

## **Aula 00**

*TJ-BA (Analista Judiciário - Apoio  
Especializado - Auditor) Passo  
Estratégico de Análise das  
Demonstrações Contábeis*

Autor:

**Filipe Magalhães, Júlio Cardozo**

28 de Outubro de 2024

# Índice

1) Apresentação - Julio Cardozo e Filipe Magalhães .....	3
2) O que é mais cobrado no assunto - Noções de Contabilidade - FCC .....	5
3) Roteiro de Revisão - Noções de Contabilidade (ADC) .....	7
4) Apostas Estratégicas - Noções de Contabilidade .....	27
5) Questões Estratégicas - Noções de Contabilidade - FCC .....	28
6) Questionário de Revisão - Noções de Contabilidade .....	36
7) Lista de Questões - Noções de Contabilidade - FCC .....	42



## APRESENTAÇÃO

Olá! Meu nome é Julio Cardozo, e serei seu analista do Passo Estratégico! Atualmente sou Auditor Fiscal do estado do Espírito Santo e trabalho diretamente na fiscalização de ICMS. Fui sargento da Força Aérea Brasileira, controlador de tráfego aéreo, por 14 anos, tendo ingressado no serviço público com 17 anos de idade.

Para que você conheça um pouco sobre mim, segue um resumo da minha experiência profissional, acadêmica e como concurseiro:

*Professor das disciplinas de Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Perícia Contábil.*

*Analista do Passo Estratégico - disciplinas: Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Perícia Contábil;*

*Auditor Fiscal do estado do Espírito Santo e trabalho diretamente na fiscalização de ICMS.*

*Fui sargento da Força Aérea Brasileira, controlador de tráfego aéreo, por 14 anos, tendo ingressado no serviço público com 17 anos de idade.*

*Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Paraná;*

*Pós-graduando em Direito Tributário.*

Fiquei muito feliz com o convite para ter a oportunidade de trabalhar na equipe do “Passo”, porque tenho convicção de que nossos relatórios e simulados proporcionarão uma preparação diferenciada aos nossos alunos!

Quero trazer a minha experiência como professor e concurseiro para vocês, pois sei da grande importância que a Contabilidade tem para sua prova e, em um ambiente de altíssima concorrência, como temos visto atualmente nos concursos, um material como o Passo Estratégico é um grande diferencial para vocês.

Meu nome é Filipe Magalhães, sou graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Alagoas (UFAL) e sou professor de Contabilidade aqui no Passo Estratégico do Estratégia Concursos. A seguir, um resumo da minha experiência profissional e acadêmica:

*Professor do Fórum de dúvidas*

*Monitor do Estratégia CFC*

*Aprovado no Exame de Suficiência 2017.1 com 46 de 50 pontos.*

*Fui monitor das disciplinas de Contabilidade Comercial I e II na UFAL.*

*Fui bolsista de Iniciação Tecnológica e Industrial do CNPq – Nível A*



## Faça contato conosco pelas redes sociais!



[@profjuliocardozo](#) [@filipemagalhaes30](#)

## O QUE É O PASSO ESTRATÉGICO?

O Passo Estratégico é um material escrito e enxuto que possui dois objetivos principais:

- a) orientar revisões eficientes;
- b) destacar os pontos mais importantes e prováveis de serem cobrados em prova.

Assim, o Passo Estratégico pode ser utilizado tanto para **turbinar as revisões dos alunos mais adiantados nas matérias, quanto para maximizar o resultado na reta final de estudos por parte dos alunos que não conseguirão estudar todo o conteúdo do curso regular.**

Em ambas as formas de utilização, como regra, **o aluno precisa utilizar o Passo Estratégico em conjunto com um curso regular completo.**

Isso porque nossa didática é direcionada ao aluno que já possui uma base do conteúdo.

Assim, se você vai utilizar o Passo Estratégico:

- a) **como método de revisão**, você precisará de seu curso completo para realizar as leituras indicadas no próprio Passo Estratégico, em complemento ao conteúdo entregue diretamente em nossos relatórios;
- b) **como material de reta final**, você precisará de seu curso completo para buscar maiores esclarecimentos sobre alguns pontos do conteúdo que, em nosso relatório, foram eventualmente expostos utilizando uma didática mais avançada que a sua capacidade de compreensão, em razão do seu nível de conhecimento do assunto.

## Seu cantinho de estudos famoso!

Poste uma foto do seu cantinho de estudos nos stories do Instagram e nos marque:



[@passoestrategico](#)

Vamos repostar sua foto no nosso perfil para que ele fique famoso entre milhares de concurseiros!



## APRESENTAÇÃO

Como o nosso foco é nos prepararmos para o seu concurso, um excelente órgão, vamos fazer uma análise estatística dos temas exigidos nesse concurso.

A FCC é uma banca que conhecemos bem, visto que ela tem organizado diversos concursos.

Inicialmente, convém destacar os percentuais de incidência de todos os assuntos previstos no nosso curso – quanto maior o percentual de cobrança de um dado assunto, maior sua importância.

Agora, vamos verificar os temas mais cobrados pela Fundação Carlos Chagas (FCC):

Temas mais cobrados pela FCC	
Tema	% de Cobrança
Ativo	25,99%
Estoques	9,64%
Passivo exigível	8,70%
Balanco Patrimonial (questões de nível básico)	8,26%
Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC - CPC 03, Lei 6.404, art. 188, I)	6,06%
Patrimônio líquido	5,29%
Balanco Patrimonial (questões de nível avançado)	5,01%
Contabilidade Básica	4,57%
Demonstração do Resultado do Exercício (questões de nível básico)	4,57%
Escrituração Contábil	3,41%
Demonstração do resultado do exercício (questões de nível avançado)	2,86%
Ajuste a Valor Presente (CPC 12, Lei 6.404 etc)	2,42%
Regimes Contábeis (competência, caixa e misto)	1,98%
Demonstração do Valor Adicionado (DVA - CPC 09, Lei 6.404, art. 188, II)	1,71%
Dividendos	1,65%
Arrendamento mercantil (financeiro e operacional - CPC 06)	1,43%
Apuração do Resultado	1,21%
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)	0,99%
Combinação de negócios, fusão, incorporação e cisão (CPC 15)	0,99%
Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis (CPC 26, Lei 6.404, arts. 176 e 177)	0,72%
Demonstração de lucros ou prejuízos acumulados (DLPA)	0,72%
Subvenção e Assistência Governamentais (CPC 07)	0,55%
Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativa e Retificação de Erro (CPC 23)	0,44%
Notas Explicativas (Contabilidade Geral)	0,33%
Demonstração de Resultados Abrangentes (DRA)	0,28%
Mensuração a Valor Justo (CPC 46, Lei 6.404, art. 183, §1º)	0,17%
Juros sobre capital próprio	0,06%



## Comentários sobre a FCC - Fundação Carlos Chagas



Vamos conhecer a Fundação Carlos Chagas (FCC), meus amigos? O que esperar dessa banca? Vamos analisar o ela mais tem cobrado em concursos recentes, na nossa disciplina, e com isso, vamos turbinar a nossa preparação para o tão aguardado concurso.

Podemos notar uma **evolução no nível de dificuldade** das questões da banca ao longo dos anos, e, particularmente, considero que a FCC prepara **uma das melhores provas de Contabilidade do Brasil**, com questões atualizadas, bem escritas e praticamente sem erros. Estamos sempre resolvendo provas dessa banca e quase não encontramos possibilidades de recursos.

Uma característica bem importante em provas de Contabilidade da banca é que a FCC **faz provas bem mapeáveis, isto é, a banca repete muito o padrão das questões** (que os examinadores não leiam isso rrsrrs). Isso favorece e muito o candidato que está bem preparado e já resolveu muitas questões de provas anteriores.

Claro que isso depende muito do número de questões destinados à Contabilidade na prova. No concurso de Auditor Fiscal da Receita Estadual de Santa Catarina (ICMS-SC), foram 30 questões de Contabilidade Geral e Avançada, o que possibilitou a banca a explorar alguns assuntos diferentes da famosa "receita de bolo".

