

# VARIAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

## APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Prof. Dr. Roberto Vatan dos Santos

Fontes:

Capítulo 4. Contabilidade Introdutória. 11ª ed. Equipe de Professores da FEA/USP. São Paulo: Editora Atlas, 2010.

Capítulo 16. Curso de contabilidade para não contadores. 4 ed. Iudícibus, S. de e Marion, J.C.. São Paulo, Atlas, 2006

# VARIAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido pode aumentar ou diminuir por:

- a) Investimento inicial de capital e seus aumentos ou diminuições;
- b) Pelo Resultado obtido do confronto entre as contas de Receitas e Despesas dentro do período contábil.

## **RECEITA**

Entrada de elementos para o ATIVO, sob a forma de dinheiro ou direitos a receber  
Como: Venda de mercadorias, de produtos ou à prestação de serviços; Receitas de Juros, de Aluguéis e outros.

## **DESPESA**

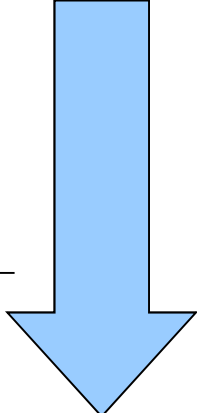
Consumo de bens ou serviços, que, direta ou indiretamente, ajuda a produzir uma receita. Diminuindo o ATIVO ou aumentando o PASSIVO.

## **RESULTADO**

Se as Receitas obtidas superem as Despesas incorridas, o Resultado do período contábil será positivo, denominado de LUCRO, aumentando o Patrimônio Líquido.  
Se as Despesas forem maiores que as receitas, este fato gera um PREJUÍZO que diminui o Patrimônio Líquido.

# DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

A DRE é um resumo ordenado das receitas e despesas da empresa em determinado período (geralmente 1 mês ou 12 meses).

$$\begin{array}{r} \text{Receitas} \\ (-) \text{ Despesas} \\ \hline = \text{Lucro ou Prejuízo} \end{array}$$


Sentido Vertical  
(dedutivo)

É como um filme.....do período, pois seus valores são acumulativos.

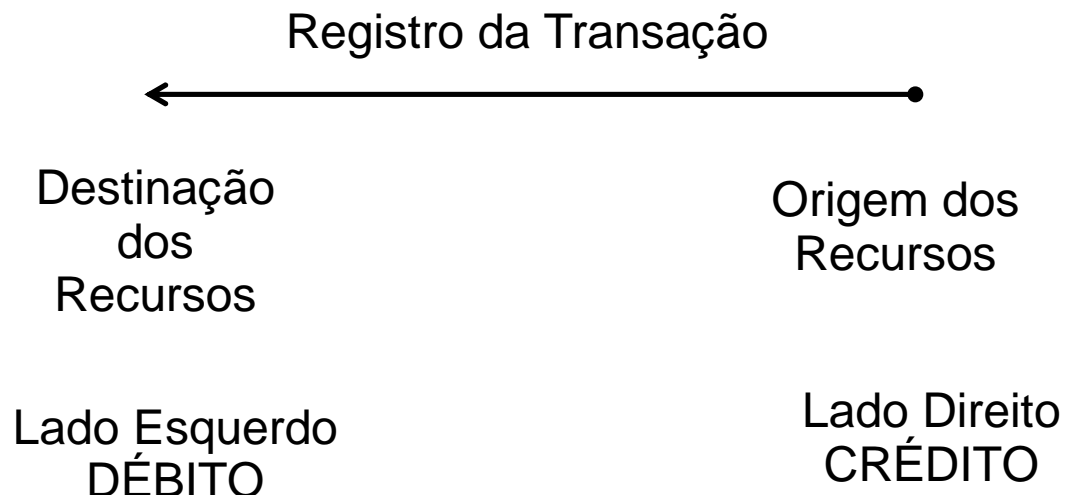
Podem ser elaboradas de forma  
SIMPLES (micros ou pequenas empresas ou  
de forma COMPLETA e DETALHADA (medias e grandes empresas).

