempre inscrita em **primeiro lugar**;
- b) A **conta credora** é sempre inscrita em **segundo lugar**;
- c) A **conta devedora** sempre ocupa **as colunas da esquerda**;
- d) A **conta credora** sempre ocupa **as colunas da direita**;
- e) A **conta credora** deve estar **precedida da preposição g**;
- f) O **Livro Razão** é o que agrupa as contas com **lançamentos de débito e crédito**;
- g) No **Livro Razão**, a soma dos **valores do débito** deve ser sempre **igual a soma dos valores do crédito**;
- h) O **Livro Razão** é o livro principal **do qual é extraído o Balancete de Verificação**, que é o **ponto de partida para o levantamento do Balanço**;
- i) O **Livro Diário** é o livro que reúne os fatos em **ordem cronológica**, os quais devem ser **transcritos para o Livro Razão**.

7.4 - Conta

É um instrumento de registro que reúne fatos contábeis de mesma natureza, abrangendo valores de **realização passada, presente ou futura**, e recebendo **um título que a identifica**.

Segundo **Vincenzo Masi**, o mentor da **Escola Patrimonialista**, em seu livro “Rilevazione Patrimoniale”, “*Conta é um conjunto de levantamentos refletindo um elemento ou componente formado ou em formação, efetivo ou potencial, de um patrimônio aziendale ou de terceiros, o qual exprime, geralmente, a variável grandeza em uma dada medida, quase sempre monetária*”.

A **Conta** tem merecido definições semelhantes, variando apenas em algumas particularidades.

Genericamente, devemos considera-la como **a expressão total ou parcial de um fato ou de uma série de fatos patrimoniais, acontecidos ou por acontecer**.

Em sua forma, a **Conta** é composta de:

- a) **Título** (que a identifica);
- b) **Débito** (localizado do lado esquerdo);
- c) **Crédito** (localizado do lado direito);
- d) **Saldo** (diferença entre o total do débito e o total do crédito).

Ela agrupa, portanto, o fato, ora no débito, ora no crédito, pode, também, só registrar débitos ou só créditos, e a diferença entre o total do débito e o total do crédito, ou vice-versa, denomina-se **Saldo da Conta**.

No Método das Partidas Dobradas a **Conta é sempre contraposta a outra conta ou outras contas**, ou seja, **ela terá sempre uma Contrapartida**.

As contas têm por finalidade registrar valores monetários, sendo imprescindível para a **criação de uma Conta** a existência do **fato patrimonial**.

O registro dos fatos contábeis em contas é muito antigo, existindo notas que comprovam a sua inscrição **há mais de 8.000 anos**.

A **representação gráfica de uma Conta é feita através da “Conta T” ou “Razonete”**, devendo sua utilização ter como base o **Lançamento Contábil** registrado, **primeiramente, no Livro Diário** e, em seguida, no **Livro Razão**, sendo assim formatada:

(Título da Conta)	
Débito	Crédito
\$	\$
(Saldo da Conta)	

7.5 - Débito e Crédito

O **Débito** é o registro gráfico **do efeito causado pelo fato patrimonial**, enquanto que o **Crédito** é a **causa desse mesmo fato patrimonial**.

Segundo a **técnica contábil**, quando efetuado o lançamento contábil, o **Débito** é **registrado, sempre, antes do Crédito**, conforme exemplo:

Caixa
a Bancos

O **Frei Luca Pacioli**, o primeiro expositor do **Método das Partidas Dobradas**, assim escreveu: “... *antes se deve especificar o Devedor, e depois, imediatamente, o seu Credor ...*”.

Exemplificando, considere-se **um depósito em dinheiro** efetuado por uma empresa num **estabelecimento bancário**:

Bancos
a Caixa

- **Causa:** O **dinheiro** que se encontrava na **Caixa da empresa**;
- **Efeito:** A **aplicação do dinheiro** em um **depósito bancário**, isto é, a transferência do valor em dinheiro **da Caixa da empresa para o cofre do banco**.

Como a **Causa** é **crédito**, na empresa a conta **Caixa** é **creditada**, por representar a **origem do fato**, e como o **Efeito** é **débito**, a conta de **Bancos** deve ser **debitada**, representando a **aplicação do dinheiro**, sob a forma de **depósito bancário**.

No regime de escrita contábil, do século XII até o século XVI, a **conta devedora era precedida da preposição Per ou Por**, sendo logo depois abandonada tal identificação, permanecendo apenas a **identificação da conta credora antecedida pela preposição a**, que, atualmente, **não é mais adotada** em muitos sistemas de registros contábeis.

7.6 - Lançamento Contábil

É o ato ou efeito de **lançar ou registrar um fato contábil**, ou, simplesmente, é o **registro de um fato contábil**, porém., obedecendo as **normas contábeis**.

O **lançamento contábil** ou **partida contábil** que, **obrigatoriamente**, é registrado tanto no **Livro Diário** como no **Livro Razão** da empresa, é composto dos seguintes elementos:

- a) Local e Data;
- b) Conta debitada, com respectivo valor;
- c) Conta creditada, com respectivo valor;
- d) Histórico.

O modelo clássico de lançamento contábil, concebido há séculos, ainda hoje é registrado no Livro Diário, e assim configurado:

	Rio de Janeiro,	X	de	de 2002			
(#)	Bancos				\$		
(#)	a Caixa					\$	
	Valor do depósito bancário efetuado junto						
	ao Banco Y, conforme comprovante						
					\$	\$	

(#) Espaço destinado a indicação da **folha do Livro Razão** onde estão localizadas as respectivas contas.

7.7 - Fórmulas de Lançamentos Contábeis

No lançamento contábil deve sempre constar o **Devedor e o Credor**, representados pelas contas, entretanto, pode apresentar **mais de uma conta debitada** ou **mais de uma conta creditada**.

Podemos usar, nestes casos, a expressão **“Diversos”, que não é uma conta**, mas apenas indica a existência, no lançamento, de **mais de uma conta debitada** ou **creditada**.

Daí a existência de **4 (quatro) fórmulas de lançamentos no Livro Diário**, de acordo com a **quantidade de contas debitadas ou creditadas**, a saber:

1ª Fórmula: Denominada **Partida Simples**. Quando são utilizadas no lançamento **uma conta debitada e uma creditada**. Exemplo: Mercadorias
a Fornecedores

2ª Fórmula: Conhecida como **Partida Composta**. Quando surge no lançamento **uma conta debitada e várias contas creditadas**. Exemplo: Mercadorias
a **Diversos**
a Caixa
a Duplicatas a Pagar

3ª Fórmula: Também, denominada **Partida Composta**. Quando aparecem **várias contas debitadas e apenas uma creditada**. Exemplo: **Diversos**
a Caixa
Mercadorias
Duplicatas a Pagar

4ª Fórmula: Conhecida por **Partida Complexa**. Quando surgem **várias contas debitadas e várias contas creditadas**. Exemplo: **Diversos**
a **Diversos**
Mercadorias
Móveis e Utensílios
a Caixa
a Duplicatas a Pagar

7.8 – Livros Contábeis

Os **livros contábeis**, destinados aos **registros contábeis** das operações de uma empresa são classificados em **dois grupos**:

- a) **Obrigatórios;**
- b) **Facultativos.**

a) Livros contábeis obrigatórios:

- **Livro Diário**

É um **livro obrigatório**, exigido para todas as empresas pelo **Código Comercial Brasileiro** e pela **Legislação Tributária**.

