

## **Aula 00**

*TCDF (Auditor de Controle Externo)  
Passo de Contabilidade Geral e Análise -  
2021 (Pré-Edital)*

Autor:  
**Filipe Magalhães, Júlio Cardozo**

05 de Agosto de 2021

# CONTABILIDADE: ESCRITURAÇÃO CONTABIL

## Sumário

Apresentação.....	2
O que é mais cobrado dentro do assunto? .....	3
Roteiro de revisão e pontos do assunto que merecem destaque .....	4
Aposta estratégica.....	19
Questões estratégicas .....	20
Questionário de revisão e aperfeiçoamento .....	42
Perguntas .....	42
Perguntas com respostas .....	43
Lista de Questões Estratégicas.....	46
Gabarito.....	51



## APRESENTAÇÃO

Olá! Meu nome é Julio Cardozo e estamos em mais um relatório de Contabilidade Geral ! É uma satisfação estarmos aqui para estudarmos assuntos que são muito relevantes para sua preparação. Aproveitem o relatório de hoje.

Como o nosso foco é nos prepararmos para o concurso de Tribunal de Contas do Distrito Federal, um excelente cargo, vamos fazer uma análise estatística dos temas exigidos nesse concurso. Inicialmente, convém destacar os percentuais de incidência de todos os assuntos previstos no nosso curso – quanto maior o percentual de cobrança de um dado assunto, maior sua importância.

### Temas mais cobrados pela CEBRASPE -

Tema	% de Cobrança
Ativo	16,17%
Escrituração Contábil	12,84%
Contabilidade Básica	10,94%
Estoques	9,38%
Passivo exigível	7,28%
Balanço Patrimonial (questões de nível básico)	7,21%
Patrimônio líquido	5,91%
Demonstração do Resultado do Exercício (questões de nível básico)	5,73%
Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC - CPC 03, Lei 6.404, art. 188, I)	5,11%
Balanço Patrimonial (questões de nível avançado)	3,07%
Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis (CPC 26, Lei 6.404, arts. 176 e 177)	2,68%
Demonstração do resultado do exercício (questões de nível avançado)	2,42%
Demonstração do Valor Adicionado (DVA - CPC 09, Lei 6.404, art. 188, II)	2,10%
Regimes Contábeis (competência, caixa e misto)	1,75%
Dividendos	1,65%
Ajuste a Valor Presente (CPC 12, Lei 6.404 etc)	1,23%
Apuração do Resultado	1,01%
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)	0,98%
Demonstração de lucros ou prejuízos acumulados (DLPA)	0,87%
Demonstração de Resultados Abrangentes (DRA)	0,78%
Notas Explicativas (Contabilidade Geral)	0,55%



Juros sobre capital próprio	0,36%
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>

**Faça contato comigo pelas redes sociais!**



[@profjuliocardozo](https://www.instagram.com/profjuliocardozo)

## O que é mais cobrado dentro do assunto?

Tomando como base o último edital publicado , os temas que iremos estudar hoje são:

Atos e fatos administrativos: conceitos, fatos permutativos, modificativos e mistos.

Plano de contas: conceitos, elenco de contas, função e funcionamento das contas.

Escrituração: conceitos, lançamentos contábeis, elementos essenciais, fórmulas de lançamentos, livros de escrituração, métodos e processos, regime de competência e regime de caixa.

Com base nisso, fizemos o seguinte levantamento sobre como esses temas são cobrados:

Assunto	Cobrança
Balancete de Verificação	33,90%
Atos e Fatos Contábeis	20,80%
Regimes Contábeis (competência, caixa e misto)	19,09%
Livros Contábeis (Razão, Diário, etc.)	12,35%
Teoria das Contas (Personalística, Patrimonialista, e Materialística)	8,17%
Erros de Escrituração	2,85%
Normas sobre escrituração (ITG 2000, Lei das SA - art, 177, etc)	2,85%
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>



## ROTEIRO DE REVISÃO E PONTOS DO ASSUNTO QUE MERECEM DESTAQUE

### Escrituração Contábil

A escrituração em forma contábil deve conter, no **mínimo**:

- a) data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu;
- b) conta devedora;
- c) conta credora;
- d) histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, neste caso baseado em tabela auxiliar inclusa em livro próprio;
- e) valor do registro contábil;
- f) informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil.

**Os atos contábeis ou administrativos são acontecimentos que ocorrem na entidade e não provocam alterações do patrimônio, ou apenas irão alterar o Patrimônio no futuro**, tais como admissão de empregados, assinatura de um contrato de compra, venda, o aval de um título de crédito, uma fiança prestada em favor de terceiros

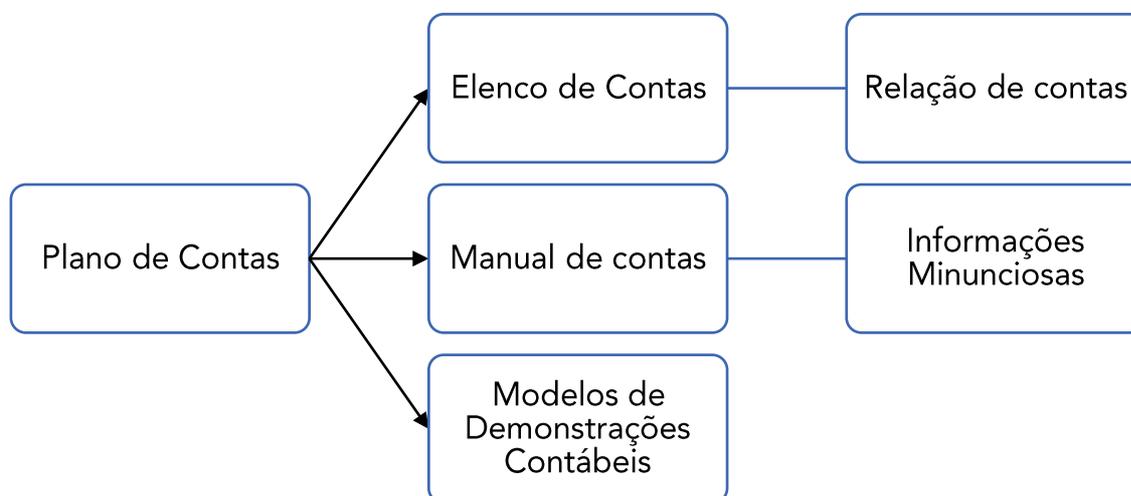
**Os fatos contábeis ou fatos administrativos, por sua vez, são os acontecimentos que provocam variações no patrimônio da entidade.** São contabilizados através das contas patrimoniais e/ou das contas de resultado.

O conjunto de todas as contas existentes dentro de uma entidade, para uniformizar os registros contábeis, é denominado **plano de contas**.

De acordo com o professor Osni Moura Ribeiro, “é essencial que um plano de contas contenha pelo menos as seguintes partes: **elenco de contas, manual de contas e modelos de demonstrações contábeis padronizadas**”. De acordo como o nobre autor, o **elenco de contas** é a **relação de contas** utilizadas pela empresa e envolve a **titulação** (nome) e o **código** da conta.

Por seu turno, o **Manual de Contas** tem a função de apresentar **informações minuciosas** sobre **cada conta**, como por exemplo, **função, funcionamento**, documentos que suportam os registros contábeis.





Contas **retificadoras**: têm saldo **contrário ao grupo no qual estão inseridas**. Se as contas do ativo aumentam a débito, as retificadoras aumentam a crédito. Se as contas do ativo diminuem a crédito, as retificadoras diminuem a débito. Exemplo de contas retificadoras: depreciação acumulada, perdas estimadas com clientes, encargos financeiros a transcorrer, ações em tesouraria.

#### Exemplo de Lançamento:

Por exemplo, o lançamento de uma compra à vista de mercadorias no valor de R\$ 100 pode ser descrito da seguinte forma:

Vitória/ES, 26 de janeiro de 2020.

Débito – Mercadorias

Crédito – Caixa

Conforme nota fiscal de compra n. 1.000, emitida pela empresa X LTDA R\$ 100.

Outra forma de lançamento, também conhecida como partida de Diário ou Lançamento Manual:

Vitória/ES, 26 de janeiro de 2020.

Mercadorias

a Caixa

Conforme nota fiscal de compra n. 1.000, emitida pela empresa X LTDA R\$ 100.

A conta precedida da preposição “a” é a conta creditada. Assim, os dois lançamentos acima são iguais, apenas escritos de forma diferente.

Quando no seu concurso aparecer a palavra **diversos**, saiba que há mais de uma conta creditada ou debitada.



<b> Lançamento </b>	<b> Débito </b>	<b> Crédito </b>	<b> Denominação </b>
1a fórmula	1	1	Lançamento Simples
2a fórmula	1	2	Lançamento Composto
3a fórmula	2	1	Lançamento Composto
4a fórmula	2	2	Lançamento Complexo

Os fatos contábeis podem ser:

1. **Fatos Permutativos:** São aqueles que não alteram o valor do patrimônio líquido, constituindo apenas permutações entre elementos patrimoniais.

2. **Fatos Modificativos:** São os que alteram o valor do patrimônio líquido. Dividem-se em:

2.1. **Fatos Modificativos Aumentativos:** Aumentam o valor do PL

2.1. **Fatos Modificativos Diminutivos:** Diminuem o valor do PL

3. **Fatos Mistos ou Compostos:** Pode ser:

3.1. **Fatos mistos Diminutivos:** São simultaneamente permutativos e modificativos diminutivos.

3.2. **Fatos Mistos Aumentativos:** São simultaneamente permutativos e modificativos aumentativos.

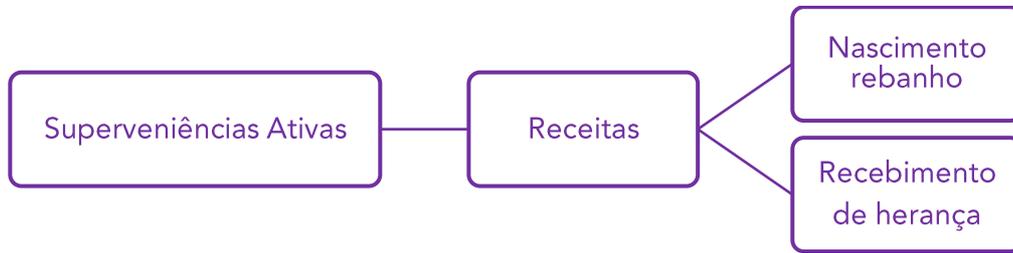
<b>Fatos Contábeis</b>		
<b>Permutativo</b>	<b>Modificativo</b>	<b>Misto</b>
Permuta entre elementos do ativo	Modificativo Aumentativo	Misto Aumentativo
Permuta entre elementos do passivo	Modificativo Diminutivo	Misto Diminutivo
Permuta entre elementos do passivo e do ativo		
Permuta entre elementos do PL		

### Insubsistências X Superveniências

As **superveniências ativas** são fatos inesperados que acontecem e aumentam o patrimônio da entidade, gerando receitas.

Esquematizemos:





As **superveniências passivas** representam justamente o contrário. São fatos inesperados que diminuem a situação líquida patrimonial da empresa.

