

Aula 00

*Prefeitura de Mossoró-RN - ISS Mossoró
(Auditor Fiscal de Tributos Municipais)
Análise das Demonstrações Contábeis -
2024 (Pós-Edital)*

Autor:

Júlio Cardozo, Luciano Rosa

23 de Fevereiro de 2024

Índice

1) Noções de Contabilidade	3
2) Questões Comentadas - Noções de Contabilidade - Cebraspe	49
3) Lista de Questões - Noções de Contabilidade - Cebraspe	68



COMO SERÃO AS NOSSAS AULAS?

Bom, antes de começar, vamos fazer uma análise desta parte do edital!

Apenas isso? Sim! Mas não tão simples. Em que consiste? É um dos ramos da contabilidade.

A contabilidade gerencial é a parte desta ciência que auxilia na tomada de decisão por parte da administração das empresas.

Mas, professores, para a prova, vou precisar saber tudo de contabilidade? A resposta é não! Então, como é?

Bom, inicialmente, você terá de conhecer um pouco da estrutura das duas principais contábeis: **o balanço patrimonial e a demonstração do resultado do exercício**. Não consta Contabilidade Geral no edital. Mas é necessário saber o mínimo sobre as demonstrações contábeis, para que possamos entender a contabilidade gerencial. Então, essa aula de hoje será para que vocês conheçam um pouco da contabilidade. E, no próximo encontro, entraremos no mérito da Contabilidade e Custos Industriais propriamente dita.

Acreditamos que será o suficiente para que você obtenha um ótimo resultado no concurso.

Pessoal! Não vai cair contabilidade propriamente dita na sua prova. Acreditamos que não há necessidade de saber fazer lançamentos contábeis, por exemplo.

Há que se conhecer, contudo, a estrutura do balanço patrimonial e da DRE. Portanto, nesta aula de hoje, concentrem-se em entender o que são exatamente essas duas demonstrações.

Caso já tenha noção de contabilidade pode pular esta aula.

É isso, pessoal! Esperamos encontrar vocês nos próximos encontros.

Sigam as nossas redes sociais para muitas e muitas dicas de contabilidade para concursos!

Luciano Rosa/Silvio Sande/Julio Cardozo

Dicas diárias de Contabilidade no Instagram: @contabilidadeconcurso, @prof.silviosande e @profjuliocardozo

Atenção! Se você nunca estudou contabilidade, é normal que sinta dúvida ou dificuldade em alguns termos técnicos. A contabilidade é uma ciência complexa.

Então, como bom custo benefício para o seu concurso, se você entender desta aula os conceitos a seguir, podemos dizer que você poderá seguir tranquilamente para a Parte 2 da aula:

- O que é contabilidade.
- Qual a sua finalidade.



- Qual é o seu objeto de estudo.
- O que é uma sociedade.
- O que é um ativo, passivo e patrimônio líquido.
- O que é o balanço patrimonial e como se divide.
- O que é a demonstração do resultado do exercício.

O nosso curso de Contabilidade, aqui no Estratégia, tem muitas e muitas aulas e um volume muito grande de questões, mas, repetimos, não cabe aqui trazermos algo que não seja razoável para vocês. Então, tentaremos ser objetivos e precisos nas explicações.

COMEÇANDO

A primeira pergunta que deve vir a sua mente é a seguinte: **o que é contabilidade?**

Eis uma pergunta interessante! Sabemos que existem diversos tipos de entidades (sociedades limitadas, sociedades anônimas, associações, fundações, órgãos públicos, etc.), correto? Essas pessoas jurídicas realizam diversos tipos de operações: compram matéria-prima, vendem mercadorias, pagam a conta de luz, pagam funcionários, movimentam dinheiro em banco. A **contabilidade estuda e cuida do controle, do registro, de todos esses fatos.**

A contabilidade tem uma definição formal, que é a seguinte:

Definição formal de contabilidade: Contabilidade é a ciência que estuda a prática as funções de orientação, de controle e de registro dos atos e fatos de uma administração econômica (1º Congresso Brasileiro de Contabilidade/1924).

Se você é um grande investidor e quer empregar o seu capital em uma grande rede de supermercados brasileira, não vai querer esmiuçar contrato a contrato, pegar todas as notas fiscais de venda, de compra, para saber como anda a saúde financeira daquela companhia, não é?

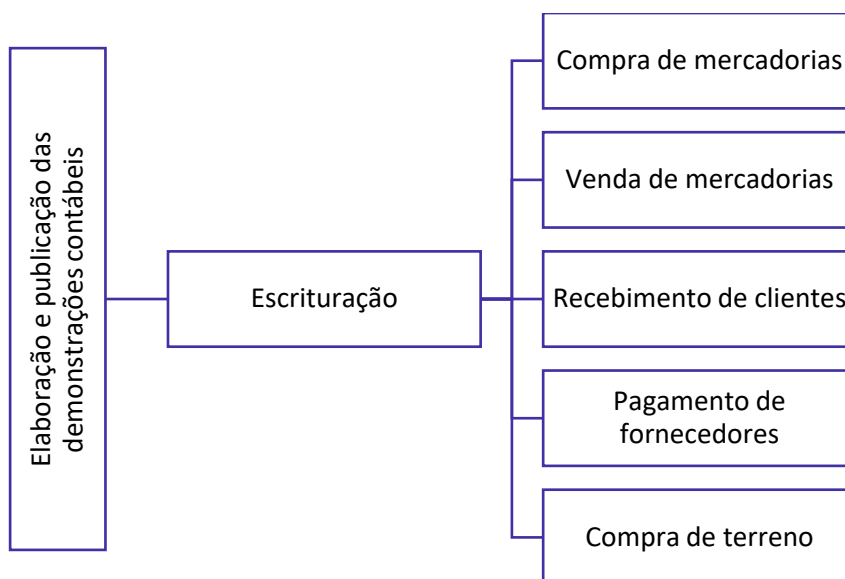
Pois então, a contabilidade irá te **fornecer todas essas informações**, de modo prático, através das demonstrações financeiras. **A principal finalidade da contabilidade é fornecer informações aos seus usuários.**



Portanto, se você quer investir em uma empresa, não vá até ela procurar suas notas fiscais, seus contratos e procurar saber o quanto ela tem de lucro! Faça mais simples, veja a **contabilidade**. As grandes empresas, como as que têm ações em bolsa, publicam no mínimo anualmente as suas **demonstrações contábeis**. Basta lembrar que muitas vezes vemos nos noticiários as notícias: Banco X publica as suas demonstrações contábeis e tem crescimento de Y%. Empresa Petrolífera Z tem prejuízo de ordem histórica, e assim por diante.

Assim, existe uma **técnica contábil** que reúne todos os documentos que contenham **fatos contábeis**, lançando-os nos **livros contábeis** respectivos, que darão suporte para a elaboração e publicação das demonstrações contábeis. Essa técnica contábil é chamada de **escrituração**¹. É mais ou menos assim:

Exemplo de fatos que são escriturados:



Então, **ao nos depararmos com os livros de uma entidade (e entendam por livros comerciais ou contábeis – tratem como sinônimos – principalmente o livro diário e razão), encontraremos todos esses fatos.**

Tudo bem, até aqui: **pergunte-se se você sabe o que é e para que serve a contabilidade, então podemos seguir!**

¹ *Quatro são as técnicas contábeis existentes (que serão estudadas oportunamente): escrituração, elaboração das demonstrações contábeis, auditoria e análise de balanços.



OBJETO DE ESTUDO DA CONTABILIDADE

O objeto de estudo da contabilidade é o patrimônio. Por patrimônio, entenda o conjunto de bens, direitos e obrigações da entidade.



Agora, uma questão:

(AOC/Analista Contabilidade/EBSERH/2016) As Ciências Contábeis, assim como qualquer outra área de conhecimento, possuem um objeto de estudo. Assinale a alternativa que apresenta o objeto de estudo da Contabilidade.

- a) Riqueza da empresa.
- b) Balanço Patrimonial (BP).
- c) Bens, Direitos, Obrigações, Receitas, Despesas, Contas a Receber e a Pagar.
- d) Patrimônio.
- e) Método das Partidas Dobradas.

Comentários:

O objeto da contabilidade é o patrimônio, que pode ser entendido como o conjunto de bens, direitos e obrigações de uma entidade. **Gabarito → D.**



BASE LEGAL PARA ESTUDO DA CONTABILIDADE

Pessoal, antes de começar a estudar a contabilidade, você deve saber que ela tem uma base legal para estudo. Esse alicerce, hoje, se encontra na **Lei 6.404/76** (também chamada de Lei das Sociedades por Ações).

É extremamente importante, para todos os concursos que exijam contabilidade, que você saiba basicamente os **artigos 175 a 204** desta legislação. Eles quem darão suporte para todo o estudo da contabilidade, quer seja nas aulas básicas, quer seja nas avançadas.

Além dessa legislação, temos de saber que, a partir de 2007, nós tivemos a **convergência da contabilidade nacional aos padrões internacionais**. Mas, professores, o que é isso? Bom, para que pessoas do mundo inteiro possam investir em outros países, era necessária uma padronização da contabilidade. Afinal, imagine se uma informação contábil é tratada de modo diferente em cada um dos 193 países deste mundo. O que seria?

Então, as tão faladas Leis 11.638/2007 e 11.941/2009 trouxeram essas mudanças, alterando a Lei 6.404/76.

Com isso, surgiu o **Comitê de Pronunciamentos Contábeis**, que edita os chamados **Pronunciamentos Contábeis** ou **CPCs** que hoje são tão explorados em concursos.

As normas do CPC não são vinculantes, mas os diversos entes reguladores editam normas idênticas, que passam a vincular quem esteja submetido à sua circunscrição (como o CFC, CVM, BACEN, SUSEP, ANEEL, ANS).

Portanto, para concursos, você terá de conhecer as seguintes leis/normas:

Principais normas de contabilidade para concursos:

- **Lei 6.404/76** → Lei das sociedades por ações. Artigo 175 a 204.
- **Resolução 750/93** → Contém os princípios da contabilidade. **Foi revogada! Só vai ser cobrada em provas cujos editais saíram até 31.12.2016.**
- **Lei 11.638/07 e 11.941/09** → As principais alterações promovidas por essas leis na Lei 6.404/76.
- **Pronunciamentos Contábeis** → Depende do concurso que você irá realizar, mas se está estudando para qualquer dos concursos que citaremos a seguir, então você precisará conhecer: AFRFB, ATRFB, ICMS SP, ICMS RJ, outros ICMS, ISS diversos, Agente da Polícia Federal, Auditor Fiscal do Trabalho, Perito da PF, Tribunais de Contas.



O QUE É UMA SOCIEDADE?

Pessoal, visto esses conceitos iniciais, vamos começar a falar um pouco da contabilidade propriamente dita.

Precisaremos entender um pouco de direito empresarial. Mas, para a sorte de vocês, o Gabriel Rabelo é professor também desta disciplina. Vamos explicar!

Quando desejamos iniciar um negócio não podemos simplesmente pegar um bocado de mercadorias e começar a vender por aí! Existe na legislação vigente uma figura que é chamada de **empresário**. O empresário pode ser individual (quando a própria pessoa natural decide explorar determinado empreendimento) ou **sociedade empresária**.

Interessa-nos o estudo da sociedade empresária. Imagine que eu e você nos associamos. Desejamos abrir um grande e belo restaurante, totalmente inovador. Como eu disse, não podemos simplesmente começar a fazer comida e vender. Existe uma série de requisitos a serem cumpridos para que possamos ser empresário. Um deles é que **criemos uma sociedade empresária para a exploração do negócio**. Quando criamos uma sociedade, estamos dando origem a uma **pessoa jurídica distinta da pessoa dos sócios. Essa pessoa jurídica é quem será sujeito de bens e direitos e não os sócios**.

Então, a partir do momento que temos o *affectio societatis*, que é a disposição em contrair a sociedade, criamos um ente que será o sujeito de direitos e obrigações. Não seremos nós pessoas físicas que contrataremos, mas sim a sociedade. Esse é o princípio da autonomia patrimonial, no direito empresarial. Na contabilidade, essa **distinção da pessoa dos sócios para a pessoa jurídica é chamada da autonomia da pessoa jurídica, o que, antes da revogação da Resolução 750/93 do CFC, era chamado de princípio da entidade**.

Autonomia da pessoa jurídica



Pois bem, ainda no campo do direito empresarial (aplicado à contabilidade), temos que um dos requisitos para a constituição de uma sociedade é a **existência do capital social**. O que é isso? Bom, em regra, os sócios precisam empregar recursos para que essa entidade comece a “ter vida própria”. Não há geração espontânea do patrimônio na entidade. Para que a entidade possa a começar a ter vida, os sócios precisam entregar uma quantia inicial. Essa quantia é chamada de **capital social**.

Tome nota! Capital social: valor que os sócios entregam para a sociedade, para que a entidade possa ter início ou para ingressarem posteriormente no quadro societário.



PATRIMÔNIO: COMPONENTES PATRIMONIAIS (ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO)

Patrimônio é o conjunto de bens, direitos e obrigações de uma entidade.

A partir deste momento, chamaremos o conjunto de bens e direito de **ativo**. Por seu turno, as obrigações serão chamadas de **passivo**.

Grave o seguinte:

Ativo: bens e direitos

Passivo: obrigações

Vamos fazer uma breve comparação entre **ativo, passivo, receita e despesa**, antes que façamos uma análise de cada um destes itens patrimoniais...

- **Ativos** são os bens e direitos da empresa. Assim, quando a empresa compra uma máquina para ser usada na produção, está comprando um Ativo.
- **Receita** decorre de ganhar dinheiro. Quando a empresa usa a máquina que é um ativo para produzir produtos e vende esses produtos, está ganhando receita.
- **Passivos** são as obrigações da empresa. Aquilo que ela tem que pagar. Digamos que uma empresa compre uma máquina para usar na produção e irá pagar em 12 prestações mensais. A máquina (já vimos) é um ativo. A dívida com o fornecedor (as 12 prestações que a empresa tem que pagar) é um Passivo.
- **Despesas** são os gastos que a empresa incorre para conseguir ganhar as receitas. Assim, temos: despesas de salários (pagamento aos funcionários), despesa de administração, despesa de aluguel, etc.

Também é importante saber que:

- **Patrimônio bruto ou patrimônio total:** total do ativo.
- **Patrimônio líquido:** ativo – passivo.

Bens

Segundo a definição doutrinária, bem jurídico é tudo aquilo que pode ser objeto de direito. Alguns vão ainda mais longe e definem os bens como tudo aquilo que pode proporcionar ao homem qualquer satisfação. Levando em conta esta definição extraída da 7ª edição do dicionário jurídico de Deocleciano Torrieri, podemos concluir que a saúde é um bem, pois proporciona ao homem certa satisfação. A amizade também o é. Todavia, contabilmente, estaremos interessados somente naqueles bens que possam ser avaliados em



termos monetários. Os bens hoje, basicamente, podem ser divididos em bens corpóreos e incorpóreos (os chamados ativos intangíveis).

Exemplos de bens tangíveis	Exemplos de bens intangíveis
•Caixa •Terrenos •Estoques •Veículos •Ferramentas •Máquinas	•Software •Patentes •Marcas •Propriedade intelectual

Portanto, a partir deste momento, sempre que falarmos em bens, temos de lembrar que eles integram o grupo do **ativo**. Guardem esta regra.

Direitos

Os direitos são **aquelas quantias que nossa entidade tem a receber ou a recuperar em negócios jurídicos celebrados com terceiros**, tal como uma venda a prazo realizada, um adiantamento feito a um fornecedor, um cheque que tenho a receber.

Os direitos também integram o grupo que estamos chamando de ativo.

Obrigações

Grosso modo, são **valores que a minha empresa deve a terceiros**, tais como impostos a pagar, salários a pagar, financiamentos a pagar, empréstimos a pagar. As obrigações, por seu turno, compõem o grupo que chamamos de passivo.

E como as bancas cobram isso?! Para montar as demonstrações contábeis existentes (e que caem em concurso), tais como balanço patrimonial e demonstração do resultado do exercício, o candidato deve saber discernir o grupo ou demonstração a que aquela conta pertence.

Se, por exemplo, a conta caixa, que é um bem, um ativo, for classificada erroneamente como uma obrigação, isto poderá comprometer a resolução de toda a questão. E para não errar isso na prova, somente treinando muito, com as questões que deixaremos ao término da aula.



SITUAÇÃO LÍQUIDA E EQUAÇÃO FUNDAMENTAL DO PATRIMÔNIO

Já sabemos o que é um **ativo (bens e direitos)** e o que é um **passivo (obrigações)**. Agora, vejamos o seguinte exemplo...

A empresa KLS tem as seguintes contas registradas em sua contabilidade:

Contas:

Caixa	100,00
Duplicatas a receber	200,00
Estoques	50,00
Fornecedores	60,00.
Empréstimos a pagar	40,00.

Classificando, temos nesta situação o seguinte:

Bens: caixa e estoques = $100 + 50$.

Direitos: duplicatas a receber = 200.

Obrigações: fornecedores + empréstimos a pagar = $60 + 40 = 100$.

