

INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE

Prof. Victor Hugo Pereira
E-mail: victorhpra@yahoo.com.br



face

DIÁRIO E LIVROS AUXILIARES DO RAZÃO



RECORDANDO



Aplicações = Origens

Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido

Balanco Patrimonial	
Ativo	Passivo
Bens	Obrigações
Direitos	Patrimônio Líquido

RECORDANDO



Balanço Patrimonial

Ativo

Passivo e PL

Razonetes

Contas do Ativo

Aumenta

+

Diminui

-

Balanço Patrimonial

Ativo

Passivo e PL

Contas de Passivo e PL

Diminui

-

Aumenta

+

DIÁRIO



- Livro **obrigatório** para fins de escrituração contábil.
- **Escrituração** nele mantida com observância das disposições legais **faz prova**, a favor da empresa, dos fatos nele registrados e comprovados por documentos hábeis.
- Registro das operações contábeis em **ordem cronológica**.
- Registros denominados **partidas de diário**.

PARTIDAS DE DIÁRIO



- Método das partidas dobradas.
- Requisitos:
 - ✓ Data da operação;
 - ✓ Conta a ser debitada;
 - ✓ Conta a ser creditada;
 - ✓ Histórico da operação;
 - ✓ Valor da operação.
- Podem ser de primeira, segunda ou terceira forma.

EXEMPLO – 1ª FORMA

Belo Horizonte, 13 de agosto de 2016

Data da
operação

Estoque de Mercadorias
a Caixa

Conta a ser
debitada

Conta a ser
creditada

Compra a vista de F. Macedo Ltda.,
conf. Nota Fiscal nº 34565

Histórico da
operação

Valor da
operação

3.400

EXEMPLO – 2ª FORMA

Belo Horizonte, 13 de agosto de 2016

Estoque de Mercadorias
a Diversos

a Caixa

Compra a vista de F. Macedo Ltda., conf.
Nota Fiscal nº 34565

3.400

a Fornecedores

Idem a Prazo, de J. Cavalcanti S. A., conf.
Nota Fiscal nº 73

2.500

5.900

EXEMPLO – 3ª FORMA

Belo Horizonte, 13 de agosto de 2016

Diversos
a Caixa

Móveis e Utensílios

Pago a Móveis Industriais S. A.

8.000

Fornecedores

Idem a Soc. Comercial de Automóveis
Ltda.

12.000

20.000

LIVROS AUXILIARES



➤ Contas coletivas:

- ✓ Títulos a Receber;
- ✓ Clientes;
- ✓ Bancos c/ movimento;
- ✓ Etc.

➤ Entidade deve manter o controle de cada credor/devedor.

➤ Usa livros auxiliares para controle.

- ✓ Duplicatas a pagar;
- ✓ Duplicatas a receber;
- ✓ Etc.

➤ Para controle do Dinheiro utiliza-se o livro caixa.

AS VARIAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO



Qual o principal objetivo da maioria das empresas?

Gerar Lucro



E como eu avalio este lucro na contabilidade?

DESPESAS, RECEITAS E RESULTADO



- As causas principais que fazem variar o patrimônio líquido são:
 - ✓ O investimento inicial de capital e seus aumentos posteriores ou desinvestimentos (devoluções de capital) feitos na entidade.
 - ✓ O resultado obtido do confronto entre contas de receitas e despesas dentro do período contábil.

RECEITAS



- Entradas de elementos para o ativo, sob a forma de dinheiro ou direitos a receber, correspondentes, normalmente, à venda de mercadorias, de produtos ou à prestação de serviços. Também podem originar-se pelo recebimento de juros ou redução de um passivo.
- Receita resulta em um aumento do Patrimônio Líquido.

RECEITAS



➤ Para o RECONHECIMENTO de uma receita:

- a) A entidade tem que ter transferido para o comprador os riscos e benefícios inerentes aos bens.
- b) Não ter envolvimento com a gestão dos bens vendidos.
- c) O valor dos ingressos tem que ter mensuração confiável.
- d) Provável recebimento.
- e) As despesas com a obtenção da receita precisam ser mensuráveis.

RECEITAS



- Pela estrutura do próprio sistema econômico, para se obter receitas é necessário que a empresa produza um bem ou serviço que seja comprado pelo mercado consumidor.
- Nesse processo, diversos eventos ocorrem, sendo imprescindível o conhecimento de algumas terminologias:

GASTO



- É o esforço econômico com que a entidade arca na realização de uma atividade ou transação qualquer, representado pela entrega ou promessa de entrega de ativos, normalmente dinheiro.
- O gasto pode ser classificado em investimento, custo, despesa, ou perda.