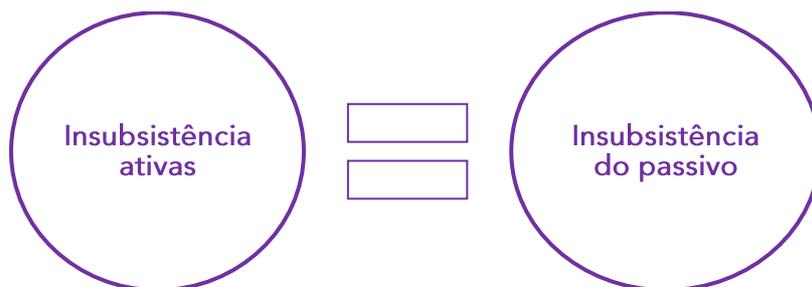
Esquematizemos:



As **insubsistências ativas** ou **insubsistência do passivo** são fatos que deixam de existir, gerando receitas para a empresa. Insubsistência é algo deixa de existir. Trata-se de uma insubsistência do passivo. É um passivo que deixa de existir, gerando **receita**.

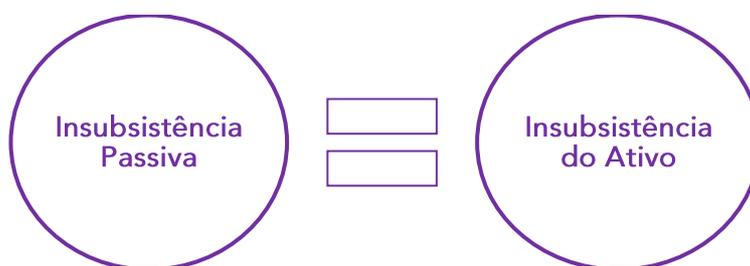
O exemplo clássico aqui é o perdão de uma dívida.

Esquematizemos:



**Insubsistências passivas** ou **insubsistências do ativo** são fatos que deixam de existir, qualquer que seja o motivo, causando uma diminuição do PL, pela **geração de despesas**. O exemplo aqui é a morte de um animal da entidade ou o perdão de uma dívida de determinado cliente.

Esquematizemos:



## Livros Contábeis

O **livro diário** é um livro que contém o registro de **todo e cada lançamento em ordem cronológica**, fato que nos permite compreender a sequência de acontecimentos ocorridos na empresa. Ele é **obrigatório** para a quase que totalidade dos empresários (ressalva-se o pequeno empresário previsto na LC 123/2006).

Este livro está regulado pelo Código Civil, que prescreve:

Art. 1.179. O empresário e a sociedade empresária são obrigados a seguir um **sistema de contabilidade**, mecanizado ou não, com base na escrituração uniforme de seus livros, em correspondência com a documentação respectiva, e a levantar anualmente o balanço patrimonial e o de resultado econômico.

Art. 1.180. Além dos demais livros exigidos por lei, é indispensável o diário, que pode ser substituído por fichas no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica.

Parágrafo único. A adoção de fichas não dispensa o uso de livro apropriado para o lançamento do balanço patrimonial e do de resultado econômico

Formalidades do Livro Diário:

### **Formato Não Digital**

#### **Formalidades Extrínsecas (Finalidade: dificultar adulteração):**

- Deve ser **encadernado**;
- As folhas devem ser **numeradas**;
- Conterem **termo de abertura e de encerramento** assinados pelo titular ou representante legal da entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado no Conselho Regional de Contabilidade.

#### **Intrínsecas (Finalidade: resguardar a fidedignidade dos fatos ocorridos em relação aos fatos registrados):**

- Seguir uma ordem cronológica;
- Não deve haver rasuras, borrões, sinais, linhas em branco, entrelinhas, folhas em branco, etc; e
- A escrituração deve ser feita em língua e moeda nacionais.

#### **Formalidade dos livros em formato digital**

- a) serem **assinados digitalmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade** regularmente habilitado;



b) quando exigível por legislação específica, serem autenticados no registro público ou entidade competente. (Alterada pela ITG 2000 (R1))

Observação: Em caso de escrituração contábil em **forma digital, não há necessidade de impressão e encadernação em forma de livro**, porém o **arquivo magnético autenticado** pelo registro público competente deve ser mantido pela entidade.

### Livro Razão

O livro razão é **facultativo, principal (isto é, registram todos os fatos) e sistemático** (leva em conta principalmente a organização das informações). Vejamos um exemplo de lançamento no livro razão:

Razão Analítico (Exemplo)				
KLS Comércio LTDA		Data:		
CNPJ: 00.000.000/0001-00		Período:		
Conta: Bancos Conta Movimento - XXXX S/A				
Data	Histórico da Operação	Débito	Crédito	Saldo
01.01.2008	Saldo Inicial			1.000,00 D
02.01.2008	Depósito	500,00		1.500,00 D
02.01.2008	Cheque n° 050070		200,00	1.300,00 D
	Totais	500,00	200,00	1.300,00 D



Pessoal, se uma questão fizer menção à ITG 2000 (R1), é **possível que o Razão seja considerado como um livro obrigatório, vejam:**

9. Os livros contábeis obrigatórios, entre eles o Livro Diário e o Livro **Razão**

Mas, em sentido estrito, APENAS O LIVRO DIÁRIO É OBRIGATÓRIO!!!!

### Livros Obrigatórios Para As Sociedades Anônimas

Segundo a Lei 6.404, artigo 100, a companhia deve ter, além dos livros obrigatórios para qualquer comerciante, os seguintes, revestidos das mesmas formalidades legais:

I - o livro de Registro de Ações Nominativas.

II - o livro de "Transferência de Ações Nominativas".

III - o livro de "Registro de Partes Beneficiárias Nominativas" e o de "Transferência de Partes Beneficiárias Nominativas".



IV - o livro de Atas das Assembleias Gerais.

V - o livro de Presença dos Acionistas.

VI - os livros de Atas das Reuniões do Conselho de Administração, se houver, e de Atas das Reuniões de Diretoria.

VII - o livro de Atas e Pareceres do Conselho Fiscal.

Retificação de lançamento é o processo técnico de **correção de registro realizado** com erro na escrituração contábil da entidade e pode ser feito por meio de:

a) **estorno**: lançamento inverso, anulando totalmente.

b) **transferência**: transposição para a conta correta.

c) **complementação**: aumentando ou diminuindo o saldo da conta;

d) **Ressalva**: A correção se dá com a utilização de palavras tais como “digo”, “ou melhor”, “em tempo”. **Por que a ressalva não consta da ITG 2000 como modalidade de retificação? Isso se deve ao fato de a ressalva ser mais utilizada quando da escrituração manual dos livros contábeis, fato pouco usual nos dias de hoje.**

**Esquematizemos:**

Retificação do lançamento	
Estorno	Lançamento inverso, anulando totalmente
Transferência	Transposição para a conta adequada
Complementação	Complementa (aumentando ou reduzindo)
Ressalva	Correção antes do término do lançamento

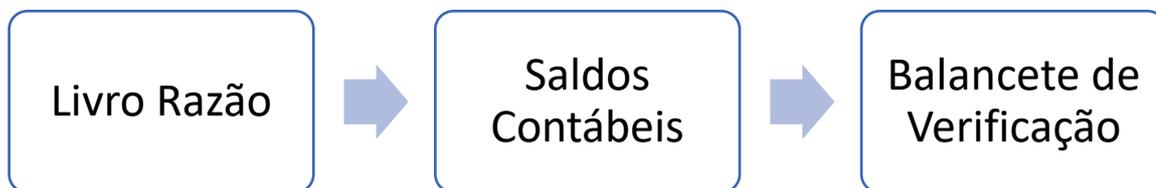
**Balancete de verificação:**

É um demonstrativo de caráter auxiliar em que são relacionadas **todas as contas**, sejam ela patrimoniais ou de resultado. O objetivo desse demonstrativo **é verificarmos se foi aplicado corretamente o Método das Partidas Dobradas.**

Destacamos que as informações necessárias para a elaboração do balancete de verificação **são oriundas do livro Razão, guardem isso!** Diversas questões de prova afirmam, por exemplo, que o balancete de verificação é elaborado a partir do livro Diário, por exemplo. **Isso é um erro.**

O Livro Razão apresenta o saldo de cada conta em determinado momento, o que viabiliza a elaboração do balancete.





**Resumindo:**

<b>Balancete de verificação</b>
<b>Evidencia</b>
<b>Igualdade matemática dos débitos e créditos</b>
<b>Não evidencia</b>
<b>Estornos do período</b>
<b>Classificação das contas</b>
<b>Movimento individual das contas</b>
<b>Lançamento do período</b>

**Balancete de Verificação – 2 colunas: apenas o Saldo Final das contas.**

Conta	Saldo Final	
	Devedor	Credor
Banco	10	
Clientes	20	
Capital a realizar	50	
Capital		100
Salários a pagar		10
Caixa	15	
Mercadorias	40	
Empréstimos obtidos		40
Prejuízos acumulados	20	
Fornecedores		5
<b>Total</b>	<b>155</b>	<b>155</b>

**Balancete de Verificação – 4 colunas: Saldo Anterior + Movimento + Saldo Final**

Conta	Saldo Anterior	Movimento do Período		Saldo Final
		Devedor	Credor	
		10		
Banco		20		
Clientes		50		
Capital a realizar			100	
Capital			10	
Salários a pagar		15		
Caixa				



Mercadorias		40		
Empréstimos obtidos			40	
Prejuízos acumulados		20		
Fornecedores			5	
<b>Total</b>		155	155	

**Balancete de Verificação – 6 colunas: Balancete + Saldo Anterior + Movimento do Período + Saldo Final**

Conta	Balancete Anterior		Movimento do Período		Balancete Atual	
	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Banco					10	
Clientes					20	
Capital a realizar					50	
Capital						100
Salários a pagar						10
Caixa					15	
Mercadorias					40	
Empréstimos obtidos						40
Prejuízos acumulados					20	
Fornecedores						5
<b>Total</b>					155	155

**Balancete de Verificação – 8 colunas: Saldo Anterior + Movimento do Período + Saldo do Período + Saldo Final.**

Conta	SalDOS Anteriores		Movimento do Período				Balancete Atual	
	Devedor	Credor	Devedor	Credor	SalDOS		Devedor	Credor
					Devedores	Credores		
Banco							10	
Clientes							20	
Capital a realizar							50	
Capital								100
Salários a pagar								10
Caixa							15	
Mercadorias							40	
Empréstimos obtidos								40
Prejuízos acumulados							20	
Fornecedores								5
<b>Total</b>							155	155



O balancete de verificação **final** apresenta **apenas as contas patrimoniais**. As contas de resultado são encerradas e o saldo transferido para o Balanço Patrimonial.

### Teorias Contábeis

As principais teorias das contas exploradas pelas bancas examinadoras são as seguintes:

- 1) Teoria personalista;
- 2) Teoria materialística; e
- 3) Teoria patrimonialista.

Como classificar cada conta?

Teoria Personalista	Teoria Materialista	Teoria Patrimonialista
Agentes consignatários: bens Agentes correspondentes: direitos e obrigações Proprietário: receitas, despesas e PL	Contas integrais: bens, direitos e obrigações Contas diferenciais: receitas, despesas e PL	Contas Patrimoniais: bens, direitos, obrigações e PL Contas de resultado: receitas e despesas

### Outras Teorias

Ao longo do desenvolvimento da Contabilidade, diversas correntes doutrinárias foram surgindo e, de vez em quando, aparecem em provas. Trouxemos um pequeno resumo para vocês:

Contismo: a preocupação central dessa escola é com o processo de escrituração, com isso, o objeto da Contabilidade seria, na verdade, o **mecanismo de contas**. **Perdeu força porque a escrituração não é causa, mas sim “efeito” dos fenômenos patrimoniais.**

Controlismo: o objeto da Contabilidade seria o **controle aziendal** que possui como modalidades o controle prévio, controle concomitante, controle subsequente;

Reditualismo: movimento surgido na Alemanha e apresenta como objeto da Contabilidade o **rédito, isto é, o lucro ou prejuízo do exercício**;

Aziendalismo: conjunto de ciências que tratam da **azienda** como objeto da Contabilidade; para os aziendalistas, havia uma preocupação com o estudo de outras ciências, além da contábil, que tinham a azienda com campo de aplicação, como por exemplo, a Administração.

