

SUMÁRIO

Capítulo 1

Conceito de contabilidade e patrimônio.....	19
1. Conceito	19
2. Técnicas contábeis.....	20
2.1. Escrituração	20
2.2. Demonstrações contábeis	20
2.3. Análise de balanços.....	20
2.4. Auditoria.....	20
3. Patrimônio	21
3.1. Representação gráfica do patrimônio.....	22
3.2. Situações patrimoniais	23

Capítulo 2

Sistema de contas.....	31
1. Conceito	31
2. Teoria das contas	33
2.1. Teoria Personalística (ou personalista)	33
2.2. Teoria materialística (ou materialista).....	34
2.3. Teoria patrimonialista	34
2.4. Quadro comparativo das teorias	34
3. Funcionamento das contas.....	35
3.1. Contas do ativo e de despesas	35
3.2. Contas do passivo, do patrimônio líquido e de receitas.....	36
3.3. Contas retificadoras.....	36
3.4. Quadros-resumo do funcionamento das contas.....	37

Capítulo 3

Fatos contábeis	39
1. Atos e fatos administrativos.....	39
1.1. Fatos permutativos ou compensativos	39
1.2. Fatos modificativos	40
1.3. Fatos mistos.....	41

Capítulo 4

Escrituração e livros empresariais	45
1. Escrituração	45
1.1. Método das partidas dobradas.....	45
1.2. Lançamentos contábeis.....	46
2. Livro diário.....	46
3. Livro razão	47
4. Fórmulas de lançamento	49
4.1. Lançamento de 1ª fórmula	49
4.2. Lançamento de 2ª fórmula	50
4.3. Lançamento de 3ª fórmula	50
4.4. Lançamento de 4ª fórmula	51
5. Formalidades da escrituração contábil.....	51
6. Livros empresariais – classificação.....	53
6.1. Aspectos da legislação	53

Capítulo 5

Sistema público de escrituração digital – SPED	57
1. Conceito	57
2. Escrituração contábil digital (ECD)	59
2.1. Obrigatoriedade de adoção da ECD	59
2.2. Prazo para apresentação	60
2.3. Autenticação	60
2.4. Regras relativas aos livros da ECD.....	61
2.5. Funcionamento da ECD	62
3. Escrituração contábil fiscal (ECF)	63

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).....	64
5. Escrituração fiscal digital (EFD – ICMS IPI)	66
6. E-financeira.....	67
7. Sistema de escrituração digital das obrigações fiscais, previdenciárias e trabalhistas (ESOCIAL)	68
8. Escrituração fiscal digital das retenções e outras informações fiscais (EFD – REINF).....	68
9. Nota fiscal eletrônica (NF-E).....	69
10. Nota fiscal de consumidor eletrônica (NFC-E).....	69
11. Nota fiscal de serviços eletrônica (NFS-E).....	70
12. Conhecimento de transporte eletrônico (CT-E).....	70
13. Manifesto eletrônico de documentos fiscais (MDF-E).....	70

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

Balanco 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.....	130
2.3.1.5.	Resumo dos tributos incidentes sobre compras.....	133
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
1.2.	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 patrimonial155

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 financeiro 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 (<i>sale and leaseback</i>)	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	212
3. Unidade geradora de caixa e ágio por expectativa de rentabilidade futura (<i>goodwill</i>)	214
4. Reversão de perda por desvalorização.....	216

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 (Provisão para férias)	232
6.2. 13º Salário (Provisão para 13º).....	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	269
2.2.5. Resumo dos tributos incidentes sobre vendas	271
2.2.6. Devolução de vendas.....	271
2.2.7. Descontos incondicionais (comerciais) concedidos.....	272
2.2.8. Abatimentos sobre vendas	273
2.3. Despesas operacionais.....	274
2.3.1. Despesas com vendas	274
2.3.2. Despesas financeiras, deduzidas das receitas financeiras.....	275
2.3.3. Despesas gerais e administrativas	275
2.3.4. Outras despesas operacionais.....	275
2.3.5. Outras receitas operacionais	275
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.....	277
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 performance.....	289
2.3. Satisfação de obrigação de performance.....	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