



LIVROS DE CONTROLE E PATRIMÔNIO

O Profissional Contábil

- **Técnico de Contabilidade** – Curso Contabilidade em nível médio ou antigo 2º grau.
- **Contador ou Bacharel em Ciências Contábeis** – Curso Superior (3º grau) de Contabilidade.



Denominados : **CONTABILISTAS**



Responsáveis pela contabilidade das empresas, analistas de balanços, pesquisadores contábeis, etc.

Principais Livros Contábeis

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

- **Livro Diário**
- **Livro Razão**
- **Livro Caixa**

Principais Livros Contábeis

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

EXEMPLOS DE REGISTROS NO LIVRO DIÁRIO

Livro Diário					
Ref.	Data	Conta Contábil	Debito	Crédito	Histórico
1	2019-06-06	Contas a Receber	\$10,000.00		Venda Setup, Cliente X, NF #104
		Receita		\$10,000.00	
2	2019-06-07	Caixa	\$10,000.00		Baixa boleto #0001
		Contas a Receber		\$10,000.00	
3	2019-06-07	Despesas com meio de pagamento	\$2.50		Despesa meio pagamento boleto#0001
		Caixa		\$2.50	
4	2019-06-08	Despesa AWS	\$5,000.00		Depesa AWS, NF #9888
		Contas a Pagar		\$5,000.00	
5	2019-06-25	Contas a a Pagar	\$5,000.00		Baixa C/P Depesa AWS, NF #9888
		Caixa		\$5,000.00	

Principais Livros Contábeis

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

Contas a Receber								
Ref.	Data	Contra Partida	Documento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C
1	2019-06-06	Conta Receita	NF #104	Venda Setup, Cliente X	\$10,000.00		\$10,000.00	D
2	2019-06-07	Conta Caixa	Boleto 0001	Baixa Boleto		\$10,000.00	\$0.00	

Contas a Receber								
Ref.	Data	Contra Partida	Documento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C
1	2019-06-07	Conta Contas a Receber	NF #104	Venda Setup, Cliente X		\$10,000.00	\$10,000.00	C

Caixa								
Ref.	Data	Contra Partida	Documento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C
1	2019-06-07	Conta Receita	NF #104	Venda Setup, Cliente X	\$10,000.00		\$10,000.00	D
2	2019-06-07	Despesas Meio Pgto.	Boleto#0001	Venda Setup, Cliente X		\$2.50	\$9,997.50	D
3	2019-06-25	Contas a Pagar	NF#9888	Baixa C/P Despesa AWS		\$5,000.00	\$4,997.50	D

Despesa com meio de pagamento								
Ref.	Data	Contra Partida	Documento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C
1	2019-06-07	Caixa	Boleto#0001	Despesa meio pgto. Bol0001	\$2.50		\$2.50	D

Despesa AWS								
Ref.	Data	Contra Partida	Documento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C
1	2019-06-08	Contas a Pagar	NF#9888	Despeas AWS	\$5,000.00		\$5,000.00	D

Contas a Pagar								
Ref.	Data	Contra Partida	Documento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C
1	2019-06-08	Despesa AWS	NF#9888	Despesa AWS		\$5,000.00	\$5,000.00	C
2	2019-06-25	Despesas Meio Pgto.	Boleto#0001	Venda Setup, Cliente X	\$5,000.00		\$0.00	

Principais Livros Contábeis

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

MODELO SIMPLIFICADO DO LIVRO CAIXA

CNPJ Nº	00.000.000/0001-00					07 / 2014
Nº DE ORDEM	DATA	DOCTO/ Nº	DESCRIÇÃO	ENTRADA	SAÍDA	SALDO	OBS.
			Saldo anterior			8.000,00	
1	01/07/2014	NF	Pagto compra de ...		580,00	7.420,00	
2	03/07/2014	Rec. s/n	Pgto aluguel mês		1.500,00	5.920,00	
3	06/07/2014	Extrato	Despesas bancárias		80,00	5.840,00	
4	08/07/2014	NF	Recebido honorário x	2.500,00		8.340,00	
5	12/07/2014	NF	Recebido honorário y	3.000,00		11.340,00	
6	14/07/2014	NF	Recebido honorário z	4.500,00		15.840,00	
7	07/07/2014	Relat. ...	Salários + FGTS + Pró-labore		8.200,00	7.640,00	
8	08/07/2014	Boleto	Pagto condomínio		500,00	7.140,00	
9	20/07/2014	GPS	Pagto INSS		1.300,00	5.840,00	
10	22/07/2014	NF	Recebido honorário aaa	6.000,00		11.840,00	
11	26/07/2014	NF	Recebido honorário bbb	5.000,00		16.840,00	
12	31/07/2014	Recibo ..	Pagto distrib. Lucro		6.840,00	10.000,00	
			TOTAIS	21.000,00	19.000,00		

Patrimônio

- ✓ **Conceito**
- ✓ **Bens**
- ✓ **Direitos**
- ✓ **Obrigações**
- ✓ **Patrimônio Líquido**

Conceito

Patrimônio (riqueza)

- Conjunto de ***bens*** pertencentes a uma pessoa ou a uma empresa → ***Bens***.
- Valores a receber, Direitos a Receber → ***Direitos***
- Contas a pagar, dívidas → ***Obrigações***

Patrimônio de uma Empresa ou de uma Pessoa

Bens e Direitos
(a Receber)

Obrigações
(a serem pagas)

Bens

São as coisas úteis, capazes de satisfazer às necessidades das pessoas e das empresas.

