

SUMÁRIO

Capítulo 1

Conceito de contabilidade e patrimônio.....	17
1. Conceito	17
2. Técnicas contábeis.....	18
2.1. Escrituração	18
2.2. Demonstrações contábeis	18
2.3. Análise de balanços.....	18
2.4. Auditoria.....	18
3. Patrimônio.....	19
3.1. Representação gráfica do patrimônio.....	20
3.2. Situações patrimoniais.....	21

Capítulo 2

Sistema de contas	29
1. Conceito	29
2. Teoria das contas	31
2.1. Teoria Personalística (ou personalista)	31
2.2. Teoria materialística (ou materialista).....	32
2.3. Teoria patrimonialista	32
2.4. Quadro comparativo das teorias	32
3. Funcionamento das contas.....	33
3.1. Contas do ativo e de despesas	33
3.2. Contas do passivo, do patrimônio líquido e de receitas.....	34
3.3. Contas retificadoras.....	34
3.4. Quadros-resumo do funcionamento das contas.....	35

Capítulo 3

Fatos contábeis	37
1. Atos e fatos administrativos.....	37
1.1. Fatos permutativos ou compensativos	37
1.2. Fatos modificativos	38
1.3. Fatos mistos.....	39

Capítulo 4

Escrituração e livros empresariais.....	43
1. Escrituração	43
1.1. Método das partidas dobradas.....	43
1.2. Lançamentos contábeis.....	44
2. Livro diário.....	44
3. Livro razão.....	45
4. Fórmulas de lançamento	47
4.1. Lançamento de 1 ^ª fórmula	47
4.2. Lançamento de 2 ^ª fórmula	48
4.3. Lançamento de 3 ^ª fórmula	48
4.4. Lançamento de 4 ^ª fórmula	49
5. Formalidades da escrituração contábil.....	49
6. Livros empresariais – classificação.....	51
6.1. Aspectos da legislação	51

Capítulo 5

Sistema público de escrituração digital – SPED	55
1. Conceito	55
2. Escrituração contábil digital (ECD)	57
2.1. Obrigatoriedade de adoção da ECD	57
2.2. Prazo para apresentação	58
2.3. Autenticação	59
2.4. Regras relativas aos livros da ECD.....	59
2.5. Funcionamento da ECD	60
3. Escrituração contábil fiscal (ECF)	61
4. Escrituração fiscal digital da contribuição para o PIS/PASEP, da contribuição para o financiamento da seguridade social (CO-FINS) e da contribuição previdenciária sobre a receita (EFD – contribuições).....	63
5. Escrituração fiscal digital (EFD – ICMS IPI)	65
6. E-financeira.....	65
7. Sistema de escrituração digital das obrigações fiscais, previdenciárias e trabalhistas (eSocial)	66
8. Escrituração fiscal digital das retenções e outras informações fiscais (EFD – REINF)	67
9. Nota fiscal eletrônica (NF-e)	67
10. Nota fiscal de consumidor eletrônica (NFC-e).....	68

11. Nota fiscal de serviços eletrônica (NFS-e)	68
12. Conhecimento de transporte eletrônico (CT-e).....	68
13. Manifesto eletrônico de documentos fiscais (MDF-e)	69

Capítulo 6

Ciclo contábil.....	75
----------------------------	-----------

1. Plano de contas.....	75
2. Balancete de verificação	76
3. Apuração do resultado	78
4. Exercício social e demonstrações contábeis.....	79

Capítulo 7

Regimes de escrituração.....	83
-------------------------------------	-----------