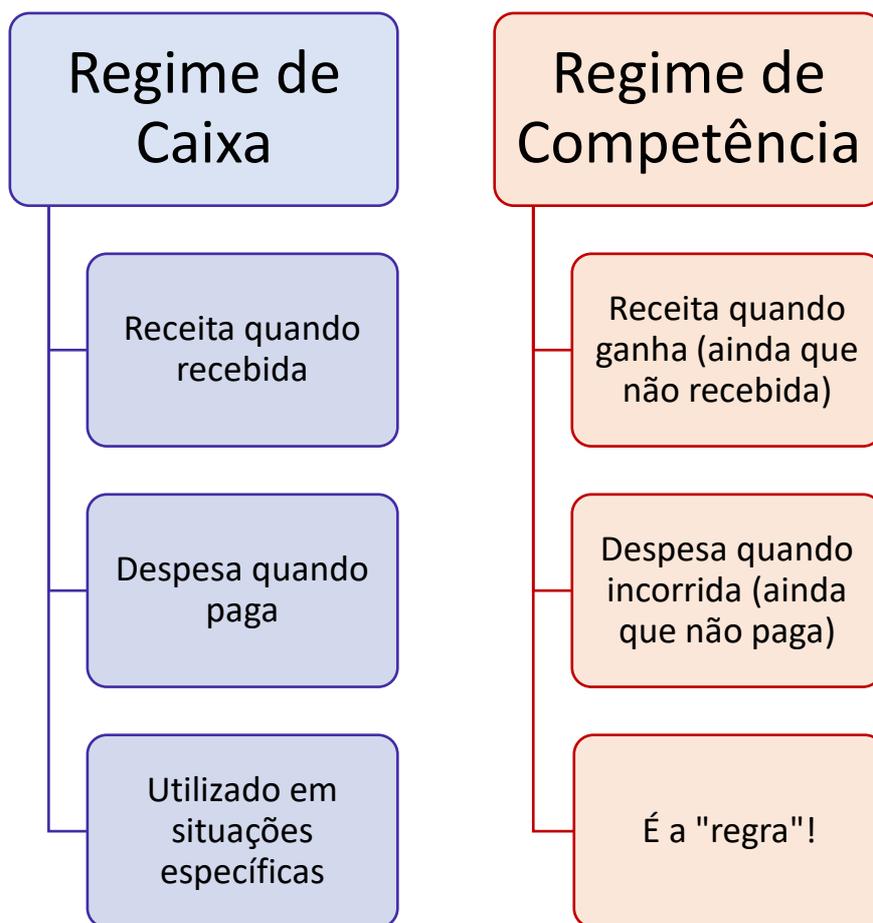
### Regime de Caixa x Regime de Competência



Pessoal, na Contabilidade temos basicamente duas modalidades ou critérios de reconhecimento de despesas ou receitas. Um deles, é mais simplificado, e se preocupa com as **entradas e saídas de caixa ou equivalentes de caixa, por isso, é chamado de Regime de Caixa.**

Mas temos outro regime de apuração, mais aprofundado, e que se preocupa com o **MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR** das receitas e despesas, o que não é, necessariamente a entrada ou saída de caixa. Esse é o Regime de Competência.

Esquematizando:



Como consequência do Regime de Competência, temos a simultaneidade de receitas e despesas correlatas.

### Plano de Contas para Revisão

Apresentamos, a seguir, uma tabela mais completa de classificação de contas. Use quando em dúvida na classificação!

Conta	Classificação
Ações de Coligadas	Ativo não Circulante
Ações de Controladas	Ativo não Circulante
Ações em Tesouraria	Retificadora do Patrimônio Líquido
Aluguéis a Pagar	Passivo



Conta	Classificação
Aluguéis a Receber	Ativo
Aluguéis Ativos	Receita (Resultado)
Aluguéis Passivos	Despesa (Resultado)
Aluguéis Passivos a Vencer	Ativo (adiantamento de despesas)
Amortização Acumulada	Retificadora do Ativo
Bancos – Conta Movimento	Ativo Circulante
Bancos Conta Empréstimos	Passivo Exigível
Caixa	Ativo Circulante
Capital a Realizar	Retificadora do Patrimônio Líquido
Capital Social	Patrimônio Líquido (PL)
Clientes	Ativo
Comissões Ativas	Receita (Resultado)
Comissões Ativas a Receber	Ativo
Comissões Ativas a Vencer	Passivo (recebimento antecipado de receita)
Comissões Passivas	Despesa (Resultado)
Comissões Passivas a Vencer	Ativo (despesas antecipadas)
Compras	Ativo
Computadores e Periféricos	Ativo não Circulante
Conta Mercadorias	Ativo
Contribuições a Recolher	Passivo
Contribuições de Previdência	Resultado
Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)	Resultado
Custo das Vendas	Resultado
Depreciação	Despesa (Resultado)
Depreciação Acumulada	Retificadora do Ativo
Depreciação Encargos	Despesa (Resultado)
Despesas a Pagar	Passivo
Despesas a Vencer	Ativo (despesas pagas antecipadamente)
Despesas com Créditos de Liquidação Duvidosa	Despesa (Resultado)
Despesas de Transporte	Despesa (Resultado)
Duplicatas a Pagar	Passivo
Duplicatas a Receber	Ativo
Duplicatas Descontadas	Passivo
Empréstimos Bancários	Passivo
Encargos de Depreciação	Despesa (Resultado)
Fornecedores	Passivo
Fretes e Carretos	Despesa (Resultado)
ICMS a Recolher	Passivo
ICMS a Recuperar	Ativo
ICMS sobre Vendas	Redutora da receita (Resultado)
Imóveis	Ativo não Circulante
Imóveis em Construção	Ativo não Circulante
Impostos	Despesa (Resultado)



Conta	Classificação
Impostos a Recolher	Passivo
Impostos a Recuperar	Ativo
Impostos e Taxas	Despesa (Resultado)
IPI a Recolher	Passivo
Juros a Pagar	Passivo
Juros a Receber	Ativo
Juros Ativos	Receita (Resultado)
Juros Ativos a Vencer	Passivo (Receita Recebida Antecipadamente)
Juros Passivos	Despesa (Resultado)
Juros Passivos a Vencer	Retificadora do Passivo
Marcas e Patentes	Ativo não Circulante
Mercadorias	Ativo circulante
Móveis e Utensílios	Ativo não Circulante
PDD	Retificadora do Ativo
PIS e COFINS	Redutora da receita (Resultado)
PIS e COFINS a Recolher	Passivo
Prejuízos Acumulados	Retificadora do Patrimônio Líquido
Prêmios de Seguros	Despesa (Resultado)
Pró-labore	Despesa (Resultado)
Provisão p/ Dev. Duvidosos	Retificadora do Ativo
Provisão p/Ajuste de Estoques	Retificadora do Ativo
Provisão p/FGTS	Passivo
Provisão p/Imposto de Renda	Passivo
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	retificadora do ativo
Provisão para Devedores Duvidosos	retificadora do ativo
Provisão para Férias	Passivo
Receita de Vendas	Resultado
Receitas a Receber	Ativo
Receitas de Serviços	Resultado
Receitas de Vendas	Resultado
Reserva Legal	Patrimônio Líquido (PL)
Reservas de Capital	Patrimônio Líquido (PL)
Reservas Estatutárias	Patrimônio Líquido (PL)
Retenção de Lucros	Patrimônio Líquido (PL)
Salários	Despesa (Resultado)
Salários a Pagar	Passivo
Salários e Ordenados	Resultado
Títulos a Pagar	Passivo
Valores Mobiliários	Ativo
Veículos	Ativo não Circulante
Vendas	Resultado
Vendas de Mercadorias	Resultado

### Esclarecimento Sobre Algumas Contas



Vejamos algumas contas que confundem:

- **Qualquercoisa ativa** = receita de Qualquercoisa (conta de Resultado).

Exemplo:

- Juros ativos = receita de juros.
- Comissões ativas = receita de comissões.

- **Qualquercoisa passiva** = despesa de Qualquercoisa (conta de Resultado).

Exemplo:

- Juros passivos = despesa de juros.
- Comissões passivas = despesa de comissões.

E se aparecer algo assim:

“Yachin ativos”. Eu não sei o que é “yachin”, mas classifico isso ai como “receita de yachin”, no resultado.

“Yachin passivos” = despesas de Yachin, no resultado.

CURIOSIDADE



**Observação:** Yachin é “aluguel”, em japonês.

- **Qualquercoisa ativa a receber** = receita de Qualquercoisa a receber (**Ativo**).

Exemplo:

- Aluguel ativo a receber = receita de aluguel a receber (Ativo).
- Comissões ativas a receber = receita de comissões a receber (Ativo).

- **Qualquercoisa passiva a pagar**= despesa de Qualquercoisa a pagar (Passivo).

Exemplo:

- Aluguéis passivos a pagar = despesa de aluguéis a pagar (Passivo).
- Comissões passivas a pagar = despesa de comissões a pagar (Passivo).

- **Qualquercoisa ativa a vencer** = receita de Qualquercoisa recebida antecipadamente (**Passivo**).

Nesse caso, a empresa já recebeu, mas ainda não pode ir para o resultado por competência. Também chamada de Receitas a transcorrer ou Receitas antecipadas ou Adiantamento de receitas.

Exemplo:



- Aluguel ativo a vencer = receita de juros recebida antecipadamente (Passivo).
- Comissões ativas a vencer = Receitas de comissões recebidas antecipadamente (Passivo).

- **Qualquercoisa passiva a vencer** = despesa de Qualquercoisa paga antecipadamente (**Ativo**).

Sinônimos: Despesas pagas antecipadamente, despesas antecipadas, despesas a transcorrer.

Exemplo:

- Aluguéis passivos a vencer = despesa de aluguéis pagos antecipadamente (Ativo).
- Comissões passivas a vencer = despesa de comissões antecipadas (Ativo).

- **Despesas pré-operacionais: Despesa (resultado)**. Antigamente, ficava no extinto Ativo Diferido.

- **Despesa diferida: Ativo**. É sinônimo de Despesas Antecipadas ou Despesas pagas antecipadamente.

- **Obrigações trabalhistas**: Fica sempre a dúvida se esse tipo de conta é Passivo (Obrigações trabalhistas a pagar) ou resultado (despesas de obrigações trabalhistas). A ESAF (que não deve realizar mais provas de concursos) já considerou essa conta como passivo. Para outras bancas, recomendamos a classificação como **despesa**.