- **Bens Tangíveis** = Têm forma física, são palpáveis.
Ex.: Veículos, imóveis, estoques de mercadorias, dinheiro, móveis e utensílios, ferramentas, etc.)
- **Bens Intangíveis** = Não são palpáveis, não constituídos de matéria.
Ex.: Marcas (Arisco, Coca-cola), patentes de invenção (direito exclusivo de explorar uma invenção).

Pelo Código Civil:

- **Bens Imóveis** = Vinculados ao solo. Não podem ser retirados sem destruição ou dano: edifício, árvores, etc.
- **Bens Móveis** = Podem ser removidos por si próprios ou por outras pessoas: animais (semoventes), máquinas, equipamentos, estoques de mercadorias.

Que se move por si mesmo. Bens **semoventes**, os **que** são constituídos por animais.

Ex.: A Cia. Goiana têm os seguintes bens:

Fonte: Marion, 1998:31

Em R\$ mil

BENS	Tangíveis	Intangíveis	Móveis	Imóveis
Edifícios	180			180
Móveis e utensílios	90		90	
Veículos	110		110	
Máquinas	400		400	
Terrenos	900			900
Patentes		150	150	
TOTAL	1.680	150	750	1.080
TOTAL GERAL	1.830		1.830	

Direitos

Poder de exigir alguma coisa. **Ex.:** valores a receber, títulos receber, contas a receber, salários a receber.

Em R\$ mil	
Itens	Valores
Bancos conta Movimento (depósito de Terceiros)	680
Duplicatas a Receber (vendas à prazo)	1.320
Títulos a Receber (notas promissórias)	500
Aluguéis a Receber	300
TOTAL	2.800

Fonte: Marion, 1998:32

Obrigações

Dívidas com outras pessoas.

Em Contabilidade → **Obrigações Exigíveis**

Exemplo:

- Empréstimos a pagar
- Contas a pagar
- Impostos a pagar
- Salários a pagar
- Duplicatas a pagar (compras a prazo)
ou fornecedores

Ex.: Obrigações exigíveis da Cia. Goiana

Fonte: Marion, 1998:31

Em R\$ mil

OBRIGAÇÕES	Valores
Fornecedores (dívidas c/ fornecedores de mercadorias)	800
Empréstimos bancários (a pagar)	400
Salários a pagar	350
Encargos Sociais a pagar (FGTS, INSS)	450
Impostos a Pagar (ou a recolher)	900
Financiamentos (empréstimos a pagar a L.P.)	1.100
Contas a Pagar (Diversos)	500
TOTAL	4.500

Representação Gráfica do Patrimônio

BENS + DIREITOS	OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS
Bens Dinheiro Mercadoria em Estoques Veículos Imóveis Máquinas Instalações Ferramentas Móveis e Utensílios Bancos conta Movimento Direitos Depósitos em Bancos Duplicatas a Receber Títulos a Receber Aluguéis a Receber Ações	Obrigações Empréstimos a Pagar Salários a Pagar Fornecedores (Duplicatas a pagar) Financiamentos Impostos a Pagar Encargos Sociais a Pagar Aluguéis a Pagar Títulos a Pagar Promissórias a Pagar Contas a Pagar Cheque a Pagar

Patrimônio Líquido

Ex.: Patrimônio da Cia. Goiana

Valores em \$ mil

BENS + DIREITOS		OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS	
Bens	1830	Obrigações	4500
Direitos	2800		

Bens + Direitos – Obrigações Exigíveis = **Patrimônio Líquido**

Patrimônio Líquido = \$ **????**

O P.L. pode ser negativo **???**

Patrimônio Líquido

Ex.: Patrimônio da Cia. Goiana

Valores em \$ mil

BENS + DIREITOS		OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS	
Bens	1830	Obrigações	4500
Direitos	2800		
	4630		

Bens + Direitos – Obrigações Exigíveis = Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido = \$ 130

O P.L. pode ser negativo

- **Para se conhecer a riqueza líquida da empresa (ou pessoa):**
 - Somam-se os bens e os direitos e, desse total, subtraem-se as obrigações; o resultado é a riqueza líquida, ou seja, a parte que sobra do patrimônio para a pessoa ou empresa.
 - **Ela é denominada patrimônio líquido ou situação líquida.**



FIM