

# CONTABILIDADE

## FACULDADE DE VIÇOSA

# A CONTABILIDADE

---

## **EMPRESA**

Conjunto organizado de meios **humanos, técnicos e financeiros** utilizados para a produção de bens e serviços.

## **OBJECTIVO**

Produzir bens e serviços destinados à satisfação das necessidades da comunidade em que se insere e das pessoas que nela trabalham.

# CONTABILIDADE

---

## Conceito

**A Contabilidade é o instrumento que fornece o máximo de informações úteis para a tomada de decisões dentro e fora da empresa.**

## Objeto e Objetivo

**O objeto da Contabilidade é o patrimônio e suas variações. Seu objetivo é assegurar o controle do patrimônio, fornecendo aos usuários as informações necessárias.**

—

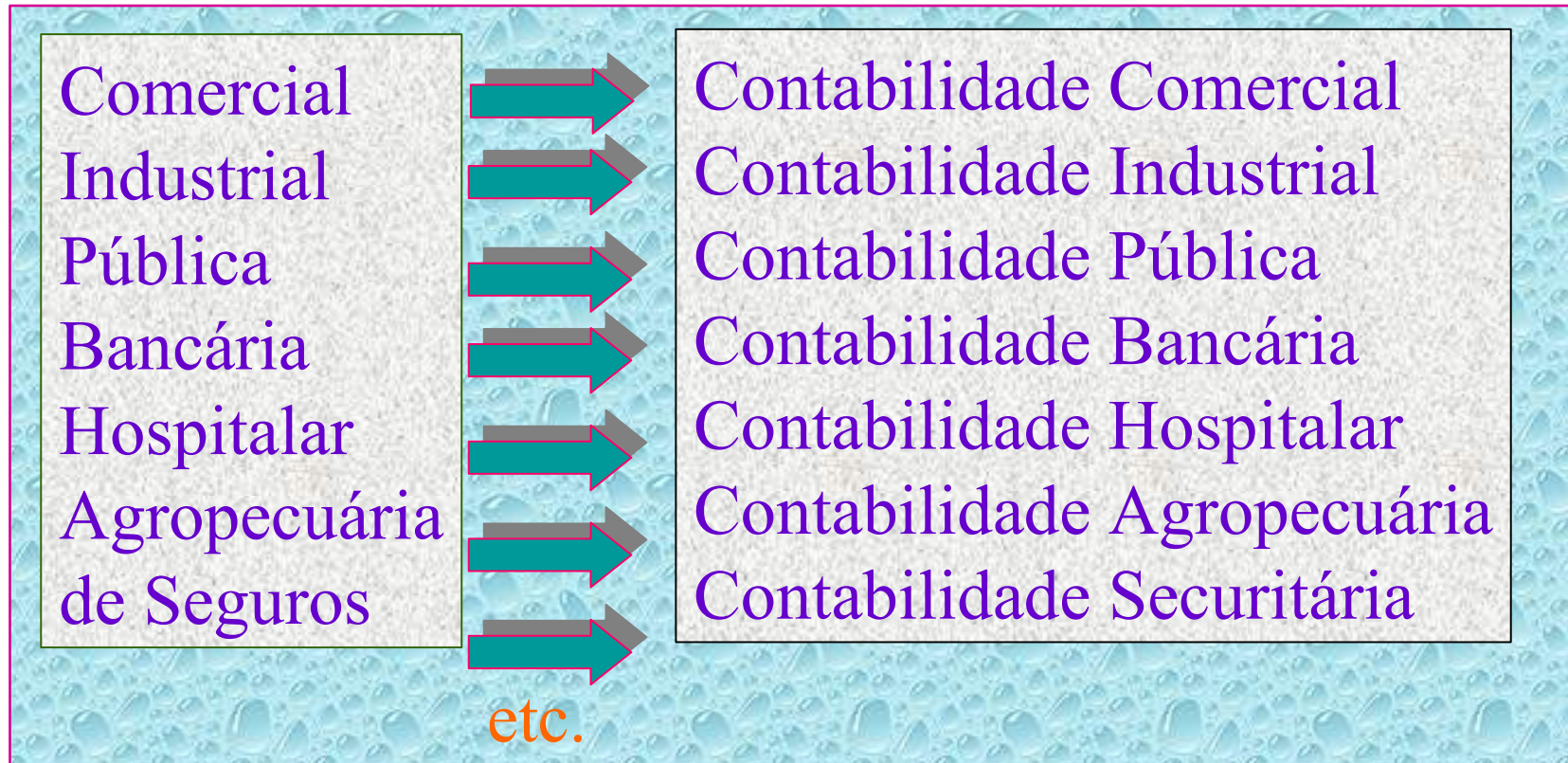
# APLICAÇÃO DA CONTABILIDADE

Contabilidade Geral



Contabilidade Financeira

Diversos ramos de atividade:



# A Contabilidade

Conquistar Mercado

Ganhar Dinheiro

AMBIENTE

Sociedade

Cultura

Fornecedores

Clientes

**EMPRESA**

Concorrentes

Governo

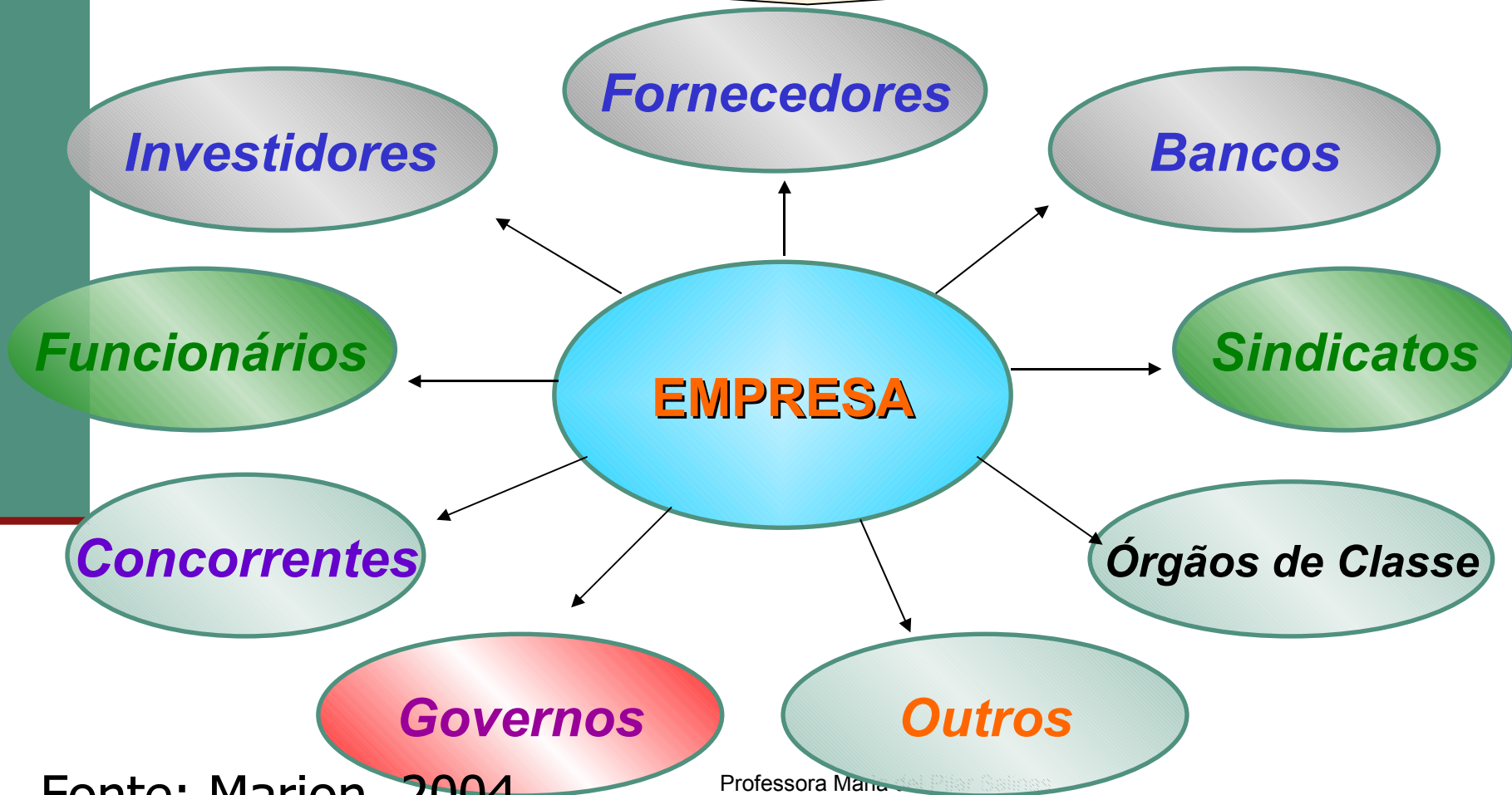
Exercer seu papel social

Integração entre as funções

**ÚNICO DIRECIONAMENTO**

# A Contabilidade

## USUÁRIOS DA CONTABILIDADE



# ***A Contabilidade***

## **PARA QUEM É MANTIDA A CONTABILIDADE**

A Contabilidade pode ser feita para **Pessoa Física** ou **Pessoa Jurídica**. Considera-se pessoa, juridicamente falando, todo ser capaz de **direitos e obrigações**.

**PESSOA FÍSICA** é a pessoa natural, é todo ser humano, é todo indivíduo (sem qualquer exceção).

# ***A Contabilidade***

## **PARA QUEM É MANTIDA A CONTABILIDADE**

**PESSOA JURÍDICA** é a união de indivíduos que, através de um contrato reconhecido por lei, formam uma nova pessoa, com **personalidade distinta da de seus membros**. As pessoas jurídicas podem ter **fins lucrativos** (empresas industriais, comerciais etc.) ou **não** (cooperativas, associações culturais, religiosas etc.). Normalmente, as pessoas jurídicas denominam-se **empresas**.

Entidade Contábil – Pessoa para quem é mantida a contabilidade, podendo ser pessoa jurídica ou física.