Outra característica da Fundação Carlos Chagas é que ela **pega pesado nos cálculos em Contabilidade**, e muitos alunos reclamam da falta de tempo para resolução de questões. Como podemos vencer essas dificuldades? Estando bem treinados e "revisados" e, nesse ponto, o Passo Estratégico vai te ajudar e muito.

## O que é mais cobrado dentro do assunto?

Os conteúdos que iremos estudar hoje são:

Conceito, objetivo e campo de atuação. Patrimônio: Componentes Patrimoniais: Ativo, Passivo e Situação Líquida (ou Patrimônio Líquido). Diferenciação entre Capital e Patrimônio. Equação Fundamental do Patrimônio. Representação Gráfica dos Estados Patrimoniais.

Guerreiros, a FCC tem predileção por assuntos da aula 02 para frente. Sobre os temas desta aula, a FCC cobra algumas questões dessa parte introdutória da disciplina, por esse motivo, de uma atenção especial à tipos de situações líquidas existentes.

Além disso, a equação fundamental da Contabilidade é tema bastante propício a ser cobrado na prova de vocês, ok? Aproveitem esse relatório.



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

A ideia desta seção é apresentar um roteiro para que você realize uma revisão completa do assunto e, ao mesmo tempo, destacar aspectos do conteúdo que merecem atenção.

Para revisar e ficar bem preparado no assunto, você precisa, basicamente, seguir os passos a seguir:

### Definições Iniciais

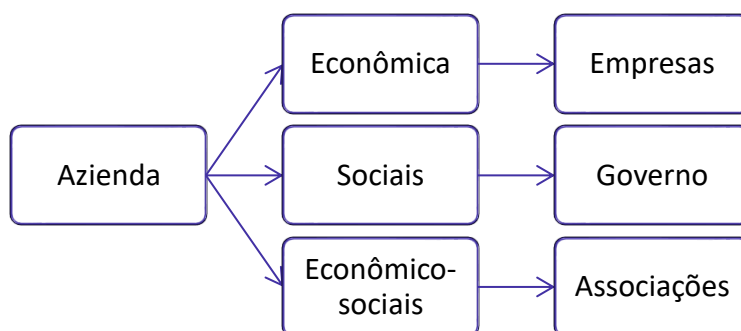
Contabilidade é a ciência que estuda e pratica as **funções de orientação, de controle e de registro dos atos e fatos** de uma administração econômica (1º Congresso Brasileiro de Contabilidade/1924).

A Contabilidade é, objetivamente, um **sistema de informação e avaliação** destinado a **prover seus usuários com demonstrações e análises de natureza econômica, financeira, física e de produtividade**, com relação à entidade objeto de contabilização" – (Ipecafi).

**Finalidade:** Fornecer informações úteis para seus usuários com o objetivo de auxiliar à tomada de decisões;

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

**Campo** de aplicação da contabilidade: **aziendas = patrimônio + gestão**



**Os usuários das demonstrações contábeis podem ser externos ou internos**, conforme tenham ou não ligação e acesso às informações da entidade que as reporta. Assim sendo, um empregado de hierarquia inferior ou um sócio minoritário, **mesmo sendo “de dentro” da empresa**, não tem livre acesso às informações contábeis da empresa. Deve aguardar que sejam externadas. Nesse caso, são considerados usuários **EXTERNOS**.

### **Usuários internos:**

- Alta e Média Gerência da empresa;
- Conselho de Administração;
- Acionistas **Controladores**;



### Usuários externos:

- Empregados.
- Investidores.
- Credores por empréstimos.
- Fornecedores.
- Clientes.
- Governo e suas agências.
- Público.
- Sócios Minoritário.

A Contabilidade possui basicamente duas funções:

Esquematizemos:



Principais normas de contabilidade para concursos:

- **Lei 6.404/76** → Lei das sociedades por ações. Artigo 175 a 204. Essa lei apresenta uma forte influência da escola americana na Contabilidade brasileira.
- **Resolução 750/93** → Contém os princípios da contabilidade. Apesar de **revogada, ainda possui valor doutrinário e tem sido cobrada em provas.**
- **Lei 11.638/07 e 11.941/09** → Marcam o processo de adequação da Contabilidade Brasileira às normas internacionais de Contabilidade. As principais alterações promovidas por essas leis foram na Lei 6.404/76.
- **Pronunciamentos Contábeis**

Princípio da Entidade → Figura dos sócios é diferente da figura da sociedade. Autonomia Patrimonial

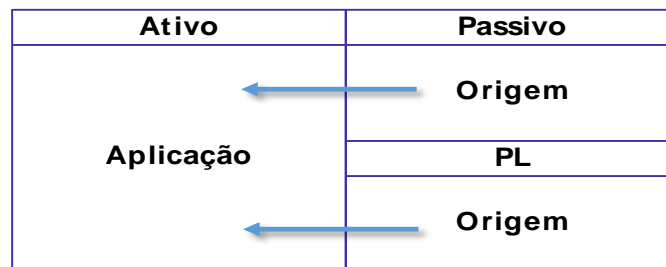
Contas: A estrutura básica de uma rubrica contábil ou conta contempla o nome da conta, o período a que ela se refere, seu saldo em valor monetário e seu movimento em determinado período.

Capital social ou Capital Subscrito: valor que os sócios se comprometem a entregar para o início das atividades da empresa. Pode ser dividido em ações ou quotas.





A principal demonstração contábil é o **balanço patrimonial** que é apresenta a **posição patrimonial e financeira** da entidade (estática patrimonial). Está dividido em ativo (parte positiva do patrimônio), passivo e patrimônio líquido (parte negativa do patrimônio)



O **capital aplicado** em bens e direitos pode vir de **duas fontes básicas**: **capital próprio** (quando vem dos sócios) e **capital de terceiros** (quando vem do passivo, das obrigações, como por exemplo, fornecedores, empréstimos).

O **Patrimônio Líquido é a riqueza própria da entidade** e suas **fontes** são, basicamente, o recurso dos sócios e os lucros acumulados pela entidade ao longo de suas operações. Também pode ser considerado, via de regra, como sinônimo de **Situação Líquida**.

**Equação fundamental da contabilidade → Ativo = Passivo + PL**

Técnicas contábeis → escrituração, elaboração das demonstrações contábeis, auditoria e análise das demonstrações contábeis.

Esquematizemos:



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



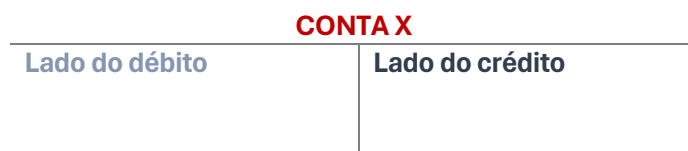
### Tipos de situações líquidas existentes:

Ativo maior do que passivo  
Ativo menor do que passivo (passivo a descoberto)  
Ativo igual ao passivo  
Ativo igual à situação líquida

### Consequências:

Ativo pode ser maior ou igual a zero.  
Passivo pode ser maior ou igual a zero.  
PL pode ser maior, menor ou igual a zero.

Razontes: é uma figura usada para auxiliar na contabilização e é a **representação gráfica de uma conta**, também chamada de rubrica contábil.



