

Sumário

1. CONCEITOS BÁSICOS	1
1. Conceito de contabilidade	1
1.1 Ciência social.....	1
1.1.1 Princípios de contabilidade	1
1.2 Objeto da contabilidade.....	2
1.3 Objetivo da contabilidade.....	2
1.4 Finalidade da contabilidade	2
2. Usuários das informações	3
3. Campo de aplicação da contabilidade.....	4
4. Funções da contabilidade	4
4.1 Função administrativa.....	4
4.2 Função econômica.....	4
5. Bens	4
5.1 Bens numerários.....	4
5.2 Bens de venda	5
5.3 Bens de renda.....	5
5.4 Bens de uso.....	5
5.4.1 Bens materiais	5
5.4.2 Bens imateriais	5
6. Direitos.....	6
7. Obrigações.....	6
8. Aspectos qualitativos e quantitativos.....	6
9. Balanço patrimonial.....	7
9.1 Ativo	8
9.2 Passivo	8
9.3 Patrimônio líquido	8
9.4 Equação fundamental do patrimônio	9
10. Situação líquida	10
10.1 Situação líquida positiva	10
10.2 Situação líquida nula	11
10.3 Situação líquida negativa.....	11
11. Conclusões da equação patrimonial.....	12
11.1 Passivo total.....	13
11.2 Capital aplicado.....	14
11.3 Origens e aplicações dos recursos.....	16
12. Sinônimos utilizados em provas para o ativo.....	19

13.	Sinônimos utilizados em provas para as obrigações	19
14.	Sinônimos utilizados em provas para o patrimônio líquido	19
15.	Duplicata	20
15.1	Triplicata	21
16.	Nota promissória.....	21
17.	Adiantamentos a fornecedores	22
18.	Adiantamentos de clientes	22
19.	Patrimônio líquido	23
19.1	Capital.....	23
20.	Balanço patrimonial segundo a lei nº 6.404/76 e alterações.....	23
	Questões de provas comentadas	38
2.	ESCRITURAÇÃO E FATOS CONTÁBEIS.....	45
1.	Escrituração.....	45
2.	Obrigatoriedade da escrituração	45
3.	Métodos de escrituração	45
3.1	Método das partidas simples.....	46
3.2	Método das partidas dobradas	46
4.	Processos de escrituração.....	46
4.1	Manual.....	46
4.2	Maquinizado	46
4.3	Mecanizado	47
4.4	Informatizado	47
5.	Escrituração contábil digital	47
6.	Livros contábeis.....	47
6.1	Livro diário	47
6.1.1	Formalidades extrínsecas.....	48
6.1.2	Formalidades intrínsecas.....	48
6.1.3	Elementos essenciais do lançamento	49
6.1.4	Erros de lançamento e correção	50
6.1.4.1	Título	51
6.1.4.2	Valor	52
6.1.4.3	Inversão.....	53
6.1.4.4	Duplo registro	55
6.1.4.5	Omissão.....	56
6.1.4.6	Histórico incorreto.....	56
6.2	Livro razão.....	57
6.2.1	Razonete	58
7.	Contas	58
7.1	Natureza das contas.....	61
7.2	Contas de compensação.....	62
7.2.1	Controle das contas de compensação.....	63
8.	Lançamento.....	65
8.1	Fórmulas de lançamento	65
8.1.1	Lançamento de 1ª fórmula.....	66
8.1.2	Lançamento de 2ª fórmula.....	67
8.1.3	Lançamento de 3ª fórmula.....	69
8.1.4	Lançamento de 4ª fórmula.....	70
9.	Fato contábil.....	72
9.1	Fato contábil permutativo	72
9.1.1	Fato contábil permutativo de 1ª modalidade	72
9.1.2	Fato contábil permutativo de 2ª modalidade.....	73
9.1.3	Fato contábil permutativo de 3ª modalidade.....	74

9.1.4	Fato contábil permutativo de 4ª modalidade.....	75
9.1.5	Fato contábil permutativo de 5ª modalidade.....	75
9.2	Fato contábil modificativo	76
9.2.1	Fato contábil modificativo diminutivo	76
9.2.1.1	Fato contábil modificativo diminutivo de 1ª modalidade.....	77
9.2.1.2	Fato contábil modificativo diminutivo de 2ª modalidade	78
9.2.2	Fato contábil modificativo aumentativo	78
9.2.2.1	Fato contábil modificativo aumentativo de 1ª modalidade.....	79
9.2.2.2	Fato contábil modificativo aumentativo de 2ª modalidade	80
9.3	Fato contábil misto	80
9.3.1	Fato contábil misto diminutivo	80
9.3.1.1	Fato contábil misto diminutivo de 1ª modalidade	81
9.3.1.2	Fato contábil misto diminutivo de 2ª modalidade.....	82
9.3.1.3	Fato contábil misto diminutivo de 3ª modalidade.....	82
9.3.2	Fato contábil misto aumentativo	83
9.3.2.1	Fato contábil misto aumentativo de 1ª modalidade	84
9.3.2.2	Fato contábil misto aumentativo de 2ª modalidade.....	84
9.3.2.3	Fato contábil misto aumentativo de 3ª modalidade.....	85
	Questões de provas comentadas	86
3.	TEORIA DAS CONTAS	97
1.	Teoria das contas.....	97
1.1	Teoria personalista	97
1.2	Teoria materialista.....	99
1.3	Teoria patrimonialista	99
2.	Contas de resultado.....	100
3.	Apuração do resultado do exercício	100
4.	Componentes do patrimônio líquido.....	100
4.1	Partes positivas	100
4.2	Partes negativas	101
4.3	Composição do patrimônio líquido	101
	Questões de provas comentadas	102
4.	DESPESAS, RECEITAS E APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	113
1.	Conceito de despesas.....	113
2.	Despesas operacionais.....	113
2.1	Classificação das despesas operacionais.....	113
2.1.1	Despesas com vendas	113
2.1.2	Despesas financeiras	115
2.1.3	Despesas gerais e administrativas	118
2.1.4	Outras despesas operacionais.....	119
2.2	Outras despesas	119
3.	Conceito de receitas.....	120
4.	Receitas operacionais.....	120
4.1	Classificação das receitas operacionais	120
4.1.1	Receita bruta	120
4.1.2	Receita líquida.....	120
4.1.3	Receitas financeiras	124
4.1.4	Outras receitas operacionais	124
4.2	Outras receitas.....	124
4.3	Doações	125
4.3.1	Doação condicional.....	125
4.3.2	Doação incondicional	125