- **Salários: Despesas (Resultado)**

- **Salários e encargos: Despesas (Resultado)**

- **Salários e ordenados: Despesas (Resultado)**

**(Não confunda com Passivo)**

E, finalmente, duas contas para **não incluir**:

- **Títulos endossados (conta de compensação)**

- **Endosso para descontos (conta de compensação)**

**Essas contas não devem ser consideradas. São contas de compensação, e não afetam o saldo do balanço patrimonial.**



## APOSTA ESTRATÉGICA



O CEBRASPE tem dado atenção a esses conceitos iniciais e, diga-se de passagem, dificilmente um concurso realizado por ela não cobra alguma coisa relacionada ao que vimos hoje. Você precisa estar seguro nos seguintes pontos:

- A Função do Balancete de Verificação é averiguar se o Método das Partidas Dobradas foi aplicado corretamente e esse demonstrativo é elaborado a partir do Livro Razão;
- **Fórmulas de lançamento:**
- Classificação dos Fatos Contábeis:

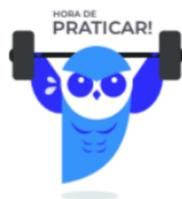
<b>Lançamento</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Denominação</b>
1a fórmula	1	1	Lançamento Simples
2a fórmula	1	2	Lançamento Composto
3a fórmula	2	1	Lançamento Composto
4a fórmula	2	2	Lançamento Complexo

### Fatos Contábeis

<b>Permutativo</b>	<b>Modificativo</b>	<b>Misto</b>
Permuta entre elementos do ativo	Modificativo Aumentativo	Misto Aumentativo
Permuta entre elementos do passivo	Modificativo Diminutivo	Misto Diminutivo
Permuta entre elementos do passivo e do ativo		
Permuta entre elementos do PL		



## QUESTÕES ESTRATÉGICAS



Considere que a empresa XYZ tenha quitado antecipadamente uma dívida, tendo obtido, no ato da quitação um desconto pela antecipação dos valores até então pendentes de pagamento. Com base nessa situação hipotética, julgue os itens seguintes.

1. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) O pagamento antecipado da dívida representa um fato contábil misto para a empresa XYZ.

### Comentários:

Vamos imaginar o valor da dívida da empresa seja de R\$ 10.000,00, contudo, pelo pagamento efetuado antecipadamente, a empresa obteve um desconto de 10%. Qual seria essa modalidade de desconto? Financeiro ou Comercial?

Trata-se de **desconto condicional** ou **desconto financeiro** é aquele que depende de determinada **condição a ser cumprida pelo cliente**, como, por exemplo, a quitação antecipada de título de crédito, recebendo um desconto de 10%. Esse desconto é concedido em **MOMENTO POSTERIOR À NEGOCIAÇÃO**.

Na nossa questão, a empresa XYZ obteve um desconto financeiro, portanto, irá reconhecer uma receita financeira.

Vejam este lançamento considerando os valores que usamos de exemplo:

D - Duplicatas a Pagar (Passivo)	R\$ 10.000,00 (passivo)
C - Receita Financeira (receita)	R\$ 1.000,00 (receita financeira)
C - Bancos (ativo)	R\$ 9.000,00 (ativo)

Percebam que temos **um fato misto aumentativo**, pois há permutação de elementos do passivo e ativo e, ao mesmo, tempo o reconhecimento de um fato modificativo. Item correto.

2. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) O desconto obtido pela empresa XYZ deve ser reconhecido como receita financeira na mesma data da dívida, em consonância com o regime de competência.

### Comentários:



Na nossa questão, a empresa XYZ obteve um desconto financeiro, portanto, irá reconhecer uma receita financeira.

Vejam este lançamento considerando os valores que usamos de exemplo:

D - Duplicatas a Pagar (Passivo)	R\$ 10.000,00 (passivo)
C - Receita Financeira (receita)	R\$ 1.000,00 (receita financeira)
C - Bancos (ativo)	R\$ 9.000,00 (ativo)

Para o regime de competência, o fato gerador da receita financeira é, sim, o momento do pagamento antecipado. Não confundir com operação de desconto de duplicata, a qual a despesa financeira é reconhecida ao longo do prazo da operação; não no momento inicial. Item correto.

Gabarito: Correto

- 3. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) A terceira fórmula de lançamento, também denominada fórmula complexa, requer a utilização de uma conta devedora e duas ou mais contas credoras para o registro de um evento contábil.**

Gabarito: Errado.

<b>Lançamento</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Denominação</b>
1a fórmula	1	1	Lançamento Simples
2a fórmula	1	2	Lançamento Composto
3a fórmula	2	1	Lançamento Composto
4a fórmula	2	2	Lançamento Complexo

Voltando à nossa questão, no lançamento de 3ª fórmula, temos duas contas debitadas e uma creditada, portanto, item errado. Além disso, o lançamento de 4ª fórmula que é conhecido como lançamento **complexo**.

O lançamento de 1ª fórmula é chamado de lançamento simples; 2ª e 3ª fórmulas: lançamento composto e 4ª fórmula - lançamento complexo.

- 4. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021)As contas de compensação destinam-se ao controle e ao registro de fatos que podem vir a provocar alterações no patrimônio da entidade.**

Gabarito: Questão ANULADA

Solução Completa:





5. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) No Livro Razão devem ser apresentados os saldos das contas representativas dos elementos patrimoniais de uma entidade.

**Comentários:**

O Livro Razão serve para controlar os saldos de todas as contas registradas no Livro Diário de forma individualizada.

É um livro **facultativo**, principal (isto é, registram todos os fatos) e sistemático (leva em conta principalmente a organização das informações), apresentando os saldos das contas.

Segundo a legislação do IR, os contribuintes sujeitos à apuração do lucro real devem escriturar o livro razão.

Vejamos um exemplo de lançamento no livro razão:

Razão Analítico (Exemplo)				
KLS Comércio LTDA		Data:		
CNPJ: 00.000.000/0001-00		Período:		
Conta: Bancos Conta Movimento - XXXX S/A				
Data	Histórico da Operação	Débito	Crédito	Saldo
01.01.2008	Saldo Inicial			1.000,00 D
02.01.2008	Depósito	500,00		1.500,00 D
02.01.2008	Cheque nº 050070		200,00	1.300,00 D
	Totais	500,00	200,00	1.300,00 D

O livro Razão é um livro sistemático e ele apresenta os saldos de cada conta em determinado momento. Serve para controlar os saldos de todas as contas registradas no Livro Diário de forma individualizada.

Gabarito: Correto

**Teoria das Contas (Personalística, Patrimonialista, e Materialística)**

6. (CEBRASPE/PC-MA/Perito Criminal/2018) A respeito do método das partidas dobradas e de seus desdobramentos na ciência contábil, julgue os itens seguintes.

I As aplicações de recursos são representadas por meio de débitos em determinadas rubricas contábeis, enquanto as origens dos recursos aplicados provocam registro a crédito em outras rubricas.

II A aquisição de bens para comercialização a prazo e com juros é um exemplo de partida de segunda fórmula.

III Em uma venda de mercadoria, ocorre a baixa, a crédito, da mercadoria vendida, em contrapartida à correspondente conta de receita por venda de mercadorias.



IV A existência de um conjunto de levantamentos refletindo um elemento ou componente formado ou em formação pertencente a um patrimônio, expresso geralmente em moeda corrente, é inerente ao método das partidas dobradas.

Estão certos apenas os itens

- a) I e II.
- b) I e IV.
- c) II e III.
- d) I, III e IV.
- e) II, III e IV.

#### Comentários:

Vamos comentar cada alternativa:

I As aplicações de recursos são representadas por meio de débitos em determinadas rubricas contábeis, enquanto as origens dos recursos aplicados provocam registro a crédito em outras rubricas.

**Correto**, contabilmente, diz-se que o **ativo e despesas, que possuem natureza devedora, representam a aplicação de recursos** na entidade. Já o **passivo, patrimônio líquido e receitas, que possuem natureza credora, representam uma origem**

II A aquisição de bens para comercialização a prazo e com juros é um exemplo de partida de segunda fórmula.

#### Vamos efetuar a contabilização:

D – Estoques
D – Encargos Financeiros a Transcorrer
C – Fornecedores

Percebam que o lançamento é de terceira fórmula e não de segunda, portanto, **assertiva errada**.

III Em uma venda de mercadoria, ocorre a baixa, a crédito, da mercadoria vendida, em contrapartida à correspondente conta de receita por venda de mercadorias.

**Errado**, na venda de mercadorias, a baixa da mercadoria é feita da seguinte forma:

D – CMV
C – Estoques.



Assim, uma venda de mercadoria, ocorre a baixa, a crédito, da mercadoria vendida, em contrapartida à correspondente conta de **despesa** por venda de mercadorias.

IV A existência de um conjunto de levantamentos refletindo um elemento ou componente formado ou em formação pertencente a um patrimônio, expresso geralmente em moeda corrente, é inerente ao método das partidas dobradas.

**Correto**, pessoal, esse item, um tanto filosófico, está correto, e foi retirado pelo CEBRASPE da seguinte obra do autor patrimonialista, Vincenzo Masi, Rilevazione patrimoniale. 2 ed. Padova: Cedam 1942. p.359). Guardem isso:

Bizu do CEBRASPE: “ Conta é um conjunto de levantamentos, refletindo um elemento ou componente formado ou em formação, efetivo ou potencial, de um patrimônio azidental ou de terceiros, do qual exprime, geralmente, a variável grandeza em uma dada medida, quase sempre monetária. ”

Na hora da prova, para julgarmos um item como esse, temos que usar um pouco de bom senso, pois é conteúdo pouco explorado.

**Gabarito** → B

## Atos e Fatos Contábeis

**7. (CEBRASPE/Funpresp-JUD/Contabilidade/2016) Todos os fatos contábeis modificativos e mistos envolvem, ao menos, um lançamento em alguma conta de resultado.**

### Comentários:

Os fatos modificativos são aqueles podem alterar, para mais ou para menos, o patrimônio líquido. A doutrina também os denomina como fatos quantitativos. Enquanto os fatos permutativos envolvem apenas contas patrimoniais, **os fatos modificativos envolvem também conta de resultados (receitas e despesas)**.

Fato misto é o que envolve, ao mesmo tempo, um fato permutativo e um fato modificativo. Acarreta, portanto, alterações no ativo e PL, no passivo e no PL ou no ativo, passivo e PL. Pode ser misto aumentativo ou diminutivo e, portanto, também envolverá contas de resultado.



Só queremos enfatizar que é possível ocorrer aumentos e diminuições no Patrimônio Líquido sem que contas de resultado sejam envolvidas, quer um exemplo: emissão de ações com ágio. Suponha que determina empresa emita 1.000.000 de ações com valor nominal de R\$ 1,00. Só que em virtude da grande expectativa de sucesso nos negócios, a empresa tenha conseguido captar cada ação por R\$ 1,20, ou seja, ágio na emissão de ações de R\$ 0,20.



A contabilização desse fato será:

D – Bancos	1.000.000 x 1,20 = R\$ 1.200.000,00
C – Ágio na emissão de ações (PL)	R\$ 200.000
C – Capital Social	R\$ 1.000.000,00

Percebam que a emissão de novas ações é um fato que aumenta o Patrimônio Líquido da empresa, sem envolver contas de resultado, mas para o CEBRASPE será classificado como **fato permutativo**. **Guardem isso!**

### Gabarito → Correto

#### Livros Contábeis (Razão, Diário, etc,)

8. (CEBRASPE/TRE-BA/Técnico Judiciário – Contabilidade/2017) A pessoa jurídica tributada com base no lucro real deverá manter o livro razão ou fichas utilizadas para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no livro diário. Com relação ao livro razão, assinale a opção correta.

- a) É obrigatória a escrituração do livro razão por qualquer pessoa jurídica.
- b) A escrituração do livro razão deverá ser individualizada, obedecendo-se à ordem cronológica das operações.
- c) O livro razão, com escrituração sintética, é auxiliar do livro diário.
- d) São dispensados no livro razão os termos de abertura e de encerramento.
- e) As entidades comerciais que adotem escrituração completa estão obrigadas a autenticar o livro razão.

