



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA



CONTABILIDADE BÁSICA

RESUMIDA *on line*



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

PARTE 1 / ASPECTOS TEÓRICOS INICIAIS

Conteúdo sinótico

- | | |
|---|---------|
| 1. Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade | pag. 03 |
| 2. Princípios de Contabilidade e Patrimônio | pag. 04 |
| 3. Equação Patrimonial | pag. 05 |
| 4. Escrituração Contábil | pag. 07 |
| 5. Teoria das Contas | pág. 08 |
| 6. Fórmulas de Lançamento | pág. 09 |
| 7. Principais livros contábeis | pág. 10 |
| 8. Classificação dos atos / fatos administrativos | pág. 11 |
| 9. Exercício de Avaliação Continuada | pág. 12 |



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

1. ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA DA CONTABILIDADE

Alguns conceitos

Contabilidade: é um instrumento da função administrativa que tem por finalidade controlar o patrimônio, apurar o resultado e prestar informações sobre o patrimônio das empresas.¹

Patrimônio: é o conjunto de elementos necessários à existência de uma entidade (empresa), ou seja, **é o conjunto de bens, direitos e obrigações**

Empresa ou Entidade: é qualquer pessoa física ou jurídica detentora de um patrimônio. Resulta da combinação de 3 fatores de produção: *Natureza, Capital e Trabalho.*

Funções da Contabilidade:

- **Administrativa:** objetiva controlar o patrimônio das entidades e prestar informações;
- **Econômica:** objetiva apurar o **Rédito (*Lucro ou Prejuízo*)**

Técnicas Contábeis

- **Escrituração:** registro dos fatos patrimoniais de forma contínua e metódica, tendo como apoio a documentação relativa a estes fatos;
- **Demonstração:** processo de prestação de informações úteis, oportunas e adequadas, conforme a necessidade do usuário²;
- **Auditoria ou revisão:** é a inspeção que se realiza sobre a escrituração contábil com a finalidade de verificar a exatidão dos fatos administrativos;
- **Análise de Balanços:** processo de transformação dos dados em informações úteis aos diversos usuários da informação contábil.

¹ Lima, Arievaldo Alves de. Contabilidade Articulada, Pod Editora, 3 edição, Rio de Janeiro, 2013.

² Normalmente as demonstrações são apresentadas em espaços temporais de chamados de exercícios sociais - tempo (12 meses), findo o qual as pessoas jurídicas apuram seus resultados; ele pode coincidir, ou não, com o ano-calendário, de acordo com o que dispuser o estatuto ou o contrato social.



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

Princípios de Contabilidade³

São os preceitos fundamentais em que se baseiam a doutrina e a técnica contábil. Leia o tema completo sobre a construção de um edifício contendo os pilares, a edificação e a afirmação desses procedimentos como balizadores dos procedimentos numa boa classificação das ocorrências na empresa.

http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Principios%20Contabeis%20-%20Uma%20Construcao_M4_AR.pdf

2. PATRIMÔNIO

2.1. CONCEITO CONTÁBIL E COMPONENTES PATRIMONIAIS

PATRIMÔNIO: É O CONJUNTO DE **BENS, DIREITOS E OBRIGAÇÕES.**

BENS: tudo que pode ser avaliado economicamente e que satisfaça as necessidades humanas; **Tangíveis:** têm existência física, existe como coisa ou objeto. *Ex.: Dinheiro, mercadoria p/ revenda, imóveis, máquinas, veículos, móveis, equipamentos, etc.* **Intangíveis:** *Exs.: Marcas e patentes, ações ou Quotas de Capital.*

DIREITOS : *são bens de nossa propriedade que se encontram em poder de terceiros. (valores a receber). Ex.: duplicatas a receber, títulos a receber, notas promissórias a receber, aluguéis a receber, clientes, dinheiro em banco, aplicações financeiras, etc.*

OBRIGAÇÕES: *são bens de propriedade de terceiros que se encontram em nosso poder. (valores a pagar). Ex.: duplicatas a pagar, títulos a pagar, notas promissórias a pagar, aluguéis a pagar, fornecedores, impostos a recolher, etc.*

2.2. ITENS PATRIMONIAIS

ATIVO: conjunto de bens e direitos (parte positiva). Chamado de Patrimônio Bruto

PASSIVO: conjunto de obrigações (parte negativa). Também chamado de Capital de Terceiros ou Passivo Exigível.