4.3.3	Doação do poder público.....	125
4.3.4	Doação condicional de pessoa jurídica de direito público.....	126
4.3.5	Doação incondicional de pessoa jurídica de direito público.....	127
4.3.6	Doação de pessoa jurídica de direito privado.....	128
5.	Apuração do resultado do exercício	129
5.1	Estrutura da ARE segundo a legislação societária	129
5.2	Estrutura da ARE segundo o CPC 26.....	130
5.3	Transferência da ARE para o patrimônio líquido.....	131
5.4	Apuração do resultado e competência	133
6.	Princípio da competência.....	133
7.	Insubsistência e superveniência.....	133
8.	Natureza e classificação das contas.....	137
8.1	Ativo circulante	137
8.2	Ativo não circulante	140
8.3	Passivo circulante	141
8.4	Passivo não circulante	143
8.5	Patrimônio líquido	143
8.6	Receitas.....	145
8.7	Despesas	146
9.	Plano de contas	149
	Questões de provas comentadas	167

5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....175

1.	Patrimônio líquido.....	175
2.	Componentes do patrimônio líquido.....	177
3.	Partes positivas	178
4.	Capital.....	178
4.1	Capital a realizar.....	181
4.2	Integralização do capital social.....	181
4.3	Constituição de uma sociedade anônima.....	182
4.4	Depósito do dinheiro integralizado	183
4.5	Avaliação de bens integralizados ao capital social	186
4.6	Emissão de ações	187
4.7	Título patrimonial	190
4.8	Captação de recursos.....	190
4.9	Captação de recursos via instrumentos patrimoniais.....	191
4.10	Emissão de ações	191
4.11	Valor das ações.....	193
4.12	Valor nominal da ação.....	193
4.13	Valor patrimonial da ação.....	193
4.14	Valor de emissão da ação	193
4.15	Valor de mercado da ação	195
5.	Reservas de capital	195
5.1	Ágio na emissão de ações.....	196
5.2	Partes beneficiárias	198
5.3	Bônus de subscrição.....	202
6.	Pagamento baseado em ações	203
6.1	Tipos de transações com pagamento baseado em ações	204
6.1.1	Opções outorgadas reconhecidas.....	204
6.1.2	Registro contábil das opções outorgadas reconhecidas.....	204
7.	Reservas de lucros	211
8.	Ajuste de avaliação patrimonial.....	211
9.	Ajustes acumulados de conversão.....	214

10. Lucros acumulados	214
11. Partes negativas	214
11.1 Capital a realizar	215
11.2 Contabilização de recursos via emissão de ações	215
11.2.1 Gastos com emissão de ações	216
12. Dividendos antecipados	219
13. Prejuízos acumulados	221
14. Ações em tesouraria	221
14.1 Resultados nas transações com ações em tesouraria	222
14.2 Efeitos fiscais	223
15. Reserva de reavaliação	225
16. Adiantamentos para aumento de capital	226
17. Definições de capital	226
17.1 Capital aberto	226
17.2 Capital fechado	227
17.3 Capital autorizado	227
17.4 Capital a subscrever	227
18. Bolsa de valores	227
19. Mercado de balcão	227
Questões de provas comentadas	228
6. REGIME DE COMPETÊNCIA E REGIME DE CAIXA	241
1. Regimes de contabilização	241
2. Regime de competência	241
3. Regime de caixa	245
4. Conversão de regimes contábeis	248
5. Quadro resumo dos sinônimos mais utilizados em provas	254
6. Despesas antecipadas	255
7. Receitas antecipadas	255
Questões de provas comentadas	256
7. OPERAÇÕES FINANCEIRAS	259
1. Duplicatas descontadas	259
2. Classificação das duplicatas descontadas	259
3. Registro contábil de duplicatas descontadas	259
4. Operações financeiras	262
4.1 Empréstimos e financiamentos	263
4.2 Registro dos empréstimos e financiamentos	263
4.2.1 Empréstimos e financiamentos prefixados	264
4.2.2 Empréstimos e financiamentos pós-fixados	266
4.3 Juros a transcorrer	268
4.4 Juros transcorridos	269
Questões de provas comentadas	269
8. BALANCETES DE VERIFICAÇÃO	279
1. Balancete de verificação	279
2. Modelo de balancete de verificação	280
3. Tipos de balancetes	280
4. Balancete de verificação inicial	281
5. Balancete de verificação final	281
Questões de provas comentadas	285

9. OPERAÇÕES COM PESSOAL	295
1. Folha de pagamento	295
2. Salário bruto	295
2.1 Adicional de insalubridade	296
2.2 Adicional de periculosidade	296
2.3 Adicional noturno	297
2.4 Divisor de horas extras	298
3. Descontos.....	299
3.1 Retenções	299
3.2 Compensações.....	301
4. Salário líquido	303
5. Despesas extras do empregador	304
6. Salário-família.....	304
Questões de provas comentadas	304
10. DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	319
1. Depreciação	319
2. Taxa de depreciação	321
3. Bens depreciables	323
4. Bens não depreciáveis.....	323
5. Métodos de depreciação.....	323
5.1 Método linear	324
5.2 Método de COLE	325
5.3 Método de unidades produzidas.....	328
5.4 Método das horas de trabalho	329
6. Depreciação de item do imobilizado com custo significativo.....	330
7. Depreciação acelerada normal	333
8. Depreciação de bens usados.....	334
9. Depreciação de florestas destinadas à exploração de frutos	336
10. Depreciação de benfeitorias em imóveis de terceiros.....	337
10.1 Contratos com previsão de indenização das benfeitorias efetuadas	338
10.2 Contratos sem previsão de indenização das benfeitorias efetuadas	339
10.3 Contratos de locação por prazo determinado.....	340
10.4 Contratos de locação por prazo indeterminado.....	346
11. Depreciação de manutenção e reparos.....	350
12. Depreciação do valor justo	353
13. Amortização	358
13.1 Bens amortizáveis.....	359
13.2 Bens não amortizáveis	359
14. Métodos de amortização	360
14.1 Método linear	360
14.2 Método de COLE	360
14.3 Método das unidades produzidas.....	361
14.4 Amortização baseada na receita gerada	361
15. Exaustão	362
15.1 Bens exauríveis	363
15.2 Bens não exauríveis.....	363
16. Métodos de exaustão	366
16.1 Prazo contratual superior ao esgotamento dos recursos minerais	366
16.2 Prazo contratual inferior ao esgotamento dos recursos minerais.....	368
16.3 Prazo indeterminado de exploração dos recursos minerais	369
17. Recursos florestais.....	370
18. Mudança nas estimativas contábeis.....	371
Questões de provas comentadas	374