#### Comentários:

O livro razão é **facultativo**, principal (isto é, registram todos os fatos) e sistemático (leva em conta principalmente a organização das informações). Para resolvermos essa questão, precisamos conhecer um pouco da legislação do Imposto de Renda, vejamos:

**Art. 259.** A pessoa jurídica tributada com base no lucro real deverá manter, em boa ordem e segundo as normas contábeis recomendadas, Livro Razão ou fichas utilizados para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no Diário, mantidas as demais exigências e condições previstas na legislação.

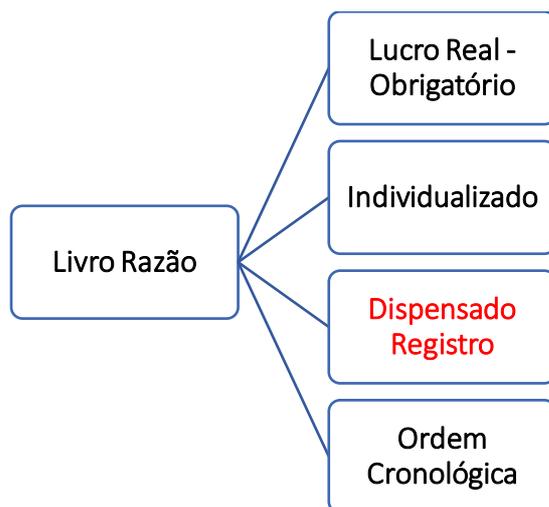
§ 1º A escrituração deverá ser individualizada, obedecendo à ordem cronológica das operações.



§ 2º A não manutenção do livro de que trata este artigo, nas condições determinadas, implicará o arbitramento do lucro da pessoa jurídica.

§ 3º Estão dispensados de registro ou autenticação o Livro Razão ou fichas de que trata este artigo.

Esquemmatizando:



Agora, vamos analisar as alternativas:

- a) É obrigatória a escrituração do livro razão por qualquer pessoa jurídica. **Errado**, somente para empresas tributadas com base no lucro real.
- b) A escrituração do livro razão deverá ser individualizada, obedecendo-se à ordem cronológica das operações. **Correto**, esse é o nosso gabarito.
- c) O livro razão, com escrituração sintética, é auxiliar do livro diário. **Errado**, o Razão é classificado como livro Principal, isto é, registra todos os fatos contábeis.
- d) São dispensados no livro razão os termos de abertura e de encerramento. **Errado**, o razão está dispensado de registro, mas devem conter os termos de abertura e de encerramento, conforme prevê a ITG – 2000.
- e) As entidades comerciais que adotem escrituração completa estão obrigadas a autenticar o livro razão. **Errado**, conforme vimos no Regulamento do Imposto de Renda, **estão dispensados de registro ou autenticação o Livro Razão**.

**Gabarito → B**

**Normas sobre escrituração (ITG 2000, Lei das SA - art, 177, etc)**

9. (CESPE/Contador/Ipojuca/2009) Julgue o item a seguir com relação às formalidades da escrituração contábil.



A escrituração será executada com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem os fatos e a prática de atos administrativos.

#### Comentários:

A empresa deve escriturar seus fatos através de documentos que comprovem o valor efetivo das transações, tais como notas fiscais, contratos de compra e venda, duplicatas etc.

Todavia, caso não haja a possibilidade de que tais documentos sejam apresentados, por exemplo, se houver uma compra sem que haja a respectiva documentação, devemos, mesmo assim, proceder à escrituração (primazia da essência sobre a forma) e tentar comprovar que os valores registrados são os valores realmente praticados naquele caso. Devemos ter elementos comprobatórios dos fatos e atos administrativos.

O gabarito é, portanto, certo.

#### Atos e Fatos Contábeis

**10. (CESPE/CAGE-RS/Auditor do Estado/2018) Sabendo que a contabilidade registra apenas os eventos contábeis que impactam economicamente a equação básica contábil: ativo = passivo + patrimônio líquido, assinale a opção correspondente a evento que afeta a equação contábil.**

- a) análise de proposta de fornecedor
- b) anúncio de imóveis para venda em sítios da Internet
- c) cotação de empréstimos em estabelecimentos bancários
- d) contratação de empregados
- e) aquisição de materiais à vista

#### Comentários:

O patrimônio societário sofre constante movimento, haja vista que sofrem atos de gestão contínua. Esses acontecimentos podem ser divididos basicamente em dois grandes grupos

- A) Atos contábeis.
- B) Fatos contábeis.

Os **atos contábeis são acontecimentos que ocorrem na entidade e não provocam alterações do patrimônio**, tais como admissão de empregados, assinatura de um contrato de compra, venda, o aval de um título de crédito, uma fiança prestada em favor de terceiros.

Os atos relevantes que façam parte das atividades da empresa devem ser apresentados em **notas explicativas**, como ordena a Lei 6.404/76:



Art. 176. (...) § 4º As demonstrações serão complementadas por notas explicativas e outros quadros analíticos ou demonstrações contábeis necessários para esclarecimento da situação patrimonial e dos resultados do exercício.

Os **fatos contábeis, por sua vez, são os acontecimentos que provocam variações no patrimônio da entidade.** Os fatos contábeis são contabilizados através das contas patrimoniais (ativo, passivo, patrimônio líquido) e/ou das contas de resultado (receitas e despesas).

Das opções apresentadas, apenas a assertiva “E” representa um fato contábil, que impacta economicamente a equação básica contábil, contabilizado da seguinte forma:

D – Estoque de Mercadorias

C – BCM

Análise de proposta de fornecedor, anúncio de imóveis para venda em sítios da Internet, cotação de empréstimos em estabelecimentos bancários, contratação de empregados são atos contábeis e não afetam a situação patrimonial da empresa.

O gabarito é letra e.

### Balancete de Verificação

A tabela a seguir representa, em reais, o balancete de verificação de uma sociedade anônima em 31/12/20x0.

contas	saldo	
	devedor	credor
caixa	25.300	
aplicação financeira	5.700	
estoques	4.000	
móveis e utensílios	10.000	
despesa de aluguel	3.000	
duplicadas a pagar		8.200
aluguel a pagar		3.000
capital social		30.000
receita de serviços		6.800

11. (CEBRASPE / Polícia Federal / Escrivão /2018) Nessa situação hipotética, separando-se as contas patrimoniais das contas de resultado, será identificado um lucro no período.

### Comentários:

Classifiquemos conta a conta...

Contas	R\$	Classificação
caixa	25.300	contas patrimoniais
aplicação financeira	5.700	contas patrimoniais
estoques	4.000	contas patrimoniais



móveis e utensílios	10.000	contas patrimoniais
despesa de aluguel	3.000	contas de resultado
duplicadas a pagar	8.200	contas patrimoniais
aluguel a pagar	3.000	contas patrimoniais
capital social	30.000	contas patrimoniais
receita de serviços	6.800	contas de resultado

Temos apenas duas contas de resultado, confrontando-as temos:

Contas	R\$	Classificação
despesa de aluguel	3.000	contas de resultado
receita de serviços	6.800	contas de resultado
lucro no período	3.800	

Encontramos um lucro de R\$ 3.800,00 no período. Item, portanto, está correto.

### Balancete de Verificação

12. (CEBRASPE / Polícia Federal / Escrivão /2018) Nessa situação hipotética, o balanço patrimonial elaborado a partir dos dados constantes do balancete deverá apresentar um passivo de R\$ 48.000.

### Comentários:

Classifiquemos conta a conta...

Contas	R\$	Classificação	Grupo
caixa	25.300	contas patrimoniais	Ativo
aplicação financeira	5.700	contas patrimoniais	Ativo
estoques	4.000	contas patrimoniais	Ativo
móveis e utensílios	10.000	contas patrimoniais	Ativo
duplicadas a pagar	8.200	contas patrimoniais	Passivo
aluguel a pagar	3.000	contas patrimoniais	Passivo
capital social	30.000	contas patrimoniais	PL
lucro no período	3.800	contas patrimoniais	PL

Montemos o Balanço Patrimonial...

caixa	25.300	duplicadas a pagar	8.200
aplicação financeira	5.700	aluguel a pagar	3.000
estoques	4.000	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
móveis e utensílios	10.000	capital social	30.000
		lucro no período	3.800
TOTAL (Ativo)	45.000	TOTAL (Passivo e PL)	45.000

Mas professores devo considerar o passivo como R\$ 45.000 ou R\$ 11.200?



No geral, as bancas têm considerado o termo passivo como sinônimo de "passivo exigível", mas isso não é uma regra. Infelizmente temos que considerar os dois posicionamentos.

De acordo com a Lei 6404/76:

*Art. 178. No balanço, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.*

**§ 2º No passivo, as contas serão classificadas nos seguintes grupos:**

*I – passivo circulante; (Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009)*

*II – passivo não circulante; e (Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009)*

*III – patrimônio líquido, dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados. (Incluído pela Lei nº 11.941, de 2009)*

Encontramos um passivo (passivo + PL) de R\$ 45.000,00 no período e passivo exigível de 11.200. Item, portanto, está errado seja qual for o entendimento adotado.

**Gabarito: Errado.**

### **Teoria das Contas (Personalística, Patrimonialista, e Materialística)**

#### **13. (CEBRASPE / EBSERH / Técnico Contabilidade/2018) A respeito de contas, julgue o item seguinte.**

As receitas e as despesas provocam variações patrimoniais, aumentando ou diminuindo o patrimônio líquido; por essa razão, segundo a teoria patrimonialista, elas são classificadas como contas patrimoniais.

#### **Comentários:**

Pela teoria patrimonialista, que é a utilizada na contabilidade hodierna, as contas podem ser divididas em dois grandes grupos, a saber:

**A) Contas patrimoniais:** Representam as contas de ativo, passivo e patrimônio líquido.

**B) Contas de resultado:** Representam as receitas e despesas.

O Item erra ao afirmar que as contas de receitas e despesas são contas patrimoniais, já que elas, são contas de resultado conforme a teoria patrimonialista.

**Atenção!** Na contabilidade, hoje, utilizamos essencialmente a teoria patrimonialista.

Item, portanto, está errado.



## Atos e Fatos Contábeis

Determinada entidade contratou dois funcionários para a área de vendas no primeiro dia do mês. No dia 15 do referido mês, esses dois funcionários receberam adiantamentos correspondentes a 30% dos salários a que tinham direito no mês. O restante foi pago no quinto dia útil do mês subsequente. A respeito da situação hipotética apresentada, julgue o item a seguir.

**14. (CEBRASPE/SEFAZ-DF/Auditor/2020) Os adiantamentos pagos aos funcionários no dia 15 do referido mês são considerados fatos modificativos porque reduzem o ativo (saída de caixa) e reduzem o patrimônio (reconhecimento de despesa).**

### Comentários:

Os adiantamentos pagos aos funcionários podem ser contabilizados da seguinte maneira:

*D – Adiantamentos a funcionários (Ativo)*

*C – Caixa (Ativo)*

Trata-se de um **fato permutativo** e não fato modificativo, pois configura apenas trocas, **permutas**, entre bens do ativo, sem que haja alteração no valor total do patrimônio líquido e contas de resultado.

Portanto, item errado.

