

SUMÁRIO

EDITAL SISTEMATIZADO – CONTABILIDADE	19
APRESENTAÇÃO DO LIVRO.....	23

PARTE I CONTABILIDADE GERAL

CAPÍTULO I

NOÇÕES DE CONTABILIDADE.....	27
1. Noções de Contabilidade	27
1.1. Conceitos, objetivos, campo de aplicação, usuários e finalidades da contabilidade.	27
1.2. Princípios de contabilidade.....	32
1.2.1. Princípio da entidade.....	33
1.2.2. Princípio da continuidade.....	34
1.2.3. Princípio da oportunidade	35
1.2.4. Princípio do registro pelo valor original	35
1.2.5. Princípio da competência	37
1.2.6. Princípio da prudência.....	38
1.3. Patrimônio: componentes, equação fundamental do patrimônio, situação líquida, representação gráfica.	38
1.3.1. Componentes patrimoniais.....	38
1.3.2. Equação fundamental do patrimônio	39
1.3.3. Situação líquida	40
1.3.4. Representação gráfica	41
1.4. Atos e fatos administrativos: conceitos, fatos permutativos, modificativos e mistos.	42
1.5. Contas: conceitos, contas de débitos, contas de créditos e saldos	43
1.5.1. Conceito de contas contábeis.....	43
1.5.2. Contas de débito, contas de crédito e saldos	45
1.5.3. Teoria das contas	46
1.5.4. Classificação das contas contábeis: contas patrimoniais e contas de resultado.....	47
1.6. Plano de contas: conceitos, elenco de contas, função e funcionamento das contas.	48
1.6.1. Conceitos	48
1.6.2. Função e funcionamento das contas	50
1.6.3. Elenco de contas	51

1.7.	Escrituração: conceitos, lançamentos contábeis, elementos essenciais, fórmulas de lançamentos, erros de escrituração, livros de escrituração, métodos e processos	56
1.7.1.	Conceito de escrituração e lançamentos contábeis.....	56
1.7.2.	Elementos essenciais dos lançamentos contábeis.....	57
1.7.3.	Livros de escrituração.....	58
1.7.4.	Métodos e processos de escrituração	61
1.7.5.	Fórmulas de lançamento.....	62
1.7.6.	Erros de escrituração.....	64
1.8.	Balancete de verificação: conceitos, modelos e técnicas de elaboração.	66
1.8.1.	Conceitos	66
1.8.2.	Modelos de balancete	66
1.9.	Legislação relacionada	67
1.10.	Questões	67
1.10.1.	Questões comentadas	67
1.10.2.	Questões de concursos	77

CAPÍTULO II

CONTAS DO ATIVO	79	
2.	Contas do Ativo.....	79
2.1.	Visão Geral.....	79
2.1.1.	Conteúdo do ativo	80
2.1.2.	Crítérios de avaliação	81
2.2.	Ativo circulante	82
2.2.1.	Disponibilidades.....	82
2.2.2.	Contas a receber.....	84
2.2.3.	Outros Créditos.....	92
2.2.4.	Estoques	93
2.2.5.	Impostos a recuperar	104
2.2.6.	Despesas antecipadas	106
2.3.	Ativo não circulante – Realizável a longo prazo	107
2.3.1.	Instrumentos financeiros (investimento temporário)	109
2.4.	Ativo não circulante – Investimentos.....	115
2.4.1.	Participações em outras sociedades.....	116
2.4.1.1.	Participações em outras sociedades avaliadas pelo valor justo ou pelo valor de custo	118
2.4.1.2	Participações em outras sociedades avaliadas pelo método de equivalência patrimonial	120
2.4.2.	Propriedade para investimentos.....	136
2.4.3.	Outros investimentos Permanentes	139
2.5.	Ativo não circulante – Imobilizado	139
2.5.1.	Bens em operação:	140
2.5.2.	Imobilizado em andamento:.....	142
2.5.3.	Crítérios de avaliação:.....	142
2.5.4.	Perdas pelo valor de realização:	144
2.5.5.	Depreciação, amortização e exaustão:	147