No **Livro Diário** registram-se os **fatos contábeis** através das **Partidas Dobradas**, onde os **lançamentos contábeis** obedecem uma **ordem cronológica de dia, mês e ano**.

O **Diário** deve ser encadernado com folhas **numeradas seguidamente**, e os **registros contábeis** serão efetuados **diariamente**.

Quando a empresa adota o **sistema de registro contábil por meio magnético**, as folhas de formulário contínuo do Diário são **numeradas automaticamente** pelo computador e, no final do período, **deverão ser encadernadas**.

Portanto, todas as operações da empresa são **registradas obrigatoriamente** e, **em primeiro lugar**, no **Livro Diário**.

Ele é composto por **folhas encadernadas**, devendo conter o **Termo de Abertura** e o **Termo de Encerramento**, devidamente **assinados por responsável pela empresa** e por **contabilista habilitado**, e, será submetido à **autenticação do órgão competente** do Registro do Comércio (**Junta Comercial da sede da empresa**).

O **atraso na escrituração** do Livro Diário **não poderá ultrapassar 180 dias**, sob **pena de multa** prevista pela **Legislação do Imposto de Renda**.

Os **elementos básicos** utilizados na escrituração do **Livro Diário** são:

- a) Data da operação (transação);
- b) Título da conta de débito e da conta de crédito;
- c) Valor do débito e do crédito;
- d) Histórico: alguns dados fundamentais sobre a operação registrada, tais como, número da Nota Fiscal, número do cheque, identificação de terceiros envolvidos na operação, etc.

- **Exemplo de escrituração do Livro Diário**

Suponha-se que em fevereiro de 200X a empresa realizou as seguintes operações:

- Em **20/02/200X**: Comprou **equipamentos**, a vista, de João & Cia., conforme Nota Fiscal, Série A, nº.5.810, por **R\$ 50.000,00**;
- Em **26/02/200X**: **Depositou** no Banco Y S/A a quantia de **R\$ 25.000,00**.

Assim sendo, a empresa registrou as operações no **Livro Diário** através dos **lançamentos contábeis**, a seguir:

Data		Título das Contas e Histórico	Código da Conta	Débito	Crédito
200X					
Fev.º	20	Equipamentos	-	50.000,00	
		a Caixa	-		50.000,00
		Nota Fiscal, Série A, nº. 5.810, de			
		João & Cia.			
	26	Bancos C/ Movimento	-	25.000,00	
		a Caixa	-		25.000,00
		Depósito no Banco Y S/A			

Observação: Hoje, a maioria dos sistemas de contabilização **não utilizam a preposição a**, que precede a **conta credora**, como nos lançamentos expostos acima.

- **Livro Razão**

Atualmente, é **um livro obrigatório**, que foi durante muito tempo considerado como **livro facultativo**.

Face a sua **utilidade**, é indispensável em qualquer tipo de empresa, sendo o instrumento mais valioso na **atividade contábil** e imprescindível para os **órgãos fiscalizadores**, e, por esta razão, as **normas contábeis** o qualifica como **livro obrigatório**.

Sua **escrituração** é efetuada com base nos **lançamentos contábeis**, devidamente **documentados**, e, **previamente**, registrados no **Livro Diário**.

O registro no livro **Razão** é realizado em **contas individualizadas**, tendo-se, assim, **um controle individual por conta**.

Por exemplo, abre-se uma conta intitulada **Caixa** registrando-se todas as operações que afetam a **Caixa da empresa**, debitando-se ou creditando-se esta conta, e, a qualquer momento **apura-se o seu saldo**, que será **a diferença** entre o **somatório dos débitos** e o **somatório dos créditos**.

Pelo descrito anteriormente, conclui-se que o *Razonete* ou *Conta T* teve como origem o **Livro Razão**, isto é, o **Razonete é a representação gráfica de uma conta individualizada do Livro Razão**, adotado, **didaticamente**, para facilitar o **raciocínio contábil e demonstrar a movimentação da conta, não devendo, sob nenhuma hipótese, substituir o lançamento contábil**.

A princípio o **Razão** só existia **em forma de livro**, em que **cada página** era utilizada para a movimentação de **uma única conta**, posteriormente, foi substituída pela **Ficha Razão**.

Quando a **Ficha Razão** refere-se a uma **conta sintética ou coletiva** é chamada de **Razão Sintético** ou **Razão Geral**, porém, quando há o **desdobramento da conta** para um melhor controle, denomina-se **Razão Analítico** ou **Razão Auxiliar**.

Exemplificando:

Razão Sintético ou Geral (Conta Sintética ou Coletiva)	Razão Analítico ou Auxiliar (Conta Analítica)
	Estoque de Mercadorias
ESTOQUE	Estoque de Produtos Acabados
	Estoque de Produtos em Elaboração
	Estoque de Matérias Primas

• Exemplo de escrituração das fichas ou páginas do Livro Razão

A Cia. Nova tinha **R\$ 100.000,00** em Caixa e comprou, a vista, em **20/02/200X**, equipamentos por **R\$ 30.000,00**.

Conta: CAIXA		Código: 1.1.1 (Plano de Contas)			
Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	
				D/C	Valores
200X					
31/01	Saldo	-	-	D	100.000,00
20/02	Compra de Equip ^{os}	-	30.000,00	D	70.000,00

Conta: EQUIPAMENTOS		Código: 1.3.8 (Plano de Contas)			
Data	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	
				D/C	Valores
200X					
20/02	Compra de Equip ^{os}	30.000,00	-	D	30.000,00

A partir dos **registros contábeis** efetuados no **Livro Razão**, para efeito de **raciocínio contábil**, assim ficaram os *Razonetes ou Contas T* :

CAIXA	
Débito	Crédito
100.000,00	30.000,00
70.000,00	← Saldo

EQUIPAMENTOS	
Débito	Crédito
30.000,00	
30.000,00	← Saldo

b) Livros Contábeis Facultativos:

- Livro Caixa

É o livro onde são registradas **todas as operações com dinheiro** realizadas pela empresa.

Trata-se de um **livro facultativo e auxiliar**, embora de **grande utilidade** nas empresas, sendo mesmo **indispensável nas grandes organizações**, onde sempre existe **uma pessoa encarregada do dinheiro**.

O modelo mais comum de **Livro Caixa** dispõe de **três colunas** sendo a **primeira** utilizada para o registro de **parcelas relativas a valores de débito ou de crédito**, e nas **duas colunas restantes** são lançados os **valores totais de débito e de crédito**, respectivamente.

Na **segunda coluna**, ou seja, a de **débito**, são lançadas as **entradas de dinheiro**, e, na **terceira coluna**, a de **crédito**, são registradas as **saídas de dinheiro**.

Nas empresas de grande movimento o **saldo do Livro Caixa é apurado diariamente**, iniciando-se o movimento do dia com o **saldo de débito do dia anterior**, e ao final do dia o **saldo devedor é transportado para o dia seguinte**.

O **movimento no Livro Caixa** poderá ser registrado **diária ou mensalmente**, e lançado, **obrigatoriamente**, no **Livro Diário** e, por conseqüência, no **Livro Razão**.