# Princípios Fundamentais da contabilidade

---

- 3. Princípio da Entidade** reconhece o Patrimônio como objeto da contabilidade e afirma a autonomia patrimonial, a necessidade da *diferenciação de um Patrimônio particular no universo do dos patrimônios existentes*
- 4. Princípio da Continuidade** Para a contabilidade, a entidade é um organismo vivo que irá viver (operar) por um longo período de tempo (indeterminado) até que surjam fortes evidências em contrário
- 5. Princípio da Oportunidade:** o registro contábil deverá ser feito tão logo ocorra o fato;

# Princípios Fundamentais da contabilidade

---

4. **Registro pelo Valor Original** Os bens adquiridos devem ser contabilizados pelo valor original de aquisição, de acordo com o documento que os originaram.
5. **Atualização Monetária** Os efeitos da alteração do poder aquisitivo da moeda nacional devem ser reconhecidos nos registros contábeis através de ajustes da expressão formal dos valores dos componentes patrimoniais
6. **Princípio da Competência:** As receitas e as despesas devem ser incluídas na apuração do resultado do período em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.
7. **Princípio da Prudência:** Menor valor para os componentes do Ativo e maior valor para os componentes do Passivo.

# Patrimônio

---

## O Patrimônio

É um conjunto de bens, direitos e obrigações de uma entidade, avaliado em moeda.

### Bens

São coisas capazes de satisfazer as necessidades humanas e suscetíveis de avaliação econômica. Bem é tudo aquilo que uma entidade possui, seja para uso, troca ou consumo.

# BENS

---

## **Bens Tangíveis**

**Têm forma física, são palpáveis. Ex.: Veículos, imóveis, estoques de mercadorias, dinheiro, móveis e utensílios, ferramentas, etc.)**

## **Bens Intangíveis**

**Não são palpáveis, não constituídos de matéria. Ex.: Marcas (Arisco, Coca-cola), patentes de invenção (direito exclusivo de explorar uma invenção).**

# BENS

---

São as coisas úteis, capazes de satisfazer às necessidades das pessoas e das empresas.

**Bens Tangíveis** = Têm forma física, são palpáveis.

Ex.: Veículos, imóveis, estoques de mercadorias, dinheiro, móveis e utensílios, ferramentas, etc.)

**Bens Intangíveis** = Não são palpáveis, não constituídos de matéria. Ex.: Marcas (Arisco, Coca-cola), patentes de invenção (direito exclusivo de explorar uma invenção).

# BENS

---

Pelo **Código Civil**:

**Bens Imóveis** = Vinculados ao solo. Não podem ser retirados sem destruição ou dano: edifício, árvores, etc.

**Bens móveis** = Podem ser removidos por si próprios ou por outras pessoas: animais (semoventes), máquinas, equipamentos, estoques de mercadorias.

# BENS

**Ex.: A Cia. Viçosa têm os seguintes bens:**

Em R\$

<b>BENS</b>	<b>Tangíveis</b>	<b>Intangíveis</b>	<b>Móveis</b>	<b>Imóveis</b>
Edifícios	180			180
Móveis e utensílios	90		90	
Veículos	110		110	
Máquinas	400		400	
Terrenos	900			900
Patentes		150	150	
<b>TOTAL</b>	<b>1.680</b>	<b>150</b>	<b>750</b>	<b>1.080</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>1.830</b>		<b>1.830</b>	

# DIREITOS

## Conceito

Poder de exigir alguma coisa. **Ex.:** valores a receber, títulos receber, contas a receber, salários a receber.

Em R\$ mil

<b>ITENS</b>	<b>Valores</b>
Bancos conta Movimento (depósito)	680
Duplicatas a Receber (vendas à prazo)	1.320
Títulos a Receber (notas promissórias)	500
Aluguéis a Receber	300
<b>TOTAL</b>	<b>2.800</b>

Fonte: Marion, 1998:32

# OBRIGAÇÕES

---

- ✓ **São as dívidas com outras pessoas. Em contabilidade essas dívidas são denominadas Obrigações Exigíveis, isto é, compromissos que serão reclamados.**
- ✓ **Nas empresas, uma das obrigações mais comum decorre das compras de mercadorias ou matérias primas a prazo junto aos seus fornecedores.**
- ✓ **Outras obrigações exigíveis são: salários a pagar, impostos a recolher, empréstimos e financiamentos bancários, encargos sociais, contas diversas a pagar etc.**

# OBRIGAÇÕES

## Ex.: Obrigações exigíveis da Cia. Viçosa

Em R\$ mil

<b>OBRIGAÇÕES</b>	<b>Valores</b>
Fornecedores (dívidas c/ fornec. de mercadorias)	800
Empréstimos bancários (a pagar)	400
Salários a pagar	350
Encargos Sociais a pagar (FGTS, INSS)	450
Impostos a Pagar (ou a recolher)	900
Financiamentos (empréstimos a pagar a L.P.)	1.100
Contas a Pagar (Diversos)	500
<b>TOTAL</b>	<b>4.500</b>

# PATRIMÔNIO LÍQUIDO

---

Para se conhecer a riqueza líquida da empresa (ou pessoa): somam-se os bens e os direitos e, desse total, subtraem-se as obrigações; o resultado é a riqueza líquida, ou seja, a parte que sobra do patrimônio para a pessoa ou empresa.

Ela é denominada **patrimônio líquido** ou **situação líquida**.

# PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- ◆ O patrimônio de uma empresa se expressa pelo conjunto de bens, direitos a receber e obrigações a pagar.
- ◆ Entretanto, é necessário conhecer a riqueza líquida da pessoa ou empresa que é o Patrimônio Líquido.
- ◆ Assim, somem-se os bens e os direitos e, desse total, subtraem-se as obrigações, o resultado é a riqueza líquida, ou seja, a parte que sobra do patrimônio para a pessoa ou empresa.
- ◆ Essa parte é denominada **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**.

**Patrimônio Líquido = Bens + Direitos (-) Obrigações**

# PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**Ex.: Patrimônio da Cia. Viçosa**

Valores em \$ mil

<b>BENS + DIREITOS</b>		<b>OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS</b>	
Bens	1.830	Obrigações	4.500
Direitos	2.800		

**Bens + Direitos – Obrigações Exigíveis = Patrimônio Líquido**

*Patrimônio Líquido = \$ ????*

*O P.L. pode ser negativo ???*

# PATRIMÔNIO LÍQUIDO

## Ex.: Patrimônio da Cia. Goiana

Valores em \$ mil

BENS + DIREITOS		OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS	
Bens	1.830	Obrigações	4.500
Direitos	2.800		

**Bens + Direitos – Obrigações Exigíveis = Patrimônio Líquido**

*Patrimônio Líquido = \$ 130*

*O P.L. pode ser negativo*

# Elementos patrimoniais

## Elementos patrimoniais

- BENS
- DIREITOS
- OBRIGAÇÕES

## BENS

- MÓVEIS
- IMÓVEIS
- CORPÓREOS
- INCORPÓREOS

## DIREITOS

Valores que pertencem à unidade econômica e que esta tem direito a exigir

## OBRIGAÇÕES

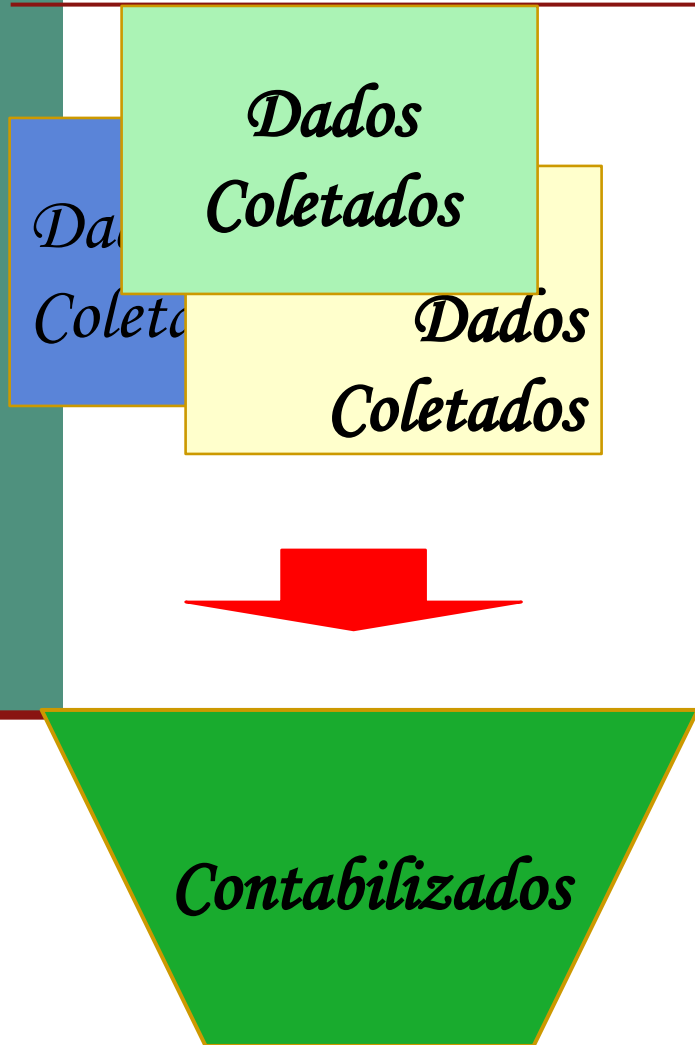
Valores que pertencem a terceiros e que a empresa é obrigada a pagar

# Demonstrações Financeiras

---

- Conceito
- Principais Demonstrações Financeiras
- Períodos de Apresentação
- Requisitos para Publicação

# Demonstrações Financeiras



# Principais demonstrativos Financeiros

---

- **Balanco Patrimonial (BP)**
- **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**
- **Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados**

# Principais demonstrações financeiras

---

**O tratamento destas demonstrações financeiras varia de acordo com o tipo de constituição da sociedade empresarial, sendo que há dois tipos principais de sociedades:**

- ✓ **Sociedade Anônima (SA)**
- ✓ **Sociedade por Quotas de Responsabilidade Limitada (Ltda.)**