11. OPERAÇÕES COM MERCADORIAS E TRIBUTAÇÃO	405
1. Definição de mercadoria.....	405
2. Operações tributadas com mercadorias.....	406
2.1 IPI	406
2.2 IPI e desconto incondicional concedido	409
2.3 IPI e não cumulatividade.....	413
2.4 Crédito do IPI.....	414
2.5 Apuração de saldo do IPI	415
2.6 Conta corrente de IPI	416
2.7 IPI e vendas brutas.....	417
2.8 DRE e faturamento bruto.....	418
2.9 Formas de registro do IPI.....	419
3. ICMS	422
3.1 ICMS e não cumulatividade	422
3.2 ICMS e isenção ou não incidência.....	423
3.3 ICMS sobre vendas	426
3.4 Apuração de saldo do ICMS.....	427
3.5 Conta corrente de ICMS.....	429
3.6 ICMS e desconto incondicional concedido	430
3.7 ICMS na importação	432
3.8 ICMS na aquisição de ativo imobilizado.....	435
3.9 IPI e ICMS na aquisição de mercadorias para consumo próprio.....	438
3.10 Relação entre o IPI e o ICMS na aquisição de mercadorias.....	438
4. Operações que afetam uma venda	444
4.1 Devolução de vendas	444
4.2 Abatimentos sobre vendas.....	451
4.3 Desconto incondicional concedido.....	451
4.4 Ajustes a valor presente de vendas	451
5. Transferência.....	473
6. Fretes e seguros	474
6.1 Fretes e seguros cobrados pelo fornecedor	474
6.2 Fretes e seguros cobrados pela transportadora	474
7. Apuração extra-contábil das compras adquiridas com tributos	475
7.1. STF e não incidência do ICMS na base de cálculo do PIS/COFINS	475
8. Relação entre o IPI e o PIS/COFINS não cumulativos	480
8.1 Contribuinte do PIS/COFINS não cumulativos	480
9. Registro contábil das compras nos estoques.....	480
10. Contribuições do PIS/PASEP e da COFINS	507
10.1 Reconhecimento contábil do PIS/PASEP e da COFINS	507
10.2 Base de cálculo do PIS e COFINS	508
10.3 Exclusões da base de cálculo do PIS e COFINS.....	508
10.4 Alíquotas do PIS e COFINS	509
11. PIS/PASEP e COFINS pelo regime cumulativo	509
12. PIS/PASEP e COFINS pelo regime não cumulativo	510
Questões de provas comentadas	516
12. SISTEMAS DE INVENTÁRIOS.....	583
1. Estoques	583
1.1 Estoques em trânsito	584
1.2 Estoques remetidos em consignação.....	585
1.3 Estoques de peças e materiais de manutenção	591
1.4 Estoques de materiais destinados a obras.....	592
1.5 Estoques de peças de reposição de máquinas e equipamentos	592

1.6	Elenco sugerido de contas para os estoques.....	593
2.	Regimes de inventários.....	595
2.1	Regime de inventário periódico.....	596
2.2	Métodos de contabilização dos estoques no regime periódico.....	602
2.2.1	Método da conta mercadoria mista.....	602
2.2.2	Método da conta mercadoria desdobrada.....	609
3.	Mensuração de estoques.....	612
4.	Regime de inventário permanente.....	614
4.1	Mecanismo de registro no regime de inventário permanente.....	614
5.	Métodos de inventários permanentes.....	619
5.1	Método PEPS.....	619
5.2	Método UEPS.....	621
5.3	Custo médio móvel.....	622
5.4	Comparação do PEPS, UEPS e custo médio.....	624
6.	Método do varejo.....	625
7.	Valor realizável líquido.....	627
8.	Média ponderada fixa.....	630
	Questões de provas comentadas.....	632
13.	DIVIDENDOS.....	685
1.	Conceito de dividendos.....	685
2.	Origem dos dividendos.....	685
3.	Pagamento de dividendos.....	685
4.	Obrigatoriedade dos dividendos.....	688
5.	Dividendos fixados pelo estatuto.....	689
6.	Dividendos de estatuto omissos.....	690
6.1	Dividendos e prejuízos acumulados.....	693
6.2	Estatuto omissivo e alteração de dividendos.....	695
6.3	Dividendos intermediários.....	697
7.	Não obrigatoriedade dos dividendos.....	698
8.	Constituição de reserva especial.....	698
9.	Dividendos por ação preferencial.....	701
9.1	Dividendo fixo de ação preferencial.....	701
9.2	Dividendo mínimo de ação preferencial.....	705
10.	Juros sobre o capital próprio.....	709
10.1	Tributação dos juros sobre o capital próprio.....	710
10.2	Base de cálculo dos JSCP.....	711
10.3	Remuneração dos JSCP.....	712
10.3.1	Limite da remuneração dos JSCP.....	712
10.4	Tratamento dos JSCP.....	713
10.5	Contabilização dos JSCP na empresa que paga.....	716
10.6	Contabilização dos JSCP na empresa que recebe.....	717
10.7	Pagamento de JSCP e reflexo tributário.....	718
11.	Dividendos complementares.....	720
11.1	Contabilização dos dividendos complementares.....	721
	Questões de provas comentadas.....	725
14.	RESERVAS DE LUCROS.....	751
1.	Reservas de lucros.....	751
2.	Reserva legal.....	752
3.	Reservas estatutárias.....	767
4.	Reservas para contingências.....	769
4.1	Provisão para contingências.....	770

