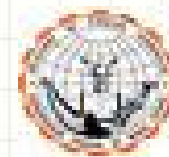


INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE

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



face



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS BÁSICOS (DÉBITO E CRÉDITO)



CONTEXTUALIZAÇÃO



- É possível a preparação de um Balanço para cada operação realizada por uma empresa?
- Como as empresas contabilizam suas operações?
 - ✓ SALÁRIOS
 - ✓ VENDAS
 - ✓ COMPRAS

CONTEXTUALIZAÇÃO



- Preparação de balanços sucessivos
 - ✓ Demonstrar a **contínua igualdade** sobre os elementos do patrimônio.

Alfenas S.A			
Balanço Patrimonial em 15-1-Ano X			
Ativo		Passivo e PL	
Caixa	<u>200</u>	Fornecedores	<u>2.000</u>
Bancos	<u>5.800</u>	Títulos a Pagar	<u>1.000</u>
Est. Mercadorias	5.000	PL	
Veículos	2.000	Capital	<u>10.000</u>
	13.000		13.000



CONTAS E PLANO DE CONTAS

CONTAS



- Sabe-se que o Patrimônio é uma realidade econômica formada de Bens, Direitos e obrigações de variada natureza. Cada um desses elementos constitui uma individualidade que precisa ser representada graficamente.
- **Como representar, porém, graficamente, um elemento Patrimonial?**
- Adota-se, modernamente, **NOMES** para representarem os elementos patrimoniais e as mutações sofridas pelo Patrimônio ao longo do tempo. Tais representações são chamadas de **CONTAS**.

CONTAS



- Os aumentos no Ativo, no Passivo e no Patrimônio Líquido são **registrados nessas CONTAS**.
- Conta é a **representação contábil** de elementos patrimoniais de natureza igual ou semelhante.
- Modelo de conta:

Título				Código	
Data	Operações	Débito	Crédito	D/C	Saldo
Caixa				101	
Data	Operações	Débito	Crédito	D/C	Saldo
25/02	Integralização de Capital	10.000		D	10.000

CONTAS



- Para cada conta se mantém um registro da história da movimentação do componente, seja ele do ativo, passivo ou patrimônio líquido.
- Utilizam-se contas separadas para representar cada elemento do ativo, do passivo e do patrimônio líquido.
 - ✓ Dinheiro = caixa
- Pode-se representar diversos elementos de características semelhantes em uma mesma conta:
 - ✓ Cadeiras, mesas, armários = Móveis e Utensílios
 - ✓ Conjunto de pequenas despesas = Despesas Gerais
 - ✓ Computadores, máquinas utilizadas na produção = Máquinas e equipamentos

CONTAS



➤ **Contas:** nas quais são lançados os **fatos contábeis**. Podem ser:

✓ **Patrimoniais:**

- **Ativo:** registra valores referentes a direitos com terceiros.
- **Passivo:** registra valores referentes a obrigações com terceiros.

✓ **De Resultado:**

- **Receitas:** registra receitas decorrentes de venda de bens, serviços e outras operações.
- **Despesas:** registra despesas decorrente das atividades da empresa.

CONTAS



➤ Atos e Fatos Contábeis:

- ✓ **Atos:** não alteram a situação patrimonial da empresa.
 - **Ex:** Assinaturas em contratos, hipotecas etc.
- ✓ **Fatos:** todo evento, envolvendo bens, direitos ou obrigações da empresa, que seja merecedor de registro na contabilidade.
 1. **Permutativos ou compensativos;**
 2. **Modificativos;**
 3. **Mistos ou Compostos.**

CONTAS



➤ Atos e Fatos Contábeis:

1. **Fatos Contábeis Permutativos ou compensativos:**

- Acarretam uma troca (permuta) de valores dentro do Patrimônio, mas não alteram a Situação Líquida.

CONTAS



➤ Atos e Fatos Contábeis:

1. **Fatos Contábeis Permutativos ou compensativos:**

- **Ex:** Integralização do capital em dinheiro no valor de R\$ 400.000,00.

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

Caixa/Bancos R\$ 400.000,00

Total do Ativo R\$ 400.000,00

PASSIVO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital Social R\$ 400.000,00

Total do Passivo R\$ 400.000,00

CONTAS



➤ Atos e Fatos Contábeis:

2. Fatos Contábeis Modificativos:

- Provocam alterações no valor do Patrimônio Líquido, sendo que esta modificação é refletida na Situação Líquida. Esta modificação pode ser para mais ou para menos, por este motivo os Fatos Contábeis Modificativos podem ser Aumentativos ou Diminutivos.