# Principais demonstrações financeiras

**SA**

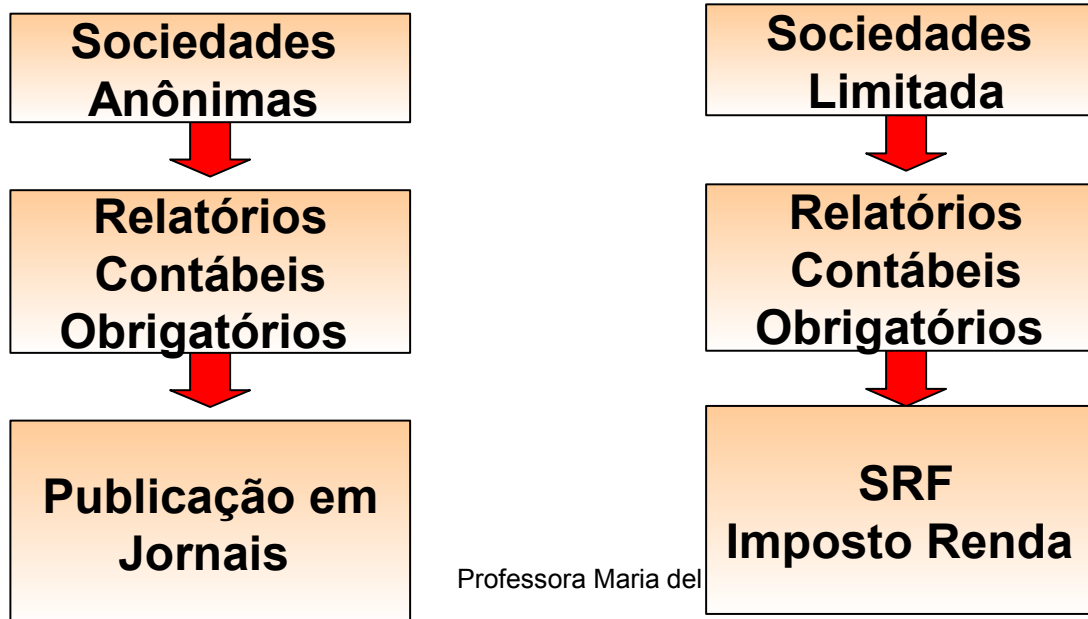
- ◆ A SA ( ou companhia) se caracteriza pelo seu capital dividido em partes iguais chamadas **AÇÕES** e seus proprietários são chamados de acionistas
- ◆ A SA deve publicar obrigatoriamente as **Demonstrações Financeiras** no Diário Oficial ou em outro jornal de grande circulação editado na localidade onde se situa a empresa.

**LTDA**

- ◆ A Ltda., se caracteriza pelo seu capital dividido em quotas e seus proprietários são denominados sócios ou quotistas, e, não precisa publicar as **Demonstrações Financeiras** em jornal.
- ◆ A sociedade Ltda. Deverá apresentar as **Demonstrações Financeiras** à SRF junto com a **Declaração do Imposto de Renda**.

# Principais demonstrações financeiras

- Além das Demonstrações Financeiras, as Sas. São obrigadas a publicar também as Notas Explicativas que são um complemento às demonstrações.
- As Notas Explicativas são informações adicionais destacadas na parte inferior das Demonstrações Financeiras e também conhecidas, como notas de rodapé.



# Períodos de apresentação das demonstrações financeiras

---

- 1.** A Lei das Sociedades Anônimas estabelece que, ao fim de cada período de 12 meses, a diretoria da empresa fará elaborar, com base na contabilidade, as Demonstrações Financeiras
- 1.** Esse período é denominado Exercício Social ou Período Contábil. Em princípio não há necessidade que o exercício social coincida com o ano civil, mas para fins de Imposto de Renda o encerramento somente poderá ser em 31-12 de cada ano.
- 1.** As sociedades anônimas de capital aberto (empresas que negociam ações na bolsa de valores) e as instituições financeiras (bancos, financeiras etc.) devem publicar as demonstrações financeiras semestralmente para melhor informar o público interessado.

# Requisitos para publicação das Demonstrações Financeiras

---

- ✓ **Periodicidade – Exercício Social (fins fiscais ), de acordo com a conveniência (fins gerenciais )**
- ✓ **Termo de comparação – As Demonstrações Financeiras devem ser publicadas, também, com a indicação dos valores correspondentes ao exercício social anterior, de forma que o usuário conhecerá os valores do exercício atual e do anterior para efeito de comparabilidade).**
- ✓ **Cabeçalho – Nome da empresa , Título do relatório contábil e data de encerramento.**

# BALANÇO PATRIMONIAL

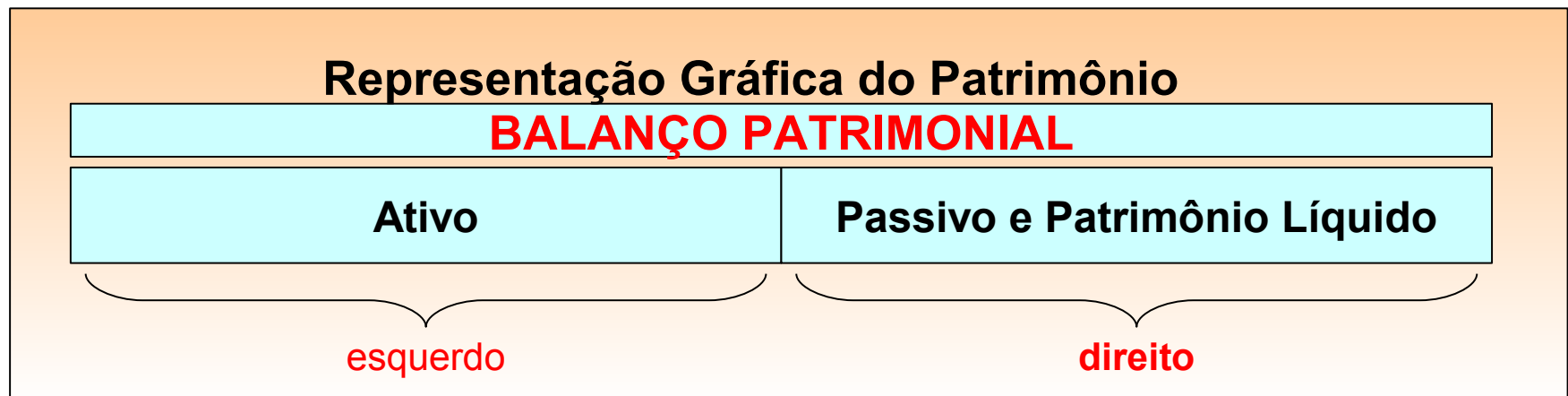
ATIVO	2001	2000	PASSIVO	2001	2000
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa	4.345.681	2.734.882	Fornecedores	1.640.115	1.275.575
Aplicações Financeiras	3.932.141	2.482.325	Financiamentos Bancários	1.250.000	
Contas a Receber	6.809.956	2.723.982	Financ.Moeda Estrangeira	950.000	
(-) Provisões Dev.Duvidosos	(204.298)	(81.719)	Dividendos a Distribuir	1.244.531	
Estoques	4.517.600	1.826.233	Impostos a Recolher	904.901	1.241.276
	<u>19.401.080</u>	<u>9.685.703</u>	Provisão I.Renda e Cntr. Social	2.821.610	1.260.269
				<u>8.811.157</u>	<u>3.777.120</u>
<b>REALIZÁVEL LONGO PRAZO</b>			<b>EXIGIVEL A LONGO PRAZO</b>		
Depós.Incent.Fiscal	1.000.802	760.802	Associadas	810.715	240.111
Outras Contas a Receber	5.650	5.650	Financiamentos Bancários	1.536.000	900.000
	<u>1.006.452</u>	<u>766.452</u>	Financ.Moeda Estrangeira	2.250.000	1.000.000
				<u>4.596.715</u>	<u>2.140.111</u>
<b>PERMANENTE</b>			<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>		
Investimentos	1.620.000	1.240.000	Capital Social	10.000.000	7.600.000
Imobilizado	11.053.846	6.853.846	Reserva Inc.Fiscal	1.190.000	950.000
(-)Depreciação Acumulada	(1.437.405)	(628.270)	Reserva Capital		400.000
	<u>11.236.441</u>	<u>7.465.576</u>	Reserva Legal	972.007	710.000
			Lucros Acumulados	6.074.094	2.340.500
				<u>18.236.101</u>	<u>12.000.500</u>
	31.643.973	17.917.731	Professora Maria del Pilar Salinas	31.643.973	17.917.731



# BALANÇO PATRIMONIAL

# IDENTIFICAÇÃO

- ✓ **O Balanço Patrimonial** é o mais importante relatório gerado pela contabilidade, através do qual pode-se identificar a saúde financeira e econômica da empresa no final do ano ou em qualquer data prefixada.
- ✓ O Balanço Patrimonial é dividido em duas colunas:
  - ◆ A do lado esquerdo é denominada **ATIVO**
  - ◆ A do lado direito é denominada **PASSIVO**



# Ativo

---

**São todos os bens e direitos de propriedade da empresa, mensuráveis monetariamente, que representam benefícios presentes ou futuros para a empresa. São os itens positivos do patrimônio; trazem benefícios, proporcionam ganho para a empresa.**

# Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	
Ativo	Passivo e PL
<p><b>Bens</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Dinheiro</li><li>Mercadorias em estoque</li><li>Veículos</li><li>Imóveis</li><li>Máquinas</li></ul> <p><b>Direitos</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Depósitos bancários</li><li>Duplicatas a Receber</li><li>Títulos a Receber</li><li>Aluguéis a Receber</li></ul>	<p>?</p>

# PASSIVO

---

1. Significa as obrigações exigíveis da empresa, ou seja, as dívidas que serão cobradas, reclamadas a partir da data de seu vencimento. É denominado também de passivo exigível.
2. O passivo exigível é conhecido no mercado financeiro como dívidas com terceiros, ou recursos de terceiros, ou ainda, como capital de terceiros.
3. A palavra terceiros abrange o conjunto de pessoas físicas e jurídicas com quem a empresa tem dívidas: fornecedores, funcionários, governo, bancos etc.
4. O passivo exigível evidencia o endividamento da empresa, o seu crescimento exagerado pode levar a empresa à concordata ou a falência.