5.	Reservas de incentivos fiscais.....	774
5.1	Subvenções governamentais.....	776
5.2	Reconhecimento de uma subvenção.....	776
5.3	Contabilização da subvenção.....	776
5.4	Apresentação da subvenção no balanço patrimonial.....	784
5.5	Registro da subvenção em conta específica do passivo.....	784
5.6	Registro da subvenção como redução do ativo.....	785
5.7	Apropriação da subvenção para o resultado.....	786
5.8	Efeitos fiscais na constituição da reserva de incentivo fiscal.....	786
6.	Reservas de retenção de lucros.....	795
7.	Reservas de lucros a realizar.....	797
8.	Reserva especial para dividendos obrigatórios.....	804
9.	Reservas de lucros específicas.....	804
9.1	Emissão de debêntures abaixo do par.....	805
9.2	Emissão de debêntures ao par.....	809
9.3	Emissão de debêntures acima do par.....	812
10.	Limite do saldo das reservas de lucros.....	824
	Questões de provas comentadas.....	826
15.	PARTICIPAÇÕES ESTATUTÁRIAS.....	849
1.	Participações estatutárias sobre o lucro.....	849
1.1	Participação de debêntures.....	849
1.2	Participação de empregados e administradores.....	849
1.3	Participação de partes beneficiárias.....	850
1.4	Participação de instituições.....	850
2.	Contabilização das participações no balanço patrimonial.....	850
3.	Base de cálculo das participações.....	851
4.	Ordem de cálculo das participações.....	852
5.	Legislação societária e legislação fiscal.....	852
	Questões de provas comentadas.....	855
16.	LUCRO REAL, LUCRO PRESUMIDO E LUCRO ARBITRADO.....	871
1.	Conceito.....	871
2.	Modalidades de tributação.....	872
3.	Período de apuração.....	872
4.	Lucro real.....	873
4.1	Adições.....	873
4.2	Exclusões.....	874
4.3	Compensações.....	874
5.	Instituição do livro de apuração do lucro real.....	876
5.1	Regulamentação do LALUR.....	877
5.2	Composição do LALUR.....	877
5.2.1	Parte A.....	877
5.2.2	Parte B.....	878
5.3	Demonstração do lucro real.....	878
6.	Alíquotas do imposto de renda.....	879
7.	Lucro presumido.....	881
7.1	Cálculo do IR com base no lucro presumido.....	881
8.	Ganho de capital.....	883
9.	Lucro arbitrado.....	889
	Questões de provas comentadas.....	893

17. BALANÇO PATRIMONIAL	923
1. Conceito	923
1.1 Patrimônio líquido positivo	926
1.2 Patrimônio líquido nulo	926
1.3 Patrimônio líquido negativo	927
2. Balanço patrimonial segundo a lei nº 6.404/76	927
3. Formas de apresentação	929
3.1 Colunas justapostas	930
3.2 Colunas sobrepostas	930
4. Ativo	930
4.1 Definição de curto prazo e longo prazo	933
5. Ativo circulante	934
5.1 Disponibilidades	934
5.1.1 Conciliação bancária	934
5.2 Direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente	945
5.3 Exercício seguinte	946
5.4 Aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte	950
6. Ativo não circulante realizável a longo prazo	951
6.1 Direitos realizáveis após o término do exercício seguinte	951
6.2 Direitos com pessoas ligadas de operação não usual	953
7. Ciclo operacional	961
8. Ativo não circulante investimentos	963
8.1 Propriedades para investimentos	963
8.2 Reconhecimento de uma propriedade para investimento	968
8.3 Mensuração no reconhecimento	968
8.4 Mensuração após o reconhecimento	971
8.5 Método do valor justo	971
8.6 Transferências de propriedades	973
8.7 Transferência de investimentos registrados ao custo	974
8.8 Transferência de imobilizado para investimento ao valor justo	974
8.9 Transferência de imobilizado para investimento com aumento	975
8.10 Transferência de imobilizado para investimento com redução	977
8.11 Transferência de estoques para investimentos	979
9. Ativo não circulante imobilizado	981
9.1 Alcance do CPC 27	982
9.2 Reconhecimento de um imobilizado	983
9.3 Custo do imobilizado	983
9.4 Custos iniciais	984
9.5 Custos subsequentes	984
9.5.1 Manutenção e reparos	984
9.5.2 Paradas programadas	985
9.6 Custo de aquisição do imobilizado	986
9.7 Mensuração do custo	990
9.8 Peças de reposição para uso específico	990
10. Ativo não circulante intangível	992
10.1 Ativo intangível	992
10.1.1 Ativo identificado	992
10.1.2 Ativo controlado	993
10.1.3 Ativo gerador de benefício econômico futuro	993
10.2 Gastos com pesquisas	993
10.2.1 Exemplos de gastos com pesquisas	994
10.2.2 Gastos que não são ativos intangíveis	994
11. Ativo não circulante mantido para a venda	998

11.1	Objetivo do CPC 31	999
11.2	Operação descontinuada	1000
11.3	Apresentação de ativo não circulante mantido para venda.....	1000
11.4	Mensuração do ativo não circulante mantido para venda	1002
11.5	Controlada mantida para a venda.....	1006
11.6	Ganho ou perda relacionado com operação em continuidade.....	1009
11.7	Apresentação de operações descontinuadas na DRE	1009
12.	Ativo qualificável.....	1014
12.1	Custos dos empréstimos de um ativo qualificável.....	1015
12.2	Reconhecimento de custos dos empréstimos	1016
12.2.1	Reconhecimento de custos de empréstimos específicos.....	1017
12.2.2	Reconhecimento de custos de empréstimos genéricos	1018
12.3	Custos de empréstimos capitalizados.....	1025
12.4	Início da capitalização	1025
12.5	Cessação da capitalização	1026
13.	Ativos biológicos.....	1026
13.1	Plantas portadoras	1029
13.2	Produtos agrícolas.....	1030
13.3	Fora do alcance do CPC 29	1032
13.4	Alcance do CPC 29.....	1032
13.5	Reconhecimento de ativos biológicos	1032
13.6	Mensuração de ativos biológicos	1033
13.7	Obtenção do valor justo.....	1040
13.8	Inexistência de mercado ativo.....	1040
13.9	Utilização de fluxo de caixa para valor justo	1041
13.10	Impossibilidade de separação de ativos	1041
13.11	Ganhos e perdas	1042
14.	Depósitos judiciais	1045
15.	Passivo	1050
15.1	Passivo contingente.....	1052
15.2	Reconhecimento de passivo contingente	1053
15.3	Passivo circulante.....	1054
15.4	Provisão	1054
15.5	Reconhecimento de uma provisão	1055
15.6	Mensuração de uma provisão	1057
15.7	Passivo não circulante.....	1061
16.	Patrimônio líquido.....	1066
17.	Contas retificadoras	1066
17.1	Conta retificadora de ajuste a valor presente.....	1067
17.2	Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa.....	1072
17.3	Apuração da PECLD	1072
17.4	Constituição da PECLD com base na média histórica.....	1072
17.5	Constituição da PECLD com base no excesso de ajuste.....	1073
17.6	Constituição da PECLD com base na insuficiência de ajuste.....	1074
17.7	Perdas estimadas para ajuste ao valor de mercado	1076
17.7.1	Custo de aquisição dos estoques	1077
17.7.2	Valor realizável líquido dos estoques.....	1077
17.7.3	Valor realizável líquido das matérias-primas.....	1078
17.7.4	Valor realizável líquido dos produtos prontos e mercadorias.....	1079
17.8	Perdas estimadas não recuperáveis em investimentos	1086
18.	Objetivo do CPC 24.....	1087
18.1	Alcance do CPC 24.....	1087
18.2	Evento subsequente	1087