1. Conceito	83
2. Regime de competência.....	83
3. Regime de caixa	84
4. Regime de competência x regime de caixa	85

Capítulo 8

Balanço patrimonial.....	87
---------------------------------	-----------

1. Balanço patrimonial	87
2. Grupos de contas no balanço patrimonial	88
2.1. Ativo.....	88
2.2. Passivo exigível	89
2.3. Patrimônio líquido	89
3. Comentários.....	90
4. Mensuração dos elementos das demonstrações contábeis.....	91
5. Convergência das normas contábeis brasileiras aos padrões internacionais.....	93
5.1. Ativo diferido	94
5.2. Resultados de exercícios futuros.....	95
5.3. Reservas de reavaliação	96

Capítulo 9

Ativo circulante.....	99
------------------------------	-----------

1. Classificação.....	99
1.1. Disponibilidades.....	100
1.1.1. Caixa	100

1.1.2. Bancos conta movimento	100
1.1.3. Numerário em trânsito.....	100
1.1.4. Aplicações de liquidez imediata.....	101
1.2. Investimentos em instrumentos financeiros	101
1.2.1. Critérios de avaliação	103
1.3. Contas a receber decorrentes de vendas	105
1.3.1. Critérios de avaliação.....	106
1.4. Estoques.....	107
1.5. Outros créditos.....	108
1.6. Despesas antecipadas	108

Capítulo 10

Estoques	111
1. Estoques	111
2. Operações com mercadorias.....	112
2.1. Inventário periódico	112
2.2. Inventário permanente.....	114
2.2.1. Preço específico.....	115
2.2.2. PEPS (Primeiro a entrar, primeiro a sair) ou FIFO (First in, first out)	116
2.2.3. UEPS (Último a entrar primeiro a sair) ou LIFO (Last in, first out).....	118
2.2.4. Média ponderada móvel (MPM) ou Custo médio ponderado (CMP)	120
2.2.5. Comparativo entre os métodos PEPS, UEPS e MPM	121
2.2.6. Método do varejo	122
2.2.7. Critérios de avaliação de estoques.....	123
2.3. Custo de aquisição de estoques	124
2.3.1. Tributos incidentes sobre compras	125
2.3.1.1. IPI	126
2.3.1.2. ICMS	127
2.3.1.3. PIS/PASEP e COFINS	128
2.3.1.4. Exemplos de compras de mercadorias com tributos	131
2.3.1.5. Resumo dos tributos incidentes sobre com- pras.....	134
2.4. Descontos financeiros (condicionais).....	134
2.5. Critérios de avaliação de estoques	134

Capítulo 11

Ativo realizável a longo prazo	141
1. Conceito	141
1.1. Direitos realizáveis de longo prazo	141
1.1.1. Ciclo operacional com duração superior ao exercício social	142
1.1.2. Operações não usuais com pessoas ligadas.....	142
2. Ajuste a valor presente.....	144

Capítulo 12

Investimentos	147
1. Conceito	147
1.1. Participações permanentes em outras sociedades	147
1.1.1. Método do custo de aquisição	148
1.1.2. Método da equivalência patrimonial – MEP	149
1.2. Demais investimentos permanentes	150
1.2.1. Propriedades para investimento	151

Capítulo 13

Método da equivalência patrimonial	155
1. Definição e reconhecimento inicial.....	155
2. Data das demonstrações contábeis.....	157
3. Variações no patrimônio líquido da investida.....	157
4. Dividendos distribuídos	159
5. Resultados de operações entre investidora e investida.....	159
5.1. Operações entre investidora e coligada	159
5.1.1. Operações de venda de investidora para coligada	160
5.1.2. Operações de venda de coligada para investidora	161
5.2. Operações entre controladora e controlada.....	162
5.2.1. Operações de venda de controladora para controlada ..	162
5.2.2. Operações de venda de controlada para controladora ..	163
5.3. Prejuízos em operações de venda entre investidora e investida	165
5.4. Prejuízos Acumulados de Coligadas e Controladas.....	165