O **saldo apurado diária ou mensalmente** no Livro Caixa **deverá ser igual** ao saldo da **Conta Caixa do Livro Razão**, daí a importância do Livro Caixa, pois o encarregado do dinheiro deve apresentar comprovantes das operações, de sorte que, **a qualquer momento**, seja possível **verificar a exatidão do saldo apurado no Livro Caixa**.

Existem **diversos modelos de livros Caixa em uso**, variando de acordo com as **necessidades da empresa**.

Algumas organizações tradicionais ainda adotam o **Boletim de Caixa**, nos mesmos modelos dos livros, porém, **em duas vias de folhas soltas**, sendo **uma fixa e outra destacável**, remetendo a **primeira via à administração**, para controle e, ficando a **cópia em poder da pessoa responsável pela Caixa da empresa**.

- **Modelo e escrituração do Livro Caixa**

Data		Operações	Parcelas	Débito	Crédito
Mês	Dia				
200X					
Jan ^o	01	Importância que se constitui o Capital		100.000,00	
“	10	Compra de Mesas, cadeiras e prateleiras, conforme Nota Fiscal n ^o . 1.467 ,			
“		da Carpintaria Brasil Ltda.			10.000,00
“	10	Idem, mercadorias, N.Fiscal n ^o . 2.765			
“		de Lima e Silva Ltda.			45.000,00
“	10	Vendas a vista		9.500,00	
“	31	Pagamento das seguintes duplicatas:			
“		N ^o . 19.876, S. A. Construções Téc ^{as} .	10.000,00		
“		N ^o . 45.361, de Fernando Rubano	1.365,50		11.365,50
“		Totais →	-	109.500,00	66.365,50
“		Saldo do Mês →		-	43.134,50
“				109.500,00	109.500,00
Fever ^o	01	Saldo Anterior		43.134,50	

- **Livro Contas Correntes**

O **Contas Correntes** é um **livro sistemático**, pois nele são registradas apenas as **operações de determinada natureza**, embora o sejam **em ordem cronológica**, sendo também um livro **Facultativo e Auxiliar**, ainda usual nas **micro** e nas **empresas domésticas**.

Hoje, entretanto, a conta contábil intitulada **Contas Correntes** é menos usada e raramente se encontram **compensações de débitos e créditos de terceiro lançados na mesma conta**, pois as operações se realizam por meio de **títulos de créditos**, se **débito é lançado em Duplicatas a Pagar**, se **crédito em Duplicatas a Receber**.

- **Modelo e escrituração de uma página do Livro Contas Correntes**

Correntista: Correia & Castro Ltda.						
Data		Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C
200X						
Janeiro	10	N/ nota n ^o . 345	5.600,00		5.600,00	D
“	20	Idem n ^o . 351	1.500,00		7.100,00	D
“	31	S/ pagamento por conta		5.000,00	2.100,00	D
“	“	Desconto concedido s/ vendas		500,00	1.600,00	D

8 - CONTABILIZAÇÃO DE TRANSAÇÕES COMERCIAIS

Aplicando-se o **Método das Partidas Dobradas** e a regra de **Débito e Crédito**, já exposta, podemos contabilizar qualquer transação efetuada pela empresa.

Exemplo:

a) No ato da **constituição de uma empresa**, cada acionista **subscreve e integraliza** 10.000 ações, totalizando **R\$ 100.000,00**.

Lançamento:

Débito : CAIXA	100.000,00	
Crédito: a CAPITAL SOCIAL		100.000,00

Explicação:

O **dinheiro** (Bem Numerário) entrou na **Caixa** da empresa, **debitando** a conta "**Caixa**", **umentando**, por consequência, o **Ativo**. A conta "**Capital Social**" foi **creditada**, em mesmo valor, aumentando o **Patrimônio Líquido** da empresa.

b) Aquisição de **veículo, à vista**, no valor de **R\$ 10.000,00**.

Débito : VEÍCULOS	10.000,00	
Crédito: a CAIXA .		10.000,00

c) Compra de **máquina, a prazo**, no valor de **R\$ 5.000,00**.

Débito : MÁQUINAS	5.000,00	
Crédito: a TÍTULOS A PAGAR		5.000,00

d) Aquisição de **Mercadorias, à vista**, no valor de **R\$ 5.000,00**.

Débito : ESTOQUE DE MERCADORIAS	5.000,00	
Crédito: a CAIXA		5.000,00

e) **Depósito, em espécie**, no Banco X, no valor de **R\$ 50.000,00**.

Débito : BANCOS CONTA MOVIMENTO	50.000,00	
Crédito: a CAIXA		50.000,00

f) **Vendas, a prazo**, das mercadorias adquiridas, conforme item **d**, pelo valor de **R\$ 10.000,00**.

Débito : DUPLICATAS A RECEBER	10.000,00	
Crédito: a RECEITA DE VENDAS		10.000,00

f.1) Pela **baixa do estoque** de mercadorias, ao **Custo Original**:

Débito : CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS	5.000,00	
Crédito: a ESTOQUE DE MERCADORIAS		5.000,00

g) Pagamentos de **salários** dos empregados, no valor de **R\$ 3.000,00**.

Débito : DESPESAS COM SALÁRIOS	3.000,00	
Crédito: a BANCOS CONTA MOVIMENTO		3.000,00

h) **Empréstimo concedido** à empresa pelo Banco Y, no valor de **R\$ 5.000,00**.

Débito : BANCOS CONTA MOVIMENTO	5.000,00	
Crédito: a EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS		5.000,00

i) Pagamento de **aluguel** no valor de **R\$ 200,00**, através de cheque.

Débito : DESPESA COM ALUGUEL	200,00	
Crédito : a BANCOS CONTA MOVIMENTO		200,00

j) Compra de **mercadorias**, a prazo, no valor de **R\$ 30.000,00**.

Débito : ESTOQUE DE MERCADORIAS	30.000,00	
Crédito : a FORNECEDORES		30.000,00

k) Pagamento do **empréstimo obtido**, conforme item **h**:

Débito : EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	5.000,00	
Débito : DESPESA DE JUROS	1.000,00	
Crédito : a BANCOS CONTA MOVIMENTO		6.000,00

9 - BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

Como vimos, anteriormente, para cada um ou mais lançamentos de **Débito**, haverá um ou mais lançamentos de **Crédito** de igual valor, e, por conseqüência, a qualquer instante, a soma dos **Saldos Devedores** deverá ser igual à soma dos **Saldos Credores**.

Mensalmente, o **Balancete de Verificação** é levantado com o objetivo de **verificar a exatidão dos lançamentos contábeis**. O saldo de cada conta é apurado no **Livro Razão**, e, para **representarmos graficamente a conta**, adotamos o **Razonete** ou **Conta T**.

Vamos agora levantar o **Balancete de Verificação**, a partir dos lançamentos do item **9**.

- **Primeiramente**, faremos todos os registros em **Conta T** ou **Razonete**.
- **Em seguida**, indicaremos no **Balancete de Verificação** o **saldo de cada conta**.