18.3	Eventos subsequentes que são ajustados pela entidade	1090
18.4	Eventos subsequentes que não são ajustados pela entidade	1092
	Questões de provas comentadas	1096
18.	POLÍTICAS CONTÁBEIS, MUDANÇA DE ESTIMATIVA E RETIFICAÇÃO DE ERRO.....	1143
1.	Objetivo.....	1143
1.1	Políticas contábeis	1143
1.2	Mudança em estimativas contábeis.....	1148
1.2.1	Divulgação das mudanças na estimativa contábil	1149
1.3	Erro	1151
	Questões de provas comentadas	1152
19.	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	1159
1.	Conceito.....	1159
2.	Demonstração do resultado do exercício	1159
2.1	Demonstração do resultado do exercício segundo o CPC (R1) 26	1163
2.2	Demonstração do resultado do exercício segundo a lei nº 6.404/76	1165
3.	Alterações na demonstração do resultado do exercício.....	1169
3.1	Compensação de prejuízos não operacionais	1170
4.	DRE segundo a lei nº 6.404/76 e antes das alterações.....	1170
5.	Exclusão dos tributos sobre vendas	1172
	Questões de provas comentadas	1181
20.	DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS.....	1199
1.	Introdução.....	1199
2.	Forma de apresentação	1201
2.1	Saldo inicial de prejuízos acumulados	1201
2.2	Ajustes de exercícios anteriores	1201
2.3	Lucro líquido e prejuízo líquido	1204
2.4	Transferências para as reservas de lucros	1205
2.5	Distribuição para dividendos obrigatórios	1206
2.6	Parcela destinada à integralização de capital	1206
2.7	Reversões de reservas de lucros	1208
2.8	Saldo final	1208
3.	Demonstrações contábeis	1212
	Questões de provas comentadas	1213
21.	INSTRUMENTOS FINANCEIROS.....	1227
1.	Instrumentos financeiros.....	1227
2.	Derivativos.....	1227
3.	Opção	1228
3.1	Opção de compra	1229
3.2	Opção de venda	1229
4.	Classificação dos instrumentos financeiros.....	1238
4.1	Custo amortizado	1238
4.2	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes - VJORA	1238
4.3	Valor justo por meio do resultado - VJR	1239
5.	Derivativo embutido	1239
6.	Mensuração inicial de ativo financeiro.....	1239
6.1	Mensuração subsequente de ativo financeiro.....	1240
	Questões de provas comentadas	1240

22. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1269
1. Conceito	1269
2. Obrigatoriedade da DMPL	1269
3. Variação do patrimônio líquido	1270
4. Apresentação da DMPL	1271
5. Preparação da DMPL	1276
5.1 Outros resultados abrangentes	1276
6. Demonstração do resultado abrangente	1277
Questões de provas comentadas	1282
23. REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS	1301
1. Introdução	1301
2. Alcance do CPC 01	1302
3. Fora do alcance do CPC 01	1302
4. Valor recuperável	1304
4.1 Valor em uso	1304
4.1.1 Taxa de desconto	1304
4.2 Valor líquido de venda	1306
4.2.1 Despesas estimadas de venda	1306
5. Valor contábil	1307
6. Perda por desvalorização	1307
6.1 Perdas estimadas	1307
7. Etapas do teste de recuperabilidade	1308
8. Vida útil	1311
9. Unidade geradora de caixa	1312
10. Ativos corporativos	1312
11. Periodicidade do teste de recuperabilidade	1312
12. Fatores que identificam a desvalorização de um ativo	1313
13. Ativo intangível e <i>goodwill</i>	1314
14. Base para estimativas de fluxos de caixa futuros	1315
14.1 Composição das estimativas de fluxos de caixa futuros	1321
14.2 Fluxos de caixa futuros em moeda estrangeira	1322
15. Reconhecimento e mensuração de perda por desvalorização	1322
16. Perda de ativo reavaliado	1322
16.1 Perda por <i>impairment</i> de ativo não reavaliado	1325
16.2 Perda por <i>impairment</i> inferior a reserva de reavaliação	1326
16.3 Perda por <i>impairment</i> superior a reserva de reavaliação	1328
17. Perda superior ao valor contábil	1331
18. Unidade geradora de caixa	1333
19. <i>Goodwill</i>	1334
19.1 <i>Goodwill</i> e unidades geradoras de caixa	1337
19.2 Baixa de <i>goodwill</i> não identificado a um grupo de ativos	1345
20. Reversão de uma perda por desvalorização	1345
21. Divulgação das perdas e reversões	1350
22. Teste de recuperabilidade em ativo intangível com vida útil definida	1352
23. Teste de recuperabilidade em ativo intangível com vida útil indefinida	1352
Questões de provas comentadas	1353
24. ATIVO INTANGÍVEL	1383
1. Conceito	1383
2. Classificação como ativo intangível	1383
2.1 Ativo identificado	1383
2.2 Ativo controlado	1384