Ao analisarmos todas as rubricas de uma entidade, o **total dos débitos sempre terá que ser igual ao total dos créditos**. Essa regra, em uma contabilidade regular, não comporta exceções e é consequência da aplicação do **Método das Partidas Dobradas;**

As palavras **débito e crédito**, para a Contabilidade, representam **APLICAÇÕES e ORIGEM** de recursos, respectivamente e não representam algo negativo ou positivo. Como as contas aumentam e diminuem:

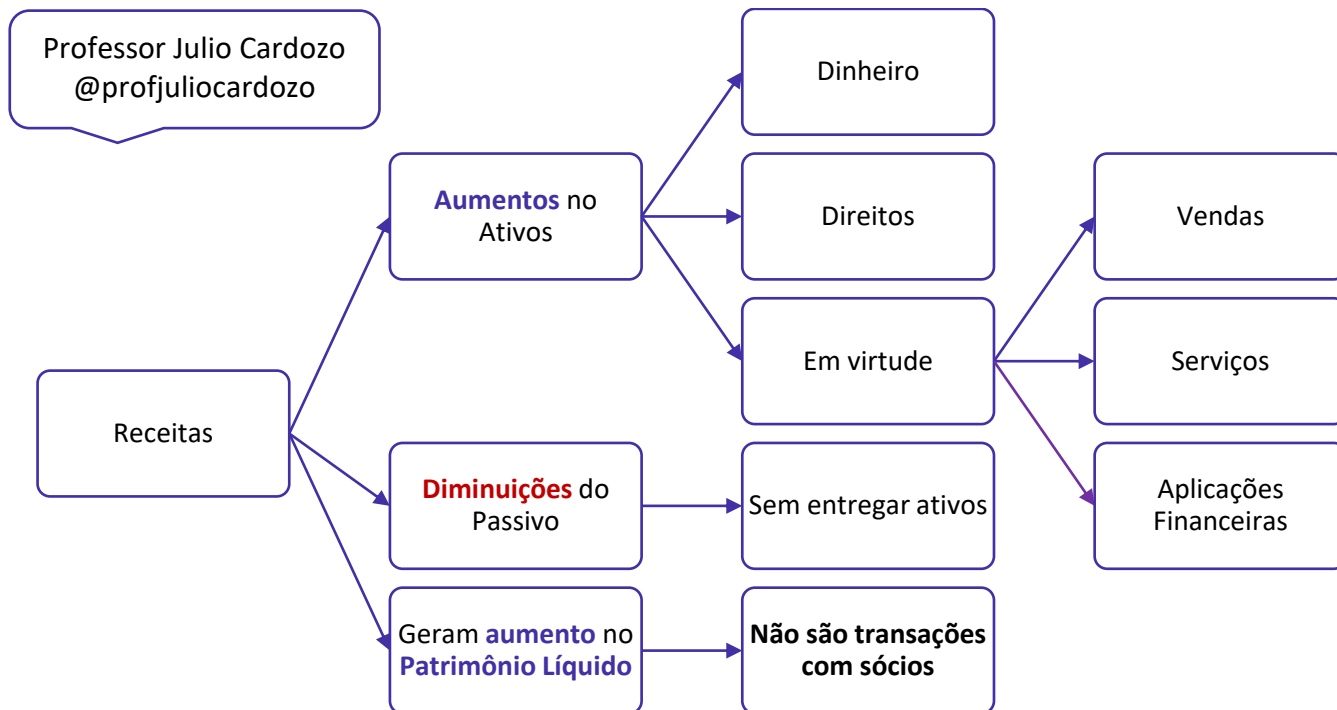
CONTA	AUMENTA	DIMINUI
ATIVO	Débito	Crédito
PASSIVO	Crédito	Débito
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Crédito	Débito
RECEITAS	Crédito	Débito
DESPESAS	Débito	Crédito

### Contas e Classificações

As **contas patrimoniais** são as que representam os **bens, direitos, obrigações e o patrimônio líquido** da empresa, ou seja, **Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido**. São contas chamadas permanentes, pois o seu saldo é transferido de um exercício para outro.

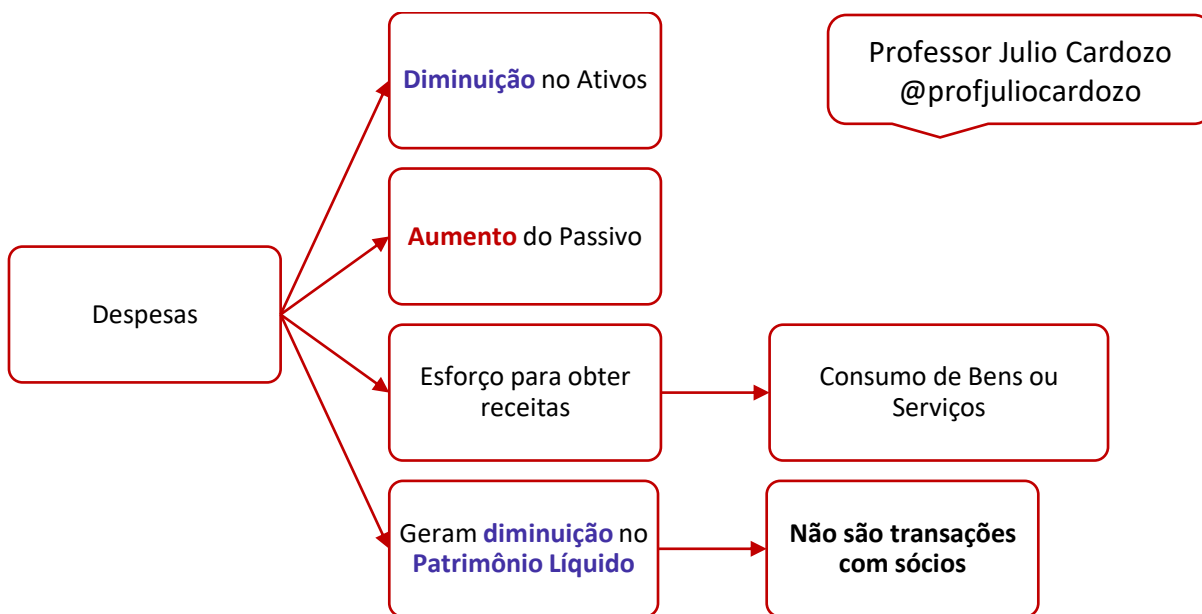


As contas de **resultado** são as **receitas e despesas**. São contas chamadas de temporárias, pois seus saldos começam e terminam o exercício zeradas.



Exemplos de **Receitas**:

- Receita de Vendas
- Receitas Financeiras
- Receitas de serviços.



Exemplos de **Despesas**:

- Despesas Administrativas
- Salários e ordenados

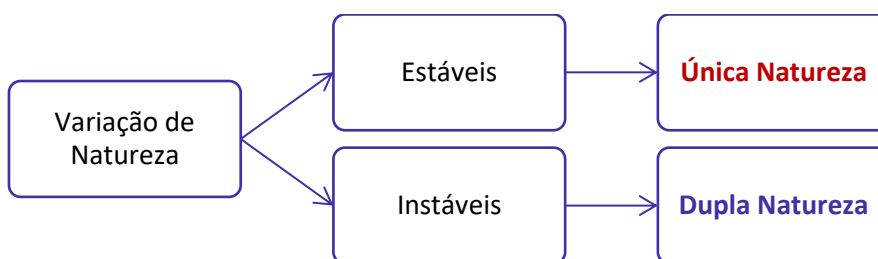


- Depreciação
- Despesas de Frete
- Despesas de Aluguel.

### Contas Estáveis e Instáveis

No geral, cada conta possui uma única natureza e, por esse motivo, as contas são chamadas de estáveis, pois **são devedoras ou são credoras**.

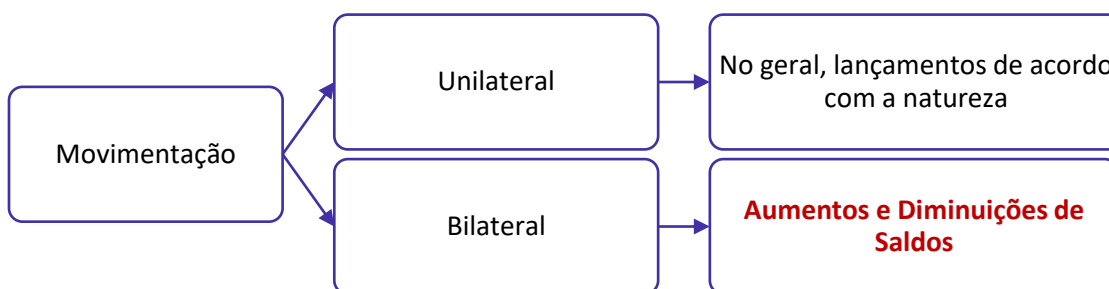
Agora, existem na doutrina contas de DUPLA NATUREZA, ora sendo devedora, ora sendo credora! Essas contas são chamadas de **INSTÁVEIS**, podendo apresentar saldo devedor ou credor. Uma conta que possui essa característica é a conta de **Ajuste de Avaliação Patrimonial**, uma conta do grupo Patrimônio Líquido. Não se preocupe com ela agora, ok?



