

SUMÁRIO

Unidade Didática I

Elementos introdutórios



Capítulo 01

CONCEITO E APLICABILIDADE DAS NORMAS 3

1. Conceito de contabilidade geral 3
2. Usuários dos RGFS 5
3. Normas contábeis 5
4. Campo de aplicação da contabilidade 7
5. Evolução legal da contabilidade 8
6. Lista de questões objetivas 9
7. Lista de questões discursivas 10

Capítulo 02

ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO: CONCEITOS INICIAIS ... 13

1. Patrimônio 13
2. Ativo 14
3. Passivo 15
4. Patrimônio líquido 17
 - 4.1. Situações patrimoniais possíveis 17
5. Critério de segregação do ativo e passivo com base nos atributos da conversibilidade e exigibilidade conforme Lei nº 6.404/1976 19



Capítulo contém questões discursivas

6. Terminologias disponíveis	22
7. Lista de questões objetivas	23

Capítulo 03

REGIMES CONTÁBEIS, RECEITAS, DESPESAS, APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO, ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS	25
1. Regimes contábeis	25
1.1. Terminologias disponíveis	26
2. Receita	27
3. Despesa	27
4. Outras receitas e despesas	28
5. Apuração do resultado do exercício	28
6. Receitas e despesas antecipadas no regime competência	29
7. Origem e aplicação dos recursos	30
8. Lista de questões objetivas	33



Capítulo 04

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E RESTRIÇÕES DO CUSTO

1. Visão geral	35
2. Características qualitativas fundamentais	36
2.1. Relevância	36
2.2. Representação fidedigna	37
2.3. Aplicação das características qualitativas fundamentais	39
3. Características qualitativas de melhoria	40
3.1. Comparabilidade	40
3.2. Capacidade de verificação	41
3.3. Tempestividade	42
3.4. Compreensibilidade	42
3.5. Aplicação das características qualitativas de melhoria	42
4. Restrições do custo sobre relatórios financeiros úteis	43
5. Lista de questões objetivas	44
6. Lista de questões discursivas	45



Capítulo 05

PRINCÍPIOS CONTÁBEIS

1. Breve histórico	49
2. Princípios contábeis	52

2.1.	Princípio da entidade	52
2.2.	O princípio da continuidade	52
2.3.	O princípio da oportunidade	53
2.4.	O princípio do registro pelo valor original: princípio da adequabilidade da base de mensuração	53
2.5.	O princípio da competência	56
2.6.	O princípio da prudência	56
3.	Lista de questões discursivas	56

Unidade Didática II

Escrituração contábil

Capítulo 06

ASPECTOS GERAIS DA ESCRITURAÇÃO E PLANO DE CONTAS 61

1.	Técnicas essenciais da contabilidade	61
2.	Teoria das contas	65
3.	Método das partidas dobradas	67
4.	Plano de contas	70
4.1.	Atributos da conta contábil	70
4.2.	Possível plano de contas empresarial	71
5.	Lançamento contábil: elementos	89
6.	Livros	90
6.1.	Livro diário	91
6.2.	Livro razão	93
6.3.	Livro caixa	95
7.	Balancete contábil	96
8.	Fórmulas de lançamento	99
9.	Procedimentos em caso de erro no lançamento	100
10.	Lista de questões objetivas	103



Capítulo 07

TRANSAÇÕES CONTÁBEIS 111

1.	Tipos de transações	111
2.	Fatos permutativos	114
3.	Fatos modificativos aumentativos	115
4.	Fatos modificativos diminutivos	116

5. Fatos mistos aumentativos	117
6. Fatos mistos diminutivos	118
7. Superveniências e insubsistências	119
8. Doações recebidas e o CPC 07	121
9. Lista de questões objetivas	124
10. Lista de questões discursivas	125

Capítulo 08

ESCRITURAÇÃO DA FOLHA DE PESSOAL E RESPECTIVA TRIBUTAÇÃO 129

1. Folha de pessoal	129
2. Base de cálculo da folha de pessoal	132
2.1. Salário base ou piso da categoria	132
2.2. Adicionais	132
2.3. Horas extras	133
3. Encargos adicionais da empresa	133
4. Encargos de responsabilidade do governo pagos pela empresa	134
5. Descontos: retenções e compensações	134
6. Lançamentos contábeis	135
7. Lista de questões objetivas	138