2.3	Ativo gerador de benefício econômico futuro	1384
3.	Alcance do CPC 04 (R1) – ativo intangível.....	1386
4.	Ativos intangíveis contidos em elementos com substância física	1386
5.	Definições do pronunciamento técnico do CPC 04 sobre ativo intangível	1387
5.1	Mercado ativo.....	1388
5.2	Valor contábil.....	1388
5.3	Custo	1388
5.4	Valor amortizável	1388
5.5	Ativo monetário.....	1388
5.6	Pesquisa.....	1388
5.7	Desenvolvimento	1388
5.8	Valor residual de um ativo intangível	1389
5.9	Vida útil.....	1389
5.10	Valor justo de um ativo	1389
6.	Reconhecimento e mensuração	1389
6.1	Critérios de reconhecimento de um ativo intangível.....	1389
7.	Origem dos ativos intangíveis.....	1390
7.1	Ativo intangível gerado internamente.....	1390
7.1.1	Fase de pesquisa	1391
7.1.2	Fase de desenvolvimento	1391
7.2	Ativo intangível adquirido de compras	1394
7.2.1	Custo de um ativo intangível adquirido	1394
7.2.2	Custo de um ativo intangível adquirido a prazo	1396
7.2.3	Gastos com pesquisas e desenvolvimento em andamento adquiridos.....	1399
7.3	Ativo intangível adquirido em uma combinação de negócios.....	1401
7.3.1	Ativo intangível e <i>goodwill</i> adquiridos em uma combinação de negócios	1402
7.4	Ativo intangível adquirido de contribuição do governo.....	1402
7.5	Ativo intangível adquirido em troca de ativos	1404
8.	<i>Goodwill</i> gerado internamente	1404
9.	Reconhecimento de despesa	1405
9.1	Despesa anterior não reconhecida como ativo	1406
10.	Método de custo.....	1406
11.	Vida útil do ativo intangível	1406
11.1	Ativo intangível com vida útil definida.....	1406
11.2	Ativo intangível com vida útil indefinida	1407
12.	Baixa e alienação de um ativo intangível	1411
	Questões de provas comentadas	1412
25.	OPERAÇÕES DE ARRENDAMENTO MERCANTIL.....	1433
1.	Introdução.....	1433
2.	Alterações no CPC 06.....	1434
3.	Alcance do CPC 06 (R2).....	1435
4.	Definição de termos utilizados por esta norma “CPC 06 (R2)”	1436
5.	Fluxograma para identificação de arrendamento	1442
5.1	Identificação do ativo identificado	1446
6.	Identificação de arrendamento.....	1447
7.	Separação de componentes do contrato.....	1447
8.	Prazo do arrendamento	1451
9.	Isonção de reconhecimento	1454
10.	Reconhecimento no arrendatário.....	1454
10.1	Mensuração inicial do ativo de direito de uso	1454

11.	Reconhecimento e mensuração inicial do passivo no arrendatário	1459
12.	Mensuração subsequente do ativo de direito de uso	1459
13.	Mensuração subsequente do passivo de arrendamento	1460
14.	Apresentação nas demonstrações do arrendatário	1461
15.	Divulgação nas demonstrações do arrendatário	1462
16.	Contabilização no arrendador	1463
17.	Arrendamento financeiro no arrendador	1465
17.1	Mensuração subsequente do arrendamento financeiro	1465
17.2	Modificação do arrendamento financeiro	1466
18.	Arrendamento operacional no arrendador	1466
18.1	Modificação no arrendamento operacional	1467
19.	Transação de venda e retroarrendamento (<i>leaseback</i>)	1467
20.	Tratamento fiscal do arrendamento mercantil	1472
20.1	Tratamento fiscal do arrendamento mercantil no arrendador	1472
20.2	Tratamento fiscal do arrendamento mercantil na arrendatária	1473
	Questões de provas comentadas	1474
26.	AJUSTES A VALOR PRESENTE	1487
1.	Conceito	1487
2.	Valor presente	1487
3.	Valor justo	1487
4.	Diferença entre ajuste a valor presente e valor justo	1488
5.	Ativos e passivos sujeitos ao ajuste a valor presente	1488
6.	Valor presente e valor justo	1493
7.	Mensuração	1494
7.1	Ativos e passivos monetários	1495
7.2	Ativos e passivos não monetários	1495
8.	Efeitos fiscais	1497
8.1	Efeitos fiscais de ajuste a valor presente de ativos	1498
8.1.1	Livro de apuração do lucro real eletrônico	1503
9.	Ajuste a valor presente e ICMS sobre vendas	1504
	Questões de provas comentadas	1508
27.	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	1549
1.	Introdução	1549
2.	Finalidade da DFC	1549
3.	Diferença entre a DFC e a DRE	1550
4.	Alcance do CPC 03	1551
5.	Benefícios da informação dos fluxos de caixa	1551
6.	Caixa e equivalentes de caixa	1552
7.	Apresentação da demonstração dos fluxos de caixa	1558
8.	Atividades operacionais	1558
9.	Atividades de investimento	1559
10.	Atividades de financiamento	1560
11.	Apresentação dos fluxos de caixa das atividades operacionais	1561
12.	Fluxo de caixa pelo método direto	1561
13.	Fluxo de caixa pelo método indireto	1566
13.1	Ajustes no lucro ou prejuízo líquido	1567
13.2	O 1º ajuste do método indireto	1569
13.3	O 2º ajuste do método indireto	1571
13.3.1	Ajuste negativo do ativo circulante operacional	1572
13.3.2	Ajuste positivo do ativo circulante operacional	1573
13.3.3	Ajuste negativo do passivo circulante operacional	1573

