

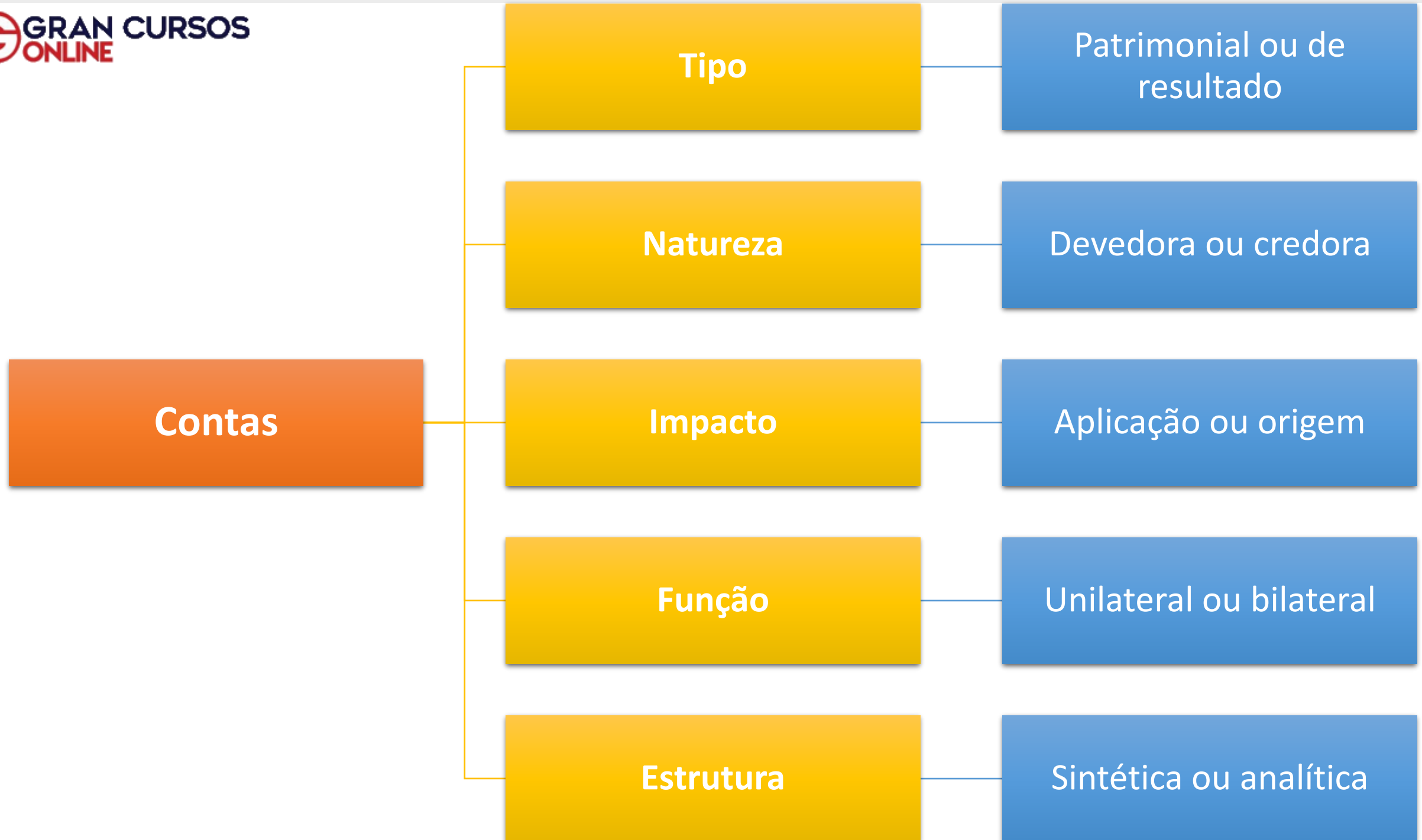
CONTABILIDADE GERAL

Prof. Claudio Zorzo

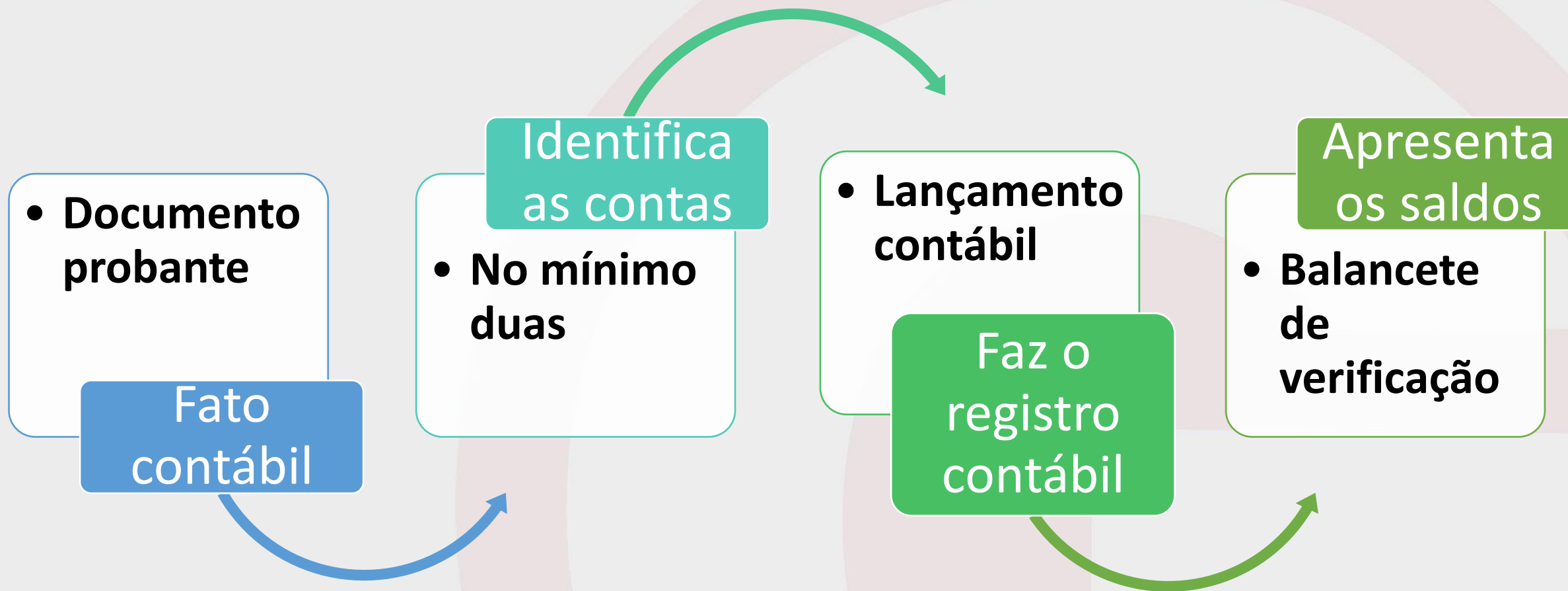
Contas e plano de contas

“Conta” é a representação nominal que identifica qualitativa e quantitativamente os componentes patrimoniais e de resultado de uma empresa.

É por meio das contas que a contabilidade registra e controla as transações que modificam o patrimônio de uma empresa.



Processo contábil



Tipo de contas

Atualmente a contabilidade está sendo registrada de acordo com a teoria patrimonialista.

A teoria patrimonialista divide as contas contábeis em contas **patrimoniais** e contas de **resultado**.

Contas patrimoniais são as contas que representam o patrimônio (bens/direitos/obrigações) e, por consequência, a situação líquida da empresa. São contas estáticas, pois demonstram como se encontra o patrimônio em determinado momento.

Compõem o Balanço Patrimonial e compreendem o ativo, passivo e patrimônio líquido.

As contas patrimoniais não têm o seu saldo encerrado ao final do exercício social, assim, o saldo apurado no dia 31/12 é transferido para o dia 01/01. O saldo inicial de uma conta é o saldo final do ano anterior.

As contas de resultados são compostas pelas receitas e despesas; são contas dinâmicas, pois alteram a situação líquida da empresa; toda receita deixa empresa mais rica e toda despesa deixa a empresa mais pobre. São apresentadas na Demonstração do Resultado do Exercício.

As contas de resultado são encerradas no final do exercício para que seja apurado o resultado, que pode ser lucro ou o prejuízo.

Assim, no fim do ano as contas acabam e começam do zero no ano seguinte.

Ativo: É o conjunto dos bens e direitos sob o controle da empresa.