CAIXA	
Débito	Crédito
100.000,	10.000,
	5.000,
	50.000,
100.000,	65.000,
35.000,	<= Saldo

MÁQUINAS	
Débito	Crédito
5.000,	
5.000,	<= Saldo

DUPS. A RECEBER	
Débito	Crédito
10.000,	
10.000,	<= Saldo

CUSTO MERC. VEND.	
Débito	Crédito
5.000,	
5.000,	<= Saldo

DESP. C/ ALUGUÉIS	
Débito	Crédito
200	
200,	<= Saldo

CAPITAL SOCIAL	
Débito	Crédito
	100.000,
Saldo =>	100.000,

TÍTULOS A PAGAR	
Débito	Crédito
	5.000,
Saldo =>	5.000,

BANCOS C/ MOV ^o	
Débito	Crédito
50.000,	3.000,
5.000,	200,
	6.000,
55.000,	9.200,
45.800,	<= Saldo

DESP. C/ SALÁRIO	
Débito	Crédito
3.000,	
3.000,	<= Saldo

FORNECEDORES	
Débito	Crédito
	30.000
Saldo =>	30.000,

VEÍCULOS	
Débito	Crédito
10.000,	
10.000,	<= Saldo

ESTOQUE DE MERC.	
Débito	Crédito
5.000,	5.000,
30.000,	
35.000,	5.000,
30.000,	<= Saldo

VENDAS	
Débito	Crédito
	10.000,
Saldo =>	10.000,

EMPREST ^{os} BANC ^{os}	
Débito	Crédito
5.000,	5.000,
Saldo =>	0

DESP. C/ JUROS	
Débito	Crédito
1.000	
1.000,	<= Saldo

- Balancete de Verificação

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO		
<i>CONTAS</i>	<i>SALDOS DEVEDORES</i>	<i>SALDOS CREDITORES</i>
CAIXA	35.000,	-,-
CAPITAL SOCIAL	-,-	100.000,
VEÍCULOS	10.000,	-,-
MÁQUINAS	5.000,	-,-
TÍTULOS A PAGAR	-,-	5.000,
ESTOQUE DE MERCADORIAS	30.000,	-,-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	45.800,	-,-
DUPLICATAS A RECEBER	10.000,	-,-
VENDAS	-,-	10.000,
CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS .	5.000,	-,-
DESPEAS COM SALÁRIO	3.000,	-,-
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	-,-	-,-
DESPESA COM ALUGUEIS	200,	-,-
FORNECEDORES	-,-	30.000,
DESPESA COM JUROS	1.000,	-,-
TOTAIS →	145.000,	145.000,

10 - BALANÇO PATRIMONIAL

É a apresentação **padronizada dos saldos de todas as Contas Patrimoniais**, ou seja, as que representam **elementos que compõem o Patrimônio** de uma empresa, num determinado momento.

Trata-se de uma **posição estática** geralmente levantada em **fins de períodos**, que pode ser: **mês, trimestre, semestre ou exercício social**.

Entretanto, o **Balanço Patrimonial** que as empresas devem levantar na data do **encerramento de seu exercício social** é aquele considerado **Oficial do Exercício** para todos os efeitos, **inclusive os legais**.

No **Balanço Patrimonial** as contas são **classificadas por grupos**, de acordo com a sua **natureza**, e, sob o **ponto de vista monetário**.

Em resumo, representa uma **fotografia da empresa** em determinada data, expressa em **valores monetários**.

10.1 – Grupo de Contas que compõem o Balanço Patrimonial

A **Lei 6.404, de 15/12/76 - Lei das Sociedades Por Ações**, padronizou o título de cada **Grupo de Contas do Balanço**, estabelecendo à seguinte classificação:

ATIVO

- *Circulante*
- *Realizável a Longo Prazo*
- *Permanente*
 - . Investimentos
 - . Imobilizado
 - . Diferido

PASSIVO

- *Circulante*
- *Exigível a Longo Prazo*
- *Resultados de Exercícios Futuros*
- *Patrimônio Líquido*

Obs.: O **Passivo** aqui considerado é a soma do **Passivo Exigível** (**Circulante + Exigível a Longo Prazo**) + **Resultados de Exercícios Futuros + Patrimônio Líquido**.

10.2 - ATIVO - Composição

10.2.1 – Critério de Classificação

O critério de classificação das contas dentro de cada grupo do **Ativo** está, diretamente, relacionado a **uma ordem decrescente do grau de liquidez**, ou seja, **à maior ou à menor facilidade** com que determinados **Bens e Direitos** são **transformados em numerário**, isto é, em **dinheiro**.

10.2.2 – Ativo Circulante

São classificados neste grupo de contas os **Bens e Direitos** que irão se realizar no **exercício social seguinte à data do Balanço que está sendo levantado**, quais sejam:

- **Disponibilidades:** Ex.: Caixa, Bancos, Aplicações Financeiras de Curto Prazo.
- **Direitos:** Ex.: Duplicatas a Receber, Valores a Receber a Curto Prazo.
- **Aplicação de Recursos em Despesas do Exercício Seguinte:**

A classificação no **Ativo Circulante de Aplicações de Recursos em Despesas do exercício seguinte** obedece a uma imposição da **Lei 6.404/76, Lei das S/A**.

São os gastos efetuados que atendem a **uma despesa que não é só relativa ao exercício social no qual o pagamento é realizado**, mas relaciona-se, **também, com o exercício social seguinte**.

Exemplo: Despesas de seguros pagas antecipadamente;
Despesas de juros a vencer;
Encargos financeiros a apropriar.

10.2.3 – Realizável a Longo Prazo

São classificados neste Grupo de Contas os **Bens e Direitos realizáveis após o término do exercício social seguinte ao do Balanço**, sendo classificados neste grupo **dois tipos** distintos:

a) **Direitos realizáveis após o término do Exercício Social seguinte ao do Balanço que está sendo levantado.**

Exemplo: Duplicatas a Receber com vencimento **após 12 (doze) meses**, Impostos a Recuperar, Depósitos e Cauções, Incentivos Fiscais;

b) **Obrigatoriamente**, independente do momento da realização (**se curto ou longo prazo**), todas as contas que envolvam transações **não operacionais**, realizadas com **Coligadas, Controladas, Proprietários, Sócios, Acionistas e Diretores**;

Exemplo: Crédito de **Controladas**, Crédito de **Diretores**, Venda a prazo de bens entre **Controladas e Coligadas**.

10.2.4 - Permanente

Desdobra-se nos seguintes subgrupos:

- **Investimentos**

Classificam-se neste subgrupo as **participações permanentes no Capital Social de outras Sociedades** e outros **Bens e Direitos permanentes**, que **não se destinam à manutenção das atividades da empresa**.

Exemplo: Investimentos em ações, Participações Societárias espontâneas em outras empresas, obras de arte, Imóveis para aluguel, Participações Societárias oriundas de Incentivos Fiscais, Marcas e Patentes não utilizadas pela empresa, Terrenos não destinados a venda e não utilizados pela empresa.

- **Imobilizado**

Classificam-se neste **subgrupo os Bens e Direitos destinados à manutenção das atividades da empresa ou exercidos com esta finalidade.**

Exemplo: Marcas e Patentes, Imóveis, Veículos, Terrenos, Máquinas, Equipamentos, Obras em andamento, etc.