13.3.4	Ajuste positivo do passivo circulante operacional	1574
14.	Apresentação dos fluxos de caixa em base líquida	1575
15.	Fluxos de caixa em moeda estrangeira	1577
16.	Juros e dividendos	1581
17.	Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido	1590
18.	Transação que não envolve caixa ou equivalentes de caixa	1592
19.	Investimento em coligada, controlada e controlada em conjunto	1595
20.	Alteração da participação em controlada e em outros negócios	1596
	Questões de provas comentadas	1598
28.	DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	1661
1.	Conceito	1661
2.	Demonstração do valor adicionado	1662
3.	Modelo de demonstração do valor adicionado	1662
3.1	Receitas	1664
3.2	Insumos adquiridos de terceiros	1664
3.3	Valor adicionado	1665
3.4	Depreciação, amortização e exaustão	1665
3.5	Valor adicionado recebido em transferência	1665
3.6	Distribuição da riqueza	1666
3.6.1	Impostos, taxas e contribuições	1666
3.6.2	Pessoal	1667
3.6.3	Remuneração de capitais de terceiros	1667
3.6.4	Remuneração de capitais próprios	1667
4.	Características das informações da DVA	1668
5.	Montando o modelo da estrutura da DVA	1668
6.	Ativos construídos pela empresa para uso próprio	1673
	Questões de provas comentadas	1678
29.	INVESTIMENTOS EM PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	1707
1.	Conceito	1707
2.	Classificação das participações societárias	1707
3.	Participações societárias temporárias	1707
3.1	Empréstimos e recebíveis	1708
3.2	Avaliação das participações societárias temporárias	1708
3.2.1	Participações societárias temporárias disponíveis para venda	1709
3.2.2	Participações societárias temporárias destinadas à negociação	1711
3.2.3	Participações societárias temporárias mantidas até o vencimento	1713
3.3	Participações societárias permanentes	1719
4.	Método do custo	1719
4.1	Dividendos de investimentos avaliados pelo custo de aquisição	1721
4.1.1	Dividendos recebidos até 6 meses da data de aquisição	1721
4.1.2	Dividendos recebidos após 6 meses da data de aquisição	1722
5.	Método da equivalência patrimonial	1723
5.1	Aplicação do método da equivalência patrimonial	1725
5.2	Exceções à aplicação do método da equivalência patrimonial	1725
5.3	Descontinuidade do uso do método da equivalência patrimonial	1726
6.	Resultado do exercício de investimentos avaliados pelo custo e pelo MEP	1732
7.	Coligadas	1733
7.1	Influência significativa	1733
7.1.1	Participação no capital de coligada superior a vinte por cento	1734
7.1.2	Participação no capital de coligada inferior a vinte por cento	1735
7.2	Potenciais direitos de voto e influência significativa	1737

7.3	Perda da influência significativa.....	1738
8.	Controladas.....	1738
8.1	Formas de controle.....	1740
8.2	Sociedades integrantes de um mesmo grupo.....	1741
8.3	Sociedades sob controle comum.....	1742
9.	Dividendos de investimentos avaliados pelo MEP.....	1742
10.	Resultado do exercício de investimentos avaliados pelo MEP.....	1744
11.	Datas de avaliação pelo MEP.....	1747
11.1	Data de aquisição.....	1747
11.2	Data de encerramento do exercício social.....	1748
11.3	Demonstrações contábeis para aplicação do MEP.....	1750
12.	Recebimento de bonificações.....	1752
13.	<i>Goodwill</i>	1753
13.1	<i>Goodwill</i> objetivo.....	1753
13.2	<i>Goodwill</i> subjetivo.....	1753
13.3	<i>Goodwill</i> , capital intelectual e fundo de comércio.....	1754
13.4	Contabilização do <i>goodwill</i> objetivo.....	1755
13.5	Amortização do <i>goodwill</i>	1757
13.6	Reversão de perda por desvalorização do <i>goodwill</i>	1759
14.	Ágio por mais-valia de ativos líquidos.....	1761
14.1	Amortização do ágio por mais-valia de ativos líquidos.....	1762
15.	Ganho por compra vantajosa.....	1764
16.	Tratamento do ágio e deságio após a convergência contábil.....	1767
17.	Aquisição com <i>goodwill</i> e valor justo igual ao valor patrimonial.....	1769
18.	Aquisição com <i>goodwill</i> e valor justo diferente do valor patrimonial.....	1772
19.	Aquisição com ganho e valor justo igual ao valor patrimonial.....	1775
20.	Aquisição com ganho e valor justo diferente do valor patrimonial.....	1778
21.	Perda da condição de coligada.....	1781
22.	Perda do controle de uma controlada.....	1781
23.	Ágio na aquisição de investimento com patrimônio líquido negativo.....	1782
24.	Resultados não realizados.....	1785
25.	Lucros não realizados em operações com coligada.....	1786
25.1	Eliminação dos LNR para aplicação do MEP em coligadas.....	1788
25.2	Eliminação dos LNR para aplicação do MEP em controladas.....	1798
	Questões de provas comentadas.....	1806

30.	EFEITOS DAS MUDANÇAS NAS TAXAS DE CÂMBIO E CONVERSÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	1889
1.	Objetivo.....	1889
2.	Entidade no exterior.....	1889
3.	Investimento líquido em entidade no exterior.....	1889
4.	Moeda.....	1890
4.1	Moeda funcional.....	1890
4.1.1	Alteração na moeda funcional.....	1891
4.2	Moeda estrangeira.....	1891
4.3	Moeda de apresentação.....	1891
5.	Taxa de câmbio.....	1892
6.	Variação cambial.....	1892
6.1	Variação cambial de itens monetários.....	1893
6.2	Variação cambial de itens não monetários.....	1894
6.3	Variação cambial de investimentos avaliados pelo MEP.....	1899
7.	Conversão para a moeda de apresentação.....	1899
8.	Taxas de conversão.....	1901