SUMÁRIO

2.5.6. Operações de arrendamento mercantil:	150
2.6. Ativo não circulante – Intangível.....	153
2.7. Legislação relacionada	154
2.8. Questões	155
2.8.1. Questões comentadas	155
2.8.2. Questões de concursos	165
CAPÍTULO III	
CONTAS DO PASSIVO	171
3. Contas do Passivo	171
3.1. Visão Geral.....	171
3.1.1. Critérios de avaliação	171
3.2. Passivo circulante	172
3.2.1. Fornecedores	173
3.2.2. Obrigações tributárias.....	175
3.2.2.1. Impostos não cumulativos ou impostos recuperáveis	175
3.2.2.2. Impostos cumulativos ou não recuperáveis.....	177
3.2.2.3. Imposto de Renda e Contribuição Social	177
3.2.2.4. Impostos retidos na fonte.....	180
3.2.2.5. Programas de parcelamentos fiscais	181
3.2.3. Obrigações trabalhistas.....	181
3.2.4. Empréstimos e financiamentos.....	184
3.2.4.1. Empréstimos em moeda estrangeira.....	185
3.2.4.2. Duplicatas descontadas.....	187
3.2.4.3. Debêntures	188
3.2.5. Dividendos a pagar	191
3.3. Passivo não circulante – Exigível a longo prazo.....	191
3.3.1. Provisão para contingências	192
3.4. Legislação relacionada	195
3.5. Questões	195
3.5.1. Questões comentadas	195
3.5.2. Questões de concursos	200
CAPÍTULO IV	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	203
4. Patrimônio Líquido	203
4.1. Capital Social.....	203
4.2. Reservas de capital	205
4.2.1. Ágio na emissão de ações:	206
4.2.2. Alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição	206
4.2.3. Destinação das reservas de capital	207
4.3. Ajuste de avaliação Patrimonial.....	207
4.4. Reservas de Lucros.....	208
4.4.1. Reserva legal.....	209
4.4.2. Reservas estatutárias.....	209

4.4.3.	Reservas para contingências	210
4.4.4.	Reserva de incentivos fiscais.....	211
4.4.5.	Reservas de lucros a realizar	212
4.4.6.	Reserva de lucros para expansão	214
4.5.	Ações em tesouraria.....	214
4.6.	Prejuízos Acumulados.....	216
4.7.	Distribuição de dividendos	216
4.8.	Legislação relacionada	218
4.9.	Questões	218
4.9.1.	Questões comentadas	218
4.9.2.	Questões de concursos	229

CAPÍTULO V

CONTAS DE RESULTADO	233
5. Contas de Resultado	233
5.1. Receita bruta	234
5.2. Deduções da receita bruta.....	238
5.3. Custos das vendas.....	241
5.4. Resultado bruto	243
5.5. Despesas operacionais.....	243
5.5.1. Despesas com vendas.....	244
5.5.2. Despesas gerais e administrativas	244
5.5.3. Despesas financeiras deduzidas das receitas.....	244
5.5.4. Outras despesas e receitas.....	245
5.6. Provisão para o imposto de renda e da contribuição social	246
5.7. Participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias.....	247
5.8. Apuração do Resultado	248
5.9. Legislação relacionada	249
5.10. Questões	249
5.10.1. Questões comentadas	249
5.10.2. Questões de concursos	257

CAPÍTULO VI

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	261
6. Demonstrações contábeis	261
6.1. Balanço Patrimonial.....	263
6.2. Demonstração de Resultado do Exercício – DRE e Demonstração do resultado Abrangente - DRA	265
6.2.1. Demonstração de resultados do exercício - DRE	265
6.2.2. Demonstração de resultados Abrangentes - DRA.....	267
6.3. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL	270
6.4. Demonstração de Fluxo de Caixa - DFC.....	275
6.5. Demonstração do Valor Adicionado - DVA	282
6.6. Notas explicativas	287
6.7. Legislação relacionada	289

SUMÁRIO

6.8.	Questões	289
6.8.1.	Questões comentadas.....	289
6.8.2.	Questões de concursos	303

CAPÍTULO VII

	CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	307
7.	Consolidação das Demonstrações	307
7.1.	Empresas controladas	309
7.2.	Empresas controladas em conjunto (joint ventures):	311
7.3.	Noções preliminares de consolidação	312
7.4.	Obrigatoriedade de elaboração de demonstrações consolidadas:.....	313
7.5.	Procedimentos de consolidação:	314
7.6.	Eliminações e ajustes de consolidação.....	315
7.6.1.	Transações entre empresas do mesmo grupo econômico:.....	316
7.6.2.	Lucros nos estoques.....	317
7.6.3.	Lucro ou prejuízo em investimentos:	322
7.6.4.	Lucro ou prejuízo em ativo imobilizado	327
7.6.5.	Participação dos acionistas não controladores	330
7.7.	Mudanças na participação relativa da controladora	336
7.8.	Consolidação proporcional	337
7.9.	Demonstrações contábeis separadas	342
7.10.	Combinação de negócios.....	343
7.11.	Legislação relacionada	345
7.12.	Questões	345
7.12.1.	Questões comentadas.....	345
7.12.2.	Questões de concursos	349