## Normas sobre escrituração (ITG 2000, Lei das SA - art, 177, etc)

**15. (CESPE/CAGE-RS/Auditor do Estado/2018) Considerando o disposto no Código Civil sobre o livro diário, assinale a opção correta.**

- a) A prescrição ou decadência dos atos consignados no diário não eximem o empresário e a entidade empresária da sua guarda por um prazo adicional de cinco anos.
- b) Antes de ser colocado em uso, o livro diário deverá ser autenticado no Registro Público de Empresas Mercantis, salvo disposição especial de lei.
- c) Mesmo no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica, o diário não poderá ser substituído por fichas.
- d) O balanço patrimonial e o de resultado econômico devem ser lançados em livro distinto do diário.
- e) No diário, deve constar unicamente a assinatura do técnico em ciências contábeis legalmente habilitado e responsável pelos lançamentos nele efetuados.

### Comentários:

Pessoal, essa questão exigiu conhecimentos do Código Civil, especialmente os artigos que tratam de escrituração contábil. Trata-se do Capítulo IV da referida lei, que vai dos art. 1.179 até o 1.195.

Esse conteúdo é mais afeto ao Direito Empresarial, mas achamos legal inserir nesse curso, visto que o Cespe cobrou na prova de Contabilidade.



Destaco ainda que a doutrina contábil faz duras críticas ao conteúdo previsto no CC, o qual, por exemplo, chama a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de Demonstração do **Resultado Econômico!**!?!?. Enfim, vamos analisar as alternativas:

a) A prescrição ou decadência dos atos consignados no diário não eximem o empresário e a entidade empresária da sua guarda por um prazo adicional de cinco anos.

**Errado**, não há menção a esse prazo adicional de 5 anos. Vejamos o que prevê o CC:

*Art. 1.194. O empresário e a sociedade empresária são obrigados a conservar em boa guarda toda a escrituração, correspondência e mais papéis concernentes à sua atividade, enquanto não ocorrer prescrição ou decadência no tocante aos atos neles consignados.*

b) Antes de ser colocado em uso, o livro diário deverá ser autenticado no Registro Público de Empresas Mercantis, salvo disposição especial de lei.

Correto, a autenticação está prevista no CC:

*Art. 1.181. Salvo disposição especial de lei, os livros obrigatórios e, se for o caso, as fichas, antes de postos em uso, devem ser autenticados no Registro Público de Empresas Mercantis.*

c) Mesmo no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica, o diário não poderá ser substituído por fichas.

**Errado**, o diário pode ser substituído por fichas no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica.

*Art. 1.180. Além dos demais livros exigidos por lei, é indispensável o Diário, que **pode ser substituído por fichas no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica.***

d) O balanço patrimonial e o de resultado econômico devem ser lançados em livro distinto do diário.

**Errado**, as duas demonstrações supracitadas devem ser registradas no Diário:

*Art. 1.184. § 2º Serão lançados no **Diário** o **balanço patrimonial e o de resultado econômico**, devendo ambos ser assinados por técnico em Ciências Contábeis legalmente habilitado e pelo empresário ou sociedade empresária.*

e) No diário, deve constar unicamente a assinatura do técnico em ciências contábeis legalmente habilitado e responsável pelos lançamentos nele efetuados.

**Errado**, como visto no art. 1.184, §2º, a assinatura do balanço patrimonial e do balanço de resultado econômico será feita por técnico em Ciências Contábeis legalmente habilitado **e pelo empresário ou sociedade empresária.**

O gabarito é, portanto, letra b.



## Balancete de Verificação

### 16. (CESPE/TRE-BA/Técnico Judiciário – Contabilidade/2017) A respeito do balancete de verificação, julgue os itens a seguir.

I O balancete de verificação não é obrigatório pela legislação comercial e societária; no entanto, com periodicidade de elaboração recomendada como mensal, ele é amplamente utilizado para verificação dos saldos das contas constantes do livro-razão.

II Os modelos de balancetes de verificação utilizados incluem o de oito colunas, que demonstra os saldos anteriores, o movimento, os saldos do período e os saldos atuais.

III O balancete de verificação é, na prática, uma relação de contas patrimoniais, de resultado e de compensação, com seus respectivos saldos, extraídos dos registros contábeis em determinada época.

IV O balancete de verificação, procedimento dispensável para a apuração do resultado do exercício, destina-se com exclusividade aos usuários externos à entidade.

Estão certos apenas os itens

- a) I e II.
- b) II e III.
- c) I e IV.
- d) I, III e IV.
- e) II, III e IV.

#### Comentários:

Vamos analisar cada alternativa:

I O balancete de verificação não é obrigatório pela legislação comercial e societária; no entanto, com periodicidade de elaboração recomendada como mensal, ele é amplamente utilizado para verificação dos saldos das contas constantes do livro-razão.

**Correto**, o balancete de verificação é um demonstrativo de caráter auxiliar em que são relacionadas todas as contas, sejam elas patrimoniais ou de resultado. Assim como toda a contabilidade, a sua **elaboração baseia-se no método das partidas dobradas**. Não é obrigatória em sua elaboração, mas recomenda-se que seja elaborado mensalmente com as informações oriundas do Livro Razão.

II Os modelos de balancetes de verificação utilizados incluem o de oito colunas, que demonstra os saldos anteriores, o movimento, os saldos do período e os saldos atuais.

**Correto**, o balancete de verificação mais comum é o de duas colunas, mas encontramos na doutrina modelos com 4, 6 e 8 colunas, sendo que este último teria a seguinte estrutura:



Conta	Saldos Anteriores		Movimento do Período				Balancete Atual	
	Devedor	Credor	Devedor	Credor	Saldos		Devedor	Credor
					Devedores	Credores		
Banco							10	
Clientes							20	
Capital a realizar							50	
Capital								100
Salários a pagar								10
Caixa							15	
Mercadorias							40	
Empréstimos obtidos								40
Prejuízos acumulados							20	
Fornecedores								5
<b>Total</b>							<b>155</b>	<b>155</b>

III O balancete de verificação é, na prática, uma relação de contas patrimoniais, de resultado e de **compensação**, com seus respectivos saldos, extraídos dos registros contábeis em determinada época.

Errado, as contas de compensação são utilizadas para registrar atos contábeis, isto é, não afetam o patrimônio da entidade. Não são evidenciadas no balancete de verificação.

IV O balancete de verificação, procedimento dispensável para a apuração do resultado do exercício, destina-se com exclusividade aos usuários externos à entidade.

**Errado**, o balancete de verificação destina-se, prioritariamente, aos usuários internos à entidade e, de maneira adicional, aos usuários externos.

O gabarito é, portanto, letra a.

### Balancete de Verificação

17. (CESPE/TRE-BA/Técnico Judiciário – Contabilidade/2017) A tabela a seguir mostra os dados extraídos do livro-razão da empresa Beta, ao final do exercício, necessários para a elaboração do balancete de verificação.

contas	saldos (R\$)
aluguéis a vencer	5.000
caixa/bancos	5.000
capital a integralizar	10.000
capital social	120.000
custos das mercadorias vendidas	205.000
depreciação acumulada	5.000
estoques	50.000
fornecedores	30.000
imóveis	70.000
prejuízos acumulados	10.000
receitas de vendas	200.000

Nessa situação, o montante dos saldos devedores, em reais, foi



- a) inferior a 330.000.
- b) superior a 330.000 e inferior a 340.000.
- c) superior a 340.000 e inferior a 350.000.
- d) superior a 350.000 e inferior a 360.000.
- e) superior a 360.000.

**Comentários:**

As contas que possuem saldos devedores são as contas de ativo, despesas e retificadoras do passivo e retificadoras do Patrimônio Líquido:

<i>Aluguéis a vencer</i>	5.000
<i>Caixa/bancos</i>	5.000
<i>Capital a Integralizar</i>	10.000
<i>Custos das mercadorias vendidas</i>	205.000
<i>Estoques</i>	50.000
<i>Imóveis</i>	70.000
<i>Prejuízos Acumulados</i>	10.000
<i>Total</i>	355.000

O gabarito é, portanto, letra d.

**18. (CESPE/SUFRAMA/ Téc Cont /2014) Com relação às contas contábeis e ao processo de escrituração, julgue o próximo item.**

O rol de contas é um dos elementos do plano de contas, um conjunto de normas destinadas a amparar os registros contábeis de uma instituição.

**Comentários:**

O conjunto de todas as contas existentes dentro de uma entidade, para uniformizar os registros contábeis, é denominado plano de contas. O plano de contas varia também de uma empresa para outra. Assim, uma indústria de calçados não terá o mesmo plano de contas de um supermercado.

Dentro do plano de contas, temos o rol de contas que é um conjunto de normas destinadas a amparar os registros contábeis de uma instituição. Dentro desse rol serão detalhadas quais contas serão utilizadas e determinadas situações e fatos contábeis.

O professor Osni Moura Ribeiro, em sua obra Contabilidade Geral Fácil, 9ª ed., afirma que plano de contas é um “conjunto de contas, diretrizes e normas que disciplina as tarefas do setor de contabilidade, objetivando a uniformização dos registros contábeis”.



O mesmo autor ainda afirma que é essencial que o Plano de Contas deve conter, pelo menos, as seguintes partes: **elenco de contas, manual de contas e modelos de demonstrações contábeis padronizadas.**

O elenco de contas consiste na relação das contas que serão utilizadas para o registro dos fatos administrativos responsáveis. Envolve a intitulação (rubrica, nome) e o código de cada conta. Seria algo desse tipo:

CONTA	D E N O M I N A C A O	CLASSE	D/C	CTA SUPERIOR
1	ATIVO	Sintética	Devedora	
1.1	ATIVO CIRCULANTE	Sintética	Devedora	1
1.1.11	DISPONIBILIDADES IMEDIATA	Sintética	Devedora	11
1.1.11.001	CAIXAS	Sintética	Devedora	1111
1.1.11.001.0001	ADIANTAMENTO FUNDO FIXO	Analítica	Devedora	1111001

O mestre ainda nos ensina que o **manual de contas** tem por fim apresentar informações detalhadas de cada conta, servindo de guia para que o contabilista possa registrar uniformemente todos os eventos responsáveis pela gestão do patrimônio da empresa.

Portanto, o gabarito é Certo.

**19. (CESPE/AFT/MTE/2013) Acerca das variações decorrentes dos fatos administrativos, julgue o item seguinte.**

A compra de veículos à vista é um fato modificativo aumentativo que deve ser registrado em lançamento de primeira fórmula.

**Comentários:**

A compra de veículos à vista pode ser contabilizada da seguinte maneira:

*D – Veículos*

*C – Caixa*

Trata-se de um **fato permutativo** e não fato modificativo, pois configura apenas trocas, **permutas**, entre bens do ativo, sem que haja alteração no valor total do patrimônio líquido e contas de resultado. Vale ressaltar que o lançamento apresentado é considerado de primeira fórmula.

O item está, portanto, errado.

**20. (CESPE/Agende de Polícia Federal/2014) O plano de contas deve reunir os elementos necessários para o registro das operações desenvolvidas, as quais podem sofrer variações significativas de uma empresa para outra.**



### Comentários:

O conjunto de todas as contas existentes dentro de uma entidade, para uniformizar os registros contábeis, é denominado **plano de contas**. O plano de contas varia também de uma empresa para outra. Assim, uma indústria de calçados não terá o mesmo plano de contas de um supermercado. Esse entendimento está em consonância com o item 4 da Resolução do CFC 1330/2011.

**Definição de Plano de contas:** conjunto de todas as contas existentes dentro de uma entidade para uniformizar os registros contábeis.

O item está, portanto, certo.

---

Determinada sociedade anônima contratou um seguro contra incêndio, com vigência de três anos, e pagou integralmente o prêmio do seguro à companhia seguradora no ato da contratação.

A partir dessa situação hipotética, julgue os itens seguintes.