### Contas Unilaterais e Bilaterais

As contas bilaterais são aquelas que o seu FUNCIONAMENTO NORMAL é de aumentos e diminuições de saldos. Quer um exemplo: a conta Banco com Movimento. O funcionamento normal dessa conta é ter aumentos e diminuições de valores, entradas e saídas de caixa. Essa rubrica é debitada e creditada de maneira corriqueira pela empresa.

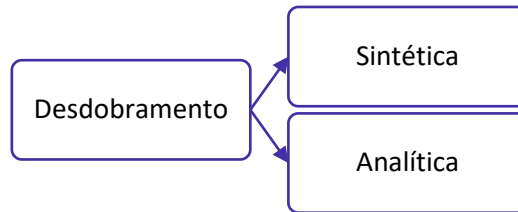
Agora, as contas chamadas unilaterais são aquelas que somente recebem lançamentos a débito ou crédito, de acordo com a sua natureza. A maioria das contas funciona dessa forma, ok?



### Contas Analíticas e Sintéticas

Quanto à possibilidade de agregarmos saldos de outras rubricas, podemos classificar as contas em **analíticas e sintéticas**.





## Escrituração Contábil

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

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

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

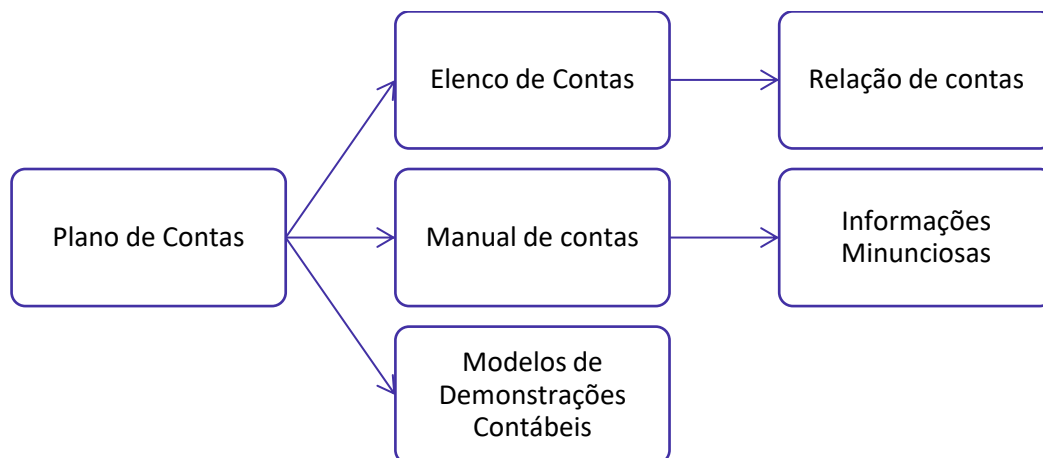
**Os fatos contábeis ou fatos administrativos, por sua vez, são os acontecimentos que provocam variações no patrimônio da entidade.** São contabilizados através das contas patrimoniais e/ou das contas de resultado.

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

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

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





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

#### Exemplo de Lançamento:

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

Vitória/ES, 26 de janeiro de 2024.

Débito – Mercadorias

Crédito – Caixa

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

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

Vitória/ES, 26 de janeiro de 2024.

Mercadorias

a Caixa

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

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

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



### Fórmulas de lançamento:

Lançamento	Débito	Crédito
1a fórmula	1	1
2a fórmula	1	2
3a fórmula	2	1
4a fórmula	2	2

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

Os fatos contábeis podem ser:

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

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

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

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

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

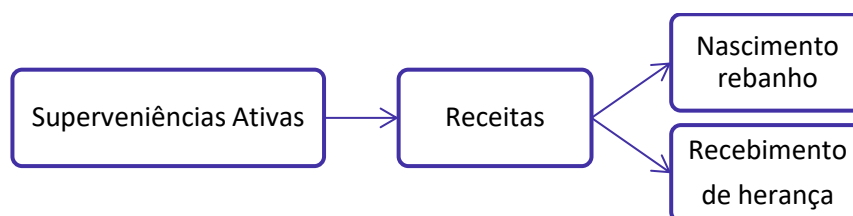
3.1. **Fatos mistos Diminutivos:** São simultaneamente permutativos e modificativos diminutivos.

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

Fatos Contábeis		
Permutativo	Modificativo	Misto
• Permuta entre elementos do ativo	• Modificativo Aumentativo	• Misto Aumentativo
• Permuta entre elementos do passivo	• Modificativo Diminutivo	• Misto Diminutivo
• Permuta entre elementos do passivo e do ativo		
• Permuta entre elementos do PL		

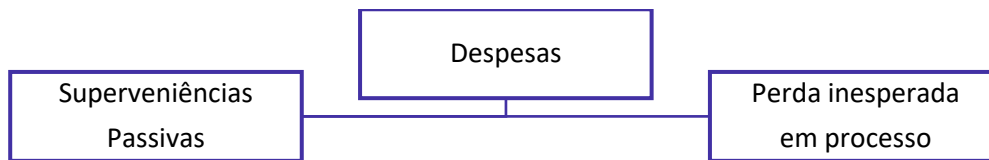
### Insubsistências X Superveniências

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



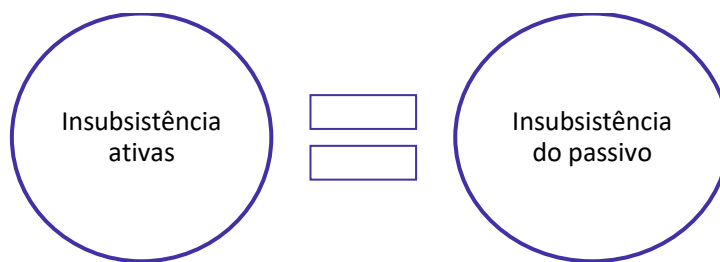
As **superveniências passivas** representam justamente o contrário. São fatos inesperados que diminuem a situação líquida patrimonial da empresa.



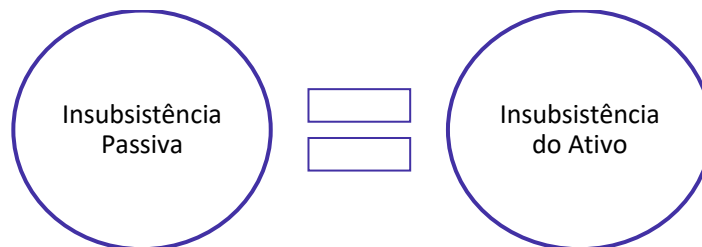


As **insubsistências ativas ou insubsistência do passivo** são fatos que deixam de existir, gerando receitas para a empresa. Insubsistência é algo deixa de existir. Trata-se de uma insubsistência do passivo. É um passivo que deixa de existir, gerando **receita**.

O exemplo clássico aqui é o perdão de uma dívida.



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



## Livros Contábeis

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

Este livro está regulado pelo Código Civil, que prescreve:

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

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





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

Formalidades do Livro Diário:

### **Formato Não Digital**

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

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

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

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

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

- a) serem **assinados digitalmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade** regularmente habilitado;
- b) quando exigível por legislação específica, serem autenticados no registro público ou entidade competente. (Alterada pela ITG 2000 (R1))

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

### **Livro Razão**

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



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



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

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

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

### Livros Obrigatórios Para As Sociedades Anônimas

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

- I - o livro de Registro de Ações Nominativas.
- II - o livro de "Transferência de Ações Nominativas".
- III - o livro de "Registro de Partes Beneficiárias Nominativas" e o de "Transferência de Partes Beneficiárias Nominativas".
- IV - o livro de Atas das Assembleias Gerais.
- V - o livro de Presença dos Acionistas.
- VI - os livros de Atas das Reuniões do Conselho de Administração, se houver, e de Atas das Reuniões de Diretoria.
- VII - o livro de Atas e Pareceres do Conselho Fiscal.