A partir de agora, toda vez que falarmos em ativo e passivo, graficamente vocês irão esquematizar do seguinte modo:

ATIVO	PASSIVO
Bens	Obrigações
Direitos	

No nosso exemplo, portanto, teremos:

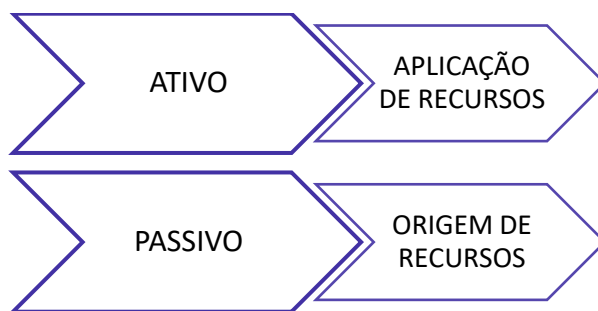
ATIVO	PASSIVO
Caixa = 100	Fornecedores = 60,00
Estoques = 50	Empréstimos a pagar = 40,00
Dupl. a receber = 200	

O **ativo** representa os bens e direitos que estão aplicados nas atividades empresariais, o **passivo** representa o **capital que devemos a terceiros**, os capitais de terceiros que estão empregados na nossa atividade.

Por isso, contabilmente, diz-se que o **ativo representa a aplicação de recursos** na entidade.



Já o **passivo representa uma origem**. Estes recursos que os terceiros empregam nas atividades da empresa são chamados de **capital de terceiros** (gravem este nome, pois cai corriqueiramente em concursos).



Pois bem. Mas imaginem conosco. Quando o sócio vai constituir as atividades empresariais ele emprega somente capitais de terceiros ou também entrega capitais próprios (pertencentes a ele - sócio) às atividades? Ora, entrega também capital próprio. Na contabilidade, este **capital próprio é chamado de situação líquida**.

No exemplo que demos, temos o seguinte:

ATIVO	PASSIVO
Caixa = 100	Fornecedores = 60,00
Estoques = 50	Empréstimos a pagar = 40,00
Dupl. a receber = 200	
Total = 350	Total = 100

Vejam que no ativo temos um total de R\$ 350,00, enquanto que no passivo tem apenas R\$ 100,00. O que podemos inferir? Os R\$ 250,00 faltantes representam a chamada **situação líquida** ou **patrimônio líquido** (capital próprio) da empresa. Portanto, fica assim:

ATIVO	PASSIVO
Caixa = 100	Fornecedores = 60,00
Estoques = 50	Empréstimos a pagar = 40,00
Dupl. a receber = 200	
Total = 350	Situação Líquida = 250
	Total = 350

E como fizemos para achar o valor da situação líquida?! Ainda que sem perceber, utilizamo-nos de uma equação algébrica básica: a **equação fundamental básica da contabilidade**.

Isto cai na prova! EQUAÇÃO FUND. DA CONTAB. → ATIVO = PASSIVO + SITUAÇÃO LÍQUIDA

O quadro que estamos montando para demonstrar o ativo e passivo passará agora a ser chamado de **balanço patrimonial**, sendo esta a nossa **principal demonstração contábil**.

O lado esquerdo do balanço patrimonial sempre deve ser igual ao lado direito. Esta é uma regra que, numa escrita contábil regular, não comporta exceção.



O ativo representa tudo aquilo que está sendo empregado nas atividades da entidade. Assim, se temos um veículo de R\$ 10.000,00, dinheiro no valor de R\$ 50.000,00 e investimentos em outra companhia no valor de R\$ 20.000,00, nosso ativo é de R\$ 80.000,00. Este é o **capital total aplicado** nas atividades.

Este valor possui uma origem. E que origem é esta?! Essa origem pode ser tanto de capital próprio, empregado pelos sócios, como de terceiros, quando a empresa obtém, por exemplo, por um financiamento.

Dizemos, assim, que **o lado do ativo é o lado da aplicação de recursos. Já o lado do passivo e do PL é o lado da origem de recursos.**

BALANÇO PATRIMONIAL	
LADO ESQUERDO	LADO DIREITO
ATIVO	PASSIVO
APLICAÇÃO DE RECURSOS	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
	ORIGEM DE RECURSOS

Portanto, vamos lembrar o que já dissemos até aqui:

TERMOS IMPORTANTES PARA SUA PROVA	
Ativo	Bens e direitos
Passivo	Obrigações
Patrimônio Líquido	Capital próprio (dos sócios)
Aplicação de recursos	Ativo
Origem de recursos	Passivo e Patrimônio líquido
Capital próprio	Patrimônio Líquido
Capital de terceiros	Passivo
Capital aplicado	Ativo

Tipos De Situação Líquida Existentes

A situação líquida representa o quanto os sócios empregam de patrimônio à sociedade, com recursos próprios.

Todavia, é **praxe que a expressão situação líquida seja entendida também como patrimônio líquido** (embora o patrimônio líquido seja uma das espécies do gênero situação líquida). Mas, para nós, se a questão disser situação líquida ou patrimônio líquido, trataremos de maneira igual: vamos achar o capital próprio!

Vejamos os tipos de situações líquidas patrimoniais existentes.

Tipos de situação líquida existentes			
Ativo maior do que passivo	Ativo menor que passivo	Ativo igual a passivo	Ativo igual à situação líquida



1- Ativo maior do que passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
Bens 1.000	Obrigações 500
Direitos 1.000	SL ?
TOTAL 2.000	TOTAL 2.000

Há que se observar que o ativo é maior do que o passivo exigível por terceiros (isto é, obrigações). Como os bens e direitos não são iguais às obrigações, devemos achar a situação através da equação básica da contabilidade.

Ativo = Passivo + Situação Líquida

Situação líquida = Ativo – Passivo = 2.000 – 500 = 1.500.

Essa é uma **situação confortável para a empresa**. Dissemos que as origens do capital podem ser de terceiros (obrigações) ou próprias (patrimônio líquido ou situação líquida). Neste exemplo temos 75% de capital próprio (1.500/2000), o que pode representar uma boa administração da empresa.

Neste tipo de situação, temos:

Ativo > Passivo exigível

Situação líquida > 0

2 – Ativo menor do que passivo.

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
Bens 1.000	Obrigações 2.500
Direitos 1.000	SL ?
TOTAL 2.000	TOTAL 2.000

Esta é a situação líquida em que se “**deve mais do que se tem**”.

Imagine uma empresa que tenha tão-somente R\$ 1.000 em caixa e um carro velho avaliado em R\$ 1.000, mas deve R\$ 2.500 a um fornecedor. Esta é a chamada **situação líquida negativa**, pois os elementos negativos superam os elementos positivos do balanço.

Essa parte do Passivo para o qual não temos recursos suficientes para pagar é denominada **passivo a descoberto**. Essa questão é recorrente em concursos!

Gravem! Passivo a descoberto ocorre quando o passivo exigível é maior que o ativo. Nesse caso, temos o que alguns autores chamam de **patrimônio líquido negativo**, mas o nome tecnicamente mais correto é **passivo a descoberto**.



O Passivo não fica com valores negativos, o PL é que fica. Por exemplo, assim:

Ativo		Passivo	
Caixa	10.000	Empréstimos a pagar	12.000
		Patrimônio Líquido	
		Capital Social	3.000
		Prejuízos Acumulados	-5.000
		Saldo do PL	-2.000
TOTAL (Ativo)	10.000	TOTAL (Passivo e PL)	10.000

Lembrando que $\text{Ativo} = \text{Passivo} + \text{PL}$.

$\text{Ativo} = \text{Passivo} + \text{PL}$

$10.000 = 12.000 + \text{PL}$

$\text{PL} = - 2.000,00$

No balanço patrimonial, graficamente, fica da maneira como apresentamos acima. O ativo do lado esquerdo. No lado direito, as obrigações maiores do que o ativo e o PL negativo.

Neste tipo de situação, temos:

$\text{Ativo} < \text{Passivo}$

$\text{Patrimônio Líquido} < 0$

Vejamos algumas questões:

(AOC/Analista/EBSERH/2016) Assinale a alternativa que corresponde a um passivo a descoberto.

- a) $\text{Ativo} < \text{Passivo}$ e $\text{Patrimônio Líquido} < \text{zero}$.
- b) $\text{Ativo} = \text{Passivo} + \text{Patrimônio Líquido}$.
- c) $\text{Ativo} > \text{Passivo}$ e $\text{Patrimônio Líquido} < \text{zero}$.
- d) $\text{Ativo} = \text{Passivo}$ e $\text{Patrimônio Líquido} = \text{zero}$.
- e) Quando o Passivo for negativo.

Comentários:

Como já dissemos, o nosso gabarito é a letra a.

Gabarito → A.

(CESPE/Auditor de Controle Externo/TCE/ES/2012) Denomina-se passivo a descoberto a situação em que o total de exigibilidades supera o total de bens e direitos, implicando na inexistência de patrimônio líquido.

Comentários:

Não há que se falar na inexistência do patrimônio líquido, mas o seu valor será negativo.

Gabarito → Errado.



(AOCF/Contador/Prefeitura de Juiz de Fora/2016) O Balanço Patrimonial de uma empresa apresentou um Ativo de R\$300.000,00 e um Passivo de R\$500.000,00. Assinale a alternativa que apresenta a situação Patrimonial Líquida da Empresa.

- a) Ativo a Descoberto de R\$ 200.000,00.
- b) Valor residual Positivo de R\$ 300.000,00.
- c) Patrimônio Líquido negativo de R\$ 500.000,00.
- d) Passivo a Descoberto de R\$ 200.000,00.
- e) Valor residual positivo de R\$ 800.000,00

Comentários:

Ativo = Passivo + PL

300.000 = 500.000 + PL

PL = - 200.000,00

O valor do patrimônio líquido foi negativo, situação essa chamada de “**Passivo a descoberto**”. Esse estado patrimonial é ruim para empresa, porque mesmo que ela venda todos os seus ativos, não haverá condições de quitar suas obrigações com terceiros.

Gabarito → D.

3 – Ativo igual ao passivo

Nesta situação o ativo é igual ao passivo exigível, não havendo que se falar em resíduo (sobra) para os proprietários no caso de dissolução da empresa, isto é, **não existe capital próprio**. O total dos bens e direitos é igual aos valores das obrigações dos proprietários.

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
Bens 1.000	Obrigações 2.000
Direitos 1.000	SL ???
TOTAL 2.000	TOTAL 2.000

A situação líquida neste caso é nula.

Ativo = Passivo

Patrimônio Líquido = Zero

Caso a empresa seja extinta, não haverá qualquer sobra para os sócios, uma vez que todos os recursos serão utilizados para pagar as dívidas.

4 – Ativo igual à situação líquida

Este é o caso típico da **constituição da sociedade**. Quando um sócio emprega R\$ 100,00 de capital nas atividades (e este é o único fato contábil existente), teremos:



BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
Bens 100	PL 100
TOTAL 100	TOTAL 100

O ativo é igual ao patrimônio líquido.

Pode ser o caso também de uma entidade que somente trabalhe com recursos próprios e não queria captar capitais de terceiros. Não há qualquer dívida quando se está diante desta situação.

Ativo = Patrimônio Líquido

Passivo = Zero

Algumas consequências lógicas:

De tudo o que expusemos até o momento, podemos tomar algumas conclusões. São elas:

O ativo pode ser maior ou igual a zero. O ativo não poderá, jamais, ser negativo. Não podemos ter, por exemplo, um veículo que valha R\$ - 100,00, ou caixa no montante de R\$ - 30,00.

O mesmo vale para o **passivo, que pode ser maior ou igual a zero**, mas não negativo. Não há possibilidade de ter obrigação de R\$ - 1.000,00 com terceiros.

O patrimônio líquido (situação líquida), por seu turno, pode ser positivo, negativo ou nulo.



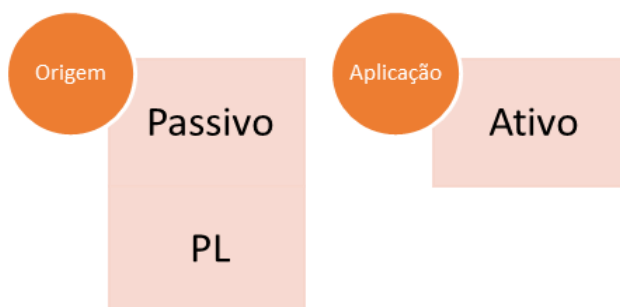
APURAÇÃO DE RESULTADOS

O patrimônio líquido da entidade pode variar. Mas variar como?

Imaginemos que os sócios A e B tenham entregues cada um o montante de R\$ 100.000,00 para constituição de uma sociedade. Esta sociedade é regularmente inscrita. A partir deste momento tudo o que ela “ganhar ou perder”, como resultado de suas operações, deverá ser computado para a sociedade, devido ao que chamamos de princípio contábil da entidade.

Portanto, esta sociedade tem um **capital social** (dinheiro que os sócios injetam na empresa) de R\$ 200.000,00. Na contabilidade, o lado do passivo e do patrimônio líquido é onde os valores que são **aplicados** no ativo têm **origem**.

Assim, é praxe chamarmos os valores provenientes do passivo e do patrimônio líquido de **origem**, enquanto que é também correito nominarmos aqueles valores do ativo como um todo de **aplicação de recursos**.



Com efeito, imagine-se que esta sociedade tenha gerado receitas que lhe deram um lucro de R\$ 50.000,00 recebido totalmente em dinheiro. Ora, este valor não poderá ir diretamente para o bolso dos sócios. Por que não? Pois, a partir da constituição da sociedade, há uma clara distinção do patrimônio da sociedade do patrimônio dos sócios.

Então analisemos. Este dinheiro, R\$ 50.000,00 de lucro, foi recebido em dinheiro, certo? Onde ele se encontrará? No ativo da empresa, na conta caixa ou bancos, provavelmente.

Mas para existir essa aplicação no ativo, não é certo que devemos ter também uma **origem**? É claro! **Toda aplicação tem uma origem!** Esses R\$ 50.000,00 são valores que os sócios conseguiram agregar, adicionar, ao montante inicial investido. Portanto, vocês acreditam que eles representam origem de capital própria ou de terceiros? Própria, exatamente.

Portanto, os valores de lucros ou prejuízos acumulados que a entidade obtém no decorrer de suas operações devem figurar no patrimônio líquido.

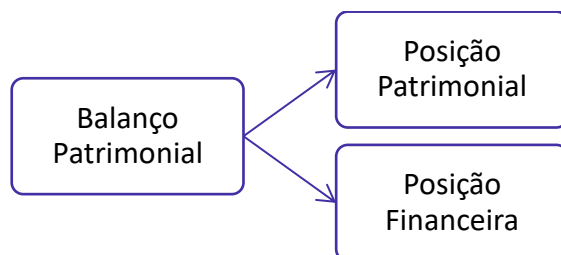
A apuração do lucro da entidade é feita em uma demonstração à parte, chamada demonstração do resultado do exercício. Lá, fazemos o cotejo entre receitas e despesas. Sobrepondo-se as receitas às despesas, temos lucro. Ao revés, prejuízo. Esse resultado é transferido para o patrimônio líquido (capital próprio), fazendo com que ele varie.



BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial é a principal demonstração contábil e se destina a evidenciar, seja de forma qualitativa, seja de forma quantitativa, a **posição patrimonial e financeira da entidade**.

No balanço patrimonial, temos a apresentação dos **bens, direitos e obrigações da empresa**. Esta **informação é estática**, pois funciona tal qual uma fotografia da entidade em determinado momento.



A informação do balanço patrimonial é estática! Agora, um quesito:

(CESPE/Contador/FUB/2015) O balanço patrimonial é a demonstração contábil estática que apresenta, em termos qualitativos, a posição financeira e patrimonial da entidade em data determinada.

Comentários:

Faltou mencionar que também pode ser em termos quantitativos, mas a banca considerou o item como correto. **Gabarito → Correto.**

REGRAS SOBRE A ELABORAÇÃO E PUBLICAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O exercício social terá duração de 1 (um) ano e a data do término será fixada no estatuto (LSA, art. 175). Na constituição da companhia e nos casos de alteração estatutária o exercício social poderá ter duração diversa (LSA, art. 175, parágrafo único).

Ao término do exercício, as companhias devem fazer com que sejam publicadas as suas demonstrações contábeis (as que citamos acima).

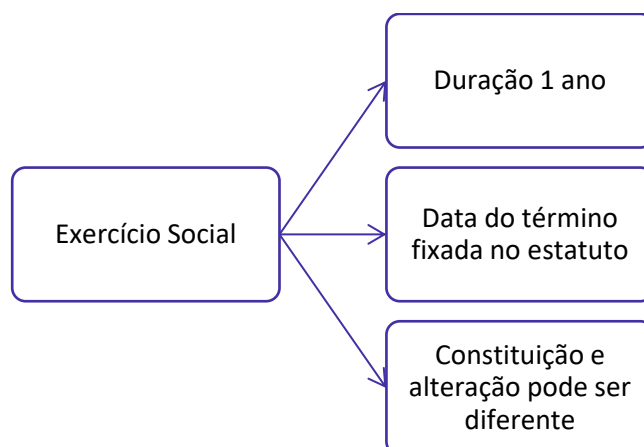
Assim, se a companhia foi constituída regularmente e a data do término foi fixada em 31 de março, o exercício social terá a duração de 01 de abril a 31 de março.