Capítulo 09

ESCRITURAÇÃO DAS OPERAÇÕES COM MERCADORIAS E RESPECTIVA TRIBUTAÇÃO 139

1. Entidades que operam com mercadorias: 2º setor	139
2. Terminologia	140
3. Plano de contas e venda de mercadorias	142
4. Principais tributos em operações com mercadorias	144
5. Escrituração do IPI	145
5.1. Aplicação da não cumulatividade	146
5.2. Aplicação do crédito do “IPI a recuperar”	147
5.3. Descontos incondicionais ou comerciais no IPI	148
5.4. Faturamento bruto e o IPI por fora	149
6. Escrituração do ICMS	152
6.1. Aplicação da não cumulatividade	156
6.1.1. Tratamento da isenção ou não incidência	157
6.2. Aplicação do crédito do ICMS a “recuperar”	157
6.2.1. Hipóteses de incidência do IPI na base de cálculo do ICMS	159

6.2.2.	Aquisição de imobilizado	160
6.3.	Descontos incondicionais ou comerciais no ICMS	162
7.	Escrituração do PIS/PASEP e da COFINS	163
7.1.	Aplicação da não cumulatividade e recuperação tributária no PIS e COFINS não cumulativos	175
7.2.	Descontos incondicionais ou comerciais no PIS e na COFINS ...	176
8.	Outros fatores que impactam as vendas	178
8.1.	Devolução de vendas	178
8.2.	Abatimento de vendas	180
8.3.	Vendas a prazo e Ajuste a Valor Presente (AVP)	180
9.	Análise integrada da escrituração	182
9.1.	Não cumulatividade e base cálculo conforme o destino da mercadoria ou produto.	182
9.2.	É possível a compensação cruzada entre tributos distintos? ...	184
9.3.	Aquisição de estoques: apuração pelo custo histórico	184
10.	Duplicatas a receber e perdas estimadas	185
11.	Receita de contratos com clientes	186
12.	Lista de questões objetivas	188
13.	Lista de questões discursivas	192

Capítulo 10

ESCRITURAÇÃO DAS OPERAÇÕES FINANCEIRAS: INSTRUMENTOS DE DÍVIDA

197

1.	Tipos de instrumentos financeiros	197
2.	Terminologia	199
3.	Empréstimos e financiamentos obtidos	200
4.	Duplicatas descontadas	202
5.	Notas promissórias	204
6.	Cheque especial	205
7.	Debêntures	206
8.	Receitas de aplicações financeiras	225
9.	Lista de questões objetivas	226

Unidade Didática III

AVALIAÇÃO PATRIMONIAL



Capítulo 11

ELEMENTOS PATRIMONIAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS À LUZ DO CPCs, DA LEI Nº 6.404/1976 E DO PLANO DE CONTAS

237

1.	Elementos gerais das demonstrações contábeis à luz do CPC 00 e da Lei nº 6.404/1976	237
2.	Ativo	239
2.1.	Ativo à luz do CPC 00	239
2.2.	Bases de mensuração do ativo	243
2.3.	Avaliação e mensuração de ativos na Lei nº 6.404/1976	245
3.	Passivo	253
3.1.	Passivo à luz do CPC 00	253
3.2.	Bases de mensuração do passivo	257
3.3.	Avaliação e mensuração de passivos na Lei nº 6.404/1976	259
4.	Patrimônio líquido	262
4.1.	PL à luz do CPC 00	262
4.2.	PL na Lei nº 6.404/1976: Reservas e principais grupos de contas	263
5.	Lista de questões objetivas	307
6.	Lista de questões discursivas	308



Capítulo 12

ASPECTOS AVANÇADOS PATRIMONIAIS: ESTOQUES, IMOBILIZADO, INTANGÍVEL, PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO, CUSTOS DOS EMPRÉSTIMOS, ATIVO BIOLÓGICO, PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS, INSTRUMENTOS FINANCEIROS. COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS, GOODWILL, MAIS VALIA, ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA, ATIVOS ESPECIAIS E ARRENDAMENTOS