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



- a) **estorno**: lançamento inverso, anulando totalmente.
- b) **transferência**: transposição para a conta correta.
- c) **complementação**: aumentando ou diminuindo o saldo da conta;
- d) **Ressalva**: A correção se dá com a utilização de palavras tais como “digo”, “ou melhor”, “em tempo”. **Por que a ressalva não consta da ITG 2000 como modalidade de retificação? Isso se deve ao fato de a ressalva ser mais utilizada quando da escrituração manual dos livros contábeis, fato pouco usual nos dias de hoje.**

Esquematemizemos:

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

### **Balancete de verificação:**

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

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

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



### **Resumindo:**

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

**Teorias Contábeis**

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

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

Como classificar cada conta?

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



## Outras Teorias

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

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

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

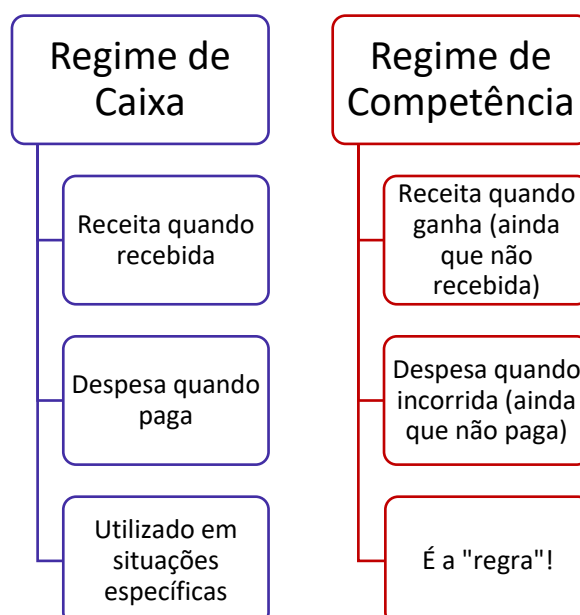
Reditualismo: movimento surgido na Alemanha e apresenta como objeto da Contabilidade o **rédito, isto é, o lucro ou prejuízo do exercício**;

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

## Regime de Caixa x Regime de Competência

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

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



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

### Plano de Contas para Revisão

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

<b>Conta</b>	<b>Classificação</b>
Ações de Coligadas	Ativo não Circulante
Ações de Controladas	Ativo não Circulante
Ações em Tesouraria	Retificadora do Patrimônio Líquido
Aluguéis a Pagar	Passivo
Aluguéis a Receber	Ativo
Aluguéis Ativos	Receita (Resultado)
Aluguéis Passivos	Despesa (Resultado)
Aluguéis Passivos a Vencer	Ativo (adiantamento de despesas)
Amortização Acumulada	Retificadora do Ativo
Bancos – Conta Movimento	Ativo Circulante
Bancos Conta Empréstimos	Passivo Exigível
Caixa	Ativo Circulante
Capital a Realizar	Retificadora do Patrimônio Líquido
Capital Social	Patrimônio Líquido (PL)
Clientes	Ativo
Comissões Ativas	Receita (Resultado)
Comissões Ativas a Receber	Ativo
Comissões Ativas a Vencer	Passivo (recebimento antecipado de receita)
Comissões Passivas	Despesa (Resultado)
Comissões Passivas a Vencer	Ativo (despesas antecipadas)
Compras	Ativo
Computadores e Periféricos	Ativo não Circulante
Conta Mercadorias	Ativo
Contribuições a Recolher	Passivo
Contribuições de Previdência	Resultado
Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)	Resultado
Custo das Vendas	Resultado
Depreciação	Despesa (Resultado)
Depreciação Acumulada	Retificadora do Ativo
Depreciação Encargos	Despesa (Resultado)
Despesas a Pagar	Passivo
Despesas a Vencer	Ativo (despesas pagas antecipadamente)
Despesas com Créditos de Liquidação Duvidosa	Despesa (Resultado)
Despesas de Transporte	Despesa (Resultado)
Duplicatas a Pagar	Passivo
Duplicatas a Receber	Ativo
Duplicatas Descontadas	Passivo



<b>Conta</b>	<b>Classificação</b>
Empréstimos Bancários	Passivo
Encargos de Depreciação	Despesa (Resultado)
Fornecedores	Passivo
Fretes e Carretos	Despesa (Resultado)
ICMS a Recolher	Passivo
ICMS a Recuperar	Ativo
ICMS sobre Vendas	Redutora da receita (Resultado)
Imóveis	Ativo não Circulante
Imóveis em Construção	Ativo não Circulante
Impostos	Despesa (Resultado)
Impostos a Recolher	Passivo
Impostos a Recuperar	Ativo
Impostos e Taxas	Despesa (Resultado)
IPI a Recolher	Passivo
Juros a Pagar	Passivo
Juros a Receber	Ativo
Juros Ativos	Receita (Resultado)
Juros Ativos a Vencer	Passivo (Receita Recebida Antecipadamente)
Juros Passivos	Despesa (Resultado)
Juros Passivos a Vencer	Retificadora do Passivo
Marcas e Patentes	Ativo não Circulante
Mercadorias	Ativo circulante
Móveis e Utensílios	Ativo não Circulante
PDD	Retificadora do Ativo
PIS e COFINS	Redutora da receita (Resultado)
PIS e COFINS a Recolher	Passivo
Prejuízos Acumulados	Retificadora do Patrimônio Líquido
Prêmios de Seguros	Despesa (Resultado)
Pró-labore	Despesa (Resultado)
Provisão p/ Dev. Duvidosos	Retificadora do Ativo
Provisão p/Ajuste de Estoques	Retificadora do Ativo
Provisão p/FGTS	Passivo
Provisão p/Imposto de Renda	Passivo
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	retificadora do ativo
Provisão para Devedores Duvidosos	retificadora do ativo
Provisão para Férias	Passivo
Receita de Vendas	Resultado
Receitas a Receber	Ativo
Receitas de Serviços	Resultado
Receitas de Vendas	Resultado
Reserva Legal	Patrimônio Líquido (PL)
Reservas de Capital	Patrimônio Líquido (PL)
Reservas Estatutárias	Patrimônio Líquido (PL)
Retenção de Lucros	Patrimônio Líquido (PL)





Conta	Classificação
Salários	Despesa (Resultado)
Salários a Pagar	Passivo
Salários e Ordenados	Resultado
Títulos a Pagar	Passivo
Valores Mobiliários	Ativo
Veículos	Ativo não Circulante
Vendas	Resultado
Vendas de Mercadorias	Resultado

### Esclarecimento Sobre Algumas Contas

Vejamos algumas contas que confundem:

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

Exemplo:

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

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

Exemplo:

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

E se aparecer algo assim:

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

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

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

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

Exemplo:

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

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

Exemplo:



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

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

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

Exemplo:

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

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

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

Exemplo:

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

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

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

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

- **Salários: Despesas (Resultado)**

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

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

**(Não confunda com Passivo)**

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

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

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

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



## APOSTA ESTRATÉGICA

A ideia desta seção é apresentar os pontos do conteúdo que mais possuem chances de serem cobrados em prova, considerando o histórico de questões da banca em provas de nível semelhante à nossa, bem como as inovações no conteúdo, na legislação e nos entendimentos doutrinários e jurisprudenciais.



Pontos de destaque:

- **Equação fundamental da contabilidade**

Equação fundamental da contabilidade -> Ativo = Passivo + PL

- **Método das Partidas Dobradas**

Ao analisarmos todas as rubricas de uma entidade, o **total dos débitos sempre terá que ser igual ao total dos créditos**. Essa regra, em uma contabilidade regular, não comporta exceções e é consequência da aplicação do **Método das Partidas Dobradas**;

As palavras **débito e crédito**, para a Contabilidade, representam **APLICAÇÕES e ORIGEM** de recursos, respectivamente e não representam algo negativo ou positivo. Como as contas aumentam e diminuem:

CONTA	AUMENTA	DIMINUI
ATIVO	Débito	Crédito
PASSIVO	Crédito	Débito
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Crédito	Débito
RECEITAS	Crédito	Débito
DESPESAS	Débito	Crédito

- **Contas e Classificações**

As **contas patrimoniais** são as que representam os **bens, direitos, obrigações e o patrimônio líquido** da empresa, ou seja, **Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido**. São contas chamadas permanentes, pois o seu saldo é transferido de um exercício para outro.