PARTE II ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CAPÍTULO VIII

	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	355
8.	Análise das demonstrações contábeis;	355
8.1.	Análise de comportamento e tendência.....	356
8.1.1.	Análise Horizontal	356
8.1.2.	Análise vertical:	358
8.2.	Análise de rentabilidade	359
8.2.1.	Margem Bruta.....	360
8.2.2.	Margem Operacional	360
8.2.3.	Margem líquida:	361
8.2.4.	Retorno sobre o ativo	362
8.2.5.	Retorno sobre Patrimônio líquido - RSPL.....	362
8.3.	Capital de giro e necessidade de capital de giro	363
8.4.	Análise de liquidez	363
8.4.1.	Liquidez corrente	364

8.4.2.	Liquidez seca	364
8.4.3.	Liquidez geral ou Liquidez total.....	365
8.4.4.	Liquidez Imediata	365
8.5.	Análise de indicadores de atividade	365
8.5.1.	Giro do ativo	366
8.5.2.	Giro dos estoques	366
8.5.3.	Prazo médio de rotação dos estoques - PMRE	367
8.5.4.	Prazo médio de pagamento a fornecedores - PMPF	367
8.5.5.	Prazo médio de recebimento das vendas:	368
8.5.6.	Ciclo econômico	368
8.5.7.	Ciclo operacional.....	368
8.5.8.	Ciclo financeiro.....	369
8.6.	Análise de endividamento.....	370
8.6.1.	Nível de endividamento	371
8.6.2.	Composição do endividamento	372
8.6.3.	Participação de capital próprio	372
8.6.4.	Custo médio ponderado de capital (weight average cost of capital) - CMPC ou WACC.....	373
8.7.	Indicadores De Alavancagem	373
8.7.1.	Grau de Alavancagem operacional – GAO	374
8.7.2.	Grau de Alavancagem financeira – GAF.....	377
8.7.3.	Grau de alavancagem total ou combinada (GAC).....	380
8.8.	Análise Combinada de indicadores:.....	380
8.8.1.	Análise Dupont (ROA).....	380
8.8.2.	Fórmula Dupont modificada (ROE)	381
8.9.	Questões	382
8.9.1.	Questões comentadas	382
8.9.2.	Questões de concursos	385

PARTE III CONTABILIDADE DE CUSTOS

CAPÍTULO IX

CONTABILIDADE DE CUSTOS	391
9. Contabilidade de custos.....	391
9.1. Princípios contábeis aplicáveis à contabilidade de custos	392
9.2. Terminologias utilizadas em contabilidade de custos	393
9.3. Classificação Dos Custos	394
9.3.1. Classificação dos custos quanto à alocação aos produtos.....	395
9.3.2. Classificação dos custos quanto à dependência em relação ao volume de produção	395
9.4. Custos para avaliação de estoques.....	397
9.4.1. Conceitos relacionados à contabilidade de custos.....	397
9.4.2. Esquema Básico Da Contabilidade De Custos.....	399
9.4.3. Aspectos Relacionados Aos Materiais Diretos	402
9.4.3.1. Métodos de avaliação de estoques.....	402