CONTAS



➤ Atos e Fatos Contábeis:

2. **Fatos Contábeis Modificativos:**

- São Fatos Contábeis Modificativos aumentativos: recebimentos de juros, recebimento de aluguéis, recebimento de comissões etc.
- São Fatos Contábeis Modificativos Diminutivos: pagamento de impostos, pagamento de juros, pagamentos de comissões, etc.

CONTAS



➤ Atos e Fatos Contábeis:

3. Fatos Contábeis Mistos ou compostos:

- Combinam fatos permutativos com fatos modificativos, determinando variação qualitativa e quantitativa do patrimônio, ou VARIAÇÃO PATRIMONIAL MISTA. São aqueles que ao mesmo tempo permutam (trocam) e modificam valores dentro do Patrimônio e, conseqüentemente, alteram a Situação Líquida Patrimonial.

CONTAS



➤ Atos e Fatos Contábeis:

3. **Fatos Contábeis Mistos ou compostos:**

- São Fatos Contábeis Mistos Aumentativos: pagamento de uma Duplicata com descontos, recebimentos de uma Duplicata com acréscimo de juros etc.
- São Fatos Contábeis Mistos Diminutivos: recebimento de duplicatas com descontos, pagamento de uma Duplicata com acréscimo de juros, etc.

PLANO DE CONTAS



- As contas são organizadas em um plano de contas, de forma a representar claramente onde os recursos são aplicados e de onde são provenientes.
- Plano de contas: de acordo com a Lei 6.404/76, atualizada pelas Leis 11.638/07 e 11.941/09, é uma estrutura de contas e subcontas dentro da qual são feitos os relatórios contábeis.

PLANO DE CONTAS



➤ Contas podem ser analíticas ou sintéticas:

- ✓ **Analíticas**: representam os elementos patrimoniais em seu **maior grau de detalhamento**. Seu saldo é conseguido a partir dos lançamentos. **Ex:** Banco do Brasil – Conta Movimento.
- ✓ **Sintéticas**: representam um **resumo** das contas analíticas, alcançado pelo somatório do saldo de duas ou mais contas analíticas. **Ex:** Bancos conta Movimento.