Imagine-se que esta sociedade foi instituída em 01 de janeiro de X0. Vejam que a lei não determinou se o **primeiro** exercício social deverá durar apenas 3 meses ou se, alternativamente, poderá durar pelo período de 15 meses.

Não há exigência de que o exercício social se inicie em 01 de janeiro e termine em 31 de dezembro. Todavia, por questões fiscais, é muito difícil que na prática as sociedades adotem data diversa. Mas, repetimos, para concursos, o exercício pode começar e terminar em qualquer dia do ano.



Cuidado, igualmente, com questões que dizem ser a duração do exercício social de 12 meses. Juridicamente falando, 12 meses e 1 ano são termos distintos.



A seguir, um quesito:

(CESPE/Contador/TJ/ES/2011) O exercício social deve ter duração inferior a um ano somente no ano de constituição da empresa.

Gabarito → Errado.

Segundo o artigo 176, parágrafo primeiro, **as demonstrações de cada exercício serão publicadas com a indicação dos valores correspondentes das demonstrações do exercício anterior.**

Assim, as demonstrações contábeis do exercício social de 2011 deverão demonstrar também os valores de 2010. Tudo isso para atender à finalidade básica da contabilidade, que sabemos ser o **fornecimento de informações** aos diversos usuários.

Ainda, de acordo com o artigo 176:

§ 2º Nas demonstrações, as contas semelhantes poderão ser agrupadas; os pequenos saldos poderão ser agregados, desde que indicada a sua natureza e não ultrapassem 0,1 (um décimo) do valor do respectivo grupo de contas; mas é vedada a utilização de designações genéricas, como "diversas contas" ou "contas-correntes".

A finalidade de tal dispositivo é de facilitar o entendimento das demonstrações contábeis, evitando que o excesso de detalhes prejudique o entendimento.

Deste modo, se temos as contas aplicação em certificado bancário e aplicação em fundo de renda fixa, podemos agrupar tudo em uma única conta chamada **aplicações financeiras**.

Vejam que há também a exigência que não se ultrapasse 10% do valor do respectivo grupo. Portanto, se no exemplo, as aplicações somassem o valor de R\$ 10.000,00 e o ativo circulante montasse a R\$ 50.000,00, não poderíamos agrupar, pois houve quebra do limite estabelecido pela lei.



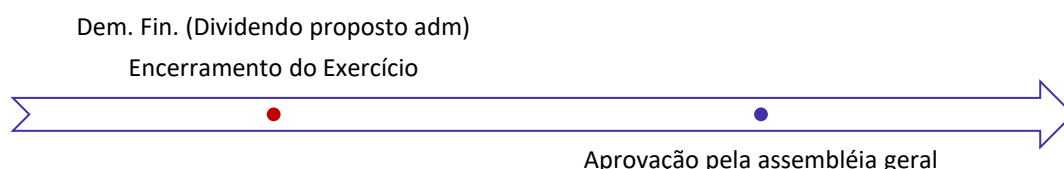
Atenção! Não podemos, por exemplo, mesclar os investimentos do ativo circulante com os investimentos do ativo não circulante. Os primeiros têm a característica principal de serem destinados para negociação de curto prazo, enquanto que os não circulantes não têm essa pretensão. Com efeito, mesclar essas contas só traria confusão aos usuários das demonstrações contábeis.

Ainda com fulcro no artigo 176, § 3º: As demonstrações financeiras registrarão a destinação dos lucros segundo a proposta dos órgãos da administração, no pressuposto de sua aprovação pela assembleia-geral.

Indo mais fundo! O que isso quer dizer?! O lucro ou prejuízo obtido no exercício pela entidade é apurado em uma demonstração conhecida como demonstração do resultado do exercício (a ser estudada oportunamente).

Ocorre que os lucros obtidos precisam ser destinados (dividendos, que é uma remuneração do capital dos sócios) e sua destinação é definida pelo órgão máximo deliberativo dentro da SA: a assembleia-geral.

Quem administra a sociedade, no seu cotidiano, são os administradores. Desta forma, no término do exercício social, os administradores procedem à destinação do lucro das formas que estabelecerem, pressupondo-se que a assembleia-geral (que só ocorre 4 meses após o término do exercício social) irá aprovar a destinação.



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 (LSA, art. 176, parágrafo quarto).

As demonstrações financeiras serão **assinadas pelos administradores e por contabilistas legalmente habilitados** (LSA, art. 177, §4º). Vejam que este inciso estabelece que as demonstrações financeiras são assinadas por **contabilista** legalmente habilitado (e não contador). A expressão contabilista abrange tanto o técnico em contabilidade, como o bacharel em ciências contábeis.



ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL

Antes de começarmos a falar efetivamente sobre cada um dos grupos patrimoniais, é interessante que vocês saibam que assim se divide o balanço patrimonial:

ATIVO	PASSIVO
Circulante	Passivo Circulante
Não Circulante	Passivo Não Circulante
	Patrimônio Líquido

Querem ver como é um balanço patrimonial de fato? Trouxemos a seguir o balanço patrimonial do terceiro trimestre da 2015, da Petrobras.

Balanço patrimonial – Petrobras – 3º trimestre/2015

Balanço Patrimonial – Consolidado

ATIVO	R\$ milhões	
	30.09.2015	31.12.2014
Circulante	176.380	135.023
Caixa e equivalentes de caixa	99.870	44.239
Títulos e valores mobiliários	4.379	24.763
Contas a receber, líquidas	21.155	21.167
Estoques	32.585	30.457
Impostos e contribuições	10.172	10.123
Ativos classificados como mantidos para venda	295	13
Outros ativos circulantes	7.924	4.261
Não Circulante	755.182	658.352
Realizável a L. Prazo	68.189	50.104
Contas a receber, líquidas	17.017	12.834
Títulos e valores mobiliários	341	290
Depósitos judiciais	8.914	7.124
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14.753	2.673
Impostos e contribuições	10.681	10.645
Adiantamento a fornecedores	7.883	6.398
Outros ativos realizáveis a longo prazo	9.600	10.140
Investimentos	15.987	15.282
Imobilizado	657.873	580.990
Intangível	12.133	11.976
Total do Ativo	931.562	793.375
PASSIVO	R\$ milhões	
	30.09.2015	31.12.2014
Circulante	109.719	82.659
Fornecedores	26.641	25.924
Financiamentos	53.376	31.565
Impostos e contribuições	14.011	11.453
Salários, férias, encargos e participações	6.156	5.489
Planos de pensão e saúde	2.253	2.115
Passivos associados a ativos classificados como mantidos para venda	195	-
Outras contas e despesas a pagar	7.087	6.113
Não Circulante	530.861	399.994
Financiamentos	453.208	319.470
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.156	8.052
Planos de pensão e saúde	47.200	43.803
Provisão para desmantelamento de áreas	20.176	21.958
Provisão para processos judiciais	6.559	4.091
Outras contas e despesas a pagar	2.562	2.620
Patrimônio Líquido	290.982	310.722
Capital Social realizado	205.432	205.432
Reservas de lucros e outras	84.007	103.416
Participação dos acionistas não controladores	1.543	1.874
Total do passivo	931.562	793.375

* Fonte: Para acessar o site, clique aqui!



GRUPOS PATRIMONIAIS

Começaremos a discorrer agora sobre os grupos patrimoniais. Deve-se ter em mente que são três grandes classes de contas que se apresentam no balanço patrimonial: **o ativo, o passivo e patrimônio líquido**.

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 (LSA, art. 178).

Ativo

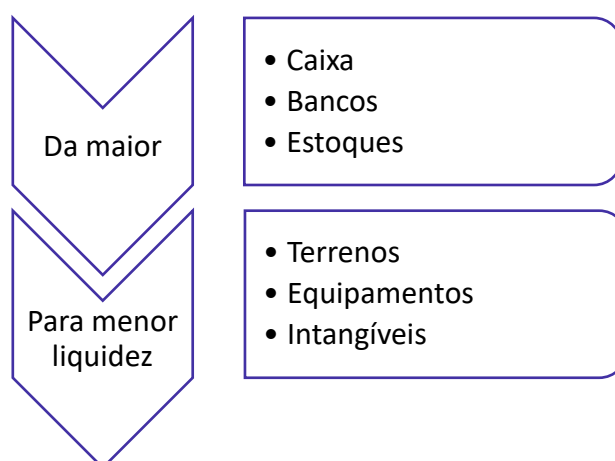
No ativo, as contas serão dispostas em **ordem decrescente de grau de liquidez** dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos:

I – **ativo circulante**; e

II – **ativo não circulante**, composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

Assim, vejam que o ativo é disposto em ordem decrescente do grau de liquidez. A liquidez se refere à expectativa de conversão em dinheiro de um bem ou direito.

Desta forma, começaremos a expor as contas no ativo pela maior conversibilidade em dinheiro, ou seja, pela conta caixa, que já representa o próprio numerário. Em seguida, classificaremos a conta bancos, aplicações financeiras de liquidez imediata e assim por diante, até a conta terrenos ou outra que tenha baixíssima liquidez.



- Ativo Circulante

O ativo se divide em:

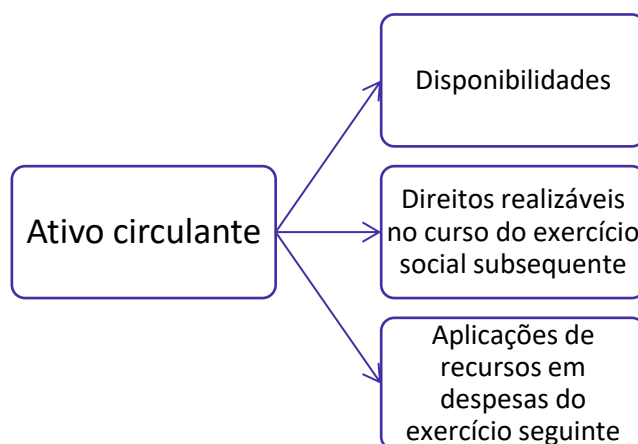
- 1) Ativo circulante; e
- 2) Ativo não circulante.



Segundo a Lei 6.404:

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

I - no ativo circulante: as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte;



- Disponibilidades

As disponibilidades são elementos que representam dinheiro ou nele possam ser convertidos de forma imediata, como a **conta caixa, bancos conta movimento**.

Quais são as contas que compõem as disponibilidades? Bem, basicamente a conta caixa e equivalentes de caixa.

Exemplos de disponibilidades:

- Caixa.
- Contas bancárias
- Numerários em trânsito, enquanto estiverem em trânsito.
- Aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a **um insignificante risco de mudança de valor**.

- Direito Realizáveis no Curso do Exercício Social Subsequente

Os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente podem ser **reais** ou **pessoais**. Os reais representam os bens (estoques de matérias-primas, produtos acabados, em elaboração). Os pessoais representam os direitos (clientes, adiantamentos a fornecedores, ICMS e recuperar).

Essa realização dita pela lei se dá pelo consumo ou venda destes bens.

Então, se eu tenho um valor a receber dentro de 12 meses, ele será considerado um ativo circulante. Caso ultrapasse o período de 12 meses, ele ficará no longo prazo.



- Ativo Não Circulante

O ativo não circulante é composto por:

- 1 – ativo não circulante realizável a longo prazo;
- 2 – investimentos;
- 3 – imobilizado;
- 4 – intangível.

- Ativo Não Circulante – Realizável A Longo Prazo

Art. 179. II - No ativo realizável a longo prazo: os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte, assim como os derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas (artigo 243), diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia;

Segundo a Lei das Sociedades por Ações (6.404/76), o ativo não circulante realizável a longo prazo é composto por:

- a) direitos realizáveis após o término do exercício seguinte;
- b) direitos realizáveis derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas, diretores (administradores em geral), acionistas (ou sócios), ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto (atividade) da companhia.

Basicamente, são os direitos que a sociedade tem para receber após o encerramento do exercício social, ou seja, de longo prazo.

Como exemplo do item a.

O balanço é elaborado ao término do exercício social, vamos supor, 31.12.2010. O exercício social seguinte é 2011. Os direitos a receber em 2012 e exercícios posteriores são classificados no ANC – RLP. Esses direitos também podem ser reais (animais em criação ou bens que exijam longo período de produção) ou pessoais (duplicatas a receber).

Quanto ao item b, deve-se ficar atento para que os três requisitos sejam atendidos, a espécie do direito, a operação ser não usual e pessoa ligada (devedor). Caso não se perfaçam o crédito deve ser classificado conforme o prazo.

Ativo não circulante - Realizável a Longo Prazo			
Direito realizáveis após o término do exercício social subsequente			
Direito derivado de	Venda	Coligadas/Controladas	Não usual
	Adiantamento	Diretores, administradores, sócios	
	Empréstimo	Acionistas ou participantes do lucro	



Por exemplo:

Uma rede de supermercados realiza venda de produtos de seu estoque para determinado diretor, para que este possa realizar sua festa de aniversário de 50 anos. O pagamento por parte do diretor à companhia se dará dentro de 10 meses. Qual a classificação?

Neste caso, será **ativo circulante**, já que se trata de venda de negócio **usual**, ou seja, os próprios produtos da rede de supermercados.



Venda de mercadorias
Prazo: 10 meses
USUAL: LOGO: AC



Agora, imaginem que os ganhos percebidos por este diretor não tenham sido suficientes para quitar as demais dívidas decorrentes deste aniversário. A companhia, então, oferece um **empréstimo**, para pagamento também em 10 meses, a fim de que essas obrigações sejam quitadas com os terceiros respectivos. Qual a classificação deste direito a receber?

Neste caso, temos empréstimo a diretor, em **negócio não usual**. Logo, mesmo que o prazo de recebimento seja 10 meses, estamos diante de um **ativo não circulante – realizável a longo prazo**.



Empréstimo
Prazo: 10 meses
NÃO USUAL: LOGO (ANC RLP)



- Ativo Não Circulante – Investimentos.

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

III - em investimentos: as participações permanentes em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa;

Portanto, neste subgrupo classificam-se as **participações permanentes em outras sociedades**, isto é, aqueles **investimentos em sociedades cujo caráter não seja o especulativo**. Quando a sociedade A compra ações da sociedade B que não tem a intenção de vender no curto prazo, que não pretende, como dito, especular.

Ainda, são classificáveis como Ativo não Circulante - Investimentos os direitos que não sejam classificáveis em outros grupos. Os exemplos clássicos a serem levados para a prova são: obras de arte, casas e edificações mantidas para aluguel e terrenos.

- Ativo Não Circulante Imobilizado

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

IV – no ativo imobilizado: os direitos que tenham por **objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da companhia ou da empresa ou exercidos com essa finalidade**, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens; (Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007)

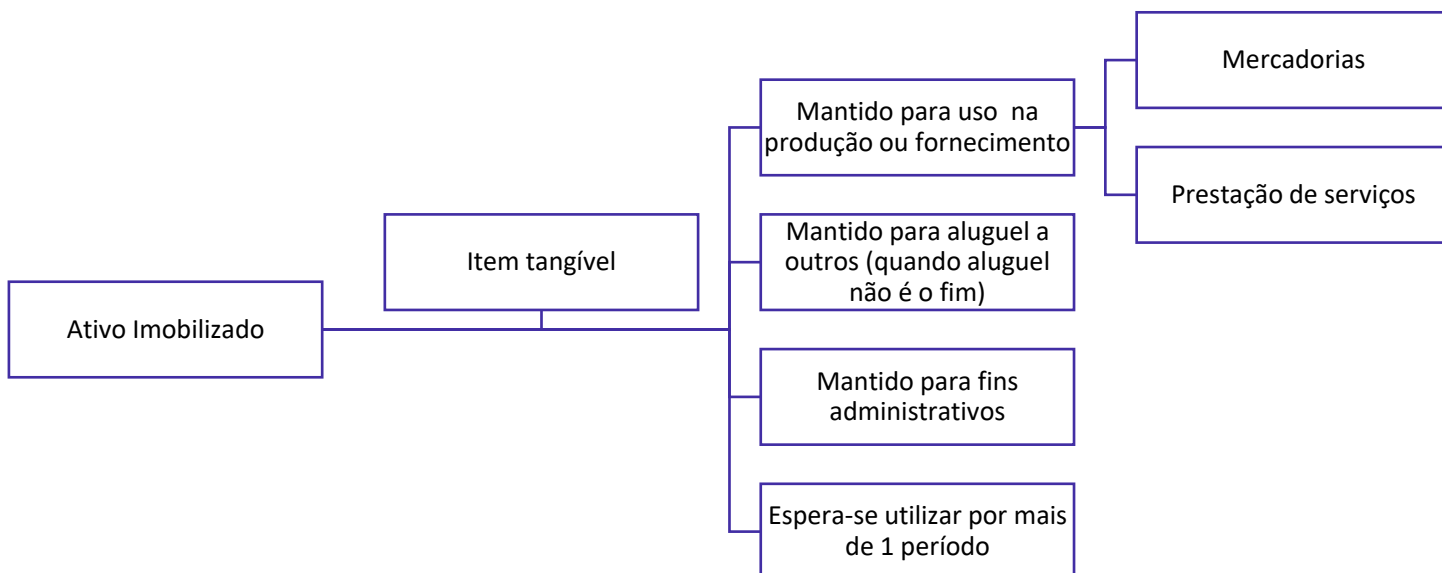
Assim, classificam-se no imobilizado direitos que tenham por objeto **bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da companhia** como, por exemplo, os **terrenos, edificações, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios, veículos**.