SUMÁRIO

9.4.3.2. Perdas de materiais	403
9.4.3.3. Subprodutos e sucatas	403
9.4.4. Aspectos relacionados aos custos de mão de obra direta	406
9.4.4.1. Separação entre mão de obra direta e mão de obra indireta.....	406
9.4.4.2. Ociosidade	406
9.4.5. Aspectos relacionados aos custos indiretos de fabricação	406
9.4.5.1. Critério de rateio dos custos indiretos de fabricação	406
9.4.5.2. Departamentalização.....	407
9.4.5.3. Aplicação de custos indiretos de produção	409
9.4.5.4. Ociosidade	413
9.4.6. Sistemas de custeio	413
9.4.6.1. Custeio por absorção	414
9.4.6.2. Custeio direto ou variável.....	415
9.4.6.3. Comparação entre os sistemas de custeio por absorção e custeio variável	416
9.4.6.4 ABC: custeio baseado em atividades	419
9.4.6.5. RKW ou custeio pleno	426
9.4.7. Sistemas de acumulação de custos	426
9.4.8. Equivalente de produção.....	428
9.4.9. Produção conjunta: coprodutos, subprodutos e sucatas	430
9.5. Custos para tomada de decisão	433
9.5.1. Margem de contribuição	433
9.5.2. Limitações na capacidade de produção:.....	437
9.5.3. Estudo da relação custo x volume x lucro.....	441
9.5.4. Ponto de equilíbrio	442
9.5.4.1. Ponto de equilíbrio contábil, econômico e financeiro	445
9.5.4.2. Margem de segurança e alavancagem operacional.....	447
9.5.5. Custo padrão.....	448
9.5.5.1. Análise das variações dos custos de materiais diretos e mão de obra direta.....	450
9.5.5.2. Análise das variações dos custos indiretos.....	453
9.6. Questões	458
9.6.1. Questões comentadas.....	458
9.6.2. Questões de concursos	467

PARTE IV AUDITORIA

CAPÍTULO X

AUDITORIA.....	473
10. Auditoria	473
10.1. Introdução.....	473
10.2. Normas de auditoria	474
10.2.1. Normas relacionadas ao profissional de contabilidade	477
10.2.2. Normas gerais sobre auditoria: conceituação e objetivos	485

RINALDO CÉSAR DOS REIS

II. PLANEJAMENTO DE AUDITORIA.....	492
10.2.3. Risco De Auditoria	494
10.2.4. Utilização de trabalhos de terceiros	503
10.2.4.1. Utilização de trabalhos de auditoria interna	503
10.2.4.2. Utilização de trabalho de especialistas.....	504
10.2.5. Amostragem estatística	506
10.2.6. Procedimentos De Auditoria	511
10.2.6.1. Evidencias de auditoria	512
10.2.6.2. Procedimentos para obtenção de evidência de auditoria	513
10.2.7. Documentação de auditoria.....	515
10.2.8. Representações Formais	517
10.2.9. Continuidade operacional.....	522
10.2.10 Partes relacionadas	526
10.2.11 Eventos subsequentes	528
10.2.12. Relatório de auditoria.....	532
10.2.12.1.Opinião do auditor	538
10.3. Situações especiais envolvendo auditoria de ativo e passivo	543
10.4. Auditoria interna	544
10.5. Questões	548
10.5.1. Questões comentadas	548
10.5.2. Questões de concursos	553

PARTE V

CONTABILIDADE APlicada ao SETOR PÚBLICO

CAPÍTULO XI

SUMÁRIO

11.2.2.14. Disponibilidades de caixa	576
11.2.2.15. Preservação do patrimônio público	576
11.2.2.16. Restrições de fim de mandato.....	577
11.2.2.17. Transparência, controle e fiscalização.....	577
11.2.2.18. Escrituração e Consolidação das Contas	577
11.2.2.19. Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO	578
11.2.2.20. Relatório de Gestão Fiscal - RGF	579
11.2.2.21. Prestação de contas	579
11.2.2.22. Fiscalização da gestão fiscal	579
11.2.3. Lei nº 4320/64.....	580
11.3. Ciclo orçamentário.....	580
11.4. Receita pública	582
11.4.1. Classificação da receita pública.....	582
11.4.2. Estágios da receita pública:	584
11.4.3. Dívida Ativa.....	586
11.5. Despesa pública.....	586
11.5.1. Classificação da despesa pública:	586
11.5.2. Estágios da despesa pública.....	589
11.5.3. Restos a pagar	592
11.5.4. Despesas de exercícios anteriores.....	593
11.5.5. Suprimento de fundos	593
11.6. Créditos adicionais	594
11.7. Dívida pública	595
11.8. Aspectos gerais sobre programação e execução financeira	596
11.9. Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo – SIAFI.....	600
11.10. Conta única do Tesouro Nacional.....	608
11.11. Descentralização de créditos	609
11.12. Conceito de controle da administração pública.....	610

CAPÍTULO XII

CONTABILIDADE PÚBLICA	613
12. Contabilidade pública	613
12.1. Campo de atuação, objeto e finalidade da contabilidade pública.....	613
12.2. Princípios contábeis aplicados ao setor público	615
12.3. Normas contábeis aplicáveis ao setor público	616
12.3.1. Patrimônio público	617
12.3.2. Sistema contábil	617
12.3.3. Transações no setor público	617
12.3.4. Registro Contábil	618
12.3.5. Demonstrações contábeis.....	620
12.3.6. Consolidação das demonstrações contábeis	622
12.3.7. Controle interno	622
12.3.8. Depreciação, amortização e exaustão	623
12.3.9. Avaliação e mensuração de ativos e passivos.....	623
12.3.10. Sistema de informação de custos.....	625
12.4. Manual de contabilidade aplicada ao setor público - MCASP	627