MODELO DE PLANO DE CONTAS



1 ATIVO

1.1 ATIVO CIRCULANTE

1.1.1 Caixa

1.1.1.01 Caixa Geral

1.1.2 Bancos C/Movimento

1.1.2.01 Banco Alfa

1.1.3 Contas a Receber

1.1.3.01 Clientes

1.1.3.02 Outras Contas a Receber

1.1.3.09(-) Duplicatas Descontadas

1.1.4 Estoques

1.1.4.01 Mercadorias

1.1.4.02 Produtos Acabados

1.1.4.03 Insumos

1.1.4.04 Outros

1.2 NÃO CIRCULANTE

1.2.1 Contas a Receber

1.2.1.01 Clientes

1.2.1.02 Outras Contas

1.2.2 INVESTIMENTOS

1.2.2.01 Participações Societárias

1.2.3 IMOBILIZADO

1.2.3.01 Terrenos

1.2.3.02 Construções e Benfeitorias

1.2.3.03 Máquinas e Ferramentas

1.2.3.04 Veículos

1.2.3.05 Móveis

1.2.3.98 (-) Depreciação Acumulada

1.2.3.99 (-) Amortização Acumulada

1.2.4 INTANGÍVEL

1.2.4.01 Marcas

1.2.4.02 Softwares

1.2.4.99 (-) Amortização Acumulada

2 PASSIVO

2.1 CIRCULANTE

2.1.1 Impostos e Contribuições a Recolher

2.1.1.01 Simples a Recolher

2.1.1.02 INSS

2.1.1.03 FGTS

2.1.2 Contas a Pagar

2.1.2.01 Fornecedores

2.1.2.02 Outras Contas

2.1.3 Empréstimos Bancários

2.1.3.01 Banco A - Operação X

2.2 NÃO CIRCULANTE

2.2.1 Empréstimos Bancários

2.2.1.01 Banco A - Operação X

2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2.3.1 Capital Social

2.3.2.01 Capital Social Subscrito

2.3.2.02 Capital Social a Realizar

2.3.2. Reservas

2.3.2.01 Reservas de Capital

2.3.2.02 Reservas de Lucros

2.3.3 Prejuízos Acumulados

2.3.3.01 Prejuízos Acumulados de Exercícios

Anteriores

2.3.3.02 Prejuízos do Exercício Atual

MODELO DE PLANO DE CONTAS



3 CUSTOS E DESPESAS

3.1 Custos dos Produtos Vendidos

3.1.1 Custos dos Materiais

3.1.1.01 Custos dos Materiais Aplicados

3.1.2 Custos da Mão-de-Obra

3.1.2.01 Salários

3.1.2.02 Encargos Sociais

3.2 Custo das Mercadorias Vendidas

3.2.1 Custo das Mercadorias

3.2.1.01 Custo das Mercadorias Vendidas

3.3 Custo dos Serviços Prestados

3.3.1 Custo dos Serviços

3.3.1.01 Materiais Aplicados

3.3.1.02 Mão-de-Obra

3.3.1.03 Encargos Sociais

3.4 Despesas Operacionais

3.4.1 Despesas Gerais

3.4.1.01 Mão-de-Obra

3.4.1.02 Encargos Sociais

3.4.1.03 Aluguéis

3.5 Perdas de Capital

3.5.1 Baixa de Bens do Ativo Não Circulante

3.5.1.01 Custos de Alienação de Investimentos

3.5.1.02 Custos de Alienação do Imobilizado

4 RECEITAS

4.1 Receita Líquida

4.1.1 Receita Bruta de Vendas

4.1.1.01 De Mercadorias

4.1.1.02 De Produtos

4.1.1.03 De Serviços Prestados

4.1.2 Deduções da Receita Bruta

4.1.2.01 Devoluções

4.1.2.02 Serviços Cancelados

4.2 Outras Receitas Operacionais

4.2.1 Vendas de Ativos Não Circulantes

4.2.1.01 Receitas de Alienação de Investimentos

4.2.1.02 Receitas de Alienação do Imobilizado



RAZONETES OU RAZÃO

RAZONETE	
DÉBITO	CRÉDITO

RAZONETES OU CONTAS EM “T”



- As contas são registradas em um livro denominado razão.
- Por simplificação, representa-se o razonete da seguinte forma:



DÉBITO E CRÉDITO



- O lado esquerdo de uma conta é denominado lado do Débito.
- O lado direito de uma conta é denominado lado do Crédito.

Título da Conta	
Débito	Crédito

- A diferença entre o Débito e um Crédito de uma conta em determinado período é denominada saldo.
 - ✓ Débito > Créditos = Saldo Devedor;
 - ✓ Créditos > Débitos = Saldo Credor.

DÉBITO E CRÉDITO



➤ Pelo senso comum a tendência é pensar que:

➤ Débito é algo desfavorável



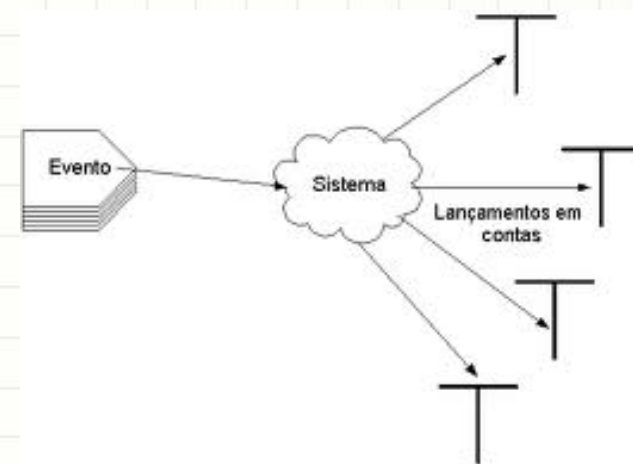
➤ Crédito é algo favorável



➤ ESSA VISÃO É ERRÔNEA!

✓ Débito e Crédito são convenções contábeis para uma função específica.

LANÇAMENTOS CONTÁBEIS



LANÇAMENTOS CONTÁBEIS





- Operações ocasionam aumentos e diminuições do Ativo, do Passivo e do PL.
- Contas possuem dois lados (esquerdo e direito).
 - ✓ Aumentos podem ser registrados de um lado da conta e diminuições do outro.

A natureza da conta é que irá determinar o lado a ser utilizado para os aumentos e o lado para as diminuições.

DÉBITO E CRÉDITO



Contas com Saldo Devedor		Contas com Saldo Credor	
Bancos c/ Movimento	Móveis e Utensílios	Títulos a Pagar	Capital
900.000	120.000	120.000	900.000
			
<div>Balanço Patrimonial</div>			
Ativo		Passivo	
Bancos c/ Movimento	900.000	Títulos a Pagar	120.000
Móveis e Utensílios	120.000	Capital	900.000
Total	1.020.000	Total	1.020.000

ATIVO



- O **Ativo** está do **lado esquerdo** do balanço.
- Contas do **ativo** sempre serão **devedoras***.