- **Diferido**

São aplicações de recursos **em despesas que contribuirão para a formação do resultado de mais de um exercício social.** Existem **2 (dois) tipos** principais de **despesas diferidas:**

a) Gastos incorridos pela empresa e dos quais se **beneficiará durante um período indefinido ou indeterminado.**

Exemplo: Despesas de implantação, Despesas Pré-operacionais, Despesas de organização.

b) Gastos com pesquisas ou com desenvolvimento de novos projetos **que resultarão em futuros benefícios.**

Exemplo: Despesas com Pesquisas, Despesas de Modernização, Despesas com Desenvolvimento de Projetos.

10.3 - PASSIVO - Composição

10.3.1 – Critério de Classificação

O critério de classificação das contas do **Passivo** dentro de cada grupo é estabelecido pela **condição de as contas representarem ou não obrigações**, pois, em caso **positivo**, estas obrigações serão classificadas de acordo com **o prazo de pagamento das mesmas.**

Em caso **negativo**, as contas serão classificadas no **Patrimônio Líquido.**

As contas do grupo **Resultados de Exercícios Futuros** ficarão entre os grupos **Exigível a Longo Prazo e Patrimônio Líquido.**

10.3.2 – Passivo Circulante

Neste grupo classificam-se todas as contas de **obrigações ou exigibilidades** que irão vencer no curso do **Exercício Social seguinte** ao do Balanço Patrimonial que **estiver sendo levantado.**

Exemplo: Duplicatas a Pagar, Contas a Pagar, Empréstimos Bancários, Títulos a Pagar, Imposto de Renda a Pagar, Salários a Pagar, etc.

10.3.3 – Exigível a Longo Prazo

São classificadas neste grupo **as obrigações que irão vencer após o Exercício Social seguinte** àquele do Balanço Patrimonial que **estiver sendo levantado.**

Exemplo: Empréstimos de Longo Prazo, Empréstimos de Sociedades Coligadas ou Controladas, Provisão Para Imposto de Renda Diferido, etc.

10.3.4 – Resultados de Exercícios Futuros

São **Receitas de exercícios futuros** menos os **Custos e Despesas** a elas correspondentes. Este grupo de contas **se aplica mais às empresas de engenharia** nas construções a **longo prazo**, com reconhecimento **dos lucros** dos contratos com base no **cronograma físico da obra** ou nos **custos efetivamente incorridos**, e no **contrato terminado**.

10.3.5 – Patrimônio Líquido

Classificam-se neste grupo **os recursos pertencentes aos Acionistas, Sócios e Proprietários** da empresa.

Exemplo: Capital Social, Reservas de Capital, Reservas de Reavaliação, Reservas de Lucros e Lucros ou Prejuízos Acumulados.

- **Capital Social**

É representado **por cotas** ou **por ações**, dependendo **da forma de constituição** da empresa, tendo seu valor fixado no **Contrato Social** ou pelo **Estatuto** aprovado pelos **sócios ou acionistas**, respectivamente, estabelecendo o número de cotas ou ações que o compõem. O **Capital Social** pode ser apresentado de várias formas:

Capital Subscrito:

É o valor do **Capital Social** representado por **cotas** ou **por ações** emitidas, totalmente **subscritas** pelos **sócios** ou pelos **acionistas**. É o **compromisso assumido por eles** de integralizar sua parte no Capital Social da empresa.

Capital Integralizado ou Realizado:

É a parcela do valor do Capital Social **já recebida pela empresa**, relativa as **cotas** ou às **ações subscritas, anteriormente, pelos subscritores do Capital**.

Capital a Integralizar ou a Realizar:

É a parcela do valor do **Capital Social** ainda **não recebida pela empresa** dos subscritores das **cotas** ou das **ações**, conforme o caso.

- **Reservas de Capital**

As Reservas de Capital **não são constituídas por consequência de atividade lucrativa**, derivando de circunstâncias estranhas às **atividades operacionais da empresa**.

Exemplo: Reserva de Doações de Bens; Reserva de Ágio por Subscrições de Ações; Reserva de Subvenção de Investimentos.

- **Reserva de Reavaliação**

Constituídas para indicar **acréscimo de valor** ao **Custo de Aquisição** do bem, baseadas em **Valor de Mercado**.

- **Reservas de Lucros**

Registram a destinação **dos Lucros**, segundo o **Contrato Social** ou a **proposta dos Órgãos da Administração**, no pressuposto de sua aprovação pela **Assembléia Geral dos Acionistas** (Art. 176 - Lei 6.404/76).

Exemplo: Reserva Legal; Reservas Estatutárias; Reserva Para Investimentos, Reserva Para Contingências; Reserva de Lucros a Realizar.

11 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

O Art. 176 da Lei 6.404/76 estabelece que ao término de cada exercício social, a Administração da empresa **faça elaborar** com base na sua **escrituração mercantil**, as **Demonstrações Financeiras (Contábeis)**, que deverão exprimir com clareza a **situação patrimonial** e as **mutações ocorridas no período**.

As demonstrações que compõem o **Balanço do Exercício** serão publicadas com os **valores referentes ao período encerrado**, mais a **indicação dos valores** correspondentes ao **exercício imediatamente anterior**, os quais poderão ser expressos em **unidades de milhar**, e, compreende as **seguintes demonstrações**:

- a) Demonstração do Balanço Patrimonial - **DBP**;
- b) Demonstração do Resultado do Exercício - **DRE**;
- c) Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados – **DLPA**;
- d) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – **DMPL** (opcionalmente, em substituição a **DLPA**);
- e) Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos - **DOAR**;
- f) Notas Explicativas.

11.1 – Roteiro para elaboração do Balanço do Exercício

As etapas para a elaboração do **Balanço do Exercício**, após o **registro de todas as operações** da empresa nos **Livros Contábeis**, são as seguintes:

- a) Levantar o **1º Balancete de Verificação** (Com base no **Livro Razão**);
- b) Efetuar os **Lançamentos de Ajuste**:
 - *Constituir as Provisões;*
 - *Corrigir os erros detectado..*
- c) Levantar o **2º Balancete de Verificação** (Com base no **Livro Razão**);
- d) Apurar o **Resultado do Exercício** (Encerrando as contas de **Receitas e Despesas** em **contra-partida** com a conta **Apuração do Resultado do Exercício – ARE**);
- e) Provisionar o **Imposto de Renda** devido (Utilizando o **LALUR**);
- f) Transferir o **Lucro Líquido do Exercício** para a conta **Lucros ou Prejuízos Acumulados**;
- g) Proceder a **distribuição do Resultado do Exercício** (Conforme proposta dos **Órgãos da Administração** da empresa);
- h) Elaborar as **Demonstrações Contábeis** e as respectivas **Notas Explicativas**.