³ Chamados de procedimentos adequados ao entendimento da contabilidade, exemplos: Entidade, Continuidade, oportunismo, valor comum, competência, conservadorismo e outros pressupostos aplicados na classificação dos fatos administrativos.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO : *diferença entre o Ativo e o Passivo*. Representa as obrigações da entidade para com os sócios ou acionistas. É a parte do Patrimônio que vai medir ou avaliar a situação ou condição da entidade; é chamado, também, de **Passivo não exigível** ou **Situação Líquida**.

2.3. EQUAÇÃO PATRIMONIAL E SUAS VARIACÕES

$$\text{PATRIMÔNIO LÍQUIDO} = \text{ATIVO} - \text{PASSIVO}$$

Situações Patrimoniais

- a) **ATIVO > PASSIVO** → Patrimônio Líquido é **POSITIVO / SUPERAVITÁRIO**
- Situação Favorável → **PL +** ou **SL +**
 - Ocorre quando os bens e direitos (**Ativo**) excedem o valor das obrigações com terceiros (**Passivo Exigível**)
- b) **ATIVO < PASSIVO** → Patrimônio Líquido é **NEGATIVO / DEFICITÁRIO**
- Situação Desfavorável → **PL (-)** ou **SL (-)** ou **Passivo a Descoberto**
 - Ocorre quando os bens e direitos (**Ativo**) forem menores que as obrigações com terceiros (**Passivo Exigível**)
- c) **ATIVO = PASSIVO** → Patrimônio Líquido é **NULO / EQUILIBRADO**
- Situação **NULA**, Equilíbrio Aparente → **A = PE**, logo **PL = 0**
 - Ocorre quando os bens e direitos (**Ativo**) forem iguais às obrigações com terceiros (**Passivo Exigível**); nessa hipótese o patrimônio líquido será nulo.
- d) **ATIVO = PATRIMÔNIO LÍQUIDO** →
- Situação Plena ou Propriedade Total → **A = PL**, logo **PE = 0**
 - Ocorre quando os bens e direitos (**Ativo**) forem iguais ao patrimônio líquido; nessa hipótese, as obrigações com terceiros (**Passivo Exigível**) serão nulas.
 -
- e) **PASSIVO EXIGÍVEL = PATRIMÔNIO LÍQUIDO** →
- Situação de Inexistência de Ativos → **PE = (PL)** , logo **A = 0**
 - Ocorre quando as obrigações com terceiros (**Passivo Exigível**) for igual ao patrimônio líquido negativo; nessa hipótese, o **ativo** será **nulo**.



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

2.4. REPRESENTAÇÃO GRÁFICA DOS ESTADOS PATRIMONIAIS

Na representação gráfica apresentada temos, de um lado, os Bens e os Direitos, que formam o grupo dos ELEMENTOS POSITIVOS; e, do outro lado, as Obrigações, que formam o grupo dos ELEMENTOS NEGATIVOS.

- Na maioria das empresas comerciais, o **Ativo** suplanta o **Passivo Exigível** (**obrigações**). Assim, a representação mais comum do patrimônio de uma empresa comercial assume a forma:

$$\text{Ativo} = \text{Passivo Exigível} + \text{Patrimônio Líquido}$$

3. CONCEITOS DE CAPITAL

CAPITAL SOCIAL - é a *obrigação da empresa para com os sócios* originária da entrega de recursos para a formação do capital da entidade. Corresponde ao patrimônio líquido (**PL**)

CAPITAL PRÓPRIO - são os recursos originários dos sócios ou acionistas da entidade ou decorrentes de suas operações sociais.

CAPITAL DE TERCEIROS - representam recursos originários de terceiros utilizados para a aquisição de ativos de propriedade da entidade. Corresponde ao passivo exigível (**PE**)

DIFERENÇA ENTRE CAPITAL E PATRIMÔNIO⁴

CAPITAL: é o conjunto de elementos que o proprietário da empresa possui para iniciar suas atividades. Ex.: Ph Formulários Contínuos subscreve em dinheiro um capital de 1.000. Logo, esses 1.000 em dinheiro constituem o seu **Capital Inicial⁵**.

⁴ Conceituado de forma ampla como conjunto que COMPREENDE os bens da empresa (dinheiro em caixa, contas a receber, imóveis, veículos., etc), seus direitos (contas a receber) e suas obrigações para com terceiros (contas a pagar)

⁵ O Capital Inicial pode ser composto por: dinheiro, móveis, veículos, imóveis, promissórias, etc.

4. ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

4.1. CONCEITO DE DÉBITO E CRÉDITO

Na terminologia contábil, essa palavra tem vários significados, os quais raramente correspondem aos da linguagem comum. Enquanto não se conscientizar disso, dificilmente aceitará que débito pode representar elementos positivos, o que prejudica sensivelmente a aprendizagem. Portanto, muito cuidado com a terminologia. Na terminologia contábil, a palavra crédito também possui vários significados. As mesmas observações que fizemos para a palavra débito aplicam-se à palavra crédito. Portanto é importante memorizar:

4.2. CONTAS CONTÁBEIS: SUA NATUREZA E SUA MOVIMENTAÇÃO

Mecanismo de Débito e Crédito

Contas	NATUREZA	Aumentos	Diminuições
ATIVO	Dv	D	C
PASSIVO	Cr	C	D
DESPESAS	Dv	D	C
RECEITAS	Cr	C	D
SITUAÇÃO LÍQUIDA	Cr	C	D

Teoria das Contas

	ATIVO		PASSIVO		CONTAS DE RESULTADO
Teoria das Contas	BENS	DIREITOS	OBRIGAÇÕES	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	RECEITAS & DESPESAS
Teoria Personalista Contas → Pessoas ← Débito/Crédito → Entidade	Contas dos Agentes Consignatários	Contas dos Agentes Correspondentes		Contas dos Proprietários	
Teoria Materialista Contas ← Material → Entidade	Contas Integrais			Contas Diferenciais	
Teoria Patrimonialista Objeto → Patrimônio Finalidade → controle, apuração dos resultados e prestação de informações	Contas Patrimoniais				Contas de Resultado ⁶

PLANO DE CONTAS⁷:

É constituído pelo conjunto de normas e procedimentos sobre a utilização das contas integrantes do sistema contábil da entidade. O Plano de Contas é composto pelas seguintes partes: ***Elenco das contas, Codificação das Contas, Função das Contas e Funcionamento das Contas.***

Veja um plano de contas padrão ADM

http://www.grupoempresarial.adm.br/contab_geral/prof_lima.htm

⁶ Contas de Resultado = compreendem as *Receitas e as Despesas*, que devem ser encerradas quando da apuração do resultado do exercício. Este resultado, lucro ou prejuízo, será incorporado ao patrimônio da entidade através da conta do patrimônio líquido "*Lucros Acumulados*" ou "*Prejuízos Acumulados*"

⁷ **Funcionamento do Plano de Contas** → é à parte do Plano de Contas que demonstra o relacionamento de uma conta com as demais, assim como a sua abertura, movimentação e encerramento.



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

4.3. MÉTODOS DE ESCRITURAÇÃO

MÉTODO DAS PARTIDAS DOBRADAS - Método pelo qual cada débito efetuado em uma ou mais contas, deve corresponder um crédito em uma ou mais contas, de tal forma que o ***total debitado seja sempre igual ao total creditado.***

http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Metodo%20das%20partidas%20dobradas%20-%20evidenciacoes_M4_AR.pdf

Escrituração: ***é o conjunto de lançamentos contábeis.*** A Escrituração completa é composta pelos lançamentos contábeis e pelas demonstrações financeiras elaboradas no encerramento de cada exercício social.

Função da Escrituração:

- **Histórica** = consiste no registro dos fatos na ordem cronológica (**Livro Diário**);
- **Sistêmica** = consiste na organização dos elementos contábeis de acordo com sua natureza e valores respectivos (**Livro Razão**);

Processo de Escrituração:

- Pode ser manual, mecanizado ou por processamento de dados;
- Todo lançamento deve estar apoiado em documentos hábeis e idôneos e adequados ao tipo de operação, *Registro dos fatos no livro Diário; Transcrição dos registros para o livro Razão*; Elaboração do Balancete de Verificação;
- Apuração do Resultado e elaboração das demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício), transcrevendo-se estas demonstrações no livro Diário.

4.3.1. LANÇAMENTOS

Ex.: Compra de uma máquina a prazo , no dia 01/04, conforme NF nº 51, no valor de \$ 400, emitida pela MARELA.

Rio de Janeiro, 01 de abril de Xx	
Máquinas	
a Duplicatas a Pagar	400
Valor compra de imobilizado conforme documento	



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

Fórmulas de Lançamento

1ª Fórmula Simples – apenas uma conta é debitada e uma única conta é creditada.

2ª Fórmula Composta - apenas uma conta é debitada e mais de uma conta é creditada.

3ª Fórmula Composta - mais de uma conta é debitada e uma única conta é creditada.

4ª Fórmula Complexa - mais de uma conta é debitada e mais de uma conta é creditada.