1.	Visão geral dos itens mais relevantes	315
2.	Estoques	316
2.1.	Conceito	316
2.2.	Composição do custo dos estoques	319
2.3.	Critérios de valoração de estoque	320
2.4.	Ajuste dos estoques ao valor recuperável a partir do valor realizável líquido	323
3.	Imobilizado	325
3.1.	Conceito e reconhecimento	325
3.2.	Composição do custo do imobilizado	326
4.	Intangível	330
4.1.	Conceito e reconhecimento	330
4.2.	Composição do custo do intangível	332
5.	Propriedade para investimento	337

5.1.	Conceitos iniciais	337
5.2.	Reconhecimento e mensuração iniciais	339
5.3.	Mensuração subsequente	342
5.4.	“Reclassificação” (transferência)	343
5.5.	“Desreconhecimento” (alienação)	347
6.	Ativo qualificável e custo dos empréstimos	347
6.1.	Reconhecimento	348
7.	Ativo biológico e produtos agrícolas	351
7.1.	Conceitos	351
7.2.	Reconhecimento e mensuração	354
7.3.	Ganhos e perdas	356
8.	Participações societárias e instrumentos financeiros	358
8.1.	Conceitos	358
8.2.	Aplicação dos métodos de mensuração nos instrumentos financeiros	366
8.3.	Aplicação dos métodos de mensuração nas participações permanentes	370
8.3.1.	Método custo	373
8.3.2.	Método da equivalência patrimonial	373
9.	<i>Goodwill</i> , compra vantajosa, mais valia em uma combinação de negócios	376
9.1.	Combinação de negócios	376
9.2.	<i>Goodwill</i> , compra vantajosa e mais valia	379
9.3.	Mais ou menos valia	383
10.	Ativo não circulante mantido para venda	385
10.1.	Conceitos	385
10.2.	Mensuração	387
11.	Ativos especiais	392
12.	Arrendamentos	393
13.	Lista de questões objetivas	401
14.	Lista de questões discursivas	410



Capítulo 13

DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO 415

1.	Conceitos e aspectos gerais	415
2.	Depreciação	419
2.1.	Aspectos específicos	419
2.2.	Métodos	422

2.3.	Casos especiais no RIR/2018 e no CPC 27	424
2.4.	Contabilização	426
3.	Amortização	428
3.1.	Aspectos específicos	428
3.2.	Métodos	429
3.3.	Casos especiais	431
3.4.	Contabilização	431
4.	Exaustão	433
5.	Tratamento das benfeitorias	436
6.	Lista de questões objetivas	437
7.	Lista de questões discursivas	442



Capítulo 14

REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS 445

1.	Conceitos iniciais	445
2.	Causas do <i>impairment</i>	449
3.	Mensuração do valor recuperável: exigências gerais	451
4.	Reconhecimento e mensuração de perda por desvalorização nas 3 categorias: procedimentos específicos	456
5.	Causas da reversão do <i>impairment</i> e respectivo tratamento	461
6.	Lista de questões objetivas	463
7.	Lista de questões discursivas	467



Capítulo 15

MENSURAÇÃO DO VALOR JUSTO 473

1.	Peculiaridades conceituais do valor justo	473
2.	Hierarquia das informações do valor justo	474
2.1.	Tipos de mercado – valor justo nível 1 e valor justo nível 2 (preços cotados)	476
2.2.	Ativos e passivos não cotados, mas com dados observáveis – valor justo nível 2	477
2.3.	Dados não observáveis – valor justo nível 3	477
2.4.	Técnicas de avaliação – valor justo nível 2 (exceto mercado ativo) e nível 3	478
2.5.	Reflexão sobre os 3 níveis	480
3.	Aplicação	481
3.1.	Utilização do valor justo na mensuração de ativos e passivos	481
3.2.	Efeitos contábeis da variação do valor justo	483

