

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

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 (<i>First in, first out</i>)	116
2.2.3. UEPS (Último a entrar, primeiro a sair) ou LIFO (<i>Last in, first out</i>)	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

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

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 (*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 212
3. Unidade geradora de caixa e ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) 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
 - 2.4. Financiamento de ativos qualificáveis 223
 - 2.5. Juros a transcorrer 223
3. Duplicatas descontadas 224
4. Debêntures 226
5. Salários e encargos a pagar 226
6. Apropriações por competência 228
 - 6.1. Férias a pagar (Provisão para férias) 228
 - 6.2. 13º Salário (Provisão para 13º)..... 228

Capítulo 19**Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes..... 231**

1. Conceito 231
2. Provisões e passivos contingentes 232
 - 2.1. Mensuração de provisões..... 232
3. Ativo contingente..... 233

Capítulo 20**Patrimônio líquido 235**

1. Introdução	235
2. Capital social.....	235
3. Reservas de capital.....	237
3.1. Ágio (prêmio) na emissão de ações	237
3.1.1. Custos de transação e prêmios	238
3.2. Alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição	239
3.3. Utilização de reservas de capital	240
4. Ajustes de avaliação patrimonial.....	241
5. Reservas de lucros.....	242
5.1. Reserva legal	242
5.2. Reservas estatutárias	245
5.3. Reservas para contingências.....	245
5.4. Reserva de incentivos fiscais.....	246
5.5. Reserva de lucros para expansão (retenção de lucros)	249
5.6. Reserva de lucros a realizar	249
5.7. Reserva especial para dividendo obrigatório não distribuído	251
5.8. Limite do saldo das reservas de lucro.....	251
6. Ações em tesouraria	251
7. Prejuízos acumulados	252
8. Dividendos.....	253
8.1. Dividendo obrigatório.....	253
8.2. Contabilização dos dividendos.....	255
9. Juros sobre o capital próprio	255

Capítulo 21**Demonstração do resultado do exercício e demonstração do resultado abrangente 261**

1. Introdução	261
2. Apresentação da demonstração do resultado do exercício conforme a lei nº 6.404/76.....	262
2.1. Receita bruta de vendas e de serviços	263
2.2. Deduções da receita bruta	263

2.2.1.	IPI	263
2.2.2.	ICMS.....	264
2.2.3.	PIS/PASEP e COFINS	264
2.2.4.	Exemplo de venda de mercadorias com tributos	265
2.2.5.	Resumo dos tributos incidentes sobre vendas	267
2.2.6.	Devolução de vendas.....	267
2.2.7.	Descontos incondicionais (comerciais) concedidos.....	268
2.2.8.	Abatimentos sobre vendas	269
2.3.	Despesas operacionais.....	270
2.3.1.	Despesas com vendas	270
2.3.2.	Despesas financeiras, deduzidas das receitas financeiras.....	271
2.3.3.	Despesas gerais e administrativas	271
2.3.4.	Outras despesas operacionais.....	271
2.3.5.	Outras receitas operacionais	271
2.4.	Outras receitas e outras despesas	272
2.5.	Imposto de renda – IR e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL.....	273
2.6.	Participações.....	273
2.6.1.	Cálculo das participações.....	274
3.	Demonstração do resultado conforme CPC 26 (R1).....	276
4.	Demonstração do resultado abrangente do exercício – DRA.....	278

Capítulo 22

RECEITA DE CONTRATO COM CLIENTE..... 283

1.	Receita de contrato com cliente	283
2.	Reconhecimento.....	284
2.1.	Identificação do contrato.....	284
2.2.	Identificação de obrigação de performance	285
2.3.	Satisfação de obrigação de performance	286
3.	Mensuração	287
3.1.	Determinação do preço da transação.....	288
3.1.1.	Contraprestação variável	288
3.1.2.	Passivo de restituição	289

3.1.3. Existência de componente de financiamento significativo no contrato.....	289
3.1.4. Contraprestação não monetária.....	289
3.1.5. Contraprestação a pagar ao cliente.....	289
3.2. Alocação do preço da transação a obrigação de performance	290
3.2.1. Alocação com base em preço de venda individual	290
3.2.2. Alocação de desconto.....	291
3.2.3. Alocação de contraprestação variável	291
3.3. Alterações no preço da transação	291
4. Custos do contrato	291
4.1. Custo incremental para obtenção de contrato	291
4.2. Custo para cumprir o contrato	292
4.3. Amortização e redução ao valor recuperável	292

Capítulo 23

Ativo não circulante mantido para venda e operação descontinuada

295

1. Ativo não circulante mantido para venda	295
2. Operação descontinuada	297

Capítulo 24

Demonstração de lucros ou prejuízos acumulados e demonstração das mutações do patrimônio líquido

303

1. Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados – DLPA.....	303
1.1. Ajustes de exercícios anteriores	304
1.1.1. Mudança de critério contábil.....	304
1.1.2. Retificação de erro de exercícios anteriores.....	305
1.2. Reversões de reservas.....	305
1.3. Parcela dos lucros incorporada ao capital social	306
2. Demonstração das mutações do patrimônio líquido	306
2.1. Modelo de demonstração	307

Referências bibliográficas.....

309