A regra é a classificação de bens de propriedade da companhia. Bens locados não satisfazem, em regra, o critério para serem classificados como ativo, a não ser que sejam classificados como Arrendamento Financeiro. Veremos adiante.

Definição de ativo imobilizado prevista no CPC 27:

Ativo imobilizado é o item tangível que:

- (a) é mantido para uso na produção ou fornecimento de mercadorias ou serviços, para aluguel a outros, ou para fins administrativos; e
- (b) se espera utilizar por mais de um período.



Ativo Não Circulante - Intangível

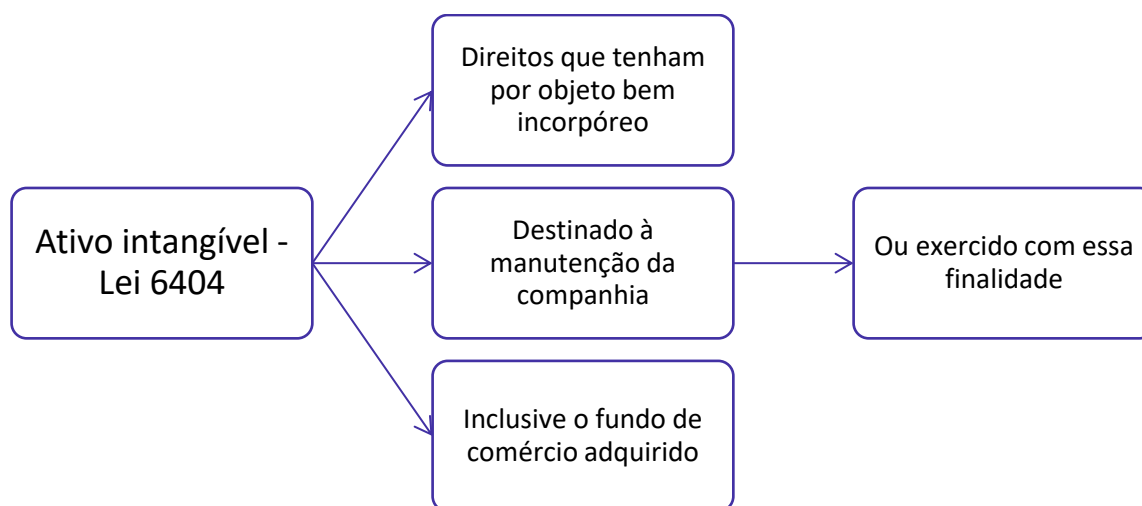
O que são ativos intangíveis? A resposta é simples. Podemos dizer, em linguagem simples, que os intangíveis **são aqueles ativos que não têm existência física**.

Como exemplos de intangíveis, temos: **direitos de exploração de serviços públicos mediante concessão ou permissão do Poder Público, marcas e patentes, fundo de comércio adquirido**.

Segundo a lei 6.404...

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

VI – no intangível: os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido. (Incluído pela Lei nº 11.638, de 2007)



Isto é muito importante para concursos: classificam-se no intangível os direitos que tenham por objeto **bens incorpóreos** destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade.

O subgrupo intangível ganhou existência com a vigência da Lei 11.638/07, que separou os direitos corpóreos no imobilizado e os incorpóreos no intangível. Antes, classificaríamos tudo no imobilizado.

Frise-se, também, que o subgrupo deve estar contido no grupo ativo não-circulante.

O conceito de ativo intangível veio trazido pela norma, como se segue:

Conceito: Ativo intangível é um ativo não monetário identificável sem substância física.

Exemplos de itens que se enquadram nessas categorias amplas são: softwares, patentes, direitos autorais, direitos sobre filmes cinematográficos, listas de clientes, direitos sobre hipotecas, licenças de pesca, quotas de importação, franquias, relacionamentos com clientes ou fornecedores, fidelidade de clientes, participação no mercado e direitos de comercialização.



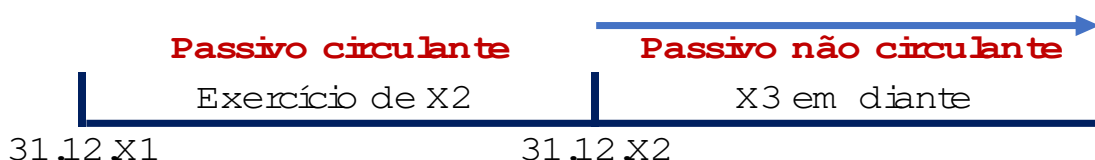
Passivo

Dissemos que o passivo representa nada mais do que as **obrigações que a sociedade tem perante terceiros**. Estudaremos agora os seus aspectos amiúde.

- Passivo Circulante E Passivo Não Circulante

O **passivo exigível basicamente pode ser dividido em passivo circulante e não circulante**. Segundo a Lei das Sociedades por Ações:

Art. 180. As obrigações da companhia, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do ativo não circulante, serão classificadas no passivo circulante, quando se vencerem no exercício seguinte, e no passivo não circulante, se tiverem vencimento em prazo maior, observado o disposto no parágrafo único do art. 179 desta Lei.



Acima um exemplo da classificação em circulante e não circulante. A Lei 6.404/76 adota como marco temporal a data do encerramento do exercício social. Contudo, se não estivermos falando dessa data, devemos considerar o período de 12 meses.

Como exemplo de obrigações temos: **Impostos a pagar, provisão para contingências, salários a pagar, ICMS a recolher, provisão para IR, FGTS a recolher, duplicatas a pagar, fornecedores**, entre outros.

- Resultado De Exercícios Futuros E Receitas Diferidas

O grupo **resultado de exercícios futuros – REF foi extinto** com a edição da MP 449 e Lei 11.941/2009.

Em seu lugar, deve ser usada a conta **receitas diferidas, que fica no passivo não circulante**. O saldo que porventura existente no REF deve ser reclassificado para receita diferida.

O exemplo clássico explorado pelas bancas de resultado de exercícios futuros (agora receita diferida, no passivo não circulante) são os aluguéis recebidos antecipadamente. São diversas questões da banca que versam sobre este tema.

Exemplo! Vamos supor que uma empresa tenha um imóvel para alugar. Ela aluga o imóvel por 2 anos, recebendo R\$ 24.000 adiantados.

A questão agora é a seguinte: **se o inquilino desocupar o imóvel, a empresa deverá devolver o aluguel recebido antecipadamente?** Se sim, configura um passivo (obrigação) e fica classificado conforme o prazo. Se não, então temos uma receita diferida, que vai para a demonstração do resultado do exercício de acordo com o regime de competência



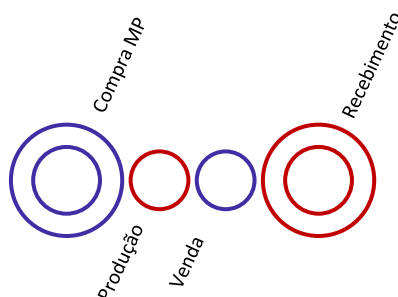
CLASSIFICAÇÃO DE ACORDO COM O CICLO OPERACIONAL

Segundo o parágrafo único do artigo 179 da Lei das SAs: **Na companhia em que o ciclo operacional da empresa tiver duração maior que o exercício social, a classificação no circulante ou longo prazo terá por base o prazo desse ciclo.**

Um primeiro aspecto digno de nota é que esta disposição vale tanto para o ativo como para o passivo.

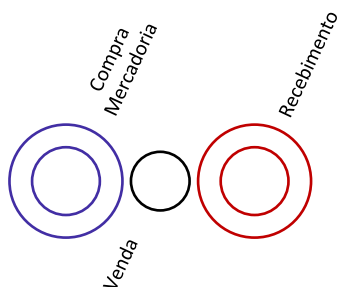
O ciclo operacional de uma empresa industrial é o prazo que a empresa leva para comprar matéria-prima, produzir, vender e receber.

Ciclo operacional empresa industrial



Para uma empresa comercial, é o prazo médio entre a aquisição de mercadorias, venda e recebimento dos clientes.

Ciclo operacional empresa comercial



Vamos explicar esta situação por meio de uma questão abordada em 2009, pela FCC, para o concurso de Analista Judiciário do TRT 3ª região:

(FCC/Analista Judiciário/TRT 3ª região/2009) A empresa A é uma indústria e produz máquinas especiais, cujo processo demora 400 dias. Estas máquinas são adquiridas para comercialização pela empresa B que leva aproximadamente 20 dias para comercializá-las, 40 dias para receber o valor das vendas realizadas a prazo, e 30 dias para pagar as máquinas adquiridas. A empresa C é cliente da empresa B e utiliza as máquinas especiais em suas operações. Com base nestas informações, as máquinas especiais serão classificadas nas empresas A, B e C, respectivamente, no



- (A) ativo circulante, no ativo circulante e no ativo imobilizado.
- (B) ativo circulante, no ativo não-circulante e no ativo realizável a longo prazo.
- (C) ativo realizável a longo prazo, no ativo circulante e no ativo imobilizado.
- (D) ativo realizável a longo prazo, no ativo realizável a longo prazo e no ativo imobilizado.
- (E) ativo realizável a longo prazo, no ativo imobilizado e no ativo realizável a longo prazo

Comentários

Empresa A: Demora 400 dias para produzir. Portanto, seu ciclo operacional será maior que o exercício social, e as máquinas produzidas ficarão no Ativo Circulante.

Empresa B: Demora 20 dias para comercializar, 40 para receber o valor das vendas e 30 dias para pagar as máquinas adquiridas. Portanto, tudo ocorre a custo prazo, nesta empresa. Ativo Circulante.

Empresa C: Utiliza as máquinas em suas operações. Ativo Imobilizado.

Gabarito → A.

Em qualquer dessas situações, **o exercício social continua a ser de um ano.**

Se estamos em 31 de dezembro de 2011 (data de término do exercício social) e temos uma fábrica de navios, por exemplo, cujo ciclo operacional seja de 2 anos, teremos que todas as obrigações e direitos que vencerem até 31 de dezembro de 2013 serão consideradas como de curto prazo. A partir deste momento é que haverá que se falar em longo prazo. Repetimos, porém, que o exercício social continua a ter a duração de um ano.



PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Conceito E Estrutura

O patrimônio líquido, como estamos dizendo, é considerado como sendo o **capital dos sócios (capital próprio)** empregado nas atividades empresariais.

De acordo com a Lei 6.404/76:

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.

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)

Antes de prosseguirmos, façamos a comparação entre como era e como está agora o patrimônio líquido:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
ANTES LEI 11.638/07	APÓS LEI 11.638/07 E LEI 11.941/09
Capital Social	Capital Social
(-) Capital a Realizar	(-) Capital a Realizar
Reserva de Lucro	Reserva de Lucro
Reserva de Capital	Reserva de Capital
Reserva de Reavaliação	Ajuste de Avaliação Patrimonial
+ - Lucro ou Prejuízo Acumulado	(-) Prejuízo Acumulado
(-) Ações em Tesouraria	(-) Ações em Tesouraria

Agora, uma questão:

(FGV/Contador/Caruaru/2015) De acordo com a Lei nº 11.638/07, que alterou a Lei nº 6.404/76, assinale a opção que indica a correta composição do patrimônio líquido.

- a) Capital social, reservas de capital, reservas de lucros e prejuízos acumulados.
- b) Capital social, reservas de capital, reservas de reavaliação, reservas de lucros e prejuízos acumulados.
- c) Capital social, reservas de capital, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.
- d) Capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.
- e) Capital social, reservas de capital, reservas de reavaliação, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

Gabarito → D.



- Capital Social

Quando os sócios resolvem iniciar uma atividade, um dos requisitos para o início é a existência do chamado capital social. Os sócios precisam aportar bens para que essa companhia possa aplicar e dar início às atividades.

O capital social é a conta do PL composta pelas ações subscritas na constituição da sociedade ou com o aumento de capital. **É dividido em capital social e capital social a realizar.** A lei das S.A's dispõe que:

Art. 182. A conta do capital social discriminará o montante subscrito e, **por dedução, a parcela ainda não realizada.**

No balanço fica assim:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Capital Social	10.000,00
(-) Capital Social a realizar	- 4.000,00
(=) Capital social realizado	6.000,00

Segundo a Lei 6.404, o capital social poderá ser formado com contribuições em dinheiro ou em qualquer espécie de bens suscetíveis de avaliação em dinheiro.

Observemos um quesito:

(CESPE/Analista Contábil/MPU/2015) O capital social integralizado pelos sócios deve ser discriminado, em uma única conta, pelo seu montante, sem qualquer dedução.

Gabarito → Errado.



REGIME DE COMPETÊNCIA

A contabilidade deve ser feita utilizando-se como base o regime de competência.

O regime de competência determina que os efeitos das transações e outros eventos sejam reconhecidos nos períodos a que se referem, **independentemente do recebimento ou pagamento**.

Pessoal, uma entidade com fins lucrativos, para sobreviver, basicamente, precisa gerar receitas. E, para que haja prosperidade, essas receitas precisam suplantam as despesas. Na contabilidade, as receitas (por exemplo, receita de vendas, receita de alugueis, receita de juros) e as despesas (por exemplo, custo da mercadoria vendida, despesas com comissão, ICMS sobre vendas) devem ser reconhecidas segundo o **regime da competência**.

O regime de competência contrapõe-se ao regime de caixa, que é o regime contábil que apropria as receitas e despesas no período de seu **recebimento ou pagamento**, respectivamente, independentemente do momento em que são realizadas.

Regime de competência é o que apropria receitas e despesas ao **período de sua realização, independentemente do efetivo recebimento das receitas ou do pagamento das despesas**.

A seguir, uma questão:

(CESPE/Contador/DPU/2016) Conforme os princípios da prudência e da oportunidade, os efeitos das transações e outros eventos devem ser reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento.

Comentários:

O item está incorreto, haja vista que versa sobre o princípio da competência.

A **Lei 6.404/76 é clara ao exigir que as demonstrações contábeis sejam elaboradas conforme o regime de competência**. Senão vejamos.

Art. 177. A escrituração da companhia será mantida em registros permanentes, com obediência aos preceitos da legislação comercial e desta Lei e aos princípios de contabilidade geralmente aceitos, devendo observar métodos ou critérios contábeis uniformes no tempo e registrar as mutações patrimoniais segundo o **regime de competência**.

O regime a ser utilizado na contabilidade é o de competência. Assim, se temos uma conta de luz que vence em janeiro de 2010, referente a janeiro de 2010, devemos lançar este valor como despesa em janeiro de 2010, mesmo se o pagamento se der, por exemplo, só em março de 2010.

Se anteciparmos o pagamento de um empregado em junho de 2011, por um serviço que ele prestará somente em março de 2012, a despesa com salário só será lançada em março de 2012, pois é nesse período que houve a efetiva despesa. Funciona, resumidamente, deste modo:



Regime de competência (princípio da competência): temos de olhar para o mês ao qual a conta se refere (o mês da prestação do serviço, o mês em que foi utilizada a luz, a água, recebida a mercadoria, etc). Não importa a data em que foi pago/recebido em espécie o valor.

Por exemplo: Recebimento da fatura de luz em dezembro de 2009, referente ao mês de novembro de 2009, para pagamento em janeiro de 2010. Quando lançaremos como despesa de acordo com o regime de competência?

Ora, temos de procurar a quando a prestação, fatura, se refere. Utilizamos a luz em novembro. Então, em novembro devemos lançar como despesa, pelo lançamento:

D – Despesa com energia elétrica (Despesa – Resultado)

C – Contas a pagar (Passivo)

Aí, quando do pagamento, vamos fazer o lançamento para dar baixa no passivo, assim:

D – Contas a pagar XXXXX

C – Caixa XXXXX

Não se preocupem com os lançamentos, pois acreditamos piamente que não serão cobrados! A sua preocupação é entender o que é ativo, passivo, PL, o que é balanço, o que é DRE, para que, vendo essas demonstrações, consigamos nos acostumar com a contabilidade gerencial.

Regime de caixa: é o regime contábil que apropria as receitas e despesas no período de seu recebimento ou pagamento, respectivamente, independentemente do momento em que são realizadas.

Assim, para o regime de caixa, se o salário foi pago em dezembro, é neste mês que devemos considerar a despesa como incorrida. Se uma venda teve seu recebimento em janeiro, independentemente se a entrega das mercadorias for *a posteriori*, reconheceremos a receita em janeiro! E assim por diante.

Continuemos o estudo da Resolução 750/93:

Art. 9º. Parágrafo único. O Princípio da Competência pressupõe a simultaneidade da confrontação de receitas e de despesas correlatas. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1.282/10).