As contas de **resultado** são as **receitas e despesas**. São contas chamadas de temporárias, pois seus saldos **começam e terminam o exercício zeradas**.



## QUESTÕES ESTRATÉGICAS

Se você olhar com atenção, verá que temas mais básicos, como princípios, lançamentos, teoria das contas, balancete, estão sendo menos cobrados pela FCC, por isso as questões são mais antigas. Mas são imprescindíveis para o perfeito entendimento da disciplina.

1. (FCC/TJ MA/Técnico em Contabilidade/2019) As contas constantes no balancete de verificação da empresa ACM, em 31/12/2018, apresentavam os saldos da tabela a seguir, com os valores expressos em reais:

Conta	Saldo
Caixa	10.000
Fornecedores	13.000
Clientes	10,000
Empréstimos	30.000
Adiantamentos de clientes	5.000
Estoques	15.000
Veículos	40.000
Depreciação acumulada- veículos	12.000
Capital social	17.000
Adiantamentos a fornecedores	7.000
Salários a pagar	5.000

Com base nessas informações, o total do

- a) ativo era R\$ 63.000,00.
- b) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 53.000,00.
- c) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 60.000,00.
- d) ativo era R\$ 68.000,00.
- e) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 55.000,00.

### Comentários:

Vamos separar as contas de ativo (bens e direitos) das contas de passivo (obrigações) e do Patrimônio Líquido (riqueza própria):

#### Ativo

Caixa	10.000
Clientes	10,000



Estoques	15.000
Veículos	40.000
Depreciação acumulada- veículos	(12.000)
Adiantamentos a fornecedores	7.000
Total do Ativo	70.000

### Passivo

Fornecedores	13.000
Empréstimos	30.000
Adiantamentos de clientes	5.000
Salários a pagar	5.000
Total do Passivo	53.000

### Patrimônio Líquido

Capital Social = 17.000

Ou podemos utilizar a equação fundamental da Contabilidade:

$$\text{Ativo} - \text{Passivo} = 70.000 - 53.000 = 17.000$$

### Gabarito: B

2. (FCC/TJ MA/Técnico em Contabilidade/2019) As contas constantes no balancete de verificação da empresa ACM, em 31/12/2018, apresentavam os saldos da tabela a seguir, com os valores expressos em reais:

Conta	Saldo
Caixa	10.000
Fornecedores	13.000
Clientes	10.000
Empréstimos	30.000
Adiantamentos de clientes	5.000
Estoques	15.000
Veículos	40.000
Depreciação acumulada- veículos	12.000
Capital social	17.000
Adiantamentos a fornecedores	7.000
Salários a pagar	5.000

Com base nessas informações, o total do

a) ativo era R\$ 63.000,00.

b) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 53.000,00.



c) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 60.000,00.

d) ativo era R\$ 68.000,00.

e) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 55.000,00.

### Comentários:

Classifiquemos as contas de acordo com seus respectivos grupos:

Conta	Saldo	GRUPO
Caixa	10.000	ATIVO
Fornecedores	13.000	PASSIVO
Clientes	10,000	ATIVO
Empréstimos	30.000	PASSIVO
Adiantamentos de clientes	5.000	PASSIVO
Estoques	15.000	ATIVO
Veículos	40.000	ATIVO
Depreciação acumulada- veículos	12.000	ATIVO*
Capital social	17.000	PL
Adiantamentos a fornecedores	7.000	ATIVO
Salários a pagar	5.000	PASSIVO

Agora, analisemos as alternativas:

a) ativo era R\$ 63.000,00.

d) ativo era R\$ 68.000,00.

Ativo	Saldo
Caixa	10.000
Clientes	10,000
Estoques	15.000
Veículos	40.000
(-) Depreciação acumulada- veículos	(12.000)
Adiantamentos a fornecedores	7.000
Total Ativo	70.000

**Atenção!** A conta Depreciação acumulada é retificadora do ativo, ou seja, possui natureza credora. Conseqüentemente, diminui o total do ativo.

As alternativas A e D estão erradas.

b) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 53.000,00.

c) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 60.000,00.

e) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 55.000,00.



Passivo	Saldo
Fornecedores	13.000
Empréstimos	30.000
Adiantamentos de clientes	5.000
Salários a pagar	5.000
Total Passivo	53.000

As alternativas C e E estão erradas. Nosso gabarito é, portanto, letra b.

Vejam que os saldos do Passivo + PL (53.000+17.000) é igual ao Ativo (70.000).

**Gabarito: B**

**3. (FCC/AFTM/Pref SJRP/2019) Na empresa Adequada, foi identificado o seguinte lançamento contábil:**

- Débito em Caixa ..... R\$ 7.000.
- Débito em Imóveis ..... R\$ 8.000.
- Crédito em Capital Social ..... R\$ 15.000.

O lançamento acima refere-se à transação de:

- a) integralização de capital social por meio de caixa e imóveis.
- b) retirada de participação societária por meio de caixa e imóveis.
- c) depreciação de imóveis em montante superior ao valor contábil líquido.
- d) reposição de imóveis por meio de caixa e integralização de capital social.
- e) valorização do preço de mercado dos imóveis.

**Comentários:**

O lançamento apresentado representa o aumento da conta caixa, ou seja, está entrando dinheiro na empresa e aumento da conta Imóveis, pelo valor de R\$ 8.000, o que representa a entrada de imóveis na empresa. Como a contrapartida é a conta Capital Social, esse lançamento representa a **integralização de capital social por meio de caixa e imóveis**.

**Gabarito: A**

---

Atenção: Para responder à questão, considere as informações abaixo.

A Empresa Atlanta S.A., antes da apuração do resultado do exercício de 2015, apresentava as seguintes contas e seus respectivos saldos em 31/12/2015, em reais:

Ações em Tesouraria	2.500,00
Marcas e Patentes	22.000,00
Adiantamento de Clientes	25.000,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial (saldo credor)	12.000,00
Alugueis Pagos Antecipadamente	22.500,00



Caixa e Equivalentes de Caixa	15.000,00
Capital Social	230.000,00
Clientes	250.000,00
Custo das Mercadorias Vendidas	210.000,00
Depreciação Acumulada	45.000,00
Despesa com Alugueis	45.000,00
Despesa com EPCLD	7.500,00
Despesa com Salários	75.000,00
Despesa de Depreciação	30.000,00
Despesa Financeira	6.500,00
Despesas com Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	33.000,00
Devoluções de Vendas	20.000,00
Empréstimos a Pagar	160.000,00
Estimativa para Crédito de Liquidação Duvidosa (EPCLD)	7.500,00
Estoques	100.000,00
Fornecedores	82.000,00
Investimentos Permanentes em Outras Empresas	58.000,00
Máquinas e Equipamentos	300.000,00
Provisões Trabalhistas	105.000,00
Receita Bruta de Vendas	590.000,00
Receita de Dividendos	2.000,00
Reserva de Lucros a Realizar	6.500,00
Reserva Legal	12.000,00
Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial	10.000,00
Reversão de Provisões Trabalhistas	40.000,00
Tributos sobre Vendas	110.000,00

4. (FCC/SEFAZ-MA/Técnico da Receita Estadual/2016) No Balancete de Verificação de 31/12/2015, antes da apuração do resultado do exercício, o total dos saldos credores foi, em reais, de

- a) 1.317.000,00.
- b) 1.309.500,00.
- c) 1.319.500,00.
- d) 1.232.000,00.
- e) 1.314.000,00.