### Regimes Contábeis (competência, caixa e misto)

21. (CEBRASPE/SEFAZ-AL/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2020) A empresa segurada estará sujeita ao reconhecimento futuro de despesas, as quais serão apropriadas pro rata temporis, de acordo com o regime de competência.

### Comentários:

**Despesas antecipadas!** Pessoal, já dissemos que na contabilidade existe o chamado regime de competência, segundo o qual as receitas e despesas são apropriadas conforme incorrem, independentemente de pagamento ou recebimento. Isto é, **o que vale é o MOMENTO DO FATO GERADOR!!**

Vamos pensar um pouco!! Estamos pagando a contratação de seguro contra incêndio hoje! A prestação de serviço se dá no momento do pagamento ou ao longo do período contratado?

Matou a pau!! Ao longo do período contratado (geralmente ano) !!

Precisamos entender que a contabilidade tem que refletir ao máximo a situação econômica, financeira e patrimonial da entidade. Se vamos CONSUMIR O SERVIÇO DA COBERTURA DO SEGURO CONTRA INCÊNDIO DURANTE TODO ANO, não podemos reconhecer a despesa totalmente no momento do pagamento. Temos que fazer esse reconhecimento aos poucos.

**Observação:** "Pro Rata Temporis" = "Proporcional ao tempo"

O gabarito é, portanto, certo.

### Atos e Fatos Contábeis



**22. (CEBRASPE/SEFAZ-AL/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2020) Para a empresa segurada, trata-se de um fato contábil permutativo, com efeitos patrimoniais imediatos em contas do ativo circulante e do ativo realizável a longo prazo.**

**Comentários:**

Ao efetuar o pagamento antecipado de uma despesa, seja ela de seguros, de aluguel, de assinatura de periódico, de salários ou qualquer outra coisa, devemos:

**Lançamentos relativos a despesas antecipadas:**

1 – **No momento do pagamento:** Debita a conta despesas antecipadas (direito do ativo, portanto, aumentando este grupo) e credita a conta disponível – caixa ou bancos, já que está saindo dinheiro para o pagamento.

2 – **Com o transcurso do tempo:** Debita a conta despesa (despesa de seguros, de aluguel etc.) e credita a conta despesa antecipada (reduzindo o valor do direito conforme o tempo vai passando).

Vejamos! Lançamentos:

1 – Pelo pagamento:

<i>D – Despesas antecipadas – Seguro contra incêndio (ativo circulante)</i>	xx
<i>D – Despesas antecipadas – Seguro contra incêndio (ativo realizável a longo prazo)</i>	xx
<i>C – Caixa (ativo circulante)</i>	xx

Expliquemos!

Em regra, classifica-se no Circulante o montante esperado a ser recuperado ou liquidado em até 12 meses após ao exercício social. Já o que ultrapassar esse limite será classificado como Não – Circulante.

No caso concreto, como o seguro terá vigência de 3 anos (36 meses) é possível deduzir que parte será classificada em circulante e o restante como não circulante.

**Observação:** veremos esse assunto com maiores detalhes em aulas mais avançadas.

Vejam que ambas as contas são do ativo. Tivemos um aumento na *Despesas antecipadas* e uma diminuição na conta caixa. Ou seja, apenas troca de saldos entre contras do ativo. Portanto, trata-se de um fato permutativo.

2 – Pelo reconhecimento do primeiro mês do seguro contra incêndio:

<i>D – Despesa de Seguro (resultado)</i>	xxx
--	-----



C – Despesas antecipadas – Seguro contra incêndio (ativo circulante)

xxx

O gabarito é, portanto, certo.

### Regimes Contábeis (competência, caixa e misto)

As tabelas a seguir apresentam as movimentações patrimoniais relativas aos meses de dezembro de 2017 e janeiro de 2018 de uma sociedade empresária que utiliza o regime de competência contábil.

pagamento		
data	despesa relativa a	valor (R\$)
janeiro de 2018	dezembro de 2017	43.000
dezembro de 2017	janeiro de 2018	84.000
dezembro de 2017	dezembro de 2017	47.000

recebimento		
data	receita de	valor (R\$)
janeiro de 2018	venda relativa a dezembro de 2017	77.000
dezembro de 2017	serviços prestados em janeiro de 2018	48.000
dezembro de 2017	venda relativa a dezembro de 2017	39.000

**23. (CESPE/TCE-MG – Analista de Controle Externo/2018) Desconsiderados eventuais tributos incidentes e encargos financeiros incorridos, as transações constantes das tabelas precedentes indicam que, no mês de dezembro de 2017, houve**

- a) prejuízo superior a R\$ 25.000 e inferior a R\$ 40.000.
- b) lucro superior a R\$ 10.000 e inferior a R\$ 20.000.
- c) lucro superior a R\$ 20.000 e inferior a R\$ 30.000.
- d) prejuízo inferior a R\$ 10.000.
- e) prejuízo superior a R\$ 10.000 e inferior a R\$ 25.000.

#### Comentários:

O regime de competência retrata com propriedade os efeitos de transações e outros eventos e circunstâncias sobre os recursos econômicos e reivindicações da entidade que reporta a informação nos períodos em que ditos efeitos são produzidos, ainda que os recebimentos e pagamentos em caixa derivados ocorram em períodos distintos.

Dezembro:

- Receitas de venda relativa a dezembro/2017.



$$\text{Receitas} = 77.000 + 39.000 = 116.000$$

- Despesa relativa a dezembro/2017

$$\text{Despesas: } 43.000 + 47.000 = 90.000$$

$$\text{Resultado do mês de dezembro} = \$116.000 - \$90.000 = \$ 26.000$$

O gabarito é letra c.



## QUESTIONÁRIO DE REVISÃO E APERFEIÇOAMENTO

### Perguntas

1. O que é Método das Partidas Dobradas?
2. O que são as contas patrimoniais?
3. O que são contas de resultado?
4. O que são contas de estáveis e instáveis?
5. O que são Contas Unilaterais e Bilaterais?
6. O que são atos contábeis?
7. O que são fatos contábeis?
8. O que é Plano de Contas e como está subdividido?
9. O que são contas retificadoras? Contas retificadoras são aquelas que têm saldo contrário ao grupo no qual estão inseridas.
10. Quais são as fórmulas de lançamento?
11. Como se classificam os fatos contábeis?
12. O que é e qual a função do Livro Diário?
13. O que é e qual a função do Livro Razão?).
14. Como pode ser feita a retificação dos lançamentos contábeis?
15. O que é e qual é a função do Balancete de Verificação?
16. Quais tipos de balancete existem? 2
17. De qual livro são retiradas as informações para a elaboração do Balancete de Verificação?
18. Diferencie o Regime de Caixa do Regime de Competência.



## Perguntas com respostas

### 1. O que é Método das Partidas Dobradas?

É uma metodologia de escrituração, baseada na ideia de o total de origens é igual às aplicações de recursos. De acordo com essa metodologia, o total **dos débitos sempre terá que ser igual ao total dos créditos.**

### 2. O que são as contas patrimoniais?

As **contas patrimoniais** são as que representam os **bens, direitos, obrigações e o patrimônio líquido** da empresa, ou seja, **Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.**

### 3. O que são contas de resultado?

São contas que registram o desempenho da entidade em determinado período: são as **receitas e despesas.**

### 4. O que são contas de estáveis e instáveis?

As contas são chamadas de estáveis são aquelas que possuem uma única natureza, pois **são devedoras ou são credoras. As contas** existem na doutrina contas de DUPLA NATUREZA, ora sendo devedora, ora sendo credora!

### 5. O que são Contas Unilaterais e Bilaterais?

As contas bilaterais são aquelas que o seu FUNCIONAMENTO NORMAL é de aumentos e diminuições de saldos, como por exemplo, a conta bancos. As contas chamadas unilaterais são aquelas que somente recebem lançamentos a débito ou crédito, de acordo com a sua natureza.

### 6. O que são atos contábeis?

Os atos contábeis ou administrativos são acontecimentos que ocorrem na entidade e não provocam alterações do patrimônio, ou apenas irão alterar o Patrimônio no futuro.

### 7. O que são fatos contábeis?

**Os fatos contábeis ou fatos administrativos, por sua vez, são os acontecimentos que provocam variações no patrimônio da entidade.**

### 8. O que é Plano de Contas e como está subdividido?

O conjunto de todas as contas existentes dentro de uma entidade, para uniformizar os registros contábeis, é denominado **plano de contas.** De acordo com o professor Osni Moura Ribeiro, “é essencial que um plano de contas contenha pelo menos as seguintes partes: **elenco de contas, manual de contas e modelos de demonstrações contábeis padronizadas.**



9. O que são contas retificadoras?

Contas **retificadoras são aquelas que têm saldo contrário ao grupo no qual estão inseridas.**

10. Quais são as fórmulas de lançamento?

<b>Lançamento</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
1a fórmula	1	1
2a fórmula	1	2
3a fórmula	2	1
4a fórmula	2	2

Onde se escreve 2, leia-se 2 **ou mais.**

11. Como se classificam os fatos contábeis?

**Fatos Permutativos:** São aqueles que não alteram o valor do patrimônio líquido, constituindo apenas permutações entre elementos patrimoniais.

**Fatos Modificativos** (aumentativos ou diminutivos) são aqueles que geram alteração no Patrimônio Líquido.

**Fatos Mistos ou Compostos:** são permutativos e modificativos, ao mesmo tempo.

12. O que é e qual a função do Livro Diário?

O **livro diário** é um livro que contém o registro de **todo e cada lançamento em ordem cronológica.**

13. O que é e qual a função do Livro Razão?

O livro razão é **facultativo, principal (isto é, registram todos os fatos) e sistemático** (leva em conta principalmente a organização das informações).

14. Como pode ser feita a retificação dos lançamentos contábeis?

<b>Retificação do lançamento</b>	
<b>Estorno</b>	Lançamento inverso, anulando totalmente
<b>Transferência</b>	Transposição para a conta adequada
<b>Complementação</b>	Complementa (aumentando ou reduzindo)
<b>Ressalva</b>	Correção antes do término do lançamento

15. O que é e qual é a função do Balancete de Verificação?

É um demonstrativo de caráter auxiliar em que são relacionadas **todas as contas**, sejam ela patrimoniais ou de resultado. O objetivo desse demonstrativo **é verificarmos se foi aplicado corretamente o Método das Partidas Dobradas.**



16. Quais tipos de balancete existem?

O balancete de verificação pode ser 2,4,6 e 8 colunas.

17. De qual livro são retiradas as informações para a elaboração do Balancete de Verificação?

Do Livro Razão.

18. Diferencie o Regime de Caixa do Regime de Competência.

O **Regime de Caixa** se preocupa com as **entradas e saídas de caixa ou equivalentes de caixa, por sua vez, o Regime de Competência** se preocupa com o MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR das receitas e despesas, o que não é, necessariamente a entrada ou saída de caixa.

Pessoal, encerramos aqui a nossa aula de hoje. Espero que vocês tenham gostado da nossa abordagem e do conteúdo apresentado. Com certeza essas informações irão te auxiliar na sua jornada de estudos!

Grande abraço e bons estudos!

“Se enxerguei mais longe, foi porque me apoiei sobre os ombros de gigantes..”

(Isaac Newton)

## Julio Cardozo

<https://www.facebook.com/profjuliocardozo/>

[Insta: www.instagram.com/profjuliocardozo](https://www.instagram.com/profjuliocardozo)



## LISTA DE QUESTÕES ESTRATÉGICAS

Considere que a empresa XYZ tenha quitado antecipadamente uma dívida, tendo obtido, no ato da quitação um desconto pela antecipação dos valores até então pendentes de pagamento. Com base nessa situação hipotética, julgue os itens seguintes.

1. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) O pagamento antecipado da dívida representa um fato contábil misto para a empresa XYZ.
2. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) O desconto obtido pela empresa XYZ deve ser reconhecido como receita financeira na mesma data da dívida, em consonância com o regime de competência.
3. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) A terceira fórmula de lançamento, também denominada fórmula complexa, requer a utilização de uma conta devedora e duas ou mais contas credoras para o registro de um evento contábil.
4. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) As contas de compensação destinam-se ao controle e ao registro de fatos que podem vir a provocar alterações no patrimônio da entidade.
5. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) No Livro Razão devem ser apresentados os saldos das contas representativas dos elementos patrimoniais de uma entidade.
6. (CEBRASPE/PC-MA/Perito Criminal/2018) A respeito do método das partidas dobradas e de seus desdobramentos na ciência contábil, julgue os itens seguintes.

I As aplicações de recursos são representadas por meio de débitos em determinadas rubricas contábeis, enquanto as origens dos recursos aplicados provocam registro a crédito em outras rubricas.

II A aquisição de bens para comercialização a prazo e com juros é um exemplo de partida de segunda fórmula.

III Em uma venda de mercadoria, ocorre a baixa, a crédito, da mercadoria vendida, em contrapartida à correspondente conta de receita por venda de mercadorias.

IV A existência de um conjunto de levantamentos refletindo um elemento ou componente formado ou em formação pertencente a um patrimônio, expresso geralmente em moeda corrente, é inerente ao método das partidas dobradas.

Estão certos apenas os itens

- a) I e II.
- b) I e IV.
- c) II e III.



d) I, III e IV.

e) II, III e IV.

**7. (CEBRASPE/Funpresp-JUD/Contabilidade/2016) Todos os fatos contábeis modificativos e mistos envolvem, ao menos, um lançamento em alguma conta de resultado.**

**8. (CEBRASPE/TRE-BA/Técnico Judiciário – Contabilidade/2017) A pessoa jurídica tributada com base no lucro real deverá manter o livro razão ou fichas utilizadas para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no livro diário. Com relação ao livro razão, assinale a opção correta.**

a) É obrigatória a escrituração do livro razão por qualquer pessoa jurídica.

b) A escrituração do livro razão deverá ser individualizada, obedecendo-se à ordem cronológica das operações.

c) O livro razão, com escrituração sintética, é auxiliar do livro diário.

d) São dispensados no livro razão os termos de abertura e de encerramento.

e) As entidades comerciais que adotem escrituração completa estão obrigadas a autenticar o livro razão.

**9. (CESPE/Contador/Ipojuca/2009) Julgue o item a seguir com relação às formalidades da escrituração contábil.**

A escrituração será executada com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem os fatos e a prática de atos administrativos.

**10. (CESPE/CAGE-RS/Auditor do Estado/2018) Sabendo que a contabilidade registra apenas os eventos contábeis que impactam economicamente a equação básica contábil: ativo = passivo + patrimônio líquido, assinale a opção correspondente a evento que afeta a equação contábil.**

a) análise de proposta de fornecedor

b) anúncio de imóveis para venda em sítios da Internet

c) cotação de empréstimos em estabelecimentos bancários

d) contratação de empregados

e) aquisição de materiais à vista

**11. (CEBRASPE / Polícia Federal / Escrivão /2018) Nessa situação hipotética, separando-se as contas patrimoniais das contas de resultado, será identificado um lucro no período.**

**12. (CEBRASPE / Polícia Federal / Escrivão /2018) Nessa situação hipotética, o balanço patrimonial elaborado a partir dos dados constantes do balancete deverá apresentar um passivo de R\$ 48.000.**

**13. (CEBRASPE / EBSEH / Técnico Contabilidade/2018) A respeito de contas, julgue o item seguinte.**



As receitas e as despesas provocam variações patrimoniais, aumentando ou diminuindo o patrimônio líquido; por essa razão, segundo a teoria patrimonialista, elas são classificadas como contas patrimoniais.

**14. (CEBRASPE/SEFAZ-DF/Auditor/2020) Os adiantamentos pagos aos funcionários no dia 15 do referido mês são considerados fatos modificativos porque reduzem o ativo (saída de caixa) e reduzem o patrimônio (reconhecimento de despesa).**

**15. (CESPE/CAGE-RS/Auditor do Estado/2018) Considerando o disposto no Código Civil sobre o livro diário, assinale a opção correta.**

- a) A prescrição ou decadência dos atos consignados no diário não eximem o empresário e a entidade empresária da sua guarda por um prazo adicional de cinco anos.
- b) Antes de ser colocado em uso, o livro diário deverá ser autenticado no Registro Público de Empresas Mercantis, salvo disposição especial de lei.
- c) Mesmo no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica, o diário não poderá ser substituído por fichas.
- d) O balanço patrimonial e o de resultado econômico devem ser lançados em livro distinto do diário.
- e) No diário, deve constar unicamente a assinatura do técnico em ciências contábeis legalmente habilitado e responsável pelos lançamentos nele efetuados.

**16. (CESPE/TRE-BA/Técnico Judiciário – Contabilidade/2017) A respeito do balancete de verificação, julgue os itens a seguir.**

I O balancete de verificação não é obrigatório pela legislação comercial e societária; no entanto, com periodicidade de elaboração recomendada como mensal, ele é amplamente utilizado para verificação dos saldos das contas constantes do livro-razão.

II Os modelos de balancetes de verificação utilizados incluem o de oito colunas, que demonstra os saldos anteriores, o movimento, os saldos do período e os saldos atuais.

III O balancete de verificação é, na prática, uma relação de contas patrimoniais, de resultado e de compensação, com seus respectivos saldos, extraídos dos registros contábeis em determinada época.

IV O balancete de verificação, procedimento dispensável para a apuração do resultado do exercício, destina-se com exclusividade aos usuários externos à entidade.

Estão certos apenas os itens

- a) I e II.
- b) II e III.
- c) I e IV.
- d) I, III e IV.
- e) II, III e IV.

**17. (CESPE/TRE-BA/Técnico Judiciário – Contabilidade/2017) A tabela a seguir mostra os dados extraídos do livro-razão da empresa Beta, ao final do exercício, necessários para a elaboração do balancete de verificação.**

contas	saldos (R\$)
aluguéis a vencer	5.000



caixa/bancos	5.000
capital a integralizar	10.000
capital social	120.000
custos das mercadorias vendidas	205.000
depreciação acumulada	5.000
estoques	50.000
fornecedores	30.000
imóveis	70.000
prejuízos acumulados	10.000
receitas de vendas	200.000

Nessa situação, o montante dos saldos devedores, em reais, foi

- a) inferior a 330.000.
- b) superior a 330.000 e inferior a 340.000.
- c) superior a 340.000 e inferior a 350.000.
- d) superior a 350.000 e inferior a 360.000.
- e) superior a 360.000.

**18. (CESPE/SUFRAMA/ Téc Cont /2014) Com relação às contas contábeis e ao processo de escrituração, julgue o próximo item.**

O rol de contas é um dos elementos do plano de contas, um conjunto de normas destinadas a amparar os registros contábeis de uma instituição.

**19. (CESPE/AFT/MTE/2013) Acerca das variações decorrentes dos fatos administrativos, julgue o item seguinte.**

A compra de veículos à vista é um fato modificativo aumentativo que deve ser registrado em lançamento de primeira fórmula.

**20. (CESPE/Agende de Polícia Federal/2014) O plano de contas deve reunir os elementos necessários para o registro das operações desenvolvidas, as quais podem sofrer variações significativas de uma empresa para outra.**

Determinada sociedade anônima contratou um seguro contra incêndio, com vigência de três anos, e pagou integralmente o prêmio do seguro à companhia seguradora no ato da contratação.

A partir dessa situação hipotética, julgue os itens seguintes.

**21. (CEBRASPE/SEFAZ-AL/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2020) A empresa segurada estará sujeita ao reconhecimento futuro de despesas, as quais serão apropriadas pro rata temporis, de acordo com o regime de competência.**

**22. (CEBRASPE/SEFAZ-AL/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2020) Para a empresa segurada, trata-se de um fato contábil permutativo, com efeitos patrimoniais imediatos em contas do ativo circulante e do ativo realizável a longo prazo.**



As tabelas a seguir apresentam as movimentações patrimoniais relativas aos meses de dezembro de 2017 e janeiro de 2018 de uma sociedade empresária que utiliza o regime de competência contábil.

pagamento		
data	despesa relativa a	valor (R\$)
janeiro de 2018	dezembro de 2017	43.000
dezembro de 2017	janeiro de 2018	84.000
dezembro de 2017	dezembro de 2017	47.000

recebimento		
data	receita de	valor (R\$)
janeiro de 2018	venda relativa a dezembro de 2017	77.000
dezembro de 2017	serviços prestados em janeiro de 2018	48.000
dezembro de 2017	venda relativa a dezembro de 2017	39.000

**23. (CESPE/TCE-MG – Analista de Controle Externo/2018) Desconsiderados eventuais tributos incidentes e encargos financeiros incorridos, as transações constantes das tabelas precedentes indicam que, no mês de dezembro de 2017, houve**

- f) prejuízo superior a R\$ 25.000 e inferior a R\$ 40.000.
- g) lucro superior a R\$ 10.000 e inferior a R\$ 20.000.
- h) lucro superior a R\$ 20.000 e inferior a R\$ 30.000.
- i) prejuízo inferior a R\$ 10.000.
- j) prejuízo superior a R\$ 10.000 e inferior a R\$ 25.000.



## GABARITO

Questão	Gabarito
1	C
2	C
3	E
4	ANULADA
5	C
6	C
7	B
8	C
9	E
10	CORRETO
11	ERRADO
12	ERRADO
13	ERRADO
14	B
15	A
16	D
17	C
18	ERRADO
19	CERTO
20	C
21	C
22	C



# ESSA LEI TODO MUNDO CONHECE: PIRATARIA É CRIME.

Mas é sempre bom revisar o porquê e como você pode ser prejudicado com essa prática.



**1** Professor investe seu tempo para elaborar os cursos e o site os coloca à venda.



**2** Pirata divulga ilicitamente (grupos de rateio), utilizando-se do anonimato, nomes falsos ou laranjas (geralmente o pirata se anuncia como formador de "grupos solidários" de rateio que não visam lucro).



**3** Pirata cria alunos fake praticando falsidade ideológica, comprando cursos do site em nome de pessoas aleatórias (usando nome, CPF, endereço e telefone de terceiros sem autorização).



**4** Pirata compra, muitas vezes, clonando cartões de crédito (por vezes o sistema anti-fraude não consegue identificar o golpe a tempo).



**5** Pirata fere os Termos de Uso, adultera as aulas e retira a identificação dos arquivos PDF (justamente porque a atividade é ilegal e ele não quer que seus fakes sejam identificados).



**6** Pirata revende as aulas protegidas por direitos autorais, praticando concorrência desleal e em flagrante desrespeito à Lei de Direitos Autorais (Lei 9.610/98).



**7** Concurseiro(a) desinformado participa de rateio, achando que nada disso está acontecendo e esperando se tornar servidor público para exigir o cumprimento das leis.



**8** O professor que elaborou o curso não ganha nada, o site não recebe nada, e a pessoa que praticou todos os ilícitos anteriores (pirata) fica com o lucro.



Deixando de lado esse mar de sujeira, aproveitamos para agradecer a todos que adquirem os cursos honestamente e permitem que o site continue existindo.