Capítulo 14

Ativo imobilizado	169
1. Conceito	169

2. Custo de item do imobilizado.....	170
3. Gastos com reparos, conservação e substituição	172
4. Depreciação, amortização e exaustão	172
4.1. Valor contábil.....	173
4.2. Métodos de depreciação	174
4.2.1. Método das quotas constantes (linear ou da linha reta)	174
4.2.2. Método da soma dos dígitos	175
4.2.3. Método das unidades produzidas.....	177
4.2.4. Método das horas de trabalho.....	177
4.3. Depreciação – aspectos fiscais	177
4.3.1. Quota de depreciação	178
4.3.2. Taxa anual de depreciação.....	178
4.3.3. Depreciação de bens usados.....	179
4.3.4. Depreciação acelerada contábil.....	179
4.3.5. Depreciação acelerada incentivada	180

Capítulo 15

Ativo intangível.....	185
1. Conceito	185
2. Definição e reconhecimento	185
2.1. Pesquisa e desenvolvimento	186
3. Mensuração após o reconhecimento inicial	187
3.1. Amortização	188
4. Exaustão	189

Capítulo 16

Arrendamentos	193
1. Conceito	193
2. Identificação de arrendamento	193
3. Isenção de reconhecimento.....	194
4. Prazo do arrendamento	194
5. Arrendatário.....	194
5.1. Mensuração pelo arrendatário do ativo de direito de uso	194
5.2. Mensuração pelo arrendatário do passivo de arrendamento.....	196
5.3. Exemplo de contabilização nas demonstrações contábeis do arrendatário	196
5.3.1. Mensuração na data de início.....	197

5.3.2. Mensuração na data do Balanço em 31/12/20X9.....	198
6. Arrendador.....	198
6.1. Arrendamento financeiro.....	200
6.1.1. Mensuração inicial	200
6.1.2. Mensuração Subsequente	201
6.1.3. Exemplo de contabilização de arrendamento finan- ceiro nas demonstrações contábeis do arrendador	202
6.1.3.1. Mensuração na data de início	202
6.1.3.2. Mensuração na data do Balanço em 31/12/20X9	202
6.2. Arrendamento Operacional	203
7. Transação de venda e retroarrendamento (sale and leaseback).....	203
7.1. Transferência do ativo contabilizada como venda	204
7.2. Transferência do ativo não é uma venda	204

Capítulo 17

Redução ao valor recuperável de ativos.....	209
1. Conceito	209
2. Reconhecimento de perda por desvalorização.....	211
3. Unidade geradora de caixa e ágio por expectativa de rentabilidade de futura (goodwill).....	213
4. Reversão de perda por desvalorização.....	214

Capítulo 18

Passivo circulante e não circulante	219
1. Conceito	219
2. Critérios de avaliação do passivo.....	220
2.1. Ajuste a valor presente	220
2.2. Variações cambiais	221
2.3. Empréstimos e financiamentos	222
2.3.1. Variações monetárias e juros	222
2.3.2. Encargos financeiros.....	223
2.4. Financiamento de ativos qualificáveis	225
2.5. Juros a transcorrer	225
3. Duplicatas descontadas	226
4. Debêntures	228
5. Salários e encargos a pagar	230
6. Apropriações por competência	231

6.1. Férias a pagar.....	232
6.2. 13º Salário.....	232

Capítulo 19

Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes	235
---	-----

1. Conceito	235
2. Provisões e passivos contingentes	236
2.1. Mensuração de provisões.....	236
3. Ativo contingente.....	237

Capítulo 20

Patrimônio líquido	239
---------------------------------	-----

1. Introdução	239
2. Capital social.....	239
3. Reservas de capital.....	241
3.1. Ágio (prêmio) na emissão de ações	241
3.1.1. Custos de transação e prêmios	242
3.2. Alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição	243
3.3. Utilização de reservas de capital.....	244
4. Ajustes de avaliação patrimonial	245
5. Reservas de lucros.....	246
5.1. Reserva legal	246
5.2. Reservas estatutárias	249
5.3. Reservas para contingências.....	249
5.4. Reserva de incentivos fiscais.....	250
5.5. Reserva de lucros para expansão (retenção de lucros)	253
5.6. Reserva de lucros a realizar	253
5.7. Reserva especial para dividendo obrigatório não distribuído	255
5.8. Limite do saldo das reservas de lucro.....	255
6. Ações em tesouraria	255
7. Prejuízos acumulados.....	256
8. Dividendos.....	257
8.1. Dividendo obrigatório.....	257
8.2. Contabilização dos dividendos.....	259
9. Juros sobre o capital próprio	259