**Comentários:**

Separando as contas de acordo com suas respectivas naturezas:

Conta	Natureza	Saldo
Adiantamento de Clientes	Credora	25.000,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial (saldo credor)	Credora	12.000,00
Capital Social	Credora	230.000,00
Depreciação Acumulada	Credora	45.000,00
Empréstimos a Pagar	Credora	160.000,00





Conta	Natureza	Saldo
Estimativa para Crédito de Liquidação Duvidosa (EPCLD)	Credora	7.500,00
Fornecedores	Credora	82.000,00
Provisões Trabalhistas	Credora	105.000,00
Receita Bruta de Vendas	Credora	590.000,00
Receita de Dividendos	Credora	2.000,00
Reserva de Lucros a Realizar	Credora	6.500,00
Reserva Legal	Credora	12.000,00
Reversão de Provisões Trabalhistas	Credora	40.000,00
<b>Saldos Credores</b>		<b>1.317.000,00</b>
Conta	Natureza	Saldo
Ações em Tesouraria	Devedora	2.500,00
Marcas e Patentes	Devedora	22.000,00
Alugueis Pagos Antecipadamente	Devedora	22.500,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	Devedora	15.000,00
Clientes	Devedora	250.000,00
Custo das Mercadorias Vendidas	Devedora	210.000,00
Despesa com Alugueis	Devedora	45.000,00
Despesa com EPCLD	Devedora	7.500,00
Despesa com Salários	Devedora	75.000,00
Despesa de Depreciação	Devedora	30.000,00
Despesa Financeira	Devedora	6.500,00
Despesas com Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	Devedora	33.000,00
Devoluções de Vendas	Devedora	20.000,00
Estoques	Devedora	100.000,00
Investimentos Permanentes em Outras Empresas	Devedora	58.000,00
Máquinas e Equipamentos	Devedora	300.000,00
Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial	Devedora	10.000,00
Tributos sobre Vendas	Devedora	110.000,00
<b>Saldos Devedores</b>		<b>1.317.000,00</b>

**Gabarito: A**

5. (FCC/SEFAZ SP/Agente Fiscal de Rendas - Gestão Tributária/2013) Determinada empresa adquiriu estoque de mercadorias em outubro de 2011, tendo pago 40% em novembro e o restante em dezembro de 2011. A venda deste estoque foi realizada em janeiro de 2012, cujo valor foi recebido 60% em março e 40% em abril de 2012. Com base nestas informações, o custo das mercadorias vendidas deveria ter sido reconhecido na Demonstração do Resultado do mês de

- a) outubro.
- b) novembro.
- c) dezembro.
- d) janeiro.
- e) março (60%) e do mês de abril (40%).

**Comentários:**



Nesse tipo de questão, devemos fazer a seguinte pergunta: Quando foi entregue? O enunciado informou que a venda deste estoque foi realizada em JANEIRO de 2012. Conseqüentemente, com base no regime de competência, o custo das mercadorias vendidas deveria ter sido reconhecido na Demonstração do Resultado do mês de janeiro.

**Obs.:** em homenagem ao princípio da competência, **a receita é reconhecida quando a mercadoria for entregue**. Como a questão não especificou se ela foi entregue ou não, devemos deduzir que ela foi entregue no momento da venda.

**Gabarito: D**

**6. (FCC/TRF-2/Contadoria/2012) Em relação à escrituração contábil, é correto afirmar que as contas**

- a) representativas de ativos da entidade aumentam por crédito, exceto as contas redutoras, que aumentam por débito.
- b) classificadas no Patrimônio Líquido podem ter saldo devedor ou credor, conforme a sua natureza.
- c) classificadas no Passivo diminuem por crédito.
- d) representativas de despesas têm sempre saldo credor.
- e) do Ativo são estornadas por meio de um lançamento a débito da conta.

**Comentários:**

a) representativas de ativos da entidade aumentam por crédito, exceto as contas redutoras, que aumentam por débito. **Errado**, as contas de ativo possuem natureza devedora, portanto, aumentam a débito e diminuem a crédito. As contas retificadoras ou redutoras do ativo possuem natureza credora, portanto, seus saldos aumentam a crédito e diminuem a débito.

b) classificadas no Patrimônio Líquido podem ter saldo devedor ou credor, conforme a sua natureza. **Correto**, esse é o nosso gabarito. Como regra, as contas do Patrimônio Líquido possuem natureza credora, mas também podemos ter contas retificadoras, com saldo devedor.

c) classificadas no Passivo diminuem por crédito. **Errado**, as contas de Passivo **aumentam** por crédito.

d) representativas de despesas têm sempre saldo credor. **Errado**, as contas de despesas possuem natureza devedora, seus saldos aumentam a débito.

e) do Ativo são estornadas por meio de um lançamento a débito da conta. **Errado**, o estorno é uma das formas de retificação do lançamento contábil, anulando-o completamente. Ele pode ser feito debitando ou creditando determinada conta.

**Gabarito: B**

**7. (FCC/MPE RN/Analista Contabilidade/2012) De acordo com a legislação societária o registro das mutações patrimoniais deve ser feito de acordo com**

- a) o custo de oportunidade.



- b) regime de caixa.
- c) custo de aquisição.
- d) valor justo.
- e) regime de competência.

**Comentários:**

Vimos que o regime de competência deve ser adotado pelas entidades como regra. Inclusive, há previsão expressa na Lei 6404/76:

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.**

**Obs.:** podemos considerar como mutações patrimoniais, as receitas e despesas da entidade.

**Gabarito: E**



## QUESTIONÁRIO DE REVISÃO E APERFEIÇOAMENTO

*A ideia do questionário é elevar o nível da sua compreensão no assunto e, ao mesmo tempo, proporcionar uma outra forma de revisão de pontos importantes do conteúdo, a partir de perguntas que exigem respostas subjetivas.*

*São questões um pouco mais desafiadoras, porque a redação de seu enunciado não ajuda na sua resolução, como ocorre nas clássicas questões objetivas.*

*O objetivo é que você realize uma autoexplicação mental de alguns pontos do conteúdo, para consolidar melhor o que aprendeu ;)*

*Além disso, as questões objetivas, em regra, abordam pontos isolados de um dado assunto. Assim, ao resolver várias questões objetivas, o candidato acaba memorizando pontos isolados do conteúdo, mas muitas vezes acaba não entendendo como esses pontos se conectam.*

*Assim, no questionário, buscaremos trazer também situações que ajudem você a conectar melhor os diversos pontos do conteúdo, na medida do possível.*

*É importante frisar que não estamos adentrando em um nível de profundidade maior que o exigido na sua prova, mas apenas permitindo que você compreenda melhor o assunto de modo a facilitar a resolução de questões objetivas típicas de concursos, ok?*

*Nosso compromisso é proporcionar a você uma revisão de alto nível!*

*Vamos ao nosso questionário:*

### Perguntas

1. O que é Contabilidade?
2. Qual a finalidade da Contabilidade?
3. Qual é o objeto de estudo da contabilidade?
4. Qual é o campo de aplicação da Contabilidade?
5. Cite 3 usuários internos da Contabilidade:
6. Cite 3 usuários externos da Contabilidade:
7. Quais as funções básicas da Contabilidade?
8. Defina, resumidamente, o que vem a ser o Princípio da Entidade.
9. Qual é a principal demonstração contábil e o que ela evidencia?
10. Quais são as fontes de Patrimônio Líquido
11. Qual é a Equação Fundamental da Contabilidade?
12. Quais são as técnicas contábeis?
13. Quais os tipos de situação líquida existentes?
14. O que é Método das Partidas Dobradas?
15. O que são as contas patrimoniais?
16. O que são contas de resultado?



17. O que são contas de estáveis e instáveis?
18. O que são Contas Unilaterais e Bilaterais?
19. O que são atos contábeis?
20. O que são fatos contábeis?
21. O que é Plano de Contas e como está subdividido?
22. O que são contas retificadoras? Contas retificadoras são aquelas que têm saldo contrário ao grupo no qual estão inseridas.
23. Quais são as fórmulas de lançamento?
24. Como se classificam os fatos contábeis?
25. O que é e qual a função do Livro Diário?
26. O que é e qual a função do Livro Razão?).
27. Como pode ser feita a retificação dos lançamentos contábeis?
28. O que é e qual é a função do Balancete de Verificação?
29. Quais tipos de balancete existem? 2
30. De qual livro são retiradas as informações para a elaboração do Balancete de Verificação?
31. Diferencie o Regime de Caixa do Regime de Competência.



## Perguntas com respostas

1. O que é Contabilidade?

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

2. **Qual a finalidade da Contabilidade?**

Fornecer informações úteis para seus usuários com o objetivo de auxiliar à tomada de decisões;

3. Qual é o **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**.

4. **Qual é o campo de aplicação da Contabilidade?**

**Campo** de aplicação da contabilidade: aziendas = patrimônio + gestão.

5. Cite 3 usuários internos da Contabilidade:

Alta e Média Gerência da empresa; Conselho de Administração; Acionistas **Controladores**.