# PASSIVO

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>	
<b>Ativo</b>	<b>Passivo e PL</b>
<b>Bens</b> Dinheiro Mercadorias em estoque Veículos Imóveis Máquinas  <b>Direitos</b> Depósitos bancários Duplicatas a Receber Títulos a Receber Aluguéis a Receber	<b>Passivo Exigível</b> Fornecedores Salários a Pagar Impostos a Recolher Empréstimos Bancários Contas a Pagar  <b>Patrimônio Líquido</b>  <b>?</b>

# PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Representa o total das aplicações dos proprietários da empresa.

- 1.** Toda empresa necessita de uma quantia inicial de recursos para efetuar suas primeiras aquisições, primeiros pagamentos etc.
- 2.** Assim, os proprietários aportam uma quantia em recursos com o objetivo de proporcionar à empresa os meios necessários ao início do negócio.
- 3.** Essa quantia inicial denomina-se, contabilmente Capital Social, cujo valor a empresa fica devida aos seus proprietários, que, por lei, não podem exigir (para não extinguir a empresa) seu dinheiro de volta enquanto a empresa estiver funcionando.
- 4.** Por isso, o Patrimônio Líquido é conhecido como obrigação não exigível, caso os proprietários quiserem retirar-se da sociedade, devem vender sua participação para outras pessoas, sem envolverem a empresa.
- 5.** O Patrimônio Líquido é denominado de Recurso Próprio ou Capital Próprio, por ser recursos que pertencem a empresa até sua extinção.

# Passivo

---

- . **Exigível:** Representa as obrigações para com terceiros (fornecedores, impostos a recolher, empréstimos bancários, etc). Caracteriza-se pelo prazo certo de vencimento.

**Não Exigível:** Representa os recursos dos proprietários investidos no empreendimento. Normalmente denominado de Patrimônio Líquido ou Situação Líquida.

# PATRIMÔNIO

## ATIVO

- Bens
  - Tangíveis - Móveis, Equipamentos, Terrenos, etc.
  - Intangíveis (Marcas, patentes de invenção)
- Direitos

## PASSIVO

- Obrigações
  - Obrigações exigíveis
  - Obrigações não exigíveis

# PATRIMÔNIO

## Aspecto qualitativo

### ATIVO

- Bens
- Direitos

APLICAÇÃO DOS  
RECURSOS

### PASSIVO

- Obrigações

ORIGEM DOS  
RECURSOS

- Caixa (Dinheiro)
- Móveis e Utensílios
- Duplicatas a Receber

- Dinheiro dos Acionistas (quotas)
- Fornecedores
- Empréstimos Bancários

# BALANÇO PATRIMONIAL

## Aspecto qualitativo e quantitativo

ATIVO (APLICAÇÃO)		PASSIVO (ORIGENS)	
Bens	100,00	- Obrigações	120,00
Direitos	50,00		
		Situação Líquida	30,00
Total	150,00	Total	150,00

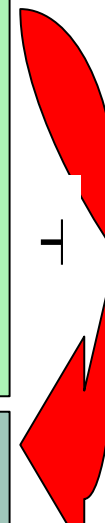
# ORIGENS X APLICAÇÕES

- ✓ **Todos os recursos que entram numa empresa passam pelo passivo ou PL. Os recursos financeiros são originados dos proprietários (PL), ou de fornecedores, bancos etc. (Passivo) que representam Origens de Recursos.**
- ✓ **É através do Passivo e do PL que se identificam as Origens dos Recursos da empresa.**
- ✓ **O Ativo, por sua vez, evidencia todas as aplicações de recursos: aplicação em caixa, estoques, em máquinas etc.**
- ✓ **Uma empresa só pode aplicar (ativo) aquilo que tem origem (passivo e PL), assim, havendo uma origem de \$ 2,96 milhões, a aplicação deve ser de \$ 2,96 milhões. Dessa forma, fica simples entender porque o Ativo é igual ao Passivo+PL.**

# ORIGENS X APLICAÇÕES

BALANÇO PATRIMONIAL			
Ativo (aplicações)		Passivo (origens)	
<b>Ativo</b>		<b>Passivo</b>	
Caixa	1.000	Fornecedores	1.000
Bancos	1.500	Empréstimos	3.500
Duplicatas a Receber	3.000	Contas a Pagar	500
Estoques	2.000		
Máquinas	2.500		
		<b>Patrimônio Líquido</b>	
		Capital	5.000
<b>Total Ativo</b>	<b>10.000</b>	<b>Total Passivo + PL</b>	<b>10.000</b>

Passivo Exigível



Não Exigível

# ORIGENS X APLICAÇÕES

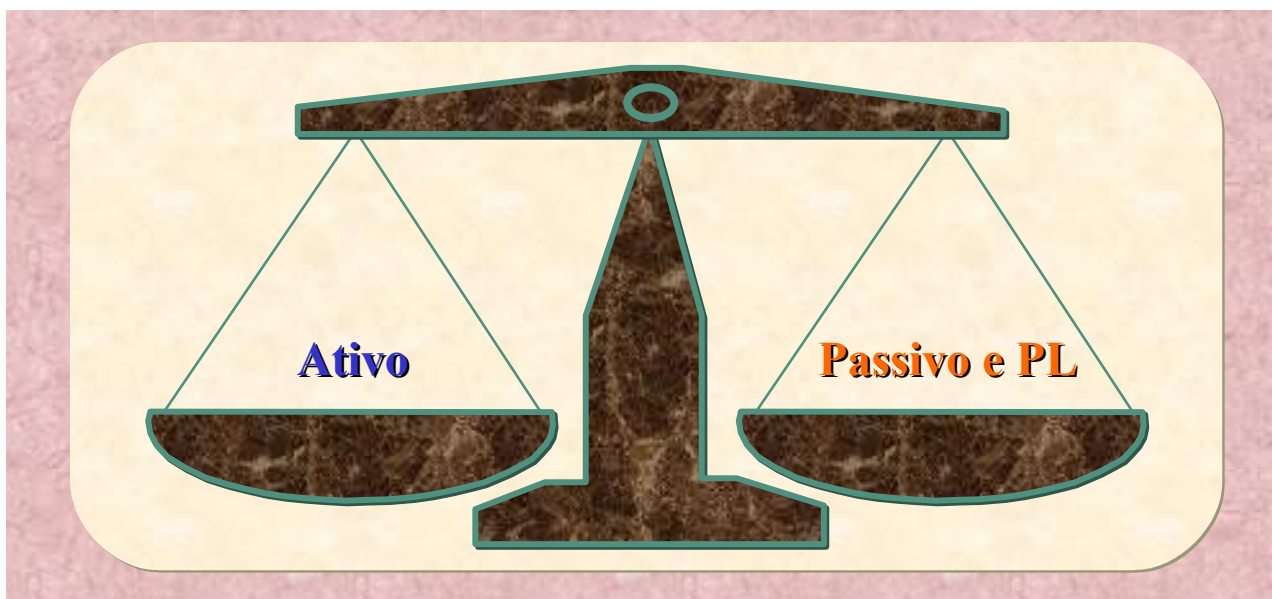
Caixa  
Estoque  
Máquinas  
Imóveis etc.

Proprietários (PL)  
Fornecedores  
Governo  
Bancos  
Financeiras etc.



# Explicação da Expressão “Balança Comercial”

**Equilíbrio: ATIVO = PASSIVO + PL**

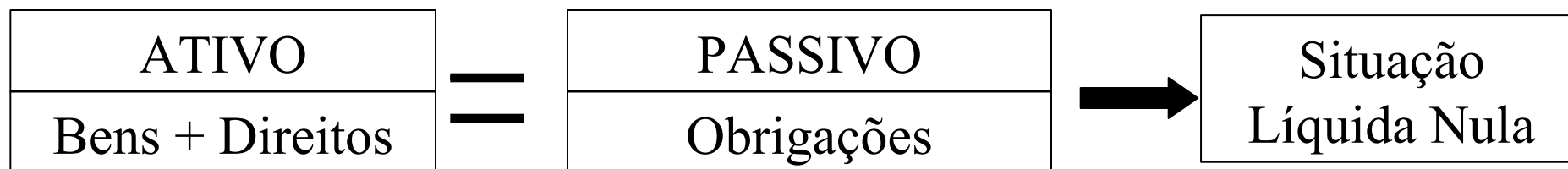
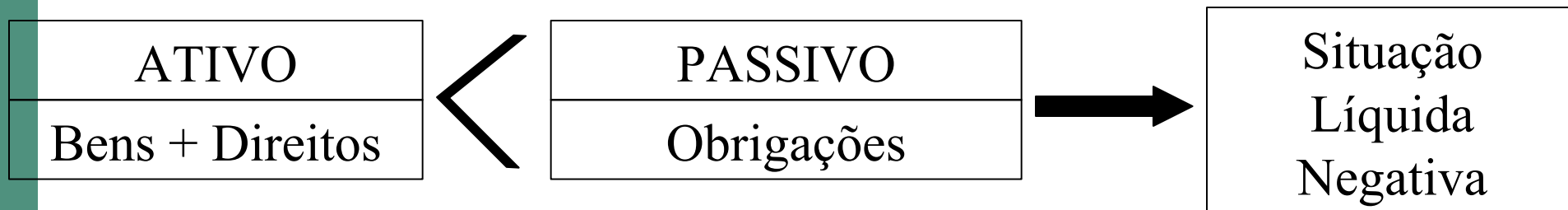
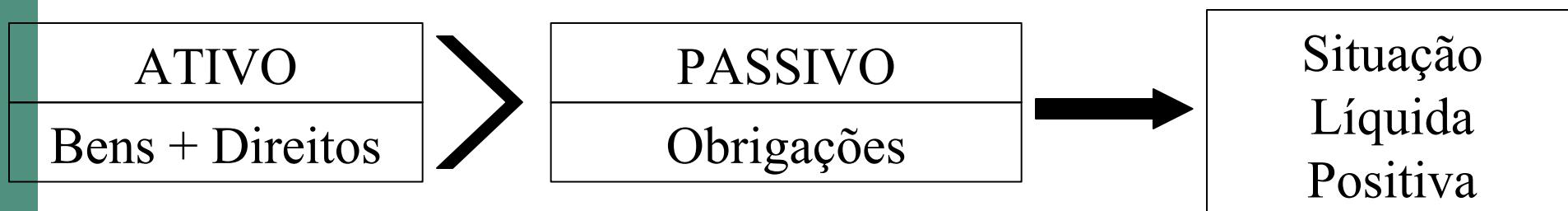