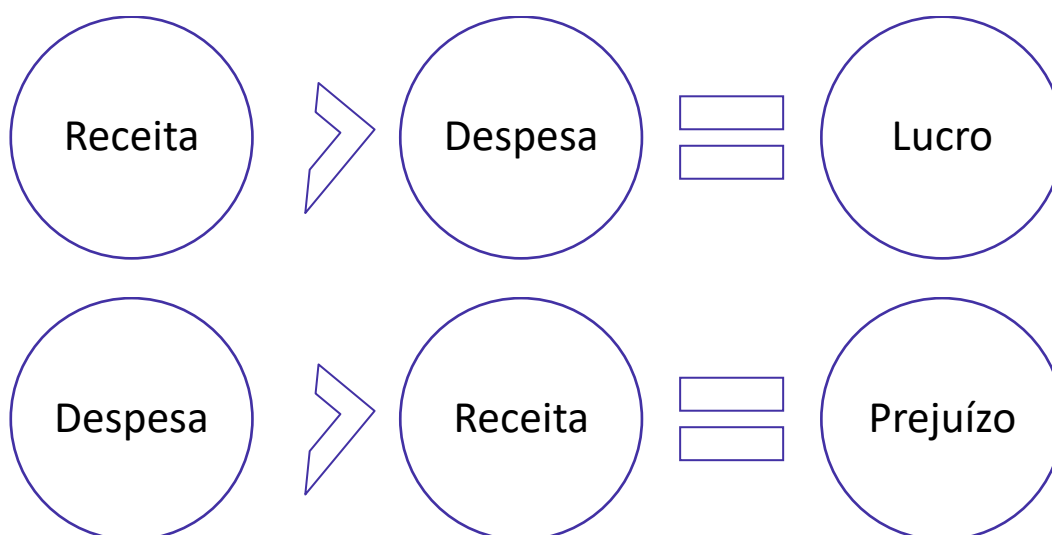
Assim, quando realizo a venda de uma mercadoria e procedo à sua entrega, devo reconhecer simultaneamente a receita de vendas e todas as despesas que correspondam a essa venda.



CONCEITOS INICIAIS SOBRE A DRE

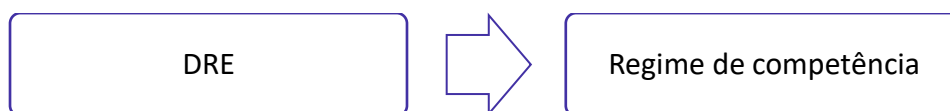
A demonstração do resultado do exercício é a **demonstração contábil que apresenta o confronto entre receitas e despesas da entidade**.

Se as receitas forem maiores que as despesas, temos a ocorrência de lucro. Ao contrário, sobrepondo-se as despesas às receitas, temos prejuízo.



Tudo isso conforme o **pressuposto contábil de competência**, pelo qual as receitas e despesas devem ser reconhecidas independentemente de pagamento ou recebimento. A Lei 6.404/76 é clara ao ordenar a utilização do regime de competência na contabilidade:

Art. 177. A escrituração da companhia será mantida em registros permanentes, com obediência aos preceitos da legislação comercial e desta Lei e aos princípios de contabilidade geralmente aceitos, devendo observar métodos ou critérios contábeis uniformes no tempo e **registrar as mutações patrimoniais segundo o regime de competência**.



A demonstração do resultado do exercício – DRE - objetiva evidenciar a **situação econômica** da entidade.

Outro aspecto deveras importante sobre a DRE é que ela integra o chamado capital próprio. Ou seja, **o lucro ou prejuízo auferido ao término do exercício deverá compor o patrimônio líquido**. Por isso, **as contas que integram a demonstração do resultado são zeradas ao fim do exercício**. O resultado será integrado ao patrimônio líquido, seja lucro, seja prejuízo.

Mais ou menos assim. Imagine que a empresa tenha as seguintes receitas e despesas.



Demonstração do resultado do exercício			
Lançamentos a débito		Lançamentos a crédito	
Despesa A	50	Receita A	100
Despesa B	150	Receita B	200
Despesa C	100	Receita C	50
Total das despesas	300	Total das receitas	350
		Lucro Líquido	50

O lançamento para transferir esse valor para o patrimônio líquido é o seguinte:

Débito: Lucro líquido 50

Crédito: Lucros acumulados 50

DRE			
Despesa A	50	Receita A	100
Despesa B	150	Receita B	200
Despesa C	100	Receita C	50
Total das despesas	300	Total das receitas	350
Lucro do período	50	Lucro do período	50

Lucros acumulados (PL)	
	Lucro líquido 50

Feito isso, a DRE ficará com o saldo zerado (dizemos encerrada) e teremos transferido o valor para a conta **lucros acumulados** (contra transitória que fica no PL, até a distribuição destes valores).

Lembrem que dissemos que os valores de lucros ou prejuízos devem compor o capital próprio (patrimônio líquido). Essa conta é chamada **lucros acumulados** se o valor for lucro, ou **prejuízos acumulados**, caso o prejuízo venha se acumulando ao longo dos exercícios (vejam o nome acumulado).

Apenas um adendo: as sociedades não podem permanecer com a conta lucros acumulados ao final do exercício. O que isso significa? Temos lucro (na DRE), ok! Transferimos para o balanço, ok! Mas essa conta lucros acumulados vai ter que ser zerada. Todavia, se for prejuízo, ele fica acumulado no balanço, até que posteriormente seja compensado com lucros posteriores.



MODELO DE DRE QUE DEVE SER UTILIZADO PARA RESOLVER QUESTÕES

A demonstração do resultado do exercício, que apura o lucro ou prejuízo obtido no exercício, tem a estrutura seguinte:

Estrutura da demonstração do resultado do exercício

Faturamento bruto (venda bruta + IPI sobre faturamento)

(-) IPI sobre faturamento bruto

Vendas brutas/Receita bruta de vendas/Receita operacional bruta

(-) Deduções da receita bruta

Devoluções e cancelamento de vendas

Abatimentos sobre vendas

Descontos incondicionais concedidos/descontos comerciais

Impostos e contribuições sobre vendas e serviços (ICMS, ISS, PIS, COFINS)

Ajuste a valor presente sobre clientes

Vendas líquidas/Receita líquida de vendas/Receita operacional líquida

(-) Custo da mercadoria vendida ($CMV = Est. inicial + Compras\ líq. - Est. final$)

Lucro bruto/Resultado operacional bruto/Resultado com mercadorias

(-) Despesas operacionais

Com vendas

Administrativas

Gerais

Financeiras líquidas (despesas financeiras – receitas financeiras)

Outras despesas operacionais

+ Outras receitas operacionais

Resultado operacional líquido/Lucro ou prejuízo operacional líquido

(-) Outras despesas (antigas despesas não operacionais)

+ Outras receitas (antigas receitas não operacionais)

Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social sobre Lucro Líquido

(-) Despesa com provisão para Imposto de Renda e CSLL

Resultado após o Imposto de Renda/CSLL e antes das participações

(-) Participações estatutárias sobre o lucro

Debenturistas

Empregados

Administradores

Partes beneficiárias

Fundo de assistência/previdência a empregados

Lucro ou prejuízo líquido do exercício



APROFUNDANDO: PRINCIPAIS CONTAS UTILIZADAS (ASPECTOS INICIAIS)

Até aqui, já sabemos o que é conta, já sabemos o conceito de contabilidade, seu objeto, finalidade, o que é um razãoete, quais as funções da contabilidade.

Vamos aprofundar um pouquinho?

Apresentamos a seguir algumas nomenclaturas essenciais para que vocês possam responder questões de prova, bem como as principais contas que vocês devem conhecer neste começo de curso!

Dicas:

- Sempre que houver uma conta com a denominação a receber, podemos dizer que é uma conta do ativo.
- Sempre que houver uma conta com a denominação a pagar, a recolher, podemos dizer que é uma conta do passivo.
- Sempre que uma conta começar com reserva será uma conta do patrimônio líquido.
- Procure a essência da conta. Não decore simplesmente o nome. Por exemplo: Caixa, sabemos que é o dinheiro que a empresa tem, portanto, é um bem, ficando no ativo. Outro exemplo: sabemos que Impostos a pagar é uma obrigação, portanto, um passivo.
- Sempre que dissermos que uma conta retifica o respectivo grupo, significa que ela diminui o valor daquele grupo. Por exemplo, depreciação acumulada é uma conta que reduz o valor do ativo imobilizado.

Um carro, um trator, máquinas, equipamentos, etc., estão sujeitos a desgaste pelo uso, ação do tempo, obsolescência. Portanto, a conta depreciação acumulada diminui o valor do ativo imobilizado e, conseqüentemente do ativo como um todo.

Na sua prova, vai aparecer mais ou menos assim:

Ativo Imobilizado

Veículos

XX,XX

(-) Depreciação acumulada (ZZ,ZZ) ← Conta retificadora.



Para a sua prova, grave:

Capital Aplicado - é o ativo total.

Capital a Realizar ou Capital a Integralizar – é a parcela do capital social subscrito que ainda não foi integralizada pelos sócios.

Capital Autorizado – é o valor previsto no estatuto para o Capital. A empresa pode aumentar o capital até o valor do Capital Autorizado, sem necessidade de alterar o Estatuto.

Capital Circulante ou Capital De Giro: é o ativo circulante.

Capital Circulante Líquido ou Capital De Giro Líquido: Ativo Circulante menos o Passivo Circulante ($CCL = AC - PC$).

Capital Circulante Próprio ou Capital De Giro Próprio: é a diferença positiva entre o ativo circulante e o passivo circulante ($CCP = AC - PC > 0$).

Capital de Terceiros ou Capital Alheio – é o passivo exigível (recursos de terceiros).

Capital Próprio – é o patrimônio líquido.

Capital Realizado ou Capital Integralizado – é a parcela do capital social subscrito que já foi realizada (integralizada) pelos sócios. É a entre o capital subscrito e o capital social a integralizar: $\text{Capital Realizado} = \text{Capital Subscrito} - \text{Capital a Integralizar}$.

Capital Social ou Capital Social Subscrito – é o capital social fixado no estatuto ou contrato social. Também chamado de **Capital Nominal** ou **Capital Declarado**.

Capital Total à Disposição - é a soma do capital próprio com o capital de terceiros.

Agora, as principais contas utilizadas:

CONTA	DESCRIÇÃO SUMÁRIA
ATIVO	
Caixa	Dinheiro em poder da empresa
Banco	Conta corrente
Clientes	Contas a receber de clientes
Duplicatas a receber	Valores a receber de vendas realizadas
Contas a receber	Outras contas a receber
Mercadorias	Estoque de mercadorias para venda
Máquinas	Bens pertencentes à empresa
Veículos	Bens pertencentes à empresa
Imóveis	Bens pertencentes à empresa
Móveis	Bens pertencentes à empresa
Intangível	Bens incorpóreos pertencentes à empresa



CONTA	DESCRIÇÃO SUMÁRIA
PASSIVO	
Fornecedores	Valores a pagar para fornecedores
Duplicatas a pagar	Valores a pagar de compras realizadas
Contas a pagar	Outros valores a pagar
Impostos a recolher	Impostos (IR, ICMS etc.) a recolher
Empréstimos	Empréstimos a pagar
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Capital Social	Capital que foi prometido pelos sócios
Reservas de Lucro	Reserva Legal, de Contingência, Estatutária etc.
Reservas de Capital	Ágio na emissão de ações
Contas de Resultado (receitas e despesas)	Ver relação abaixo.

Dica: Todas as contas de reserva pertencem ao Patrimônio Líquido.



Contas de Resultado		
Receitas	Custos	Despesas
• Receita de Vendas • Receitas Financeiras • Receitas de aluguel • Receitas de comissão • Receitas de serviços	• Custo das mercadorias vendidas • Custo dos produtos vendidos • Custo dos serviços prestados	• Despesas Administrativas • Salários e ordenados • Depreciação • Despesas de Frete • Despesas de Aluguel

Essas são as principais contas que utilizaremos inicialmente. É claro que há uma infinidade de contas, mas, por enquanto, essas ajudarão a resolver as questões propostas.



PLANO DE CONTAS PATRIMONIAIS - ATUALIZADO

O plano de contas a seguir contém a maioria das contas que são exploradas em provas de concursos públicos. Pode não ser tão útil agora, mas, sempre que necessário, façam as consultas pertinentes nas tabelas a seguir:

As contas destacadas em azul são as principais retificadoras.

Contas do Ativo Circulante

ATIVO CIRCULANTE (AC)	
NOME	GRUPO
Caixa	AC
Depósitos bancários à vista	AC
Numerário em trânsito	AC
Equivalentes de caixa em aplicações de liquidez imediata	AC
Duplicatas a receber	AC
Clientes	AC
1) Controladas e coligadas - transações operacionais	AC
2) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	AC
3) Ajuste a valor presente	AC
Títulos a receber	AC
Clientes - renegociação de contas a receber	AC
Devedores mobiliários	AC
Empréstimos a receber de terceiros	AC
Receitas financeiras a transcorrer	AC
Dividendos propostos a receber	AC
Bancos - Contas vinculadas	AC
Juros a receber	AC
Adiantamentos a terceiros	AC
Créditos de funcionários	AC
1) Adiantamentos para despesas	AC
2) Antecipação de salários e ordenados	AC
3) Empréstimos a funcionários	AC
Tributos a compensar e recuperar	AC
1) IPI a compensar	AC
2) ICMS a compensar	AC
3) IRRF a compensar	AC
4) IR e CS a restituir/compensar	AC
5) PIS/PASEP a recuperar	AC
6) COFINS a recuperar	AC
7) Outros tributos a recuperar	AC
Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	AC
Perdas estimadas para redução ao valor recuperável	AC
Ajuste a valor presente	AC



ATIVO CIRCULANTE (AC)	
NOME	GRUPO
Títulos e valores mobiliários	AC
Perda estimada para redução ao valor recuperável	AC
Perdas estimadas	AC
Produtos acabados	AC
Mercadorias para revenda	AC
Produtos em elaboração	AC
Matérias-primas	AC
Outros materiais diretos	AC
Mão de obra direta(*Custo dos estoques)	AC
Prêmios de seguros a apropriar	AC
Encargos financeiros a apropriar	AC
Assinaturas e anuidades a apropriar	AC
Alugueis pagos antecipadamente	AC

Contas do Ativo Não Circulante

ATIVO NÃO CIRCULANTE	
NOME	GRUPO
Bancos - contas vinculadas	ARLP
Clientes	ARLP
Títulos a receber	ARLP
Créditos de acionistas - transações não recorrentes	ARLP
Credito de diretores - não recorrentes	ARLP
Credito de coligadas e controladas - não recorrentes	ARLP
Adiantamentos a terceiros	ARLP
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	ARLP
Impostos e contribuições a recuperar	ARLP
Perdas estimadas para redução ao valor recuperável	ARLP
Aplicações financeiras	ARLP
Ajuste a valor presente	ARLP
Prêmios de seguro a apropriar a longo prazo	ARLP
Outros custos e despesas pagos antecipadamente	ARLP
IR e CS diferidos	ARLP
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRAS SOCIEDADES	INV.
Avaliadas por equivalência patrimonial	INV.
Valor da equivalência patrimonial	INV.
1) Participações em controladas	INV.
2) Participações em controladas em conjunto	INV.
3) Participações em coligadas	INV.
4) Participações em sociedades do grupo	INV.
Mais-valia sobre os ativos líquido das investidas	INV.
Ágio por rentabilidade futura (<i>Goodwill</i>)	INV.
Perdas estimadas para redução ao valor realizável líquido	INV.