Qualquer Conta do Ativo	
Débito	Crédito
\$ Aumentos	\$ Diminuições

**Exceção para as contas retificadoras, que serão vistas mais adiante*

PASSIVO



- O **Passivo** está do **lado direito** do balanço.
- Contas do **passivo** sempre serão **credoras**.

Qualquer Conta do Passivo

Débito	Crédito
\$ Diminuições	\$ Aumentos

PATRIMÔNIO LÍQUIDO



- O PL está do lado direito do balanço.
- Contas do PL sempre serão credoras.

Qualquer Conta do PL	
Débito	Crédito
\$ Diminuições	\$ Aumentos

RESUMINDO



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

+

RESUMINDO



Contas de Ativo

Débito

Crédito

*Lado
Esquerdo*

*Lado
Direito*

Contas de Passivo e PL

Débito

Crédito

*Lado
Esquerdo*

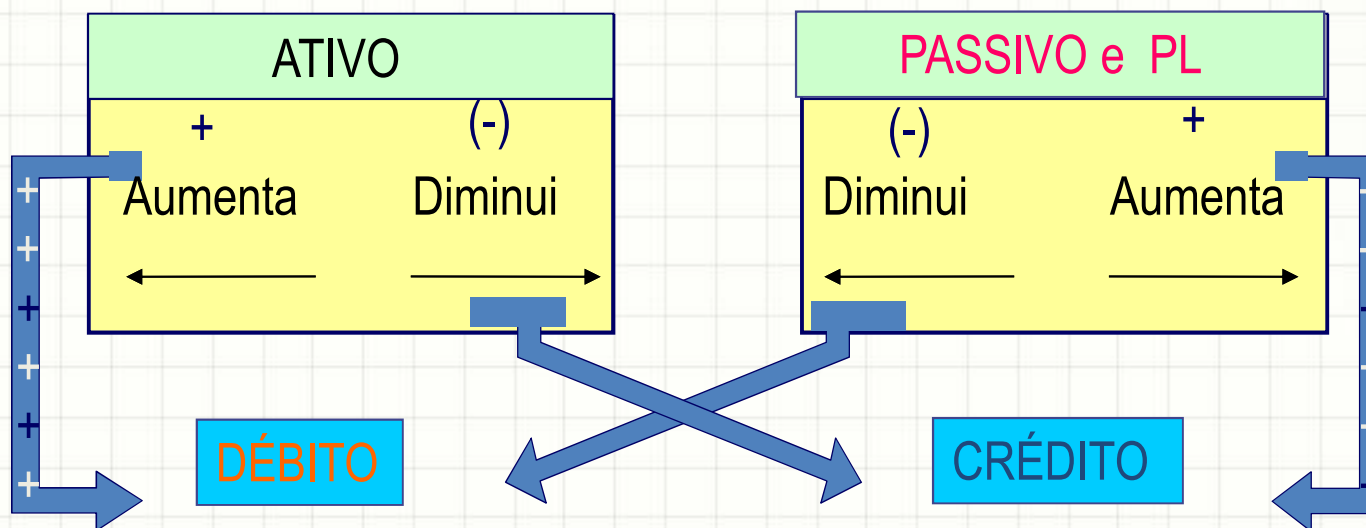
*Lado
Direito*

Convenções Contábeis

Debitar = lançamento valores lado esquerdo

Creditar = lançamento valores lado direito

- Todo aumento de Ativo (lança-se no lado esquerdo do razonete)
- Toda diminuição de Ativo (lança-se no lado direito do razonete)
- Todo aumento de Passivo e PL (lança-se no lado direito do razonete)
- Toda diminuição de Passivo e PL (lança-se no lado esquerdo do razonete)



MÉTODO DAS PARTIDAS DOBRADAS



- 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)”**

EXEMPLO:



➤ Considere as seguintes operações que ocorreram em uma empresa:

1. Os alunos do curso de Gestão de Serviços de Saúde resolveram, em 30 de agosto de 2016, fundar uma sociedade anônima, com Capital totalmente integralizado em dinheiro no ato de R\$ 17.000,00, dividido em 1.700 ações de R\$ 10,00 cada uma.

<i>Caixa</i>	
(I) 17.000	

<i>Capital</i>	
	17.000 (I)

EXEMPLO:



1a. Operação

Balanço Patrimonial

Ativo		Passivo	
Caixa	17.000	Capital	17.000

Caixa
17.000

Capital

17.000

EXEMPLO:



2. Compra de Terrenos – A empresa, ao planejar a construção de um edifício para suas instalações, adquire dois lotes de terrenos contíguos por R\$ 3.100,00 cada um, pagando a vista.