11.2 – Demonstração do Balanço Patrimonial - DBP

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/12/19XA			
A T I V O		P A S S I V O	
CIRCULANTE	R\$	CIRCULANTE	R\$
Caixa		Contas a Pagar	
Bancos Conta Movimento ..		Duplicatas a Pagar	
Aplicações de Curto Prazo		Empréstimos Bancários	
Estoque de Mercadorias		Títulos a Pagar	
Duplicatas a Receber		IR a Pagar	
Despesas Antecipadas		Salários a Pagar	
Encargos a Apropriar		Dividendos a Pagar	
Subtotal →		Subtotal →	
REALIZÁVEL A L/ PRAZO		EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	
Títulos a Receber		Empréstimos de Coligadas ..	
Empréstimos à Diretoria ...		Provisão Para IR Diferido ...	
Impostos a Recuperar		Títulos a Pagar	
Depósitos e Cauções		Subtotal →	
Créditos de Controladas		RESULT^{OS} DE EXC^{OS} FUT^{OS}	
Incentivos Fiscais		Receitas a Apropriar	
Subtotal →		Obras em Andamento	
PERMANENTE		Subtotal →	
<i>Investimentos</i>		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Acções e Debêntures		<i>Capital Social</i>	
Imóveis não de Uso		(-) Capital a Realizar	
Patentes não de Uso		(-) Acções em Tesouraria	
Subtotal →		<i>Reservas de Capital</i>	
<i>Imobilizado</i>		Ágio Por Subscrição de	
Marcas e Patentes		Acções	
Máquinas		Doações de Bens	
Equipamentos		<i>Reserva de Reavaliação</i>	
Móveis e Utensílios		Ativo Permanente	
Veículos		<i>Reservas de Lucro</i>	
Subtotal →		Legal	
<i>Diferido</i>		Estatutárias	
Desps. Pré-operacionais		Para Investimentos	
Despesas com Pesquisas		Para Contingências	
Desenvolv ^o de Projetos		Lucros a Realizar	
Subtotal →		Lucros ou Prej ^{OS} Acumul ^{OS}	
TOTAL →		Subtotal →	
TOTAL →		TOTAL →	

11.3 – Demonstração do Resultado do Exercício - DRE

É o relatório sucinto das operações realizadas pela empresa no exercício Social, evidenciando o **Resultado Líquido** do período: **Lucro** ou **Prejuízo**.

Sua estrutura deve ser elaborada de forma dedutiva, como a seguir exposta.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/XA	
1 - RECEITA OPERACIONAL BRUTA	A
Vendas de Produtos ou Mercadorias, ou Prestação de Serviços	
2 - DEDUÇÕES	(B)
Devoluções de Produtos ou Mercadorias Abatimentos concedidos incondicionalmente Impostos faturados	
3 - RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA (A - B)	C
4 - CUSTOS OPERACIONAIS	(D)
Custo dos Produtos ou Mercadorias Vendidas, ou Custos dos Serviços Prestados	
5 - LUCRO OU PREJUÍZO OPERACIONAL BRUTO (C - D)	E
6 - DESPESAS OPERACIONAIS	(F)
Despesas Comerciais Despesas Administrativas Despesas Financeiras (-) Receitas Financeiras	
7 - LUCRO OU PREJUÍZO OPERACIONAL LÍQUIDO (E - F)	G
8 - (+/-) RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS	H
(+) Ganhos Não Operacionais (-) Perdas Não Operacionais	
9 - LUCRO OU PREJUÍZO ANTES DO IMP^O DE RENDA (G +/- H)	I
10- PROVISÃO PARA PAGAMENTO DO IMPOSTO DE RENDA	(J)
11- LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DEPOIS DO I. RENDA (I - J)	L
12- PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES	(M)
13- LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO (L - M)	N
14- LUCRO POR AÇÃO DO CAPITAL SOCIAL (N : QTDE DE AÇÕES) .	O

- **Observações sobre a Demonstração do Resultado do Exercício - DRE**

1 – Despesas Financeiras

A **Lei 6.404/76** determina que as **Despesas Financeiras** serão consideradas **Despesas Operacionais** e apresentadas pelo **valor líquido**, deduzindo-se as **Receitas Financeiras**.

2 – Resultados Não Operacionais

São as despesas e receitas **não relacionadas diretamente com a natureza dos negócios** da empresa.

Exemplo:

Lucro ou **Prejuízo** na venda do **Ativo Permanente**;
Créditos ou **Débitos** oriundos de **participações societárias permanentes**;
Perdas com **sinistros**.

3 – Provisão para pagamento do Imposto de Renda

Valor obtido **extra-contabilmente** através do **Livro de Apuração do Lucro Real - LALUR**, de **escrituração obrigatória** para todas as **Pessoas Jurídicas** contribuintes do **Imposto de Renda** com base no **Lucro Real**, apurado **mensalmente**.

Esta **provisão** representa o valor a ser pago, **a cada mês**, a título de **Imposto de Renda** incidente sobre o **Lucro Fiscal** do período (**Lucro ou Prejuízo Contábil (+) Inclusões (-) Exclusões**).

O **RIR - Regulamento do Imposto de Renda** determina que o imposto incide sobre o **Lucro Real** ou **Lucro Fiscal** e **não sobre o Lucro Contábil**, podendo ocorrer as seguintes situações:

- a) Poderá ocorrer **Lucro Contábil** e **Lucro Fiscal**, havendo **Imposto de Renda a Pagar**;
- b) O resultado do período é **Lucro Contábil**, porém, **Prejuízo Fiscal**, **não havendo imposto de renda a pagar**;
- c) O resultado é **Prejuízo Contábil**, todavia, **Lucro Fiscal**, a empresa tem **Imposto de Renda a pagar**;
- d) Ou ainda, **Prejuízo Contábil** e **Prejuízo Fiscal**, **sem pagamento de imposto**.

R E S U M O		
NA CONTABILIDADE	NO LALUR	SITUAÇÃO
<i>a) Lucro Contábil</i>	<i>Lucro Fiscal</i>	<i>IR a Pagar</i>
b) Lucro Contábil	Prejuízo Fiscal	Sem tributação
<i>c) Prejuízo Contábil</i>	<i>Lucro Fiscal</i>	<i>IR a Pagar</i>
d) Prejuízo Contábil	Prejuízo Fiscal	Sem tributação

4 – Participações e Contribuições

São os valores devidos como **participações no Lucro** a serem pagas aos **Diretores, Sócios e Empregados** da empresa, e **contribuições à entidades de previdência e de assistência social** de seus funcionários, conforme **Contrato Social** ou **Estatuto da empresa**.

11.4 – Notas Explicativas

A publicação de **Notas Explicativas** como **parte integrante das Demonstrações Contábeis** está prevista no **Parágrafo 4º do Art. 176 da Lei 6.404/76**, o qual estabelece:

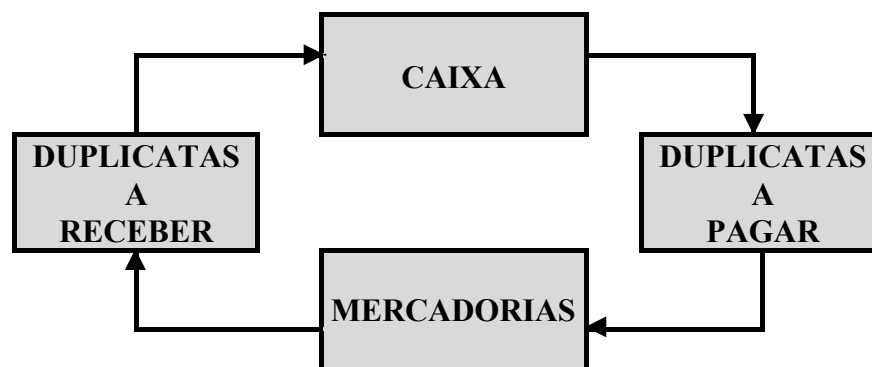
*" As Demonstrações Financeiras (Contábeis) serão **complementadas por Notas Explicativas e outros quadros analíticos ou demonstrações contábeis necessárias para esclarecimento da situação patrimonial e dos resultados do exercício "**.*

Entre outros, as **Notas Explicativas** devem fazer menção aos seguintes pontos:

- **Aumento** de valor de elementos do Ativo, **resultante de novas avaliações**;
- Principais **critérios de avaliação** dos elementos patrimoniais;
- **Investimentos** em outras sociedades, **quando relevantes**;
- Quantidade, espécies e classes das **ações do Capital Social** da empresa;
- **Ajustes** de exercícios **anteriores**.