ATIVO NÃO CIRCULANTE	
NOME	GRUPO
Lucros a Apropriar	INV.
Avaliadas pelo valor justo	INV.
a) Participações em outras sociedades	INV.
Avaliadas pelo custo	INV.
Participações em outras sociedades	INV.
Perdas estimadas	INV.
PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO	INV.
Depreciação acumulada (conta credora)	INV.
Perdas estimadas (conta credora)	INV.
OUTROS INVESTIMENTOS PERMANENTES	INV.
Ativos para futura utilização	INV.
Obras de arte	INV.
Perdas estimadas (conta credora)	INV.
BENS EM OPERAÇÃO - CUSTO	IMOBILIZADO
Terrenos	IMOBILIZADO
Moveis e utensílios	IMOBILIZADO
Veículos	IMOBILIZADO
Ferramentas	IMOBILIZADO
Peças e conjuntos de reposição	IMOBILIZADO
Florestamento e reflorestamento	IMOBILIZADO
Benfeitorias em propriedades de terceiros	IMOBILIZADO
Instalações- depreciação	IMOBILIZADO
Maquinas, aparelhos e equipamentos - depreciação	IMOBILIZADO
Moveis e utensílios - depreciação	IMOBILIZADO
Veículos - depreciação	IMOBILIZADO
Ferramentas - depreciação ou amortização	IMOBILIZADO
Peças e conjuntos de reposição - depreciação	IMOBILIZADO
Benfeitorias em propriedades de terceiros- amortização	IMOBILIZADO
Perdas estimadas por redução ao valor recuperável	IMOBILIZADO
IMOBILIZADO ARRENDADO	IMOBILIZADO
Veículos Arrendados	IMOBILIZADO
Maquinas, aparelhos e equipamentos arrendados	IMOBILIZADO
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	IMOBILIZADO
Veículos Arrendados	IMOBILIZADO
Maquinas, aparelhos e equipamentos arrendados	IMOBILIZADO
Bens em uso na fase de implantação	IMOBILIZADO
a) Custo	IMOBILIZADO
b) Perdas estimadas por redução ao valor recuperável	IMOBILIZADO
Construções em andamento	IMOBILIZADO
Importações em andamento de bens do imobilizado	IMOBILIZADO
Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	IMOBILIZADO
Marcas	INTANGÍVEL
Patentes	INTANGÍVEL
Concessões	INTANGÍVEL



ATIVO NÃO CIRCULANTE	
NOME	GRUPO
<i>Goodwill</i> (só no Balanço Consolidado)	INTANGÍVEL
Direitos autorais	INTANGÍVEL
Direitos sobre recursos minerais - outros	INTANGÍVEL
Pesquisa e desenvolvimento	INTANGÍVEL
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	INTANGÍVEL
PERDAS ESTIMADAS POR REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL	INTANGÍVEL
Gastos de organização e administração	DIFERIDO
Estudos projetos e detalhamentos	DIFERIDO
Gastos preliminares de operação	DIFERIDO
Amortização acumulada	DIFERIDO

Passivo Circulante

PASSIVO CIRCULANTE (PC)	
NOME	GRUPO
Ordenados e salários a pagar	PC
13º a pagar	PC
Férias a pagar	PC
INSS a pagar	PC
FGTS a recolher	PC
Honorários da administração a pagar	PC
Comissões a pagar	PC
Gratificações a pagar	PC
Participações no resultado a pagar	PC
Retenções a recolher	PC
Fornecedores nacionais	PC
Ajuste a valor presente	PC
Fornecedores estrangeiros	PC
ICMS a recolher	PC
IPI a recolher	PC
IR a pagar	PC
IR recolhido	PC
CS a pagar	PC
CS recolhida	PC
IOF a pagar	PC
ISS a recolher	PC
PIS/PASEP a recolher	PC
COFINS a recolher	PC
Ajuste a valor presente	PC
Outros impostos e taxas a recolher	PC
Parcela a curto prazo dos empréstimos e financiamentos	PC
Credores por financiamento	PC
Financiamentos bancários a curto prazo	PC



PASSIVO CIRCULANTE (PC)	
NOME	GRUPO
Financiamento por arrendamento financeiro	PC
Duplicatas Descontadas	PC
Adiantamentos de contratos de cambio	PC
Títulos a pagar	PC
Encargos financeiros a transcorrer	PC
Custos de transação a apropriar	PC
Juros a pagar de empréstimo e financiamento	PC
Conversíveis em ações	PC
Não conversíveis em ações	PC
Juros e participações	PC
Deságio a apropriar	PC
Custos de transação a apropriar	PC
Adiantamentos de clientes	PC
Faturamento para entrega futura	PC
Contas a pagar	PC
Arrendamento operacional a pagar	PC
Ordenados e salários a pagar	PC
Encargos sociais a pagar	PC
FGTS a recolher	PC
Dividendos a pagar	PC
Juros sobre o capital próprio a pagar	PC
Juros de empréstimos e financiamentos a pagar	PC
Ajuste a valor presente	PC
Dividendo mínimo obrigatório a pagar	PC
Provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas	PC
Provisão para benefícios a empregados	PC
Provisão para garantias	PC
Provisão para reestruturação	PC

Passivo Não Circulante

PASSIVO NÃO CIRCULANTE (PNC)	
NOME	GRUPO
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	PNC
a) Em moeda nacional	PNC
b) Em moeda estrangeira	PNC
Financiamento por arrendamento financeiro	PNC
Credores por financiamento	PNC
Títulos a pagar	PNC
Encargos financeiros a transcorrer (conta devedora)	PNC
Custos de transação a apropriar (conta devedora)	PNC
Juros a pagar de empréstimos e financiamentos	PNC
DEBENTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA	PNC



PASSIVO NÃO CIRCULANTE (PNC)	
NOME	GRUPO
Conversíveis em ações	PNC
Não conversíveis em ações	PNC
Juros e participações	PNC
Deságio a apropriar	PNC
Custos de transação a apropriar	PNC
Prêmios na emissão de debêntures a apropriar	PNC
IR E CS DIFERIDOS	PNC
RESGATE DE PARTES BENEFICIÁRIAS	PNC
PROVISÕES	PNC
Provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas	PNC
Provisão para benefícios a empregados	PNC
Provisão para garantias	PNC
Provisão para reestruturação	PNC
Lucros em vendas para a controladora	PNC
RECEITAS A APROPRIAR	PNC
SUBVENÇÕES DE INVESTIMENTO A APROPRIAR	PNC

Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
NOME	GRUPO
PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS SOCIOS DA CONTROLADORA(CONSOLIDADO)	PL
CAPITAL SOCIAL	PL
Capital subscrito	PL
1) Capital autorizado	PL
2) Capital a subscrever	PL
3) Capital a integralizar	PL
4) Gastos com Emissão de Ações (retificadora do Capital Social)	PL
Ágio na emissão de ações	PL
Reserva especial de ágio na incorporação	PL
Alienação de Bônus de subscrição	PL
Gastos na emissão de outros valores patrimoniais (conta devedora)	PL
OPÇÕES OUTORGADAS Exercidas	PL
RESERVAS DE REAVALIAÇÃO (quando permitidas pela lei)	PL
Reavaliação de ativos próprios	PL
Reavaliação de ativos de coligadas e controladas avaliadas ao MEP	PL
Reserva legal	PL
Reservas estatutárias	PL
Reservas para contingências	PL
Reservas de lucros a realizar	PL
Reservas de lucros para expansão	PL
Reservas de incentivos fiscais	PL



PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
NOME	GRUPO
Reserva especial para dividendo obrigatório não distribuído	PL
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	PL
Lucros acumulados	PL
Prejuízos acumulados (conta devedora)	PL
DIVIDENDO ADICIONAL PROPOSTO	PL
AÇÕES EM TESOURARIA	PL
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	PL
AJUSTE ACUMULADO DE CONVERSÃO	PL
ACIONISTAS NÃO CONTROLADORES (CONSOLIDADO)	PL



QUESTÕES COMENTADAS - NOÇÕES DE CONTABILIDADE - CEBRASPE

Para começarmos a entender o “jeito Cespe” de cobrança, a primeira dica que queremos deixar para resolver questões Cespe, especificamente para questões de “Certo ou Errado”, é:

PROCURE O ERRO!

Pessoal, essa dica eu recebi quando estudava para concursos do Cespe e FEZ TODA DIFERENÇA NA HORA DE RESOLVER QUESTÕES!

Ao ler uma assertiva do Cespe, veja se você consegue encontrar algum erro no que ela está afirmando e pensando dessa maneira você irá resolver as questões com maior facilidade. Além disso, veremos em algumas assertivas que são bem “grandes”, mas se encontramos um único erro, já é suficiente para considerá-lo errado.

Como consequência desse modo de análise, algumas características são comuns em questões do Cespe, por exemplo:

- Um item “incompleto” ou a existência de algumas exceções NEM SEMPRE tornam o item errado;
- Temos que ter cuidado com expressões do tipo: “SEMPRE”, “NUNCA”, “DEVE” etc.

Em relação aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, julgue o item subsequente.

1. (CESPE/EBSERH/Técnico em Contabilidade/2018) O principal objetivo da contabilidade é fornecer informações úteis sobre o patrimônio da entidade para finalidades diversas, entre as quais, planejamento, controle e auxílio no processo decisório.

Comentários:

Item correto, a **finalidade/objetivo principal da ciência contábil é fornecer a seus usuários informações úteis para auxiliá-los em seu processo decisório.**

Em relação aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, julgue o item subsequente.

2. (CESPE/EBSERH/Técnico em Contabilidade/2018) O objeto de estudo da contabilidade são as entidades econômico-administrativas, o que inclui as instituições com fins sociais.

Comentários:

Item errado, pessoal, o objeto de estudo da contabilidade é o PATRIMÔNIO das entidades econômico-administrativas, isto é, as aziendas.



A doutrina costuma classificar a azienda, quanto ao fim a que se destina, em três tipos, a saber:

- 1) azienda econômica: Como, por exemplo, as empresas. Objetivo de lucro.
- 2) aziende econômico-sociais: São exemplo as associações, cuja sobra líquida é destinado a outros fins que não a remuneração do capital empregado. Por exemplo, a associação de moradores da Barra da Tijuca reverte o dinheiro que obteve ao término do exercício com a limpeza e o cultivo de árvores na região.
- 3) aziende sociais: Não possui escopo lucrativo, tal como a União, Estados, Municípios.

Em relação aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, julgue o item subsequente.

3. (CESPE/EBSERH/Técnico em Contabilidade/2018) A análise de balanços não é considerada uma técnica contábil, tendo em vista que foi formulada e desenvolvida no âmbito da administração financeira.

Comentários:

Errado. São quatro as técnicas utilizadas na contabilidade: **escrituração, elaboração das demonstrações contábeis, auditoria e análise das demonstrações contábeis.**

Depois que as demonstrações foram publicadas e auditadas, os seus usuários têm interesse nas informações nelas contidas.

Um investidor desejará saber, por exemplo, o quanto essa empresa está dando de retorno para cada ação do capital social.

O credor por empréstimo desejará saber o quanto tem de garantia para poder conceder tranquilamente o empréstimo que deseja. E assim por diante.

Tudo isso é feito através da técnica contábil chamada de **análise das demonstrações contábeis ou análise de balanços.**

A respeito da contabilidade geral, julgue o item a seguir.

4. (CESPE/Polícia Federal/Perito Criminal/2018) A contabilidade teórica consiste no registro das operações de determinada entidade em livros mantidos para essa finalidade.

Comentários:

A Contabilidade pode ser dividida didaticamente em **Contabilidade Teórica e Contabilidade Prática.** A primeira se preocupa em apresentar a Contabilidade como ciência, estudando seus **princípios, objeto de estudo e normas.**

Por sua vez, a Contabilidade Prática **aplica as técnicas e princípios de maneira prática,** como por exemplo, registrar as operações em livros.



Item errado, pois confundiu os dois conceitos

Considerando que a contabilidade é a ciência que estuda os fenômenos patrimoniais sob o aspecto da finalidade organizacional, julgue o item a seguir, no que se refere a conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade.

5. (CESPE/Polícia Federal/Agente de Polícia/2018) Sob a ótica citada, o objeto da contabilidade é o patrimônio do ente contábil específico.

Comentários:

Item correto, o objeto de estudo da contabilidade é o patrimônio. Por patrimônio, entenda o **conjunto de bens, direitos e obrigações da entidade**.

Considerando que a contabilidade é a ciência que estuda os fenômenos patrimoniais sob o aspecto da finalidade organizacional, julgue o item a seguir, no que se refere a conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade.

6. (CESPE/Polícia Federal/Agente de Polícia/2018) A contabilidade integra o rol das ciências exatas por estar dedicada à mensuração da riqueza do ente contábil.

Comentários:

Errado, pessoal, a Contabilidade é classificada como ciência social aplicada e não como ciência exata, como o senso comum pode indicar.

A contabilidade tem uma definição formal, que é a seguinte:

Definição formal de contabilidade: Contabilidade é a ciência que estuda a prática as funções de orientação, de controle e de registro dos atos e fatos de uma administração econômica (1º Congresso Brasileiro de Contabilidade/1924).

7. (CESPE/Perito/PC MA/2018) De acordo com Max Weber, a moderna organização racional da empresa capitalista foi viabilizada pela contabilidade racional. Esse pensamento foi corroborado, na ciência contábil, por Vincenzo Masi, que identificou como objeto da contabilidade.

- a) as contas.
- b) a azienda.
- c) os réditos.
- d) o patrimônio.
- e) o lucro.



Comentários:

O objeto da contabilidade é o patrimônio, assim entendido o conjunto de bens, direitos e obrigações de uma entidade. Vincenzo Masi é o principal nome de uma escola doutrinária chamada de Patrimonialista. Portanto, o gabarito é a letra D.

8. (CESPE/CAGE-RS/Auditor do Estado/2018) Um registro de débito na contabilidade de uma empresa tem o efeito de

- a) aumentar os ativos e reduzir os passivos.
- b) aumentar tanto os ativos como os passivos.
- c) reduzir tanto os ativos como os passivos.
- d) neutralidade: não altera nem os ativos nem os passivos.
- e) reduzir os ativos e aumentar os passivos.

Comentários:

Os lançamentos a **débito** representam as **aplicações** dos recursos e geram **aumento** do saldo de contas **devedoras, ativos e despesas**, e **diminuem** o saldo de contas **credoras, passivo e receita**. Por seu turno, os lançamentos a **crédito** representam as **origens** dos recursos e geram **aumento** do saldo de contas **credoras, passivo e receita**, e diminuem o saldo de contas devedoras, ativos e despesas. O gabarito é letra a.

Julgue o próximo item, a respeito do mecanismo de contas utilizado na contabilidade.

9. (CEBRASPE/FUB/Técnico Contabilidade/2018) Contas caixa, ações em tesouraria e depreciação têm em comum o fato de serem todas de natureza devedora.

Comentários:

Classifiquemos as contas....

Conta	O que são	Aumenta	Diminui
Caixa	Ativo	Débito	Crédito
Ações em tesouraria	Patrimônio Líquido (Retificadora)	Débito	Crédito
Depreciação	Despesas	Débito	Crédito

Atenção! Adotaremos a seguinte classificação:

- Depreciação: Despesas (Resultado)
- Depreciação acumulada: Retificadora Ativo

As três contas possuem natureza devedora, ou seja, aumentam quando são debitadas.



O gabarito é item correto.

A respeito de contas, julgue o item seguinte.

10. (CEBRASPE/EBSERH/Técnico Contabilidade/2018) As contas de ativo e de despesas serão debitadas sempre que for necessário aumentar os seus saldos, e serão creditadas quando a intenção for diminuí-los. Já as contas de passivo e de receitas seguem mecanismo inverso.

Comentários:

Vamos rever o nosso esquema:

Conta	O que são	Exemplo	Aumenta	Diminui
Ativo	Bens e direitos	Caixa, estoques	Débito	Crédito
Passivo	Obrigações	Fornecedores	Crédito	Débito
Patrimônio Líquido	Capital próprio	Capital social	Crédito	Débito
Receitas	"Vendas, Serviços"*	Venda de merc.	Crédito	-
Despesas	"Consumo de Bens e Serviços"*	Desp. de salár.	Débito	

“As contas de ativo e de despesas serão debitadas sempre que for necessário aumentar os seus saldos, e serão creditadas quando a intenção for diminuí-los.”

Certo, as contas de ativo e de despesas são de natureza devedora. Ou seja, aumentam por meio de um lançamento de débito e diminuem quando são creditadas.

“Já as contas de passivo e de receitas seguem mecanismo inverso.”

Certo, as contas de passivo e de receitas são de natureza credora. Ou seja, aumentam por meio de um lançamento a crédito e diminuem quando são debitadas.

Item, portanto, está correto.

Com relação a patrimônio, julgue o item seguinte.

11. (CEBRASPE/FUB/Técnico Contabilidade/2018) A situação patrimonial líquida em que o total de passivos supera o montante do patrimônio líquido é denominada passivo a descoberto.

Comentários:

Passivo a descoberto ocorre quando o passivo exigível é maior que o ativo ($P > A$). Nesse caso, temos o que alguns autores chamam de **patrimônio líquido negativo**, mas o nome tecnicamente mais correto é **passivo a descoberto**.

O Passivo não fica com valores negativos, o PL é que fica. Por exemplo, assim:



BALANÇO PATRIMONIAL			
Ativo		Passivo	
Caixa	10.000	Empréstimos a pagar	12.000
		Patrimônio Líquido	
		Capital Social	3.000
		Prejuízos Acumulados	-5.000
		Saldo do PL	-2.000
Total (Ativo)	10.000	Total (Passivo e PL)	10.000

Tal situação é representada pela seguinte equação:

$$\text{Passivo} = \text{Ativo} - \text{Patrimônio Líquido}$$

Neste tipo de situação, temos:

- Ativo < Passivo
- Patrimônio Líquido < 0

Diante do que foi exposto, podemos marcar o item como incorreto.

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

12. (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

- prejuízo superior a R\$ 25.000 e inferior a R\$ 40.000.
- lucro superior a R\$ 10.000 e inferior a R\$ 20.000.
- 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.

A respeito de alterações patrimoniais, julgue o item subsequente.

13. (CESPE/TJ-RR/Contabilidade/2012) Adiantamentos de clientes ocasionam aumento do ativo e do passivo.

Comentários:

Na contabilidade usamos como regra o Princípio da Competência e por esse princípio as receitas de vendas somente serão reconhecidas quando ocorrerem os respectivos fatos geradores, independentemente de recebimento e, no caso da venda de mercadorias, consideramos ocorrido o fato gerado no momento da entrega das mercadorias.