3.2.1.	Instrumento financeiro – disponível para venda	483
3.2.2.	Instrumento financeiro – em negociação	484
3.2.3.	Propriedades para investimento	485
3.2.4.	Ativos biológicos	486
3.2.5.	Quadro resumo	487
4.	Transações forçadas que descaracterizam o valor justo	488
5.	Divulgação	488
6.	Questão discursiva	489



Capítulo 16

AJUSTE ACUMULADO DE CONVERSÃO E AS MUDANÇAS DE TAXA DE CÂMBIO 491

1.	Investimentos em moeda estrangeira	491
2.	O problema e a solução	492
3.	Aplicação	493



Capítulo 17

PROVISÃO, PASSIVO CONTINGENTE E ATIVO CONTINGENTE 497

1.	Provisão	497
1.1.	Mensuração da provisão	500
2.	Passivo contingente	502
3.	Ativo contingente	506
4.	Lista de questões discursivas	507

Unidade Didática IV

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DE BALANÇOS



Capítulo 18

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: VISÃO GERAL 517

1.	Finalidade	517
2.	Demonstrações contábeis exigíveis – visão geral	518
3.	Aspectos a serem observados nas demonstrações contábeis	521
3.1.	Apresentação apropriada e conformidade com as práticas contábeis brasileiras	522
3.2.	Continuidade	524

3.3.	Regime de competência	524
3.4.	Materialidade e agregação	524
3.5.	Compensação de valores	525
3.6.	Frequência de apresentação das demonstrações contábeis	526
3.7.	Informação comparativa	527
3.8.	Consistência de apresentação	529
4.	Identificação das demonstrações contábeis	529



Capítulo 19

BALANÇO PATRIMONIAL 531

1.	Base normativa	531
2.	Estrutura do balanço patrimonial	537
3.	Notas explicativas	539
4.	Análise do balanço patrimonial: indicadores e quocientes	540
5.	Lista de questões objetivas	547
6.	Lista de questões discursivas	548



Capítulo 20

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO 553

1.	Base normativa	553
2.	Estrutura da DRE	555
3.	Notas explicativas da DRE conforme o CPC 26	560
3.1.	Métodos para a apresentação da despesa na DRE	560
3.2.	Aspectos específicos	562
4.	Modalidades de tributação sobre o lucro e impactos na DRE	563
4.1.	Lucro presumido	565
4.2.	Lucro real	568
4.2.1.	Livro de apuração do lucro real	578
4.3.	Síntese dos tributos sobre o lucro	579
5.	Participações estatutárias	579
6.	Dividendos	582
6.1.	Impacto dos dividendos sobre participações societárias avaliadas pelo custo e pelo MEP	592
7.	Juros sobre o capital próprio	594
8.	Destinação do resultado	598
9.	Tributos sobre o lucro: ativos e passivos fiscais diferidos	600
9.1.	Terminologias	600
9.2.	Aplicação das diferenças temporárias no lucro real	602

9.3. Reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos	609
10. Análise da DRE: indicadores e quocientes	615
11. CPC 00: conceitos de capital e manutenção de capital e o lucro	630
12. Lista de questões objetivas	632
13. Lista de questões discursivas	644



Capítulo 21

DLPA, DMPL e DRA	665
1. Demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados	665
1.1. Base normativa	665
1.2. Estrutura e contabilização	667
2. DMPL	670
2.1. Base normativa	670
2.2. Estrutura	672
2.3. Notas explicativas	675
3. DRA	676
3.1. Base normativa	676
3.2. Estrutura	679
4. Lista de questões objetivas	680
5. Lista de questões discursivas	681



Capítulo 22

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	683
1. Base normativa	683
2. Terminologia à luz do CPC 03	684
3. Estrutura da DFC	687
3.1. Aplicação do método direto	688
3.2. Aplicação do método indireto	694
4. Peculiaridades de cada fluxo	700
5. Itens fora da DFC por serem transações que não envolvem caixa ou equivalente de caixa	702
6. Base líquida	703
7. Fluxos de caixa em moeda estrangeira	703
8. Lista de questões objetivas	704
9. Lista de questões discursivas	707