<i>Caixa</i>		<i>Terrenos</i>	
(1) 17.000	(2) 6200	(2) 6200	
Saldo = 10.800			

EXEMPLO:



3. **Venda de Terrenos** – O gerente resolveu vender um dos lotes ao Sr. A. Silva por R\$ 3.100, isto é, pelo mesmo valor que havia custado à empresa. Nenhum dinheiro foi recebido do Senhor Silva nessa data, porém, a empresa adquiriu o direito de cobrar R\$ 3.100 do Sr. Silva.

<i>Terrenos</i>		<i>Títulos a Receber</i>	
(2) 6.200	(3) 3.100	(3) 3.100	
Saldo = 3.100			

EXEMPLO:



4. Compra de Materiais – A empresa adquiriu do Sr. Figueiredo, a prazo, materiais pelo preço de R\$ 7.800.

<i>Estoque</i>	
(4) 7.800	

<i>Fornecedores</i>	
	(4) 7.800

EXEMPLO:



5. **Compra de Móveis e Utensílios** – A empresa adquiriu, também a prazo, do Sr. Francisco, duas mesas, quatro cadeiras, um computador e uma impressora, pelo preço de R\$ 5.000. Todos estes elementos podem ser representados por uma única conta de Ativo, *Móveis, Utensílios e Equipamentos*.

Móveis, Utensílios e Equip.

(5) 5.000

Títulos a pagar

(5) 5.000

EXEMPLO:



6. A empresa recebeu do Sr. A. Silva parte de sua dívida, R\$ 2.200.

<i>Caixa</i>	
(1) 17.000	(2) 6.200
(6) 2.200	
Saldo = 13.000	

<i>Títulos a receber</i>	
(3) 3.100	(6) 2.200
Saldo = 900	

EXEMPLO:



7. A empresa pagou ao Sr Figueiredo parte da dívida (R\$ 7.000).

<i>Fornecedores</i>	
(7) 7.000	(4) 7.800
Saldo = 800	

<i>Caixa</i>	
(1) 17.000	(2) 6.200
(6) 2.200	(7) 7.000
Saldo = 6.000	

BALANCETE

ENGLAND TOURS COMPANY Post-Closing Trial Balance December 31, 20X3		
	Debits	Credits
Cash	\$ 15,500	
Accounts receivable	4,500	
Equipment	45,000	
Accumulated depreciation		\$ 5,000
Accounts payable		4,000
Salaries payable		2,000
Interest payable		1,200
Notes payable		20,000
Unearned revenue		1,200
Capital stock		30,000
Retained earnings	-	1,600
	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 65,000</u>

Dear Students, both side of Trial Balance must agree like above \$ 65000 Dr. = \$65000 Cr.



BALANCETE



- Relação de contas extraídas do livro Razão, com seus saldos devedores ou credores.
- Tem o objetivo de verificar a existência de igualdades entre os débitos e os créditos lançados pela empresa. Por esse motivo, também são conhecidos como balancete de verificação.

BALANCETE



➤ Exemplo:

<i>Caixa</i>		<i>Mercadorias</i>		<i>Capital</i>	
1.000	500	500	300	1.000	
300					
1300					

Balancete de Verificação						
Contas	Balancete Anterior		Movimento		Saldo	
			Débito	Crédito	Débito	Crédito
Caixa	-	-	1.300	500	800	-
Mercadorias	-	-	500	300	200	-
Capital	-	-	-	1000	-	1000
Totais	-	-	1.800	1.800	1000	1000

PARA FIXAR



- 01/03 – Os sócios Arnaldo Silva e Joaquim Prata integralizaram o capital em dinheiro no valor de **\$ 20.000,00**, com participações iguais em 50%.
- 05/03 – Compra de Móveis para equipar o escritório da empresa no valor de **\$ 500,00**.
- 10/03 – Compra, a prazo, de 5 televisores (para comercialização) das Lojas Bahia, no valor unitário de **\$ 400,00** cada um.
- 15/03 – Compra de computador da SOS Informática, no valor de **\$ 500,00**, com pagamento efetuado através da seguinte forma: 40% em dinheiro e o restante a prazo.
- 20/03 – Venda de dois televisores pelo preço de custo, a prazo.
- 25/03 – Compra de um veículo para a empresa no valor de **\$ 12.000**, a prazo.
- 30/03 – Pagamento de R\$ **300,00** relativos à primeira prestação do veículo.