Quando o cliente efetua um adiantamento não podemos reconhecer a receita de vendas, pelo contrário, a empresa irá registrar a entrada de dinheiro no ativo, mas também irá registrar um Passivo, pois ela agora possui a obrigação de entregar as mercadorias, veja:

Lançamentos:

D – Bancos (ativo)	1.000,00
C – Adiantamento de Clientes (passivo)	1.000,00

Razonetes:



<i>Bancos</i>		<i>Adiantamento de Clientes</i>	
1.000,00	-	-	1.000,00

Portanto, está correto afirmar que Adiantamentos de clientes ocasionam aumento do ativo e do passivo.

14. (CEBRASPE/TJ-AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) Uma entidade que controla determinado recurso, mas que não detém a sua propriedade, não deve reconhecê-lo como ativo na contabilidade, pois, independentemente de qualquer condição, tal recurso não se enquadra na definição de ativo

Comentários:

É muito importante que você saiba, e as bancas cobram isso em prova, que o ativo é um **recurso econômico presente controlado** pela entidade como **resultado de eventos passados**. Por seu turno, **recurso econômico** é um direito que tem o potencial de produzir benefícios econômicos.

Essa é a definição de ativo! Portanto, são **irrelevantes** para a definição de ativo:

- Que a entidade tenha a propriedade legal (veja o caso do arrendamento).
- Que ele tenha forma física (por exemplo, os intangíveis).
- Que a entidade tenha efetuado um gasto (ela pode ganhar um terreno do governo, por exemplo).

Confrontando o item com o exposto acima, temos que: *“Uma entidade que controla determinado recurso, mas que não detém a sua propriedade, ~~não~~ deve reconhecê-lo como ativo na contabilidade, pois, independentemente de qualquer condição, tal recurso não se enquadra na definição de ativo”* Reparando o item, obtemos: *“Uma entidade que controla determinado recurso, mas que não detém a sua propriedade, deve reconhecê-lo como ativo na contabilidade, pois, atendendo as demais condições (eventos passados e potencial de produzir benefícios econômicos), tal recurso se enquadra na definição de ativo”*. O gabarito é errado.

A empresa ABC S.A. figura como arrendatária em um contrato de arrendamento mercantil de um conjunto de máquinas pelo valor futuro de R\$ 1 milhão, com opção de compra ao final do contrato. Os pagamentos do contrato serão feitos mensalmente durante o prazo de 10 anos. As máquinas são de controle da ABC S.A. e foram confeccionadas conforme as solicitações dessa empresa, para que as atividades comerciais da arrendatária pudessem ser realizadas.

Com base nessa situação hipotética, julgue os itens a seguir, de acordo com a legislação vigente.

15. (CEBRASPE/TJ-AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) Para o reconhecimento das máquinas como ativo da ABC S.A., é necessário que a empresa detenha a efetiva propriedade jurídica delas.

Comentários:

Errado, não é necessária a propriedade jurídica.



Situação hipotética: O pagamento à vista do prêmio de um seguro com vigência de três anos gerou um lançamento na conta de despesa antecipada.

16. (CEBRASPE/TJ-AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) Assertiva: O valor dessa despesa deve ser registrado no ativo realizável a longo prazo do balanço patrimonial.

Comentários:

É correto afirmarmos que o pagamento à vista do prêmio de seguros deve ser lançado como despesa antecipada. Porém, o seguro adquirido é tem a vigência de 3 anos, ou seja, uma parcela é de curto prazo (1 ano) e a outra é de longo prazo (2 anos).

Assim sendo, temos que a fazer a separação em despesas antecipadas no Ativo Circulante (1 ano) e no chamado Ativo Não Circulante (2 anos). Item errado

17. (CEBRASPE/TCE-RO/Auditor de Controle Externo - Administração/2019) Assinale a opção que apresenta apenas contas integrantes do ativo do balanço patrimonial de uma empresa.

- a) estoques; contas a receber
- b) caixa; empréstimos
- c) empréstimos; debêntures
- d) capital social; fornecedores
- e) obrigações tributárias; caixa

Comentários:

Segundo o CPC 00 (R2), ativo é um **recurso econômico presente controlado** pela entidade como **resultado de eventos passados**. Por seu turno, **recurso econômico** é um direito que tem o potencial de produzir benefícios econômicos. São exemplos: caixa, estoques e contas a receber.

Diante do exposto, já podemos marcar a letra A. Vejamos as outras contas:

- Empréstimos, debêntures, fornecedores, obrigações tributárias: representam obrigações da entidade perante terceiros, ou seja, são contas integrantes do PASSIVO do balanço patrimonial de uma empresa.
- Capital social: representa o dinheiro dos sócios aplicado na empresa, ou seja, é uma conta integrante do Patrimônio Líquido do balanço patrimonial de uma empresa.

Previstas na Lei n.º 6.404/1976, as demonstrações contábeis obrigatórias para sociedades anônimas incluem o balanço patrimonial (BP) e a demonstração do resultado do exercício (DRE). Acerca desses demonstrativos, julgue o item seguinte.

18. (CEBRASPE/PF/Escritório/2018) O BP permite ao usuário da informação a análise da situação financeira da companhia em dado momento.



Comentários:

Balanço Patrimonial é a principal demonstração contábil e se destina a evidenciar, seja de forma qualitativa, seja de forma quantitativa, a **posição patrimonial e financeira da entidade**.

No balanço patrimonial, temos a apresentação dos **bens, direitos e obrigações da empresa**. Esta **informação é estática**, pois funciona tal qual uma fotografia da entidade em determinado momento. O gabarito é, portanto, certo.

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

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

Comentários:

Filtrando as contas do passivo, temos:

Passivo

Duplicatas a pagar	8200
<u>Aluguel a pagar</u>	<u>3000</u>
Total	11200

O gabarito é errado.

balancete de verificação

contas	saldos em R\$
caixa e equivalentes de caixa	4.800
fornecedores	17.800
duplicatas descontadas	1.500
empréstimos de curto prazo	2.100
créditos de curto prazo	6.000



balancete de verificação

contas	saldos em R\$
estoque de mercadorias	9.400
empréstimos a sociedades ligadas	10.200
empréstimos e financiamentos de longo prazo	6.500
móveis e instalações	12.000
capital social	28.000
veículos	33.000
depreciação acumulada de imobilizado	13.000
lucros ou prejuízos acumulados	6.500

A partir da tabela precedente, que demonstra o balancete de verificação de uma entidade contábil no final de determinado exercício, julgue os próximos itens.

20. (Cespe/TCE-PA/Contabilidade/2016) Se o balanço patrimonial for apurado a partir desse balancete de verificação, ele apresentará uma diferença entre o ativo circulante e o passivo circulante de R\$ 1.200.

Comentários:

Classificando as contas temos o seguinte:

Conta	Saldo	Classificação
Caixa e equivalentes caixa	4800,00	Ativo Circulante
Fornecedores	17800,00	Passivo Circulante
Duplicatas Descontadas	1500,00	Passivo Circulante
Empréstimos de curto prazo	2100,00	Passivo Circulante
Créditos contra clientes	6000,00	Ativo Circulante
Estoque de mercadorias	9400,00	Ativo Circulante
Empréstimos a sociedades ligadas	10200,00	Realizável em Longo Prazo
Empréstimos e financiamentos de longo prazo	6500,00	Passivo Não Circulante
Móveis e Instalações	12000,00	Imobilizado
Capital Social	28000,00	Patrimônio Líquido
Veículos	33000,00	Imobilizado
depreciação acumulada de imobilizado	13000,00	Imobilizado
Lucros ou prejuízos acumulados	6500,00	Patrimônio Líquido

Separando apenas as contas de Ativo Circulante e Passivo Circulante, ficamos com:

Conta	Saldo	Classificação
Caixa e equivalentes caixa	4800,00	Ativo Circulante
Créditos contra clientes	6000,00	Ativo Circulante
Estoque de mercadorias	9400,00	Ativo Circulante
Total Ativo Circulante	20.200,00	
Duplicatas Descontadas	1500,00	Passivo Circulante
Empréstimos de curto prazo	2100,00	Passivo Circulante
Fornecedores	17800,00	Passivo Circulante



Conta	Saldo	Classificação
Total Passivo Circulante	21.400,00	
Diferença	1.200,00	

O gabarito é certo.

21. (Cespe/TCE-PA/ACE/Atuarial/2016) A conta fornecedores apresenta saldo de natureza devedora e deve ser classificada no passivo circulante, se o vencimento da obrigação ocorrer no exercício social seguinte, ou no passivo não circulante, se o vencimento da obrigação não ocorrer no exercício seguinte.

Comentários:

A conta Fornecedores é classificada no Passivo Exigível, portanto, possui **natureza credora** e não devedora como afirma a questão. Deve ser classificada no passivo circulante, se o vencimento da obrigação ocorrer no exercício social seguinte, ou no passivo não circulante, se o vencimento da obrigação não ocorrer no exercício seguinte. O gabarito é errado.

Acerca das contas e dos grupos patrimoniais de empresas comerciais, julgue o seguinte item.

22. (CEBRASPE/TJ AM/AJ - Contabilidade/2019) A conta de ações em tesouraria pertence ao grupo de investimentos, no ativo.

Comentários:

Errado, essa conta **é redutora do Patrimônio Líquido (PL)**.

Com relação aos pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item a seguir.

23. (CEBRASPE/SEFAZ RS/Técnico Tributário da Receita Estadual/2018) A contrapartida da saída financeira de uma operação de aquisição de ações da própria empresa (ações em tesouraria) deve ser reconhecida em uma conta de natureza

- a) credora, no passivo circulante.
- b) credora, no ativo não circulante.
- c) devedora, no ativo não circulante.
- d) devedora, no patrimônio líquido.
- e) credora, no patrimônio líquido.

Comentários:

As ações em tesouraria são ações da empresa adquiridas pela própria empresa e mantidas na tesouraria. A **AQUISIÇÃO** de ações de emissão própria e sua alienação são também transações de capital da entidade com seus sócios e igualmente não devem afetar o resultado da entidade.



A conta “ações em tesouraria” é REDUTORA do PL , NATUREZA DEVEDORA.

O gabarito é letra d.

De acordo com a legislação societária, os princípios de contabilidade e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte, relativo a demonstrações contábeis.

Situação hipotética: Determinada empresa apresentou as seguintes contas ao fim de determinado exercício.

contas	saldo em reais
ações em tesouraria	273.600
capital social	6.241.700
reservas de capital	203.700
reservas de lucro	1.657.100

24. (CESPE/TCE-PE/ACE/2017) Assertiva: Nessa situação, o valor do patrimônio líquido a ser apresentado no balanço patrimonial será superior a R\$ 8 milhões.

Comentários:

Integram o Patrimônio Líquido, de acordo com a Lei 6404/76 e alterações, as seguintes contas:

O saldo do PL apresentado será:

(+) Capital Social	6.241.700
(+) Reservas de capital	203.700
(+) Reservas de lucros	1.657.100
<u>(-) Ações em tesouraria</u>	<u>273.600</u>
Total	7.828.900

Um candidato mais desavisado somaria o saldo da conta de ações em tesouraria e encontraria um valor maior do que R\$ 8 milhões e consideraria o item errado. Muito cuidado.

O gabarito é errado.

A tabela a seguir mostra os saldos, em valores absolutos, de todas as contas que compõem o balanço patrimonial de determinada empresa comercial.

contas contábeis	saldo (R\$)
amortização acumulada	20
bancos	30
capital social	150
contas a pagar	10
contas a receber	30
depreciação acumulada	30



contas contábeis	saldo (R\$)
despesas antecipadas	10
encargos a transcorrer de financiamento de longo prazo	10
estoques	50
financiamento de longo prazo	60
fornecedores	30
impostos a recolher	10
máquinas e equipamentos	100
marcas e patentes	80
prejuízo acumulado	10
provisão para contingências	10

Tendo como referência a tabela mostrada, julgue o item que se segue, a respeito das contas patrimoniais e da análise econômico-financeira da referida empresa comercial.

25. (CEBRASPE/TJ AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) O valor do capital social é maior que o do patrimônio líquido.

Comentários:

Primeiramente, classifiquemos por grupo:

contas contábeis	saldo (R\$)	Grupo	
amortização acumulada	20	Ativo	*Redutora
bancos	30	Ativo	
capital social	150	PL	
contas a pagar	10	Passivo	
contas a receber	30	Ativo	
depreciação acumulada	30	Ativo	*Redutora
despesas antecipadas	10	Ativo	
encargos a transcorrer de financiamento de longo prazo	10	Passivo	*Redutora
estoques	50	Ativo	
financiamento de longo prazo	60	Passivo	
fornecedores	30	Passivo	
impostos a recolher	10	Passivo	
máquinas e equipamentos	100	Ativo	
marcas e patentes	80	Ativo	
prejuízo acumulado	10	PL	
provisão para contingências	10	Passivo	

Filtrando as contas do PL, temos:

Patrimônio Líquido	saldo (R\$)
capital social	150
(-) prejuízo acumulado	(10)
Total PL	140



Nota-se que a conta Capital Social possui um valor maior que o saldo do PL ($150 > 140$). Portanto, o quesito está correto.

Observação: não confunda Reserva para contingência com Provisão para contingência.

Reserva para contingência:

- Compensação de perda em exercício futuro
- Conta do PL, reserva de lucros. Não afeta resultado;

Provisões para contingências:

- Cobertura de perda em que já houve fato gerador;
- Conta do **P**assivo e contrapartida em despesa no resultado;

Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n.º 6.404/1976 e suas alterações).

Elemento Patrimonial	Valor (R\$)
Caixa	R\$ 20.000,00
Duplicatas a Receber	R\$ 50.000,00
Empréstimo a pagar	R\$ 30.000,00
Estoques	R\$ 40.000,00
Imóveis de uso próprio	R\$ 200.000,00
Depreciação Acumulada	R\$ 10.000,00
Capital Social	R\$ 220.000,00
Fornecedores	R\$ 20.000,00
Salários a pagar	R\$ 50.000,00
Reservas de Lucro	R\$ 10.000,00
Depósitos em banco	R\$ 10.000,00
Impostos a Recolher	R\$ 10.000,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 30.000,00

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue os itens a seguir

26. (CEBRASPE/PF/Agente2021) As disponibilidades da empresa totalizaram R\$ 30.000,00 em 31 de dezembro de 2020.

Comentários:

As disponibilidades são elementos que representam dinheiro ou que nele possam ser convertidos de forma imediata, como a **conta caixa, bancos conta movimento**. Quais são as contas que compõem as disponibilidades? Bem, basicamente a conta caixa e equivalentes de caixa.

Exemplos de disponibilidades:



- Caixa.
- Contas bancárias
- Numerários em trânsito, como por exemplo, remessas para filiais, depósitos, ordem de pagamento;
- Aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas **a um insignificante risco de mudança de valor**.

Portanto, temos:

Caixa	R\$ 20.000
Depósito em Banco	R\$ 10.000
Aplicações Financeira de Liquidez Imediata	R\$ 30.000
Total	R\$ 60.000

Portanto, gabarito errado. Se o candidato não considerasse a conta de Aplicações Financeiras de Liquidez imediata, acharia o total de R\$ 30.000 e perderia a questão.

Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n.º 6.404/1976 e suas alterações).

Elemento Patrimonial	Valor (R\$)
Caixa	R\$ 20.000,00
Duplicatas a Receber	R\$ 50.000,00
Empréstimo a pagar	R\$ 30.000,00
Estoques	R\$ 40.000,00
Imóveis de uso próprio	R\$ 200.000,00
Depreciação Acumulada	R\$ 10.000,00
Capital Social	R\$ 220.000,00
Fornecedores	R\$ 20.000,00
Salários a pagar	R\$ 50.000,00
Reservas de Lucro	R\$ 10.000,00
Depósitos em banco	R\$ 10.000,00
Impostos a Recolher	R\$ 10.000,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 30.000,00

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue os itens a seguir

27. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) Os saldos dos recursos aplicados no ativo da empresa totalizaram R\$ 350.000,00 em 31 de dezembro de 2020; desse total R\$ 120.000 foram provenientes de capital de terceiros.

Comentários:



Vamos analisar a nossa questão. Uma dica que sempre damos em questões do Cebraspe é dividir um item e partes para julgá-lo. Vejam:

Primeira parte: Os saldos dos recursos aplicados no ativo da empresa totalizaram R\$ 350.000,00 em 31.12.2020

Classificando as contas corretamente, teríamos:

Elemento Patrimonial	Valor (R\$)	Classificação
Caixa	R\$20.000,00	Ativo
Aplicações Financeira de Liquidez Imediata	R\$30.000,00	Ativo
Depósitos em banco	R\$10.000,00	Ativo
Duplicatas a Receber	R\$50.000,00	Ativo
Estoques	R\$40.000,00	Ativo
Imóveis de uso próprio	R\$200.000,00	Ativo
Depreciação Acumulada	-R\$10.000,00	Ativo
Total do Ativo	R\$340.000,00	

Com isso, o item já pode ser considerado errado e já poderíamos resolver outra questão. Apenas tenha cuidado com a conta retificadora do ativo (depreciação acumulada).