6. Cite 3 usuários externos da Contabilidade:

**Empregados, Investidores, Sócios minoritários.**

7. Quais as funções básicas da Contabilidade?

Função Administrativa: Controle do Patrimônio.

Função Econômica: Apuração do Lucro ou Prejuízo.

8. Defina, resumidamente, o que vem a ser o Princípio da Entidade:

O Princípio da entidade reforça a Autonomia Patrimonial e, como consequência dessa apuração, a entidade constituída é diferente dos sócios. (Autonomia Patrimonial).

9. Qual é a principal demonstração contábil e o que ela evidencia?

A principal demonstração contábil é o **balanço patrimonial** que é apresenta **a posição patrimonial e financeira** da entidade (estática patrimonial).

10. Quais são as fontes de Patrimônio Líquido?

O recurso dos sócios e os lucros acumulados pela entidade ao longo de suas operações



11. Qual é a Equação Fundamental da Contabilidade?

Ativo = Passivo + PL

12. Quais são as técnicas contábeis?

Escrituração, elaboração das demonstrações contábeis, auditoria e análise das demonstrações contábeis.

13. Quais os tipos de situação líquida existentes?

- a. Ativo maior do que passivo
- b. Ativo menor do que passivo (passivo a descoberto)
- c. Ativo igual ao passivo
- d. Ativo igual à situação líquida

14. O que é Método das Partidas Dobradas?

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

15. O que são as contas patrimoniais?

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

16. O que são contas de resultado?

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

17. O que são contas de estáveis e instáveis?

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

18. O que são Contas Unilaterais e Bilaterais?

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

19. O que são atos contábeis?



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

## 20. O que são fatos contábeis?

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

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

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

## 22. O que são contas retificadoras?

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

## 23. Quais são as fórmulas de lançamento?

Lançamento	Débito	Crédito
1a fórmula	1	1
2a fórmula	1	2
3a fórmula	2	1
4a fórmula	2	2

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

## 24. Como se classificam os fatos contábeis?

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

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

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

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

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

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

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

## 27. Como pode ser feita a retificação dos lançamentos contábeis?





28.

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

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

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

30. Quais tipos de balancete existem?

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

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

Do Livro Razão.

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

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

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

Grande abraço e bons estudos!

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

(Isaac Newton)

## Julio Cardozo

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

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



## LISTA DE QUESTÕES ESTRATÉGICAS

1. (FCC/TJ MA/Técnico em Contabilidade/2019) As contas constantes no balancete de verificação da empresa ACM, em 31/12/2018, apresentavam os saldos da tabela a seguir, com os valores expressos em reais:

Conta	Saldo
Caixa	10.000
Fornecedores	13.000
Clientes	10,000
Empréstimos	30.000
Adiantamentos de clientes	5.000
Estoques	15.000
Veículos	40.000
Depreciação acumulada- veículos	12.000
Capital social	17.000
Adiantamentos a fornecedores	7.000
Salários a pagar	5.000

Com base nessas informações, o total do

- a) ativo era R\$ 63.000,00.
- b) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 53.000,00.
- c) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 60.000,00.
- d) ativo era R\$ 68.000,00.
- e) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 55.000,00.

2. (FCC/TJ MA/Técnico em Contabilidade/2019) As contas constantes no balancete de verificação da empresa ACM, em 31/12/2018, apresentavam os saldos da tabela a seguir, com os valores expressos em reais:

Conta	Saldo
Caixa	10.000
Fornecedores	13.000
Clientes	10,000
Empréstimos	30.000
Adiantamentos de clientes	5.000
Estoques	15.000
Veículos	40.000
Depreciação acumulada- veículos	12.000
Capital social	17.000



Conta	Saldo
Adiantamentos a fornecedores	7.000
Salários a pagar	5.000

Com base nessas informações, o total do

- a) ativo era R\$ 63.000,00.
- b) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 53.000,00.
- c) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 60.000,00.
- d) ativo era R\$ 68.000,00.
- e) passivo (capitais de terceiros) era R\$ 55.000,00.

**3. (FCC/AFTM/Pref SJRP/2019) Na empresa Adequada, foi identificado o seguinte lançamento contábil:**

- Débito em Caixa ..... R\$ 7.000.
- Débito em Imóveis ..... R\$ 8.000.
- Crédito em Capital Social ..... R\$ 15.000.

O lançamento acima refere-se à transação de:

- a) integralização de capital social por meio de caixa e imóveis.
- b) retirada de participação societária por meio de caixa e imóveis.
- c) depreciação de imóveis em montante superior ao valor contábil líquido.
- d) reposição de imóveis por meio de caixa e integralização de capital social.
- e) valorização do preço de mercado dos imóveis.

**Atenção:** Para responder à questão, considere as informações abaixo.

A Empresa Atlanta S.A., antes da apuração do resultado do exercício de 2015, apresentava as seguintes contas e seus respectivos saldos em 31/12/2015, em reais:

Ações em Tesouraria	2.500,00
Marcas e Patentes	22.000,00
Adiantamento de Clientes	25.000,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial (saldo credor)	12.000,00
Alugueis Pagos Antecipadamente	22.500,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.000,00
Capital Social	230.000,00
Clientes	250.000,00
Custo das Mercadorias Vendidas	210.000,00
Depreciação Acumulada	45.000,00
Despesa com Alugueis	45.000,00
Despesa com EPCLD	7.500,00
Despesa com Salários	75.000,00
Despesa de Depreciação	30.000,00
Despesa Financeira	6.500,00



Despesas com Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	33.000,00
Devoluções de Vendas	20.000,00
Empréstimos a Pagar	160.000,00
Estimativa para Crédito de Liquidação Duvidosa (EPCLD)	7.500,00
Estoques	100.000,00
Fornecedores	82.000,00
Investimentos Permanentes em Outras Empresas	58.000,00
Máquinas e Equipamentos	300.000,00
Provisões Trabalhistas	105.000,00
Receita Bruta de Vendas	590.000,00
Receita de Dividendos	2.000,00
Reserva de Lucros a Realizar	6.500,00
Reserva Legal	12.000,00
Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial	10.000,00
Reversão de Provisões Trabalhistas	40.000,00
Tributos sobre Vendas	110.000,00

**4. (FCC/SEFAZ-MA/Técnico da Receita Estadual/2016) No Balancete de Verificação de 31/12/2015, antes da apuração do resultado do exercício, o total dos saldos credores foi, em reais, de**

- a) 1.317.000,00.
- b) 1.309.500,00.
- c) 1.319.500,00.
- d) 1.232.000,00.
- e) 1.314.000,00.

**5. (FCC/SEFAZ SP/Agente Fiscal de Rendas - Gestão Tributária/2013) Determinada empresa adquiriu estoque de mercadorias em outubro de 2011, tendo pago 40% em novembro e o restante em dezembro de 2011. A venda deste estoque foi realizada em janeiro de 2012, cujo valor foi recebido 60% em março e 40% em abril de 2012. Com base nestas informações, o custo das mercadorias vendidas deveria ter sido reconhecido na Demonstração do Resultado do mês de**

- a) outubro.
- b) novembro.
- c) dezembro.
- d) janeiro.
- e) março (60%) e do mês de abril (40%).

**6. (FCC/TRF-2/Contadoria/2012) Em relação à escrituração contábil, é correto afirmar que as contas**

- a) representativas de ativos da entidade aumentam por crédito, exceto as contas redutoras, que aumentam por débito.
- b) classificadas no Patrimônio Líquido podem ter saldo devedor ou credor, conforme a sua natureza.
- c) classificadas no Passivo diminuem por crédito.



- d) representativas de despesas têm sempre saldo credor.
- e) do Ativo são estornadas por meio de um lançamento a débito da conta.

**7. (FCC/MPE RN/Analista Contabilidade/2012) De acordo com a legislação societária o registro das mutações patrimoniais deve ser feito de acordo com**

- a) o custo de oportunidade.
- b) regime de caixa.
- c) custo de aquisição.
- d) valor justo.
- e) regime de competência.



## GABARITO

1	B
2	B
3	A
4	A
5	D
6	B
7	E



# 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.