**ORIGENS = APLICAÇÕES**

# BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO (APLICAÇÃO)		PASSIVO (ORIGENS)	
Bens	100,00	- Obrigações	
		Exigíveis	120,00
Direitos	50,00	<b>Recursos de Terceiros</b>	
		<hr/>	
		Situação	
		Líquida ou Patrimônio	
		Líquido	30,00
		<b>Recursos Próprios</b>	
Total	150,00	Total	150,00

# EQUAÇÃO PATRIMONIAL



# BALANÇOS SUCESSIVOS

**A entidade é um organismo dinâmico, passando por constantes mutações. Cada operação realizada na entidade fará com que haja alterações nos elementos patrimoniais, para mais ou para menos. Essas mutações começam com a constituição da entidade, momento em que os sócios decidem fazer um aporte de recursos para a nova entidade, assim representado:**

1 – Constituição da entidade, por dois sócios, cada um integralizando a quantia de R\$ 25.000,00, em dinheiro.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Caixa (Dinheiro)	50.000,00	Capital Social	50.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>50.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>50.000,00</b>

# BALANCOS SUCESSIVOS

2 – Compra de Móveis e Utensílios, com recursos do Caixa, no valor de R\$ - 10.000,00

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		PASSIVO	
Caixa (Dinheiro)	40.000,00	Capital Social	50.000,00
Móveis e Utensílios	10.000,00		
<b>TOTAL</b>	<b>50.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>50.000,00</b>

3 – Compra de Mercadorias para Estoques, a Prazo, no valor de R\$ 5.000,00

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		PASSIVO	
Caixa (Dinheiro)	40.000,00	Duplicatas a Pagar	5.000,00
Móveis e Utensílios	10.000,00	Capital Social	50.000,00
Estoques	5.000,00		
<b>TOTAL</b>	<b>55.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>55.000,00</b>

# CONTAS

**Conceito:** Nome técnico que identifica um componente patrimonial (Bem, Direito, Obrigação Exigível ou Patrimônio Líquido), ou um componente de Resultado (Despesa ou Receita, ou componente que altera a Situação Líquida ou Patrimônio Líquido);

Classificação das Contas de acordo com a Teoria Patrimonialista:

**Contas Patrimoniais:** Representam os Bens, Direitos e Obrigações

**Contas de Resultado:** Representam as variações patrimoniais.

Contas de Receitas e Despesas

**Funções:** É através das contas que se consegue registrar e controlar os fatos decorrentes da gestão do patrimônio da entidade;

# CONTAS

Funcionamento: As contas são movimentadas através da indicação das aplicações e origens de recursos

Aplicações de Recursos = Débito

Origens dos Recursos = Crédito

- ✓ As contas do Ativo são contas de natureza DEVEDORA (Aumentam por débitos e diminuem por créditos)
- ✓ As contas do Passivo são contas de natureza CREDORA (Aumentam por créditos e diminuem por débitos)
- ✓ Partidas Dobradas: Sempre haverá um Débito (Aplicação) para cada Crédito (Origem) de igual valor

# CONTAS

Ex:

	Aplicação	Origem
Nome da conta	Debito	Credito
Caixa	60.000	
a Capital Social		60.000
----- X -----		
Veiculo	20.000	
a Caixa		20.000
----- X -----		
Mercadorias	10.000	
a Fornecedores		10.000

# PLANO DE CONTAS

---

## Conceito

É um conjunto de contas, diretrizes e normas que disciplinam as tarefas do setor de contabilidade, objetivando a uniformização dos registros contábeis.

# PLANO DE CONTAS

---

Cada empresa deverá elaborar o seu plano de contas, de acordo com as suas necessidades e particularidades, tais como, tamanho da empresa, ramos de atividades e necessidades de informações a partir da contabilidade.

- ✓ Composição do Plano de Contas:
- ✓ Elenco de Contas
- ✓ Manual de Contas
- ✓ Lançamentos explicativos para o registro de operações especiais

# ELENCO DE CONTAS

---

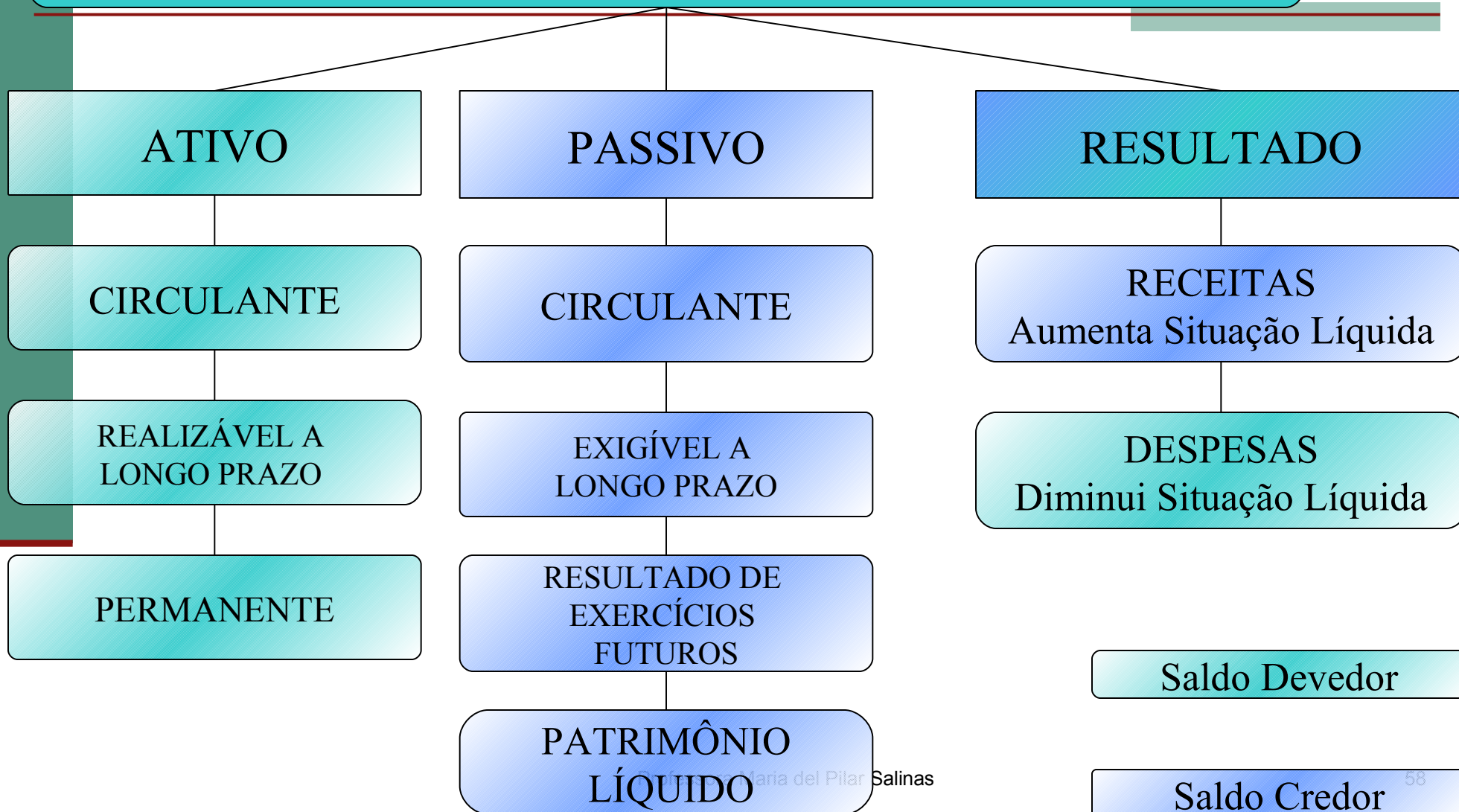
Conceito: Relação de contas que serão utilizadas para o registro dos fatos administrativos decorrentes da gestão do patrimônio da Empresa.

O elenco envolve a **intitulação (nome)** e o **código** de cada conta.

As contas no elenco de contas são agrupadas de acordo com a estrutura estabelecida pela Lei 6.404/76 (Lei das Sociedades por Ações). Veja modelo de plano de contas.