Segunda parte: desse total R\$ 120.000 foram provenientes do capital de terceiros. Dentre as contas apresentadas, pertencem ao passivo, isto é, aos recursos de terceiros:

Elemento Patrimonial	Valor (R\$)	Classificação
Empréstimo a pagar	R\$30.000,00	Passivo
Fornecedores	R\$20.000,00	Passivo
Salários a pagar	R\$50.000,00	Passivo
Impostos a Recolher	R\$10.000,00	Passivo
Total do Passivo	R\$110.000,00	

Portanto, a segunda parte está errada também. O gabarito é errado.

contas	saldo (em R\$)
caixa	1.000
clientes	3.000
duplicadas descontadas	1.000
ajuste de avaliação patrimonial	100 (devedor)
ações em tesouraria	190
juros passivos a transcorrer	100
prêmios de seguros a vencer no curto prazo	100
empréstimos a pessoas ligadas	500
perda estimada para redução ao valor realizável líquido (estoques)	200
imóveis para investimentos	5.000
fornecedores	3.000



contas	saldo (em R\$)
salários e encargos a pagar	2.000
imobilizações de uso	10.000
empréstimos a vencer no curto prazo	1.000
provisão para créditos de liquidação duvidosa	90
estoques para revenda	4.000
depreciação acumulada	1.000
financiamentos a vencer no longo prazo	5.000
refinanciamento de tributos	300
capital social	10.000
reservas de capital	300
reservas de lucros	300

28. (CESPE/Auditor de Controle Externo/TCE/SC/2016) O Passivo Circulante é superior a R\$ 5.900.

Comentários:

O saldo do Passivo Circulante, obtido através do balancete é igual a:

Contas	Saldo	
Duplicatas descontadas	1000	
Juros passivos a transcorrer	(100)	» Retificadora
Fornecedores	3000	
Salários e encargos a pagar	2000	
Empréstimos a vencer CP	1000	

$$1000 - 100 + 3000 + 2000 + 1000 = 6.900$$

O gabarito é certo.

De acordo com a legislação societária, os princípios de contabilidade e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte, relativo a demonstrações contábeis.

Situação hipotética: Determinada empresa apresentou as seguintes contas ao fim de determinado exercício.

contas	saldo em reais
ações em tesouraria	273.600
capital social	6.241.700
reservas de capital	203.700
reservas de lucro	1.657.100

29. (CEBRASPE/TCE-PE/ACE/2017) Assertiva: Nessa situação, o valor do patrimônio líquido a ser apresentado no balanço patrimonial será superior a R\$ 8 milhões.

Comentários:



Integram o Patrimônio Líquido, de acordo com a Lei 6404/76 e alterações, as seguintes contas:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
ANTES LEI 11.638/07	APÓS LEI 11.638/07 E LEI 11.941/09
Capital Social	Capital Social
(-) Capital a Realizar	(-) Capital a Realizar
Reserva de Lucro	Reserva de Lucro
Reserva de Capital	Reserva de Capital
Reserva de Reavaliação	Ajuste de Avaliação Patrimonial
+ - Lucro ou Prejuízo Acumulado	(-) Prejuízo Acumulado
(-) Ações em Tesouraria	(-) Ações em Tesouraria

O saldo do PL apresentado será:

(+) Capital Social	6.241.700
(+) Reservas de capital	203.700
(+) Reservas de lucros	1.657.100
(-) Ações em tesouraria	273.600
Total	7.828.900

O Cebraspe adora cobrar essa pegadinha em prova. Um candidato mais desavisado somaria o saldo da conta de ações em tesouraria e encontraria um valor maior do que R\$ 8 milhões e consideraria o item errado. Muito cuidado.

O gabarito é errado.



LISTA DE QUESTÕES - NOÇÕES DE CONTABILIDADE - CEBRASPE

Para começarmos a entender o “jeito Cespe” de cobrança, a primeira dica que queremos deixar para resolver questões Cespe, especificamente para questões de “Certo ou Errado”, é:

PROCURE O ERRO!

Pessoal, essa dica eu recebi quando estudava para concursos do Cespe e FEZ TODA DIFERENÇA NA HORA DE RESOLVER QUESTÕES!

Ao ler uma assertiva do Cespe, veja se você consegue encontrar algum erro no que ela está afirmando e pensando dessa maneira você irá resolver as questões com maior facilidade. Além disso, veremos em algumas assertivas que são bem “grandes”, mas se encontramos um único erro, já é suficiente para considerá-lo errado.

Como consequência desse modo de análise, algumas características são comuns em questões do Cespe, por exemplo:

- Um item “incompleto” ou a existência de algumas exceções NEM SEMPRE tornam o item errado;
- Temos que ter cuidado com expressões do tipo: “SEMPRE”, “NUNCA”, “DEVE” etc.

Em relação aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, julgue o item subsequente.

- 1. (CESPE/EBSERH/Técnico em Contabilidade/2018) O principal objetivo da contabilidade é fornecer informações úteis sobre o patrimônio da entidade para finalidades diversas, entre as quais, planejamento, controle e auxílio no processo decisório.**

Em relação aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, julgue o item subsequente.

- 2. (CESPE/EBSERH/Técnico em Contabilidade/2018) O objeto de estudo da contabilidade são as entidades econômico-administrativas, o que inclui as instituições com fins sociais.**

Em relação aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, julgue o item subsequente.

- 3. (CESPE/EBSERH/Técnico em Contabilidade/2018) A análise de balanços não é considerada uma técnica contábil, tendo em vista que foi formulada e desenvolvida no âmbito da administração financeira.**

A respeito da contabilidade geral, julgue o item a seguir.



4. (CESPE/Polícia Federal/Perito Criminal/2018) A contabilidade teórica consiste no registro das operações de determinada entidade em livros mantidos para essa finalidade.

Considerando que a contabilidade é a ciência que estuda os fenômenos patrimoniais sob o aspecto da finalidade organizacional, julgue o item a seguir, no que se refere a conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade.

5. (CESPE/Polícia Federal/Agente de Polícia/2018) Sob a ótica citada, o objeto da contabilidade é o patrimônio do ente contábil específico.

Considerando que a contabilidade é a ciência que estuda os fenômenos patrimoniais sob o aspecto da finalidade organizacional, julgue o item a seguir, no que se refere a conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade.

6. (CESPE/Polícia Federal/Agente de Polícia/2018) A contabilidade integra o rol das ciências exatas por estar dedicada à mensuração da riqueza do ente contábil.

7. (CESPE/Perito/PC MA/2018) De acordo com Max Weber, a moderna organização racional da empresa capitalista foi viabilizada pela contabilidade racional. Esse pensamento foi corroborado, na ciência contábil, por Vincenzo Masi, que identificou como objeto da contabilidade.

- a) as contas.
- b) a azienda.
- c) os créditos.
- d) o patrimônio.
- e) o lucro.

8. (CESPE/CAGE-RS/Auditor do Estado/2018) Um registro de débito na contabilidade de uma empresa tem o efeito de

- a) aumentar os ativos e reduzir os passivos.
 - b) aumentar tanto os ativos como os passivos.
 - c) reduzir tanto os ativos como os passivos.
 - d) neutralidade: não altera nem os ativos nem os passivos.
 - e) reduzir os ativos e aumentar os passivos.
-

Julgue o próximo item, a respeito do mecanismo de contas utilizado na contabilidade.

9. (CEBRASPE/FUB/Técnico Contabilidade/2018) Contas caixa, ações em tesouraria e depreciação têm em comum o fato de serem todas de natureza devedora.

A respeito de contas, julgue o item seguinte.



10. (CEBRASPE/EBSERH/Técnico Contabilidade/2018) As contas de ativo e de despesas serão debitadas sempre que for necessário aumentar os seus saldos, e serão creditadas quando a intenção for diminuí-los. Já as contas de passivo e de receitas seguem mecanismo inverso.

Com relação a patrimônio, julgue o item seguinte.

11. (CEBRASPE/FUB/Técnico Contabilidade/2018) A situação patrimonial líquida em que o total de passivos supera o montante do patrimônio líquido é denominada passivo a descoberto.

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

12. (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.

A respeito de alterações patrimoniais, julgue o item subsequente.

13. (CESPE/TJ-RR/Contabilidade/2012) Adiantamentos de clientes ocasionam aumento do ativo e do passivo.



14. (CEBRASPE/TJ-AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) Uma entidade que controla determinado recurso, mas que não detém a sua propriedade, não deve reconhecê-lo como ativo na contabilidade, pois, independentemente de qualquer condição, tal recurso não se enquadra na definição de ativo

A empresa ABC S.A. figura como arrendatária em um contrato de arrendamento mercantil de um conjunto de máquinas pelo valor futuro de R\$ 1 milhão, com opção de compra ao final do contrato. Os pagamentos do contrato serão feitos mensalmente durante o prazo de 10 anos. As máquinas são de controle da ABC S.A. e foram confeccionadas conforme as solicitações dessa empresa, para que as atividades comerciais da arrendatária pudessem ser realizadas.

Com base nessa situação hipotética, julgue os itens a seguir, de acordo com a legislação vigente.

15. (CEBRASPE/TJ-AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) Para o reconhecimento das máquinas como ativo da ABC S.A., é necessário que a empresa detenha a efetiva propriedade jurídica delas.

Situação hipotética: O pagamento à vista do prêmio de um seguro com vigência de três anos gerou um lançamento na conta de despesa antecipada.

16. (CEBRASPE/TJ-AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) Assertiva: O valor dessa despesa deve ser registrado no ativo realizável a longo prazo do balanço patrimonial.

17. (CEBRASPE/TCE-RO/Auditor de Controle Externo - Administração/2019) Assinale a opção que apresenta apenas contas integrantes do ativo do balanço patrimonial de uma empresa.

- a) estoques; contas a receber
- b) caixa; empréstimos
- c) empréstimos; debêntures
- d) capital social; fornecedores
- e) obrigações tributárias; caixa

Previstas na Lei n.º 6.404/1976, as demonstrações contábeis obrigatórias para sociedades anônimas incluem o balanço patrimonial (BP) e a demonstração do resultado do exercício (DRE). Acerca desses demonstrativos, julgue o item seguinte.

18. (CEBRASPE/PF/Escrivão/2018) O BP permite ao usuário da informação a análise da situação financeira da companhia em dado momento.

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	



contas	saldo	
	devedor	credor
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

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

balancete de verificação	
contas	saldos em R\$
caixa e equivalentes de caixa	4.800
fornecedores	17.800
duplicatas descontadas	1.500
empréstimos de curto prazo	2.100
créditos de curto prazo	6.000
estoque de mercadorias	9.400
empréstimos a sociedades ligadas	10.200
empréstimos e financiamentos de longo prazo	6.500
móveis e instalações	12.000
capital social	28.000
veículos	33.000
depreciação acumulada de imobilizado	13.000
lucros ou prejuízos acumulados	6.500

A partir da tabela precedente, que demonstra o balancete de verificação de uma entidade contábil no final de determinado exercício, julgue os próximos itens.

20. (Cespe/TCE-PA/Contabilidade/2016) Se o balanço patrimonial for apurado a partir desse balancete de verificação, ele apresentará uma diferença entre o ativo circulante e o passivo circulante de R\$ 1.200.

21. (Cespe/TCE-PA/ACE/Atuarial/2016) A conta fornecedores apresenta saldo de natureza devedora e deve ser classificada no passivo circulante, se o vencimento da obrigação ocorrer no exercício social seguinte, ou no passivo não circulante, se o vencimento da obrigação não ocorrer no exercício seguinte.

Acerca das contas e dos grupos patrimoniais de empresas comerciais, julgue o seguinte item.

22. (CEBRASPE/TJ AM/AJ - Contabilidade/2019) A conta de ações em tesouraria pertence ao grupo de investimentos, no ativo.

Com relação aos pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item a seguir.



23. (CEBRASPE/SEFAZ RS/Técnico Tributário da Receita Estadual/2018) A contrapartida da saída financeira de uma operação de aquisição de ações da própria empresa (ações em tesouraria) deve ser reconhecida em uma conta de natureza

- a) credora, no passivo circulante.
- b) credora, no ativo não circulante.
- c) devedora, no ativo não circulante.
- d) devedora, no patrimônio líquido.
- e) credora, no patrimônio líquido.

De acordo com a legislação societária, os princípios de contabilidade e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte, relativo a demonstrações contábeis.

Situação hipotética: Determinada empresa apresentou as seguintes contas ao fim de determinado exercício.

contas	saldo em reais
ações em tesouraria	273.600
capital social	6.241.700
reservas de capital	203.700
reservas de lucro	1.657.100

24. (CESPE/TCE-PE/ACE/2017) Assertiva: Nessa situação, o valor do patrimônio líquido a ser apresentado no balanço patrimonial será superior a R\$ 8 milhões.

A tabela a seguir mostra os saldos, em valores absolutos, de todas as contas que compõem o balanço patrimonial de determinada empresa comercial.

contas contábeis	saldo (R\$)
amortização acumulada	20
bancos	30
capital social	150
contas a pagar	10
contas a receber	30
depreciação acumulada	30
despesas antecipadas	10
encargos a transcorrer de financiamento de longo prazo	10
estoques	50
financiamento de longo prazo	60
fornecedores	30
impostos a recolher	10
máquinas e equipamentos	100
marcas e patentes	80
prejuízo acumulado	10
provisão para contingências	10



Tendo como referência a tabela mostrada, julgue o item que se segue, a respeito das contas patrimoniais e da análise econômico-financeira da referida empresa comercial.

25. (CEBRASPE/TJ AM/Analista Judiciário - Contabilidade/2019) O valor do capital social é maior que o do patrimônio líquido.

Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n.º 6.404/1976 e suas alterações).

Elemento Patrimonial	Valor (R\$)
Caixa	R\$ 20.000,00
Duplicatas a Receber	R\$ 50.000,00
Empréstimo a pagar	R\$ 30.000,00
Estoques	R\$ 40.000,00
Imóveis de uso próprio	R\$ 200.000,00
Depreciação Acumulada	R\$ 10.000,00
Capital Social	R\$ 220.000,00
Fornecedores	R\$ 20.000,00
Salários a pagar	R\$ 50.000,00
Reservas de Lucro	R\$ 10.000,00
Depósitos em banco	R\$ 10.000,00
Impostos a Recolher	R\$ 10.000,00
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 30.000,00

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue os itens a seguir

26. (CEBRASPE/PF/Agente2021) As disponibilidades da empresa totalizaram R\$ 30.000,00 em 31 de dezembro de 2020.

Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n.º 6.404/1976 e suas alterações).

Elemento Patrimonial	Valor (R\$)
Caixa	R\$ 20.000,00
Duplicatas a Receber	R\$ 50.000,00
Empréstimo a pagar	R\$ 30.000,00
Estoques	R\$ 40.000,00
Imóveis de uso próprio	R\$ 200.000,00
Depreciação Acumulada	R\$ 10.000,00
Capital Social	R\$ 220.000,00
Fornecedores	R\$ 20.000,00
Salários a pagar	R\$ 50.000,00
Reservas de Lucro	R\$ 10.000,00
Depósitos em banco	R\$ 10.000,00
Impostos a Recolher	R\$ 10.000,00



Elemento Patrimonial	Valor (R\$)
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 30.000,00

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue os itens a seguir

27. (CEBRASPE/Polícia Federal/2021) Os saldos dos recursos aplicados no ativo da empresa totalizaram R\$ 350.000,00 em 31 de dezembro de 2020; desse total R\$ 120.000 foram provenientes de capital de terceiros.

contas	saldo (em R\$)
caixa	1.000
clientes	3.000
duplicadas descontadas	1.000
ajuste de avaliação patrimonial	100 (devedor)
ações em tesouraria	190
juros passivos a transcorrer	100
prêmios de seguros a vencer no curto prazo	100
empréstimos a pessoas ligadas	500
perda estimada para redução ao valor realizável líquido (estoques)	200
imóveis para investimentos	5.000
fornecedores	3.000
salários e encargos a pagar	2.000
imobilizações de uso	10.000
empréstimos a vencer no curto prazo	1.000
provisão para créditos de liquidação duvidosa	90
estoques para revenda	4.000
depreciação acumulada	1.000
financiamentos a vencer no longo prazo	5.000
refinanciamento de tributos	300
capital social	10.000
reservas de capital	300
reservas de lucros	300

28. (CESPE/Auditor de Controle Externo/TCE/SC/2016) O Passivo Circulante é superior a R\$ 5.900.

De acordo com a legislação societária, os princípios de contabilidade e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte, relativo a demonstrações contábeis.

Situação hipotética: Determinada empresa apresentou as seguintes contas ao fim de determinado exercício.

contas	saldo em reais
ações em tesouraria	273.600
capital social	6.241.700
reservas de capital	203.700
reservas de lucro	1.657.100



29. (CEBRASPE/TCE-PE/ACE/2017) Assertiva: Nessa situação, o valor do patrimônio líquido a ser apresentado no balanço patrimonial será superior a R\$ 8 milhões.

GABARITO

1 CERTO	11 ERRADO	21 ERRADO
2 ERRADO	12 C	22 ERRADO
3 ERRADO	13 CERTO	23 D
4 ERRADO	14 ERRADO	24 ERRADO
5 CERTO	15 ERRADO	25 CERTO
6 ERRADO	16 ERRADO	26 ERRADO
7 D	17 A	27 ERRADO
8 A	18 CERTO	28 CERTO
9 CERTO	19 ERRADO	29 ERRADO
10 CERTO	20 CERTO	



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.