- Caixa/Banco
- Poupança
- Aplicações financeiras
- Duplicatas a receber
- Despesas antecipadas
- Veículos
- Imóveis
- Terrenos
- Móveis e utensílios
- Estoque
- Marcas e patentes
- Investimentos
- Participações societárias
- Benfeitorias em prédios de terceiros
- Obras em andamento

Passivo: Representa o conjunto de obrigações perante terceiros.

- Contas a pagar
- Duplicata aceita
- Nota promissória emitida
- Financiamentos
- Debêntures emitidas
- Adiantamento de fornecedor
- Adiantamento de clientes
- Empréstimos
- Receitas antecipadas
- Duplicatas a pagar
- Impostos a recolher
- Provisão para garantias
- Provisão para contingências

Patrimônio Líquido: É a diferença entre o valor do ativo e do passivo de uma entidade em determinado momento. É o resíduo patrimonial. Não exigível. Representa a riqueza da empresa.

- Capital social
- Reservas de capital
- Ajuste da avaliação patrimonial (+/-)
- Reservas de lucro
- Prejuízo acumulado (-)
- Ações em tesouraria (-)

Existem também as contas patrimoniais redutoras ou retificadoras.

Elas servem para ajustar o valor original de um elemento do patrimônio; devido a isto têm natureza contrária à conta que estão reduzindo.

Redutoras do ativo - credoras	Redutoras do passivo – devedoras	Redutoras do PL - devedoras
EPDD – estimativa para devedores duvidosos	Juros a transcorrer	Capital a integralizar ou a realizar
EPCLD – estimativa para crédito de liquidação duvidosa	Despesas financeiras a incorrer	Custo na emissão de ações
Estimativa para perda no estoque	Encargos financeiros a transcorrer	Ações em tesouraria
Depreciação, amortização e exaustão acumulada	Deságio na emissão de debêntures	Prejuízo acumulado
Receitas financeiras a transcorrer	Despesas financeiras a transcorrer	

Não existem contas com saldo negativo.

Saldo bancário negativo é apresentado como uma obrigação no passivo

Receitas: São ganhos econômicos que deixam a empresa mais rica. Toda receita aumenta a situação líquida da empresa. (aumenta o resultado)

- Vendas de mercadorias
- Receitas financeiras
- Comissões recebidas ou comissões ativas
- Aluguéis recebidos ou aluguéis ativos
- Descontos recebidos ou descontos obtidos ou desconto ativos
- Dividendos recebidos
- Ganho na variação monetária
- Ganhos em loterias
- Prêmios na emissão de debêntures
- Subvenções do poder público
- Vendas de bens
- Juros recebidos ou juros ativos
- Ganho na equivalência patrimonial
- Ganho na venda de ativo não circulante
- Doações recebidas
- Incentivos fiscais

Despesas: são as aplicações ou gastos ocorridos para, direta ou indiretamente, auxiliar na geração de receitas. As despesas são perdas econômicas que deixam a empresa mais pobre. (diminuem o resultado)

- Custo da mercadoria vendida
- Impostos sobre vendas
- Energia elétrica
- Material de expediente consumido
- Encargos sociais
- Multas
- Publicidade
- Despesa com depreciação / exaustão / amortização
- Doações concedidas
- Perda na equivalência patrimonial
- Perda na venda de ativo não circulante
- Aluguéis pagos ou aluguéis passivos
- Comissões pagas ou comissões passivas
- Devolução de vendas
- Frete sobre vendas
- Água
- Salários
- Impostos
- Frete sobre vendas
- Furtos / sinistros
- Perda na variação cambial
- Juros pagos ou juros passivos
- Descontos concedidos ou descontos passivos

Nas provas é comum a banca complementar uma receita ou despesa com o termo “ativo” ou “passivo”.

Esta complementação tem relação com a contabilidade pública, onde as contas de resultados acarretam variação ativas ou passivas na situação líquida.

Assim, a receita acarreta uma variação ativa na SL e a despesa uma variação passiva

RECEITAS**ALUGUEL ATIVO****JUROS ATIVOS****DESCONTOS ATIVOS****COMISSÕES ATIVAS****DESPESAS****ALUGUEL PASSIVO****JUROS PASSIVOS****DESCONTOS PASSIVOS****COMISSÕES PASSIVAS**