# LANÇAMENTOS CONTÁBEIS: RAZONETES

**Razonete** é uma representação gráfica em forma de T utilizada para mostrar os lançamentos contábeis em cada conta. É um instrumento didático para desenvolver o raciocínio contábil.

DÉBITO = Ponto de **destinação** dos recursos,  
em uma transação

CRÉDITO = Ponto de **origem** dos recursos, em  
uma transação



Título da conta	
Débito(s)	Crédito(s)
x	x
x	x
somas	somas
saldos	saldos

Débito = Lado esquerdo

Crédito = Lado direito

# MÉTODO DAS PARTIDAS DOBRADAS

A essência do método, universalmente aceito,

é que o registro de qualquer operação implica que a um débito numa ou mais contas deve corresponder um crédito equivalente em uma ou mais contas,

de forma que a soma dos valores debitados seja sempre igual à soma dos valores creditados.

**Não há débito(s) sem crédito(s) correspondente(s).**

# MÉTODO DAS PARTIDAS DOBRADAS: LANÇAMENTOS NOS RAZONETES

## Conta do **ATIVO**

Débito(s) <b>Aumento</b> x	Crédito(s) <b>Diminuição</b> x
somas	somas
saldos	saldos

## Contas do **PASSIVO**

Débito(s) <b>Diminuição</b> x	Crédito(s) <b>Aumento</b> x
somas	somas
saldos	saldos

## Contas do **PATRIMONIO LIQUIDO**

Débito(s) <b>Diminuição</b> x	Crédito(s) <b>Aumento</b> x
somas	somas
saldos	saldos

## Contas de **DESPESA**

Débito(s) <b>Aumento</b> x	Crédito(s) x x
somas	somas
saldos	saldos

## Contas de **RECEITA**

Débito(s) x x	Crédito(s) <b>Aumento</b> x
somas	somas
saldos	saldos

# MÉTODO DAS PARTIDAS DOBRADAS: LANÇAMENTOS NOS RAZONETES

Resumo do Mecanismo de Débito e Crédito		
Contas	Efetua-se um lançamento a:	
	Débito	Crédito
De	Para	Para
Ativo	Aumentar	Diminuir
Passivo	Diminuir	Aumentar
Patrimônio Líquido	Diminuir	Aumentar
Contas de Resultado:		
Receitas		Aumentar
Despesas	Aumentar	

# LIVRO DIÁRIO

É um livro no qual são registradas todas as operações contábeis, em ordem cronológica e com a observância de certas regras.

O registro de uma operação no livro Diário denomina-se **Partida de Diário**.

## Livro Diário (Simplificado)

Nr. Lanç.	Data	Histórico	Valor a debito	Valor a credito
1	01/01/20x1	Caixa	100.000	
		a Capital social		100.000
2	02/01/20x1	Despesas gerais	500	
		a Caixa		500



# BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

Balancete de 2 (duas) Colunas

Empresa Universal		
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 31/01/X1		
Contas	Saldos Devedores	Saldos Credores
Caixa	700,00	
Capital		1.500,00
Móveis e Utensílios	300,00	
Estoques	500,00	
Total	1.500,00	1.500,00

# **PROCESSO CONTÁBIL LEVANTAMENTO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

- **PASSOS (ETAPAS)**
- 1) Escrituração nos Livros Contábeis: Razão (Razonetes) e Diário
- 2) Primeiro Balancete de Verificação
- 3) Lançamentos de Ajustes das Receitas e Despesas (Regime de Competência de Exercícios)
- 4) Segundo Balancete de Verificação
- 5) Apuração de Resultado do Exercício (ARE)
- 6) Contabilização do Lucro (ou Prejuízo)
- 7) Contabilização da destinação do lucro
- 8) Estruturação das Demonstrações Financeiras

# REGIME DE COMPETÊNCIA DE EXERCÍCIOS

As RECEITAS e DESPESAS são consideradas em função de seu FATO GERADOR e não em função do recebimento da Receita ou pagamento da Despesa, em dinheiro.

Este princípio também vale para os ajustes de depreciação do ativo imobilizado e amortização dos ativos intangíveis.