4.4. PRINCIPAIS LIVROS CONTÁBEIS

Dos vários livros usados pelas empresas, vamos mencionar apenas os utilizados pela contabilização dos atos e fatos administrativos. Os principais livros utilizados pela Contabilidade são:

- **Livro Diário**
- **Livro Razão**
- **Livro Caixa**
- **Livro Contas-Correntes**

4.4.1. LIVRO DIÁRIO

O Diário é um livro obrigatório pela legislação comercial. Por ser obrigatório, o Diário está sujeito às formalidades legais extrínsecas e intrínsecas⁸.

Elementos Essenciais do Lançamento no Livro Diário

- 1º - local e data;
- 2º - conta ou contas debitadas;
- 3º - conta ou contas creditadas, precedida(s) da **partícula “a”**;
- 4º - Histórico da operação;
- 5º - valor da operação.

⁸ O livro Diário tradicional pode ser substituído por fichas (contínuas, em forma de sanfona, soltas ou avulsas). Porém, a adoção desse sistema não exclui a empresa de obediência aos requisitos intrínsecos, previstos na lei fiscal e comercial para o livro Diário. As empresas que utilizam fichas são obrigadas a adotar o livro próprio para a inscrição das demonstrações financeiras.



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

4.4.2. Livro Razão

O **Razão** é um livro de grande utilidade para contabilidade porque registra o movimento de todas as contas. A escrituração do livro Razão passou a ser obrigatória a partir de 1991. Na Contabilidade moderna, o Razão é escriturado em fichas.

4.4.3. LIVRO CONTAS-CORRENTES

O **Contas-Correntes** é o *livro auxiliar do Razão*. Serve para controlar as contas que representam Direitos e Obrigações para a empresa.

4.4.4. LIVRO CAIXA

O livro **Caixa** também é **auxiliar**. Nele são registrados todos os fatos administrativos que envolvam entradas e saídas de dinheiro.

4.5. ATOS E FATOS ADMINISTRATIVOS

Atos Administrativos: são os atos que não provocam alterações nos elementos do Patrimônio ou do Resultado, portanto não interessam a Contabilidade.

Fatos Administrativos : são os acontecimentos que de alguma forma alteram o patrimônio das entidades, quer sob o aspecto qualitativo, quer sob o aspecto quantitativo. São chamados, também, de **Fatos Contábeis**. *Ex.:* *emissão de cheques, depósitos bancários, compra de veículos, compra de materiais.*

4.5.1. CLASSIFICAÇÃO DOS FATOS ADMINISTRATIVOS

Fatos Permutativos: *são fatos que alteram o patrimônio da entidade sem alterar o seu patrimônio líquido*. Refletem trocas entre os elementos patrimoniais. *Ex.:* *- compra de mercadorias à vista (**bens por bens**); compra de mercadorias a prazo (**bens por obrigações**); recebimento de valor pela quitação de uma duplicata; aumento do capital social com lucros acumulados;*



PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

Fatos Modificativos: são *aqueles que alteram o patrimônio da entidade e o patrimônio líquido*, aumentando (fato modificativo **augmentativo**) ou diminuindo (fato modificativo **diminutivo**) a riqueza própria do patrimônio.

Fatos Mistos ou Compostos: aqueles que **combinam fatos contábeis permutativos e modificativos**. Podem ser aumentativos ou diminutivos, conforme alterem para maior ou menor o patrimônio líquido.

Registro dos Fatos Contábeis – Passos

1º passo - identificar as contas envolvidas (pelo menos duas contas);

2º passo - identificar a que grupo cada conta pertence. Uma conta só pode pertencer a um determinado grupo.

3º passo - identificar qual é o efeito do fato sobre cada conta envolvida, ou seja, qual elemento contábil aumenta ou diminui devido a este fato;

4º passo - efetuar o lançamento, segundo o mecanismo de débito e crédito.

■ **Após o estudo deste módulo teórico, vamos nos avaliar através de um exercício prático utilizando o conhecimento interagido durante as aulas. Iniciaremos com as ocorrências simples, classificando as contas, escriturando, elaborando os relatórios internos preliminares e após os demonstrativos externos para avaliação dos múltiplos usuários. Leia também – Demonstrações Contábeis:**

http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Demonstracoes%20Contabeis%20-%20Contextualizacao_M4_AR.pdf

http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Balanco%20Patrimonial%20-%20composicao_M4_AR.pdf

Ph Formulários Contínuos Ltda

Fato administrativo	valor
Formação do capital social em dinheiro	1.000,00
Compra de mercadorias AV	500,00
Compra de uma máquina AP	400,00
Venda de 50% estoque de mercadorias AP	300,00
Recebimento parte de dívida de cliente	120,00