16 - CICLO OPERACIONAL

Simplificadamente, apresenta-se o **Ciclo Operacional** de uma **empresa comercial**.



Este ciclo indica a **operacionalidade da empresa**, partindo do recebimento das **mercadorias vendidas** que, **quando pagas**, irão gerar recursos para **novas aquisições**, que se transformarão em **mercadorias** que serão vendidas, e assim **sucessivamente**.

É óbvio que as compras e vendas **à vista** vão **reduzir** o ciclo, a **Caixa** e o **Estoque de Mercadorias**.

As partes componentes desse ciclo operacional integram o **Ativo** e o **Passivo** que **circulam** no prazo necessário ao **fechamento do ciclo**.

Assim, todos os outros valores do **Ativo** e do **Passivo** que **não compõem o ciclo operacional**, ou seja, **os prazos de pagamento ou recebimento superiores ao ciclo**, são classificados como:

- **Ativo Não Circulante** (Realizável a Longo Prazo);
- **Passivo Não Circulante** (Exigível a Longo Prazo).

17 - B I B L I O G R A F I A

- 1 - Título: **ANÁLISE DE BALANÇOS**
Autor: Sérgio Iudícibus Editora: Atlas
- 2 - Título: **INTRODUÇÃO À ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA**
Autor: Hélio de Paula Leite Editora: Saraiva
- 3 - Título: **DICIONÁRIO DE CONTABILIDADE**
Autor: Lopes de Sá Editora: Atlas
- 4 - Título: **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**
Autor: Hugo Rocha Braga Editora: Atlas
- 5 - Título: **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
UM ENFOQUE GERENCIAL**
Autor: Milton Augusto Walter e Hugo Rocha Braga Editora: Saraiva
- 6 - Título: **CONTABILIDADE INTRODUTÓRIA**
Autor: Equipe de Professores da FEA/USP Editora: Atlas
- 7 - Título: **MANUAL DE CONTABILIDADE DAS S/A**
Autor: Equipe de professores da FEA/USP Editora: Atlas
- 8 - Título: **CONTABILIDADE GERAL**
Autor: Hilário Franco Editora: Atlas
- 9 - Título: **INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE**
Autor: Milton Augusto Walter Editora: Atlas
- 10 - Título: **CONTABILIDADE BÁSICA**
Autor: José Carlos Marion Editora: Atlas

EXERCÍCIOS**Exercício N.º 1**

Considerando os valores do **Ativo**, **Passivo Exigível** e **Patrimônio Líquido**, compor a **Equação Básica da Contabilidade**, e indicar:

1 - Aquela que confirma a **existência de Riqueza Própria** ou **Capital Próprio**.

- | | | | |
|-----------------------------|---------|------------|----------------|
| <input type="checkbox"/> a) | A = 800 | PE = 0 | PL = 800 |
| <input type="checkbox"/> b) | A = 800 | PE = 800 | PL = 0 |
| <input type="checkbox"/> c) | A = 600 | PE = 800 | PL = (-) 200 |
| <input type="checkbox"/> d) | A = 400 | PE = 1.000 | PL = (-) 600 |
| <input type="checkbox"/> e) | A = 0 | PE = 1.000 | PL = (-) 1.000 |

2 - Aquela que demonstra a **propriedade plena dos Bens e Direitos**, ou seja, **inexistência de dívidas**.

- | | | | |
|-----------------------------|---------|------------|----------------|
| <input type="checkbox"/> a) | A = 800 | PE = 800 | PL = 0 |
| <input type="checkbox"/> b) | A = 800 | PE = 0 | PL = 800 |
| <input type="checkbox"/> c) | A = 600 | PE = 800 | PL = (-) 200 |
| <input type="checkbox"/> d) | A = 400 | PE = 1.000 | PL = (-) 600 |
| <input type="checkbox"/> e) | A = 0 | PE = 1.000 | PL = (-) 1.000 |

3 - Aquela que revela a **inexistência de Riqueza Própria**.

- | | | | |
|-----------------------------|---------|----------|----------|
| <input type="checkbox"/> a) | A = 800 | PE = 800 | PL = 0 |
| <input type="checkbox"/> b) | A = 800 | PE = 0 | PL = 800 |
| <input type="checkbox"/> c) | A = 400 | PE = 300 | PL = 100 |
| <input type="checkbox"/> d) | A = 100 | PE = 20 | PL = 80 |
| <input type="checkbox"/> e) | A = 10 | PE = 0 | PL = 10 |

4 - Aquela que apresenta **Passivo a Descoberto (A < PE)**.

- | | | | |
|-----------------------------|---------|----------|--------------|
| <input type="checkbox"/> a) | A = 400 | PE = 300 | PL = 100 |
| <input type="checkbox"/> b) | A = 800 | PE = 800 | PL = 0 |
| <input type="checkbox"/> c) | A = 800 | PE = 0 | PL = 800 |
| <input type="checkbox"/> d) | A = 100 | PE = 200 | PL = (-) 100 |
| <input type="checkbox"/> e) | A = 10 | PE = 0 | PL = 10 |

5 - Aquela em que há **apenas Dívidas** ou **inexistência de Bens e Direitos**.

- | | | | |
|-----------------------------|---------|----------|--------------|
| <input type="checkbox"/> a) | A = 400 | PE = 300 | PL = 100 |
| <input type="checkbox"/> b) | A = 850 | PE = 800 | PL = 50 |
| <input type="checkbox"/> c) | A = 0 | PE = 300 | PL = (-) 300 |
| <input type="checkbox"/> d) | A = 100 | PE = 100 | PL = 0 |
| <input type="checkbox"/> e) | A = 500 | PE = 0 | PL = 500 |

Exercício N.º 2

Identificar o **Grupo** no qual são classificadas as **contas indicadas**, preenchendo os **parênteses, à direita**, com as **siglas** abaixo:

A = Ativo	PE = Passivo Exigível	PL = Patrimônio Líquido
C O N T A S		SIGLA
1 - Empréstimos em Bancos		()
2 - Máquinas		()
3 - Aplicações Financeiras de Curto Prazo		()
4 - Veículos		()
5 - Contas a Receber		()
6 - Empréstimos à Diretores		()
7 - Capital que os Sócios investiram no negócio		()
8 - Terrenos		()
9 - Dinheiro em Caixa		()
10 - Dinheiro em Banco		()
11 - Duplicatas a Pagar		()
12 - Duplicatas a Receber		()
13 - Estoque de Mercadorias		()
14 - Aplicações Financeiras de Longo Prazo		()
15 - Lucros Acumulados		()
16 - Impostos a Pagar		()
17 - Imóveis		()
18 - CDB adquirido pela empresa como investimento		()
19 - Salários a Pagar		()
20 - Reservas de Lucro		()