Capítulo 21

Demonstração do resultado do exercício e demonstração do resultado abrangente	265
1. Introdução	265
2. Apresentação da demonstração do resultado do exercício conforme a lei nº 6.404/76.....	266
2.1. Receita bruta de vendas e de serviços	267
2.2. Deduções da receita bruta	267
2.2.1. IPI.....	267
2.2.2. ICMS.....	268
2.2.3. PIS/PASEP e COFINS	268
2.2.4. Exemplo de venda de mercadorias com tributos	270
2.2.5. Resumo dos tributos incidentes sobre vendas	272
2.2.6. Devolução de vendas.....	272
2.2.7. Descontos incondicionais (comerciais) concedidos.....	273
2.2.8. Abatimentos sobre vendas	274
2.3. Despesas operacionais.....	275
2.3.1. Despesas com vendas	275
2.3.2. Despesas financeiras, deduzidas das receitas financeiras	275
2.3.3. Despesas gerais e administrativas	275
2.3.4. Outras despesas operacionais.....	276
2.3.5. Outras receitas operacionais	276
2.4. Outras receitas e outras despesas	276
2.5. Imposto de renda – IR e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL.....	277
2.6. Participações.....	278
2.6.1. Cálculo das participações.....	278
3. Demonstração do resultado conforme CPC 26 (R1).....	280
4. Demonstração do resultado abrangente do exercício – DRA.....	282

Capítulo 22

RECEITA DE CONTRATO COM CLIENTE	287
1. Receita de contrato com cliente	287
2. Reconhecimento.....	288
2.1. Identificação do contrato.....	288
2.2. Identificação de obrigação de perfomance.....	289
2.3. Satisfação de obrigação de perfomance	290

3.	Mensuração	291
3.1.	Determinação do preço da transação.....	292
3.1.1.	Contraprestação variável	292
3.1.2.	Passivo de restituição	293
3.1.3.	Existência de componente de financiamento significativo no contrato.....	293
3.1.4.	Contraprestação não monetária.....	293
3.1.5.	Contraprestação a pagar ao cliente.....	293
3.2.	Alocação do preço da transação a obrigação de performance	294
3.2.1.	Alocação com base em preço de venda individual.....	294
3.2.2.	Alocação de desconto.....	295
3.2.3.	Alocação de contraprestação variável.....	295
3.3.	Alterações no preço da transação	295
4.	Custos do contrato	295
4.1.	Custo incremental para obtenção de contrato	295
4.2.	Custo para cumprir o contrato.....	296
4.3.	Amortização e redução ao valor recuperável	296

Capítulo 23

Ativo não circulante mantido para venda e operação descontinuada	299	
1.	Ativo não circulante mantido para venda	299
2.	Operação descontinuada.....	301

Capítulo 24

Demonstração de lucros ou prejuízos acumulados e demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	307	
1.	Demonstração de lucros ou prejuízos acumulados – DLPA	307
1.1.	Ajustes de exercícios anteriores	308
1.1.1.	Mudança de critério contábil.....	308
1.1.2.	Retificação de erro de exercícios anteriores	309
1.2.	Reversões de reservas.....	309
1.3.	Parcela dos lucros incorporada ao capital social	310
2.	Demonstração das mutações do patrimônio líquido	310
2.1.	Modelo de demonstração	311

Referências bibliográficas	313
---	-----