# PLANO DE CONTAS

## ESTRUTURA BÁSICA



# PLANO DE CONTAS

1 - ATIVO

11  
CIRCULANTE

111  
DISPONÍVEL

112  
CRÉDITOS

113  
ESTOQUES

114  
DESPESAS DO EXERCÍCIO  
SEGUINTE

12  
REALIZÁVEL A  
LONGO PRAZO

13  
PERMANENTE

131  
INVESTIMENTOS

132  
IMOBILIZADO

133  
DIFERIDO

Ordem de liquidez

# PLANO DE CONTAS

## 2 - PASSIVO

**21  
CIRCULANTE**

**22  
EXIGÍVEL A  
LONGO PRAZO**

**23  
RESULTADOS DE  
EXERCÍCIOS  
FUTUROS**

**24  
PATRIMÔNIO  
LÍQUIDO**

**211  
CREDORES P/  
FUNCIONAMENTO**

**231  
RECEITAS DE  
EXERC. FUTUROS**

**241  
CAPITAL  
SOCIAL**

**212  
CREDORES P/  
FINANCIAMENTO**

**242  
RESERVAS  
DE CAPITAL**

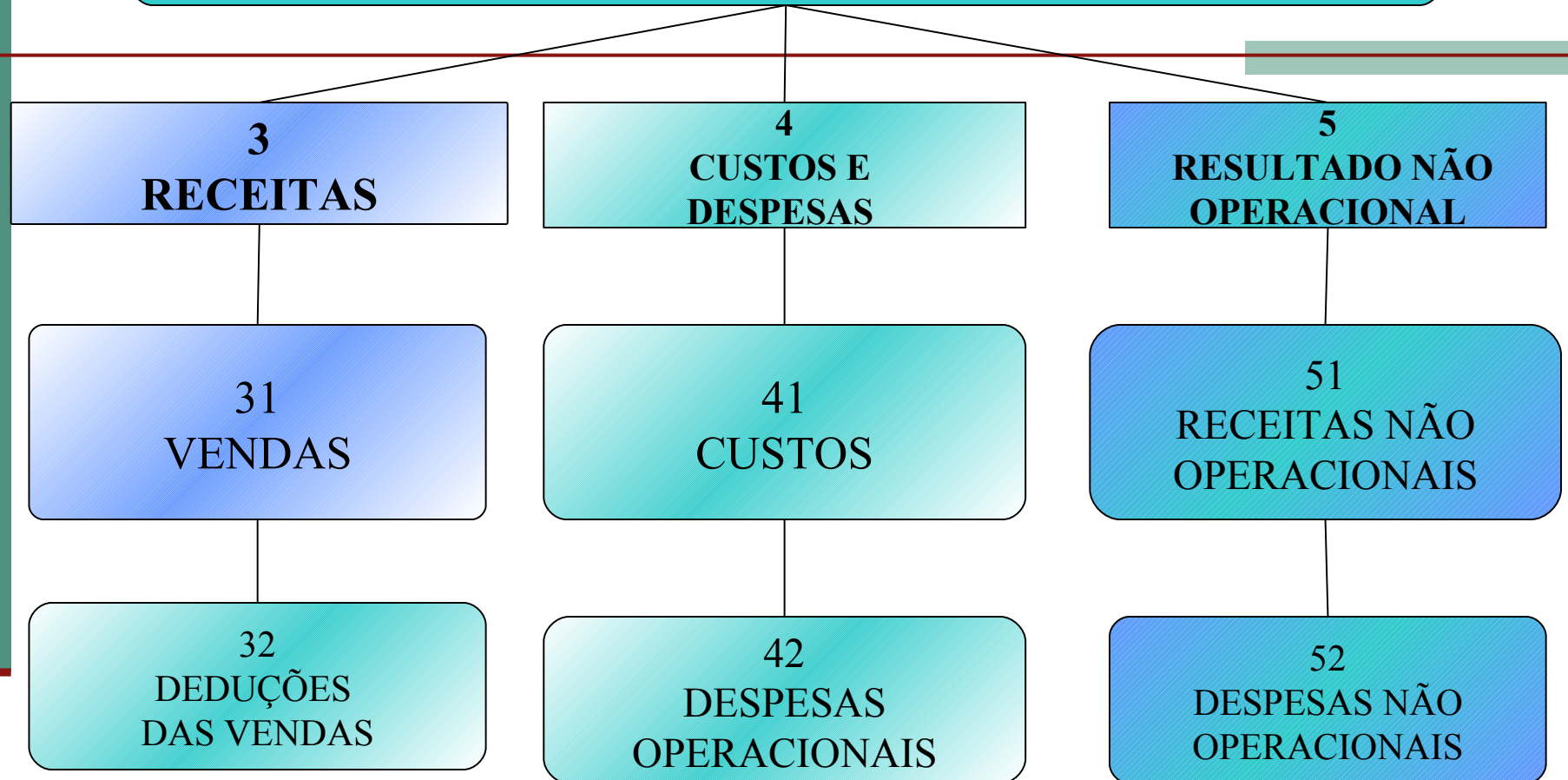
**243  
RESERVAS  
DE LUCROS**

**244  
LUCROS/PREJUÍZOS  
ACUMULADOS**

Ordem de Exigibilidade

# PLANO DE CONTAS

## RESULTADO DO EXERCÍCIO



# CODIFICAÇÃO DE UM PLANO DE CONTAS

---

1 DIVISÃO

11 GRUPO

111 SUB-GRUPO

111.01 CONTA DE 1º GRAU – Sintéticas

111.01.001 CONTAS DE 2º GRAUS – Analíticas

1 ATIVO

11 CIRCULANTE

111 DISPONÍVEL

111.01 CAIXA

111.02 BANCO

111.01.001 Banco do Brasil

111.01.002 Caixa Econômica Federal

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

---

**Conceito:** Escrituração é uma técnica contábil que consiste no registro, em livros próprios, de todos os fatos administrativos resultantes da gestão do patrimônio da entidade.

## ***ATOS ADMINISTRATIVOS E FATOS ADMINISTRATIVOS***

**Atos Administrativos** não provocam alterações no Patrimônio. Não precisam ser contabilizados.

**Fatos Administrativos:** Provocam modificações no Patrimônio. Precisam ser contabilizados através das Contas Patrimoniais ou das Contas de Resultados, podendo ou não alterar o Patrimônio Líquido ou Situação Líquida

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

**Os fatos administrativos podem ser:**

- **Permutativos** – representam permutas entre elementos do Patrimônio (Ativo ou Passivo), sem alterar o Patrimônio Líquido ou a Situação Líquida;
- **Modificativos:** Provocam alterações no Patrimônio Líquido
- **Mistos:** Envolvem ao mesmo tempo, fato permutativo e um fato modificativo.

## MÉTODO DE ESCRITURAÇÃO

Método das Partidas Dobradas

# LIVROS DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

## QUANTO À UTILIDADE

- Principais – Utilizados no dia-a-dia da entidade. Livros Diário e Razão.
- Auxiliares – De utilização específica e que sirvam de suporte à escrituração contábil. Exemplos: Livro Caixa, Contas-Correntes, etc.

## • QUANTO À NATUREZA

- Cronológicos – registros em ordem cronológica (dia-mês-ano)
- Sistemáticos – registros de eventos de mesma natureza

## • QUANTO À FINALIDADE:

- Obrigatórios
- Facultativos

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

---

## **MÉTODO DAS PARTIDAS DOBRADAS**

Conceito: Método universalmente utilizado pela contabilidade, usa como princípio fundamental de que “para cada débito corresponde um crédito de igual valor”, ou “para cada aplicação de recursos, há uma origem de igual valor”.

Por meio deste método, os registros contábeis são realizados no Livro Diário, a após, no Livro Razão.

## **LANÇAMENTO CONTÁBIL**

Lançamento é o meio pelo qual se processa a escrituração contábil. É a forma de se efetuar o lançamento contábil no Livro Diário.

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

## **LIVRO DIÁRIO:**

è um livro obrigatório, registra os fatos contábeis em partidas dobradas( para cada debito existe um credito correspondente), em ordem cronológica de dia mês e ano.

## **ELEMENTOS ESSENCIAIS:**

- ✓ Local e data de ocorrência do fato
- ✓ Conta a ser debitada (aplicação dos recursos)
- ✓ Conta a ser creditada (origem dos recursos)
- ✓ Histórico
- ✓ Valor

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

## Exemplo: 1

Santo Ângelo, 10 de Abril de 2005.

D – 111.1 – Caixa

**Debito**

120.000

**Credito**

C – 111.2 – capital Social

1 20.000

**Hist.** – Integralização de Capital

pelos sócios no valor de 120.000

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

## Exemplo: 2

Santo Ângelo, 15 de Abril de 2005.

D – 111.2 – Bancos c/ Disposição

20.000

C – 111.1 – Caixa

20.000

**Hist.**– Depósito de dinheiro em

conta corrente Banco do Brasil

no valor 20.000,00

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

## Exemplo: 3

Santo Ângelo, 20 de Abril de 2005.

D – 113.1 – Mercadorias

**Debito**

40.000

C – 211.1 – Fornecedores

**Credito**

40.000

Hist.– Pela compra de mercadorias

a prazo no valor de 40.000. duplicata

Numero 1246 de Cia. Viçosa atacado

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

---

## FÓRMULAS DE LANÇAMENTO CONTÁBIL:

Primeira Fórmula – Uma conta de débito e uma de crédito

Segunda Fórmula – Uma conta de débito e mais de uma de crédito

Terceira Fórmula – Mais de uma conta de débito e somente uma de crédito

Quarta Fórmula – Mais de uma conta de débito e mais de uma conta de crédito

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

---

## **RAZÃO**

É um livro atualmente obrigatório que foi durante muito tempo facultativo, em virtude de sua eficiência é indispensável em qualquer tipo de empresa.

Consiste em um agrupamento de valores em contas de uma mesma natureza e de forma racional.

## **RAZONETE**

Denominado de Conta “T”, corresponde a uma forma didática de ensinar a variação das contas RAZÃO.




# BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

---

- ✓ **Periodicamente ( diariamente, semanalmente, quinzenalmente, mensalmente...), os responsáveis pela contabilidade devem verificar se os lançamentos contábeis realizados no período estão corretos.**
- ✓ **Uma técnica bastante utilizada para atingir tal objetivo é o Balancete de Verificação. Este instrumento embora de muita utilidade, não detectará toda a amplitude de erros que possam existir nos lançamentos contábeis, mas é de grande utilidade nos fechamentos mensais dos balanços.**
- ✓ **O balancete não se presta exclusivamente para detectar erros de lançamentos, é também um importante instrumento para tomada de decisões.**

# BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

- ✓ O Balancete de Verificação é um resumo ordenado de todas as contas utilizadas pela contabilidade.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO				
CONTAS	LANÇAMENTOS		SALDOS	
	DÉBITO	CRÉDITO	DEVEDOR	CREDOR
 <p><b>Descrição das contas de acordo com o Plano de Contas</b></p>	 <p><b>Valores dos lançamentos efetuados</b></p>		 <p><b>Saldos das contas</b></p>	

# BALANCETE DAS PARTIDAS DOBRADAS

---

- ✓ **O Balancete de Verificação tem como base o método das partidas dobradas**
  - **“ Não haverá débito (s) sem crédito (s) correspondentes”**
- ✓ **Portanto somando-se todos os débitos, por um lado, e todos os créditos por outro, o total de ambos será sempre o mesmo.**
- ✓ **Assim para verificar se os lançamentos a débito e a crédito foram realizados adequadamente o balancete de verificação permite essa constatação.**

# BALANCETE DAS PARTIDAS DOBRADAS

---

✓ Lançamentos de constituição do *Bar da Dona. Maria* com as seguintes operações:

- 1) Formação do capital social em dinheiro no total de 1.500.000,00;
- 2) Compra de mercadorias diversas, pagas a vista, no valor total de \$ 500.000.
- 3) Compra de prateleiras e diversas instalações, também pagas a vista, no valor de \$ 800.000.