Exercício N.º 3

Indicar quais as **variações** que ocorrem no **Patrimônio** da empresa, em consequência dos **fatos** relacionados, **conforme exemplo**:

F A T O S	A	PE	PL
Exemplo:			
1 - Compra de máquina, a prazo	(+)	(+)	(SV)
Explicações:			
a) Aumento do Ativo (+) – Máquina = Bem			
b) Aumento do Passivo Exigível (+) C/ a Pagar = Obrig.			
c) Patrimônio Líquido (SV) – Sem Variação, pois, o fato não gera Receita nem Despesa .			
2 - Compra de mercadorias, à vista	()	()	()
3 - Pagamento da máquina comprada no item <u>1</u>	()	()	()
4 - Constituição de uma empresa	()	()	()
5 - Venda de mercadorias, à vista, com lucro	()	()	()
6 - Venda de mercadorias, a prazo, com prejuízo	()	()	()
7 - Depósito, em dinheiro, no Banco	()	()	()
8 - Pagamento de salários, sem provisão	()	()	()
9 - Aumento de Capital da empresa	()	()	()
10 - Compra de imóvel, à vista	()	()	()
11 - Recebimento de empréstimo obtido	()	()	()
12 - Pagamento de comissões à vendedores, sem provisão	()	()	()
13 - Pagamento de Imposto de Renda, com provisão	()	()	()
14 - Liquidação do empréstimo do item <u>11</u> , sem encargos	()	()	()
15 - Despesa com material de consumo imediato	()	()	()

Exercício N.º 4

Dada uma Equação de Balanço, identificar a natureza do fato ocorrido, conforme exemplo:

DATA	E Q U A Ç Ã O					
	A	=	PE	(+)	PL	
Exemplo: 02.06.XA	CAIXA	8.000,	=	0,	CAPITAL (+)	8.000,
Resposta: Recebimento do Capital inicial de uma empresa em constituição.						
08.06.XA	CAIXA	5.000,		0,	CAPITAL	8.000,
	VEÍCULOS	3.000,				
	Totais =>	8.000,	=	0,	(+)	8.000,
Resposta:						
09.06.XA	CAIXA	5.000,	DUPL. A PAGAR	5.000,	CAPITAL	8.000,
	VEÍCULOS	3.000,				
	MERCAD ^{AS}	5.000,				
Totais =>	13.000,	=	5.000,	(+)	8.000,	
Resposta:						
15.06.XA	CAIXA	3.000,	DUPL. A PAGAR	5.000,	CAPITAL	8.000,
	VEÍCULOS	3.000,			DESP. SAL ^{OS}	(2.000.)
	MERCAD ^{AS}	5.000,				
Totais =>	11.000,	=	5.000,	(+)	6.000,	
Resposta:						
16.06.XA	CAIXA	1.000,	DUPL. A PAGAR	5.000,	CAPITAL	8.000,
	BANCOS	2.000,			DESP. SAL ^{OS}	(2.000.)
	MERCAD ^{AS}	5.000,				
VEÍCULOS	3.000,					
Totais =>	11.000,	=	5.000,	(+)	6.000,	
Resposta:						

(Continua)

(Continuação)

DATA	E Q U A Ç Ã O					
	A	=	PE	(+)	PL	
18.06.XA	CAIXA	0,	DUPL.A PAGAR	4.000,	CAPITAL	8.000,
	BANCOS	2.000,			DESP. SAL ^{OS}	(2.000.)
	MERCAD ^{AS}	5.000,				
	VEÍCULOS	3.000,				
	Totais =>	10.000,	=	4.000,	(+)	6.000,
<u>Resposta:</u>						
20.06.XA	CAIXA	0,	DUPL.A PAGAR	4.000,	CAPITAL	8.000,
	BANCOS	2.000,			DESP. SAL ^{OS}	(2.000.)
	MERCAD ^{AS}	1.000,			CMV	(4.000,)
	DUP. A REC.	6.000,			REC.VENDAS	6.000,
	VEÍCULOS	3.000,				
	Totais =>	12.000,	=	4.000,	(+)	8.000,
<u>Resposta:</u>						
21.06.XA	CAIXA	4.000,	DUPL.A PAGAR	4.000,	CAPITAL	8.000,
	BANCOS	2.000,			DESP. SAL ^{OS}	(2.000.)
	MERCAD ^{AS}	1.000,			CMV	(4.000,)
	DUP. A REC.	2.000,			REC.VENDAS	6.000,
	VEÍCULOS	3.000,				
	Totais =>	12.000,	=	4.000,	(+)	8.000,
<u>Resposta:</u>						
22.06.XA	CAIXA	2.000,	DUP. A PAGAR	0,	CAPITAL	8.000,
	BANCOS	0,			DESP. SAL ^{OS}	(2.000.)
	MERCAD ^{AS}	1.000,			CMV	(4.000,)
	DUP.A REC.	2.000,			REC.VENDAS	6.000,
	VEÍCULOS	3.000,				
	Totais =>	8.000,	=	0,	(+)	8.000,
<u>Resposta:</u>						

Exercício N.º 5

Com base no **inventário de contas**, em 31/12/XA, extraído do **Livro Razão**, abaixo apresentado, elaborar as **Demonstrações Contábeis** da empresa, a saber:

- Balancete de Verificação;
- Demonstração do Resultado do Exercício;
- Balanço Patrimonial.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO			
<u>Em 31/12/XA</u>			
INVENTÁRIO DE CONTAS		SALDOS	SALDOS
CONTAS	R\$	DEVEDORES	CREDORES
Caixa	1.500,00		
Capital Social	100.000,00		
Duplicatas a Receber	43.250,00		
Títulos a Pagar	16.700,00		
Despesas com Salários	6.600,00		
Banco Conta Movimento	68.650,00		
Receita de Serviços	75.900,00		
Despesa com Encargos Sociais	2.600,00		
Impostos Faturados	10.725,00		
Receita de Aluguel	6.000,00		
Imóveis	52.500,00		
Despesas de Juros	6.150,00		
Duplicatas a Pagar	14.150,00		
Móveis e Utensílios	20.775,00		
Totais →			

(Continuação)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EM 31/12/XA	
<u>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</u>	<u>R\$</u>
Prestação de Serviços	
<u>DEDUÇÕES</u>	
Impostos Faturados	()
.....	
<u>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</u>	
.....	
<u>CUSTOS OPERACIONAIS</u>	()
<u>LUCRO OPERACIONAL BRUTO</u>	
<u>DESPESAS OPERACIONAIS</u>	
Despesas Administrativas	()
Despesas Financeiras	()
.....	
<u>LUCRO OPERACIONAL LÍQUIDO</u>	
<u>RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS</u>	
<u>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</u>	

BALANÇO PATRIMONIAL			
EM 31/12/XA			
A T I V O		P A S S I V O	
<u>CIRCULANTE</u>	<u>R\$</u>	<u>CIRCULANTE</u>	<u>R\$</u>
Caixa		Títulos a Pagar	
Bancos C/ Movimento		Duplicatas a Pagar	
Duplicatas a Receber		Sub-Total →	
Sub-Total →			
<u>PERMANENTE</u>		<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	
<u>Imobilizado</u>		Capital Social	
Imóveis		Resultado do Exercício	
Móveis e Utensílios		Sub-Total →	
Sub-Total →			
Total →		Total →	

= F I M =