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 (COFINS) 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 (*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 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 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