# BALANCETE DAS PARTIDAS DOBRADAS

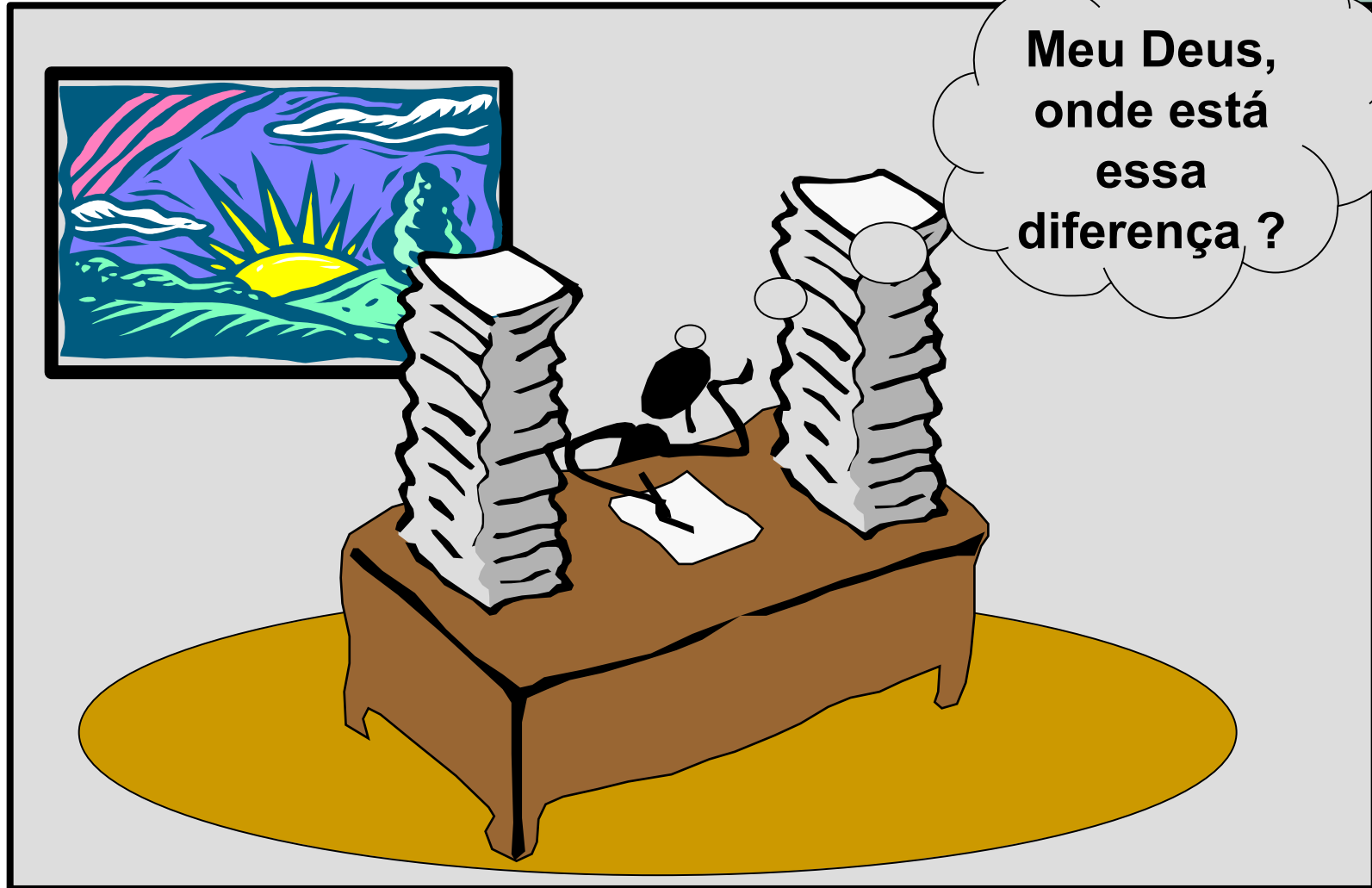
<b>Caixa</b>		<b>Capital</b>	
<b>1</b> 1.500.000	500.000 <b>2</b>	1.500.000 <b>1</b>	
	300.000 <b>3</b>		
<b>Móveis e Utensílios</b>		<b>Estoques</b>	
<b>3</b> 300.000		<b>2</b> 500.000	


BALANCETE DE VERIFICAÇÃO				
CONTAS	LANÇAMENTOS		SALDOS	
	DÉBITO	CRÉDITO	DEVEDOR	CREDOR
Caixa	1.500.000	800.000	700.000	
Capital		1.500.000		1.500.000
Móveis e Utensílios	300.000		300.000	
Estoques	500.000		500.000	
Totais	2.300.000	2.300.000	1.500.000	1.500.000

# IDENTIFICAÇÃO DE ERROS

- ✓ Se a soma dos débitos (ou saldos devedores) não for igual a soma dos créditos (ou saldo credores), há indícios claros de que os registros contábeis não estão corretos.
- ✓ Ocorrendo uma diferença, esta deverá ser averiguada procurando onde está o erro. É um trabalho de pesquisa junto a todos os lançamentos contábeis realizados.
- ✓ É importante observar, que quanto menor for o período de abrangência do balancete, mais eficiente será a contabilidade.
  - ◆ Os bancos levantam balancetes diários em razão da grande quantidade de lançamentos, o erro não passa de um dia para o outro.
  - ◆ As grandes empresas fazem os fechamentos mensalmente, não sendo recomendável a elaboração de balancetes anuais, uma vez que, na constatação de um erro, seria necessário pesquisar a contabilidade do ano todo.

# APRESENTAÇÃO DO BALANCETE





# ESTRUTURA PATRIMONIAL

# ESTRUTURA PATRIMONIAL

## BALANÇO PATRIMONIAL

**ATIVO**

**PASSIVO**

**Bens**

**Direitos**

**Obrigações**

# ESTRUTURA PATRIMONIAL

## BALANÇO PATRIMONIAL

**ATIVO**

**PASSIVO**

*Exigível*

*Patrimônio Líquido*

# ESTRUTURA PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
Aplicações de Recursos	Fontes de Recursos

*Recursos de Terceiros  
(Passivo Exigível)*

*Recursos Próprios  
(Patrimônio Líquido)*

<b>ATIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
<p data-bbox="157 272 426 322"><b>Circulante</b></p> <p data-bbox="167 379 961 482">Valores disponíveis e conversíveis dentro do período</p>	<p data-bbox="1100 272 1363 322"><b>Circulante</b></p> <p data-bbox="1166 379 1757 548">Obrigações com terceiros que vencem no período. <i>Exigível obrigatório</i></p>
<p data-bbox="151 594 433 644"><b>Realiz. L.P.</b></p> <p data-bbox="167 682 839 785">Valores conversíveis além do período</p>	<p data-bbox="1114 594 1355 644"><b>Exig. L.P.</b></p> <p data-bbox="1166 651 1856 811">Obrigações com terceiros que se vencem além do período. <i>Exigível obrigatório</i></p>
<p data-bbox="157 829 459 879"><b>Permanente</b></p> <p data-bbox="167 936 876 1090">Investimentos de caracter permanente ou que beneficiam exercícios futuros</p>	<p data-bbox="1104 829 1491 879"><b>Patrim. Líquido</b></p> <p data-bbox="1166 922 1794 1076">Recursos dos Proprietários ou Sócios da Empresa <i>Exigível NÃO obrigatório</i></p>

# DEFINIÇÃO DE ATIVO

## ATIVO

### *CIRCULANTE*

*Disponível*

*Créditos*

*Estoques*

*Despesas Antecipadas*

### *REALIZÁVEL A LONGO PRAZO*

### *PERMANENTE*

*Investimentos*

*Imobilizado*

*Diferido*

“É o conjunto de bens e direito de significado econômico, financeiro e patrimonial da empresa. Também chamado de Patrimônio Bruto.”

# BALANÇO PATRIMONIAL - Grupo de Contas

## ATIVO

### **ATIVO CIRCULANTE**

É representado pelos recursos líquidos da empresa, aqueles de realização no prazo máximo de um ano e antecipações de despesas cujo benefício a empresa receberá ou será compensada no exercício seguinte ao da realização do balanço.

#### **DISPONÍVEL**

- São os recursos mais líquidos da empresa, de utilização imediata ou quase imediata. Ex.: caixa, bancos e aplicações.

#### **CRÉDITOS**

- É representado pelos ativos realizáveis pela empresa em prazo curto, considerado de até um ano, ou o seu ciclo produtivo, se este for superior a um ano. Ex.: Duplicatas a receber. Clientes

## ***ESTOQUES***

- É representado pelos estoques realizáveis pela empresa em prazo curto, considerado de até um ano, ou o seu ciclo produtivo, se este for superior a um ano. Ex.: Mercadorias. Matérias-primas

## ***DESPESAS ANTECIPADAS***

- Valor referente às despesas pagas antecipadamente e adiantamentos, cujo benefício se irá concretizar no exercício seguinte ao do balanço.

## **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO**

Compreende itens que serão realizados em dinheiro a longo prazo (período superior a um ano), ou de acordo com o ciclo operacional da atividade predominante.

Os empréstimos que a empresa faz a diretores e a coligadas também são classificados neste grupo.

# **BALANÇO PATRIMONIAL - Grupo de Contas**

## **ATIVO**

### **ATIVO PERMANENTE**

- Itens que dificilmente se transformarão em dinheiro

↳ Investimentos: não ligados à atividade-fim da empresa. Ex: Ações Outras Cias., Terrenos

↳ Imobilizado: totalmente correlacionado com a atividade-fim. Ex: Prédios, Veículos, Máquinas.