INVESTIMENTO



- Consiste no gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a períodos futuros.
- Ex.: aquisição de máquinas para a produção.

CUSTO



- É o gasto relativo a um bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- É o caso, por exemplo, da matéria-prima consumida no processo de produção.

DESPESAS



- Consumo de bens ou serviços, que, direta ou indiretamente, auxiliam na produção de uma receita.
- A despesa é realizada com a finalidade de se obter uma receita.

DESPESAS



➤ É o gasto relativo a bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para:

a) Comercialização e distribuição dos produtos (despesas de vendas).

b) Direção geral e área de apoio (despesas administrativas).

c) Remuneração do capital de terceiros (despesas financeiras).

PERDA



- É o bem ou serviço consumido de forma anormal, ou involuntária e inesperada, que não tem a capacidade de gerar benefícios no presente nem no futuro.
- Ex.: ônus financeiros que a empresa tem de suportar durante um período de greve de empregados, bens deteriorados em função de enchentes, queda de raios, incêndios, etc.

DESEMBOLSO



- É o esforço financeiro associado ao pagamento – saída de caixa – resultante, normalmente, da aquisição de bem ou serviço.

EXEMPLOS DE RECEITAS E DESPESAS



- A empresa F3 depositou \$ 1.500 em um fundo de investimentos. No final do mês, o banco pagou juros no valor \$ 300 à F3, referente ao dinheiro depositado.

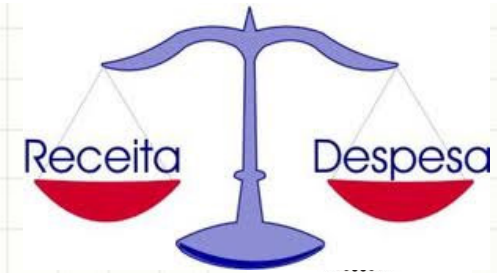
- Nesta transação, a F3:
 1. Não trocou nada.
 2. Não adquiriu nada.
 3. Ganhou o direito de resgatar \$1.800 do FI, ao invés dos \$ 1.500 que tinha depositado.

EXEMPLOS DE RECEITAS E DESPESAS



- Os juros correspondem, portanto, a uma remuneração do investimento que a empresa teve.
- Trata-se de uma RECEITA que gera acréscimo do ATIVO.

RESULTADO



➤ Confrontação entre receitas e despesas.

➤ $\text{Receitas} > \text{Despesas} = \text{LUCRO}$

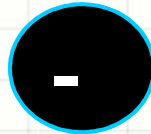
➤ $\text{Despesas} > \text{Receitas} = \text{PREJUÍZO}$

MECANISMO DE DÉBITO E CRÉDITO

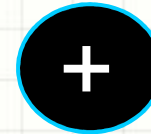


Contas de Passivo e PL

Diminui



Aumenta



- RECEITA = Aumento do PL = É CREDITADA
- DESPESA = Diminuição do PL = É DEBITADA

PERÍODO CONTÁBIL



- O resultado exato de uma empresa só poderá ser apurado no final de sua vida.
- Será a diferença entre o PL inicial e o PL final.
- Porém, a informação de resultado precisa ser apresentada em intervalos regulares.
- As empresas apresentam seus resultados parciais a cada mês, trimestre, semestre, ano.

ENCERRAMENTO DE CONTAS DE RECEITA E DESPESA



- A empresa precisa fazer a apuração do resultado.
- Confronto das contas de receita e despesa.
- Apuração feita na conta Resultado.

ENCERRAMENTO DE CONTAS DE RECEITA E DESPESA



- As contas de receita e despesa são periódicas, contêm registros para somente um ano ou período menor.
- Todas as contas de resultado possuem saldo zero no início do período.
- Para isso, faz-se necessário o encerramento das contas ao final de cada período.
- Transfere-se as contas de receitas e despesas pela transferência de seus saldos para a conta de resultados.

DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS

- Após a apuração do resultado, o lucro ou prejuízo será transferido para a respectiva conta de lucros ou prejuízos acumulados.
- Em caso de lucros acumulados, estes deverão ser distribuídos para outras contas do passivo e PL.
- No caso de prejuízos, mesmo possuindo saldo devedor, ele deverá aparecer no balanço como conta redutora do PL.

Patrimônio Líquido

Capital	50.000	
(-) Prejuízos acumulados	(1.000)	49.000

DEMOSNSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



- A conta de Resultado serve como intermediária para a apuração do lucro ou prejuízo do exercício.
- Para se observar de forma mais detalhada as receitas e despesas de uma empresa, tem-se a demonstração do resultado do exercício (DRE).

DEMOSNSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



➤ Finalidade:

- ✓ Os acionistas e quotistas são informados sobre os resultados das operações;
- ✓ Os bancos podem apurar, por meio da DRE, a rentabilidade da empresa para atender aos financiamentos solicitados pelas companhias;
- ✓ Interessa aos investidores de ações;
- ✓ Aos próprios administradores para medirem sua eficiência e, quando necessário, alterarem as políticas dos negócios da empresa.

EXEMPLO



- Considere que determinada empresa, prestadora de serviços, encerre seu exercício a cada final de mês, apurando o resultado. Embora muitas operações ocorram, optar-se-á por ilustrar apenas as relativas a receitas e despesas.

EXEMPLO



➤ Durante o mês de março de 2017, a empresa incorreu nas seguintes receitas e despesas:

- ✓ Dia 2 – Pagamento de despesas de materiais de
escritório consumidos no
mês.....250.000
- ✓ Dia 3 – Compra, a prazo, de peças para reparos
empregadas nos serviços prestados no
mês.....1.100.000
- ✓ Dia 5 – Recebimento de receita por serviços
prestados no mês
.....4.450.000

EXEMPLO



- ✓ Dia 15 – Emissão de uma fatura por serviços prestados no mês e ainda não recebidos.....5.800.000
- ✓ Dia 30 – Pagamentos de salários do mês.....4.500.000
- ✓ Dia 31 – Pagamento do aluguel da loja do mês.....400.000

PARTIDAS DE DIÁRIO



Belo Horizonte, 2 de março de 2017

Despesas de Material de escritório

a Caixa

250.000

-----3-----

Despesas de Peças de Reparos

a Fornecedores

1.100.000

-----5-----

Caixa

a Receita de Serviços

4.450.000

PARTIDAS DE DIÁRIO



Belo Horizonte, 15 de Março de 2017

Contas a Receber

a Receita de Serviços

5.800.000

-----30-----

Despesas de Salários

a Caixa

4.500.000

-----31-----

Despesas de Aluguel

a Caixa

400.000

RAZONETES

Despesas de Material de Escritório

(2) 250.000

Despesas de Peças para Reparos

(3) 1.100.000

Despesas de salários

(30) 4.500.000

Despesas de Aluguel

(31) 400.000

Receita de Serviços

4.450.000 (5)

5.800.000 (15)

10.250.000

APURAÇÃO DO RESULTADO



➤ Contas de Despesa:

Belo Horizonte, 31 de março de 2017

Resultado

a Diversos

a Despesas de Material de Escritório	250.000	
a Despesas de Peças para Reparos	1.100.000	
a Despesas de Salário	4.500.000	
a Despesas de Aluguel	400.000	6.250.000

APURAÇÃO DO RESULTADO



➤ Contas de Receita:

Belo Horizonte, 31 de março de 2017

Receita de Serviços

a Resultado

10.250.000

APURAÇÃO DO RESULTADO



Despesas de Material de Escritório

(2) 250.000	250.000
<u>0</u>	

Despesas de Peças para Reparos

(3) 1.100.000	1.100.000
<u>0</u>	

Despesas de salários

(30) 4.500.000	4.500.000
<u>0</u>	

Despesas de Aluguel

(31) 400.000	400.000
<u>0</u>	

Receita de Serviços

	4.450.000 (5)
	5.800.000 (15)
10.250.000	10.250.000
	<u>0</u>

Resultado

6.250.000	10.250.000
	4.000.000

PARA FIXAR



- Saldos iniciais:
 - Caixa: 4.400,00; Estoques: 720,00; Duplicatas a Receber: 340,00; Capital Social: 5.460.
- 02/12 - Venda de mercadorias a vista no valor de \$ 2.000,00. Custo das Mercadorias Vendidas = 600,00
- 15/12 - Pagamento de salários no valor de \$2.000.
- 22/12 - Venda de mercadorias a prazo no valor de \$ 250,00. CMV = 100,00
- 25/12 - Recebimento de duplicata no valor de \$ 50,00 com 10% de juros.
- 26/12 - Pagamento de aluguel referente ao mês de dezembro no valor de \$ 30,00
- 28/12 - Pagamento de comissões de vendas no valor de \$ 50,00.

PARA FIXAR



- 30/12 - Contabilização: 13ª salário no valor de \$ 140,00.
- 30/12 - Contabilização: INSS no valor de \$ 60,00.
- 30/12 - Contabilização: FGTS no valor de \$ 80,00.