12.4.1.	Plano de contas aplicado ao setor público - PCASP	628
12.4.2.	Contas financeiras e permanentes	632
12.4.3.	Registro contábil.....	634
12.4.4.	Lançamentos contábeis padronizados e conjunto de lançamentos padronizados	635
10.4.5.	Regras de integridade do PCASP.....	641
12.4.6.	Encerramento do exercício	642
12.4.7.	Mecanismo para consolidação das demonstrações contábeis	642
12.4.8.	Procedimentos contábeis orçamentários	643
12.4.9.	Princípios orçamentários	644
12.4.10.	Receita Orçamentária	644
	12.4.10.1.Classificação da receita para apuração do resultado primário	650
	12.4.10.2.Reconhecimento da receita orçamentária.....	650
	12.4.10.3.Etapas da receita orçamentária.....	651
	12.4.10.4.Deduções da receita orçamentária.....	652
	12.4.10.5.Restauição de receitas:	652
	12.4.10.6.Recursos cuja tributação e arrecadação competem a um ente da Federação, mas são atribuídos a outro ente	653
	12.4.10.7.Renúncia de receita.....	653
	12.4.10.8.Imposto de Renda Retido na Fonte	654
	12.4.10.9.Transferências de recursos intergovernamentais	654
	12.4.10.10. Receita orçamentária por baixa de dívida ativa inscrita.....	655
12.4.11.	Despesa orçamentária	655
	12.4.11.1.Créditos orçamentários iniciais e adicionais	658
	12.4.11.2.Reconhecimento da despesa orçamentária	659
	12.4.11.3.Etapas da despesa orçamentária	660
	12.4.11.4.Restos a pagar.....	662
	12.4.12.Fonte / destinação de recursos.....	662
12.5.	Procedimentos contábeis patrimoniais.....	663
	12.5.1. Ativo.....	664
	12.5.2. Passivo.....	664
	12.5.3. Patrimônio líquido/saldo patrimonial.....	665
	12.5.4. Variações patrimoniais	665
	12.5.5. Tratamento contábil aplicável aos impostos e contribuições.....	669
	12.5.6. Tributos.....	669
	12.5.7. Ativo imobilizado.....	671
	12.5.8. Ativo intangível.....	674
	12.5.9. Redução ao valor recuperável	676
	10.5.10. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.....	676
	12.5.11. Sistema de custos	677
12.6	Demonstrações contábeis	678
	12.6.1. Balanço orçamentário	678
	12.6.2. Balanço financeiro.....	686
	12.6.3. Demonstração das variações patrimoniais	688
	12.6.4. Balanço patrimonial	691

SUMÁRIO

12.6.5. Demonstração dos fluxos de caixa	696
12.6.6. Demonstração das mutações do patrimônio líquido - DMPL.....	698
12.6.7. Notas explicativas às demonstrações contábeis.....	700
12.7. Consolidação das demonstrações contábeis.....	702
CAPÍTULO XIII	
AUDITORIA GOVERNAMENTAL.....	705
13. Auditoria governamental.....	705
13.1. Finalidades e Atividades do Sistema de Controle Interno	707
13.2. Auditoria	708
13.2.1. Tipos de auditoria governamental	709
13.2.2. Formas de execução	710
13.2.3. Procedimentos e técnicas	711
13.3. Fiscalização	712
13.4. Plano das atividades do Sistema de controle interno	713
13.5. Instrumental de trabalho	714
13.6. Papéis de trabalho	715
13.7. Relatório	716
13.8. Método de amostragem	716
13.9. Materialidade, Relevância e Criticidade	718
13.10. Normas Relativas aos Servidores do Sistema de Controle Interno.....	718
13.11. Normas Relativas à Execução do Trabalho no Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal	719
13.12. Normas Relativas à Opinião do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal.....	721
CAPÍTULO XIV	
LEGISLAÇÃO RELACIONADA.....	723
CAPÍTULO XV	
QUESTÕES.....	725
15.1. Questões comentadas	725
15.2. Questões de concursos.....	737
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	743