↳ Diferido: Gastos pré-operacionais. Ex. Abertura da Firma, reestruturação da empresa etc.

# ***BALANÇO PATRIMONIAL - Grupo de Contas***

## **PASSIVO**

### **PASSIVO CIRCULANTE**

- Obrigações com terceiros a serem pagas no [Curto Prazo](#)

### **EXIGÍVEL A LONGO PRAZO**

- Obrigações com terceiros a serem pagas no [Longo Prazo](#)

### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

- Total de recursos investido pelos proprietários. Normalmente compostos de capital e lucros retidos (parte do lucro não distribuído aos donos mas reinvestido na empresa).

# ***BALANÇO PATRIMONIAL - Grupo de Contas***

## **PRINCIPAIS DEDUÇÕES**

### **DO ATIVO E PATR. LÍQUIDO**

#### **ATIVO CIRCULANTE**

##### **Provisão para Devedores Duvidosos (PDD)**

Parcela estimada pela empresa que não será recebida, em decorrência de maus pagadores. Deverá ser subtraída de Duplicatas a receber (% → Aceito pelo Imposto de Renda.).

**Duplicatas Descontadas** - Parte das duplicatas a receber negociadas com as inst. financeiras (realização antecipada). Deverá ser subtraída de Duplicatas a Receber.

# ***BALANÇO PATRIMONIAL - Grupo de Contas***

## **PRINCIPAIS DEDUÇÕES DO ATIVO E PATR. LÍQUIDO**

### **ATIVO PERMANENTE**

**Depreciação Acumulada** - Perda da capacidade do imobilizado de produzir eficientemente. Obtém-se o valor líquido (bruto – depreciação acumulada) que deverá aproximar-se do seu valor em termos potenciais.

**Amortização Acumulada** - É calculada sobre os bens intangíveis que representam retorno sobre seu valor de aquisição.

**Exaustão Acumulada** – É calculada sobre a exploração de recursos minerais e florestais.

**PRINCIPAIS DEDUÇÕES  
DO ATIVO E PATR. LÍQUIDO**

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**Prejuízo**

Da mesma forma que a conta Lucros é acrescida ao PL, a conta prejuízos reduz o PL.

# BALANÇO PATRIMONIAL - Grupo de Contas

Ativo			Passivo e Patrimônio Líquido		
	31/12/x7	31/12/x6		31/12/x7	31/12/x6
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Disponível	_____	_____	_____	_____	_____
Duplicatas a Receber	_____	_____	_____	_____	_____
(-) Prov. Dev. Duvud.	(-)	(-)	_____	_____	_____
(-) Dupl. Descontadas	(-)	(-)	_____	_____	_____
Estoque	_____	_____	_____	_____	_____
<b>Realizável L. P.</b>	_____	_____	<b>Exigível L. P.</b>	_____	_____
<b>Permanente</b>			<b>P. Líquido</b>		
Investimentos	_____	_____	Capital	_____	_____
Imobilizado	_____	_____	Lucros Acumul.	_____	_____
-Prédios	_____	_____	(-) Prejuízo Exerc.	(-)	(-)
-Veículos	_____	_____	_____	_____	_____
-Móveis Utens.	_____	_____	_____	_____	_____
-Maqs. Equip.	_____	_____	_____	_____	_____
(-) Deprec. Ac.	(-)	(-)	_____	_____	_____
Diferido	_____	_____	_____	_____	_____

- ◆ **Apuração do Resultado**
- ◆ **Conceito de Receita e Despesa**
- ◆ **Regime de Competência**
- ◆ **Regime de Caixa**
- ◆ **Balço Patrimonial X DRE**
- ◆ **Regime de Competência**
- ◆ **Diferença entre Despesa e Custo**

# APURAÇÃO DO RESULTADO E REGIMES DE CONTABILIDADE

## APURAÇÃO DO RESULTADO

### Características:

- Apuração realizada à cada exercício social
- Resumo ordenado das Receitas e Despesas do período,

### Confronto entre Receitas e Despesas

↙ *Receitas* > *Despesas* → *Lucro*

↙ *Receitas* < *Despesas* → *Prejuízo*

A apuração é realizada de forma destacada na DRE.

# RECEITAS E DESPESAS

## Conceito

### Receitas:

- **Vendas de Produtos, Mercadorias ou Serviços**
  - ↪ A vista → entrada de dinheiro em Caixa
  - ↪ A prazo → entrada de direitos a receber
- **Aumentam o Ativo**
- **Nem todo aumento de Ativo significa Receita**
  - ↪ Empréstimos
  - ↪ Financiamentos
  - ↪ Compras a prazo
  - ↪ ....

# RECEITAS E DESPESAS

## Conceito

### Despesas:

- **Todo sacrifício, esforço para obter Receita**
  - ↳ Matéria Prima; Mão de Obra;
  - ↳ Consumo de bens (Depreciação);
  - ↳ Serviços
- **Podem ocorrer à vista ou a prazo**
  - ↳ A vista → saída de dinheiro do Caixa
  - ↳ A prazo → aumento das Obrigações

# *Apuração do Resultado e Regimes de Contabilidade*

---

## REGIMES DE APURAÇÃO DO RESULTADO

- COMPETÊNCIA
- CAIXA

# REGIMES DE APURAÇÃO DO RESULTADO

## COMPETÊNCIA

- Regime universalmente adotado
- Critério aceito e recomendado pelo Imposto de Renda
- **Receitas**
  - ↪ Contabilizada no período em que foi gerada (à vista ou a prazo)
- **Despesas**
  - ↪ Contabilizada no período em que foi consumida, independente do pagamento ter sido, ou não, realizado

# REGIMES DE APURAÇÃO DO RESULTADO

---

## COMPETÊNCIA

**D.R.E** → **Lucro apurado observando-se as incorrências do período**



Toda despesa gerada no período (**mesmo que ainda não tenha sido paga**) será subtraída do total da receita, também gerada no mesmo período (**mesmo que ainda não tenha sido recebida**).

# REGIMES DE APURAÇÃO DO RESULTADO

## COMPETÊNCIA

**D.R.E** → **Lucro apurado observando-se as incorrências do período**



# REGIMES DE APURAÇÃO DO RESULTADO

## CAIXA

- Aplicação restrita (*entidades sem fins lucrativos*)
- **Receitas**
  - ↳ Contabilizada no momento do recebimento do dinheiro;
- **Despesas**
  - ↳ Contabilizada no momento do pagamento;
- **D.R.E** → Lucro apurado = Receitas Recebidas X Despesas Pagas

Fonte: Marion

# REGIMES DE APURAÇÃO DO RESULTADO

## Exemplo de Regime de Caixa e Competência

(Comparativo)

A Cia. Goiana vendeu em X5 \$ 20.000 e só recebeu \$ 12.000 (o restante receberá no futuro); teve como despesa incorrida \$ 16.000 e pagou até o último dia do ano \$ 10.000.

Fonte: Marion

# REGIMES DE APURAÇÃO DO RESULTADO

## Exemplo de Regime de Caixa e Competência

D.R.E.	COMPETÊNCIA	CAIXA
Receitas	20.000	12.000
Despesas	(16.000)	(13.000)
Resultado	4.000	(1.000)

# BALANÇO PATRIMONIAL X D.R.E e Regime de Competência

Contas  
Patrimoniais

The diagram consists of a central text element '-Valores contábeis (Contas) → ou BP ou DRE'. An orange arrow points from this text to a black box labeled 'Contas Patrimoniais'. Another orange arrow points from the text to a black box labeled 'Contas de Resultado'.

-Valores contábeis (Contas) → ou BP ou DRE

Contas de  
Resultado

The diagram consists of a central text element '-Valores contábeis (Contas) → ou BP ou DRE'. An orange arrow points from this text to a black box labeled 'Contas Patrimoniais'. Another orange arrow points from the text to a black box labeled 'Contas de Resultado'.

-BP: Ativo

⇒ Itens que trazem benefícios para a empresa

⇒ Quando gastos transformam-se em despesas

⇒ Material de escritório

⇒ Seguros a vencer

# BALANÇO PATRIMONIAL X D.R.E e Regime de Competência

---

## Material de escritório \*

- Lançados no Ativo.
- São bens que trarão benefícios no futuro.
- A medida que consumidos, serão baixados do Ativo e contabilizados como despesa.
- O restante (não consumido) ficaria no Ativo Circulante como *Despesa do Exercício Seguinte*.

\* Dependendo do volume, a empresa considera como gasto imediato

# BALANÇO PATRIMONIAL X D.R.E e Regime de Competência

## Seguros a vencer

- Em geral, é feito por um ano.
- Se o seu período fosse de 01/01 a 31/12 (coincidisse com o exer. social), todo gasto com seguro seria contabilizado como despesa, pois nada se aproveitaria para o ano seguinte.
- Na prática, se o período for (Ex.) 01-07-X1 a 30-06-X2, dessa quantia será considerada como despesa em 31-12-X1 apenas o referente a 6 meses, o restante será considerado Ativo Circulante, pois é um pagamento que beneficiará o ano seguinte (*Despesa do Exercício Seguinte*).

# APURAÇÃO SIMPLIFICADA DO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

**CONCEITO:** A apuração do Resultado do Exercício consiste em verificar, através das Contas de Resultado (Despesas e Receitas), se a movimentação do Patrimônio da empresa apresentou lucro ou prejuízo.

## •ROTEIRO PARA APURAÇÃO DO RESULTADO:

- Elaborar um Balancete de Verificação;
- Transferir os saldos das Contas de Despesas para a Conta Transitória “Apuração do Resultado do Exercício”;
- Transferir os saldos das Contas de Receitas para a Conta Transitória “Apuração do Resultado do Exercício”;
- Apurar o saldo da Conta “Apuração do Resultado do Exercício”;
- Transferir o saldo da Conta “Apuração do Resultado do Exercício” para a conta de “Lucros ou Prejuízos Acumulados”;
- Levantar o Balanço Patrimonial.