Capítulo 23

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	727
1. Base normativa	727

2. Terminologia à luz do CPC 09	728
3. Estrutura	730
4. Lista de questões objetivas	738
5. Lista de questões discursivas	741

Capítulo 24

NOTAS EXPLICATIVAS 747

1. Conceito e base normativa	747
2. Estrutura exigida	748
3. Política contábil	759
4. Fontes de incerteza na estimativa	762
5. Gestão de capital	765
6. Instrumentos financeiros com opção de venda classificados no patrimônio líquido	766
7. Outras divulgações	768



Capítulo 25

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS 771

1. Base normativa e terminologia	771
2. Avaliação do controle	773
3. Operações <i>downstream</i> e <i>upstream</i> entre coligadas e controladas e procedimentos de consolidação para as controladas	791
3.1. Aplicação do MEP quando ocorrem transações inter companhias: controladas e coligadas	792
3.2. Demais procedimentos	805
4. Lista de questões objetivas	807
5. Lista de questões discursivas	809

Capítulo 26

PARTES RELACIONADAS E INFORMAÇÕES POR SEGMENTO 817

1. Partes relacionadas	817
1.1. Conceito	817
1.2. Divulgação	819
2. Informações por segmento	821
2.1. Conceito	821
2.2. Divulgação	823

Capítulo 27

MUDANÇAS DE POLÍTICA CONTÁBIL, ESTIMATIVAS E ERROS 825

1. Terminologia	825
-----------------------	-----

2.	Políticas contábeis	828
2.1.	Aplicação de políticas contábeis	828
2.2.	Mudança nas políticas contábeis	830
3.	Estimativa	835
4.	Retificação de erros	838
4.1.	Correção de erros materiais de períodos anteriores	839
5.	Impraticabilidade da aplicação e da reapresentação retrospectivas	840

Capítulo 28

EVENTOS SUBSEQUENTES	843	
1.	Conceito	843
2.	Divulgação	847

Capítulo 29

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO E RELATO INTEGRADO	851	
1.	Relatório de administração	851
1.1.	Base normativa	851
1.2.	Estrutura	852
2.	Relato integrado	853
2.1.	Base normativa	853
2.2.	Estrutura	854



Capítulo 30

ANÁLISE ECONÔMICA-FINANCEIRA E ASPECTOS AVANÇADOS EM ANÁLISE DE BALANÇOS	857	
1.	Visão geral da análise de balanços	857
2.	EBITDA	857
3.	WACC ou CMPC	862
4.	Geração de valor: EVA, VEA e CVA	865
4.1.	EVA e VEA	865
4.2.	Cash Value Added (CVA)	871
5.	Capital de Giro	875
6.	Modelo de Fleuriet	875
6.1.	Efeito tesoura	880
7.	Modelo de Dupont	882
8.	Lista de questões objetivas	883
9.	Lista de questões discursivas	897

Unidade Didática V

Contabilidade de custos

Capítulo 31

TERMINOLOGIA APLICADA À CONTABILIDADE DE CUSTOS	905
1. Conceito	905
2. Distinção entre gastos e custos	905
3. Custos diretos e indiretos	908
4. Custos fixos e variáveis	910
5. Análise combinada	911
6. Entidades industriais e não industriais	913
7. Princípios contábeis aplicados à contabilidade de custos	914
8. Objeto de custo e centro de custo	915
9. Questões discursivas	916

CAPÍTULO 32

SISTEMA DE CUSTOS	919
1. Sistema de custos	919
2. Sistema de acumulação	919
3. Sistema de custeio	920
4. Métodos de custeio	921
4.1. Tipos	921
4.2. Análise integrada	923
4.2.1. Custeio variável e custeio por absorção	923
4.2.2. Custeio por absorção e custeio ABC	926
4.2.3. Propósito do RKW	926
4.2.4. Aplicação final	926

CAPÍTULO 33

FERRAMENTAS GERENCIAIS DA CONTABILIDADE DE CUSTOS	929
1. Margem de contribuição	929
2. Ponto de equilíbrio	930
3. Margem de segurança	931
4. Alavancagem operacional	931
5. Markup	932
6. Questões discursivas	933
Bibliografia	937