8.1	Taxa histórica.....	1901
8.2	Taxa corrente.....	1901
8.3	Taxa média.....	1901
8.4	Taxa de fechamento.....	1902
9.	Conversão das demonstrações contábeis.....	1902
10.	Método do câmbio de fechamento.....	1902
11.	Método histórico.....	1915
12.	Método temporal.....	1917
13.	Reconhecimento inicial.....	1917
14.	Dividendos recebidos de investimentos avaliados pelo MEP no exterior.....	1918
15.	Economia estável e economia inflacionária.....	1918
	Questões de provas comentadas.....	1919
31.	TRIBUTOS SOBRE O LUCRO.....	1961
1.	Objetivo.....	1961
2.	Resultado contábil.....	1961
2.1	Lucro tributável.....	1961
3.	Despesa tributária.....	1962
4.	Tributo corrente.....	1962
5.	Imposto de renda diferido.....	1962
6.	Ativo fiscal diferido.....	1963
6.1	Diferença temporária.....	1963
7.	Base fiscal.....	1964
7.1	Base fiscal de um ativo.....	1965
8.	Passivo fiscal diferido.....	1965
8.1	Base fiscal de um passivo.....	1965
9.	Reconhecimento de passivos e ativos fiscais correntes.....	1966
10.	Reconhecimento de passivos e ativos fiscais diferidos.....	1966
10.1	Diferença temporária tributável.....	1966
10.2	Diferença temporária dedutível.....	1967
11.	Prejuízos e créditos fiscais não utilizados.....	1971
	Questões de provas comentadas.....	1972
32.	PRINCÍPIOS CONTÁBEIS.....	1987
1.	Introdução.....	1987
2.	Princípios de contabilidade.....	1988
2.1	Princípio da entidade.....	1988
2.2	Princípio da continuidade.....	1990
2.3	Princípio da oportunidade.....	1991
2.4	Princípio da competência.....	1994
2.4.1	Princípio da competência e DRE.....	1995
2.5	Princípio da prudência.....	1995
2.6	Princípio do registro pelo valor original.....	1999
2.6.1	Custo corrente.....	1999
2.6.2	Valor realizável.....	2001
2.6.3	Valor presente.....	2002
2.6.4	Valor justo.....	2004
2.6.5	Atualização monetária.....	2004
	Questões de provas comentadas.....	2004
33.	ANÁLISE DE BALANÇOS.....	2015
1.	Obrigatoriedade.....	2015
2.	Processos de análise de balanços.....	2015

3.	Análise vertical.....	2017
3.1	Análise vertical do ativo.....	2018
3.2	Análise vertical do passivo.....	2018
3.3	Análise vertical da demonstração de resultado do exercício.....	2018
4.	Análise horizontal.....	2019
4.1	Análise horizontal do ativo.....	2020
4.2	Análise horizontal do passivo.....	2020
4.3	Análise horizontal da demonstração de resultado do exercício.....	2020
5.	Análise por quocientes.....	2023
5.1	Índices de liquidez.....	2029
5.1.1	Liquidez imediata.....	2029
5.1.2	Liquidez corrente.....	2030
5.1.3	Liquidez seca.....	2030
5.1.4	Liquidez geral.....	2030
5.1.5	Solvência geral.....	2031
5.2	Indicadores de endividamento.....	2034
5.2.1	Composição do endividamento.....	2037
5.2.2	Grau de endividamento.....	2038
5.2.3	Grau de imobilização do patrimônio líquido.....	2039
5.2.4	Grau de imobilização de recursos não correntes.....	2039
5.3	Indicadores de rentabilidade.....	2039
5.3.1	Giro do ativo.....	2039
5.3.2	Giro do ativo operacional.....	2040
5.3.3	Margem bruta.....	2040
5.3.4	Margem operacional.....	2040
5.3.5	Margem líquida.....	2041
5.3.6	Rentabilidade do ativo.....	2041
5.3.7	Rentabilidade operacional do ativo.....	2041
5.3.8	Rentabilidade do ativo operacional.....	2042
5.3.9	Rentabilidade do patrimônio líquido.....	2042
5.3.10	<i>Payback</i>	2042
5.4	Indicadores de rotatividade.....	2051
5.4.1	Prazo médio de rotação dos estoques.....	2051
5.4.2	Prazo médio de rotação de clientes.....	2052
5.4.3	Prazo médio de rotação de fornecedores.....	2052
6.	Ciclo financeiro.....	2054
6.1	Ciclo financeiro desfavorável.....	2055
6.2	Ciclo financeiro favorável.....	2057
6.3	Giro de caixa.....	2062
7.	Ciclo operacional.....	2062
7.1	Ciclo operacional superavitário.....	2064
7.2	Ciclo operacional deficitário.....	2065
8.	Valor econômico agregado – EVA.....	2069
8.1	Custo de oportunidade.....	2069
8.2	Cálculo do EVA.....	2072
9.	Capital de giro.....	2077
9.1	Necessidade de capital de giro.....	2081
9.2	Contas cíclicas.....	2082
9.3	Contas erráticas.....	2082
9.4	Saldo de tesouraria.....	2082
9.5	Efeito tesoura.....	2083
10.	Custo médio ponderado de capital.....	2088
11.	Grau de alavancagem.....	2091

11.1	Grau de alavancagem financeira	2091
11.2	Grau de alavancagem operacional	2095
11.2.1	GAO em função das vendas e custos	2097
11.3	Grau de alavancagem combinada.....	2099
12.	Modelo de DuPont	2101
12.1	Modelo de DuPont para retorno do ativo.....	2101
12.2	Modelo de DuPont para retorno do ativo operacional.....	2102
12.3	Modelo de DuPont para retorno do capital próprio	2102
	Questões de provas comentadas	2106
34.	CONTABILIDADE DE CUSTOS	2137
1.	Componentes dos custos.....	2137
1.1	Matéria-prima aplicada	2137
1.1.1	Material indireto aplicado	2138
1.2	Mão de obra direta.....	2138
1.2.1	Mão de obra indireta	2138
1.3	Custos indiretos de fabricação.....	2139
2.	Cálculo dos custos.....	2139
2.1	Custos diretos	2139
2.2	Custo de transformação	2140
2.3	Custo de produção.....	2141
2.4	Custo da produção acabada do período.....	2141
2.5	Custo dos produtos vendidos	2143
3.	Classificação dos custos	2164
3.1	Custos diretos	2164
3.2	Custos indiretos	2164
3.3	Custos fixos.....	2164
3.4	Custos variáveis	2165
4.	Margem de contribuição	2165
5.	Encargos financeiros.....	2170
6.	Ponto de equilíbrio	2170
6.1	Ponto de equilíbrio contábil	2171
6.2	Ponto de equilíbrio econômico.....	2174
6.3	Ponto de equilíbrio financeiro.....	2178
7.	Custeio por absorção	2198
8.	Custeio variável	2198
9.	Custo padrão	2219
10.	Custo real.....	2220
11.	Equivalente de produção	2226
12.	Custeio ABC	2237
12.1	Etapas do custeio ABC.....	2237
	Questões de provas comentadas	2245
	BIBLIOGRAFIA.....	2283