

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio Líquido, conforme o CPC, é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Assim, por exemplo, em uma empresa com 100 em ativos, porém devendo 30, o patrimônio líquido é 70.

Quando um sócio deposita dinheiro na empresa, ocorre a **integralização do capital social**, que representa um crédito do sócio junto à empresa. Segundo a teoria da propriedade, aquele é o capital próprio do sócio.

Embora seja definido como um valor residual, segundo a Lei n. 6.404/1976, a partir de 01.01.2008, a divisão do patrimônio líquido será realizada da seguinte maneira:



- Capital social (aplicado pelos sócios)
- Reservas de capital
- Ajuste da avaliação patrimonial (positivo ou negativo)
- Reservas de lucro
- Ações em tesouraria (-)
- Prejuízo acumulado (-)

Se dois sócios combinam que abrirão uma empresa e cada um aplicará 100 mil, o capital social será de 200 mil. Se um sócio tiver colocado 100 mil em móveis e o outro transferido em dinheiro, então a empresa terá 100 mil em móveis e 100 mil em seu banco.

Mais tarde é lançada uma reserva de capital com partes beneficiárias de 50 mil. Quem depositar poderá participar do lucro da empresa. Esse valor será incluído no capital da empresa.

O lucro, com a receita maior que a despesa, também é contabilizado no patrimônio. Ele pode ser distribuído aos sócios ou formar reservas.

Uma empresa pode comprar as ações de seus sócios para revendê-las à frente, ou quando um sócio tem a intenção de sair da empresa.



A essência do patrimônio líquido é mostrar quanto os sócios têm na empresa.

Para o Direito, o patrimônio é a representação econômica da pessoa e a sua natureza jurídica é a de universalidade de **direitos e obrigações**. Assim, denomina-se patrimônio o complexo de direitos e obrigações pecuniariamente apreciáveis inerentes a uma pessoa,

ANOTAÇÕES

compreendendo as coisas, os créditos e débitos, enfim, todas as relações jurídicas de conteúdo econômico das quais participe ativa ou passivamente a entidade.

A Lei n. 6.404/1976 destaca o aspecto societário do patrimônio e apresenta no artigo 178 o seguinte:

“No balanço, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.”

§ 1º No ativo, as contas serão dispostas, nos seguintes grupos:

I – ativo circulante; e

II – ativo não circulante, composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

§ 2º No passivo, as contas serão classificadas nos seguintes grupos:

I – passivo circulante;

II – passivo não circulante; e

III – patrimônio líquido.

O patrimônio **exigível**, soma do circulante e não circulante, é uma dívida da empresa junto aos terceiros, razão pela qual é chamado de capital alheio. O patrimônio líquido, por sua vez, é chamado de patrimônio **não exigível**.

O problema é o inciso III do § 2º. Nota-se que, segundo a Lei das S/As, o patrimônio líquido faz parte do passivo, como uma obrigação da empresa junto aos sócios. Contudo, como o sócio é dono da empresa e quer o bem dela, esta obrigação é considerada como não exigível, pois não há um prazo estabelecido para “pagar” ou devolver o dinheiro ao sócio.

Assim, se cair na prova, o “PL” é denominado de obrigação não exigível por uma determinação legal.

PL – Lei n. 6.404/1976

Art. 182. A conta do capital social discriminará o montante subscrito e, por dedução, a parcela ainda não realizada.

§ 1º Serão classificadas como reservas de capital as contas que registrarem:

- a. a contribuição do subscritor de ações que ultrapassar o valor nominal e a parte do preço de emissão das ações sem valor nominal que ultrapassar a importância destinada à formação do capital social, inclusive nos casos de conversão em ações de debêntures ou partes beneficiárias;
- b. o produto da **alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição**;

ANOTAÇÕES

O bônus de subscrição não é receita. Portanto, não sofre tributação.

§ 2º Será ainda registrado como reserva de capital o resultado da correção monetária do capital realizado, enquanto não capitalizado.

§ 3º Serão classificadas como ajustes de avaliação patrimonial, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos nesta Lei ou, em normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, com base na competência conferida pelo § 3º do art. 177 desta Lei. (Redação dada pela Lei n. 11.941, de 2009)

§ 4º Serão classificados como reservas de lucros as contas constituídas pela apropriação de lucros da companhia.

§ 5º As ações em tesouraria deverão ser destacadas no balanço como dedução da conta do patrimônio líquido que registrar a origem dos recursos aplicados na sua aquisição.



O valor pelo qual o patrimônio líquido é apresentado no balanço patrimonial depende da mensuração dos ativos e passivos e apresenta o valor patrimonial da empresa.

Normalmente, o valor do patrimônio líquido somente por coincidência é igual ao valor de mercado das ações da entidade (valor justo).

Por exemplo, sócios depositam o capital social de mil reais. O banco registra 100 mil no banco e 900 em mercadoria. Com empréstimos, são adicionados 800 mil em móveis e 1 milhão em equipamentos, deixando uma dívida de 1.800.000. O valor do ativo será, então, 2.800. O patrimônio bruto, o ativo, é representado pelo capital aplicado pelos sócios e por terceiros.

A empresa tem uma reserva de capital de 1.300.000 e uma reserva de lucro de 700 mil, dentro de imóveis. Portanto, 2 milhões ao todo. O patrimônio líquido somará 3 milhões.

Ativo	Passivo
Banco – 100	Dívidas – 1.800
Mercadoria – 900	PL - 3.000 – Valor patrimonial
Móveis – 800	CS – 1.000 → Valor nominal ação R\$ 1,00
Equipamentos – 1.000	RC – 1.300
Imóveis – 2.000	RL – 700
4.800	4.800

ANOTAÇÕES



Se o PL é composto por 1000 ações, o valor nominal de cada ação é R\$ 1,00. Como ele contém 3 milhões, o valor patrimonial de cada ação é 3 mil.

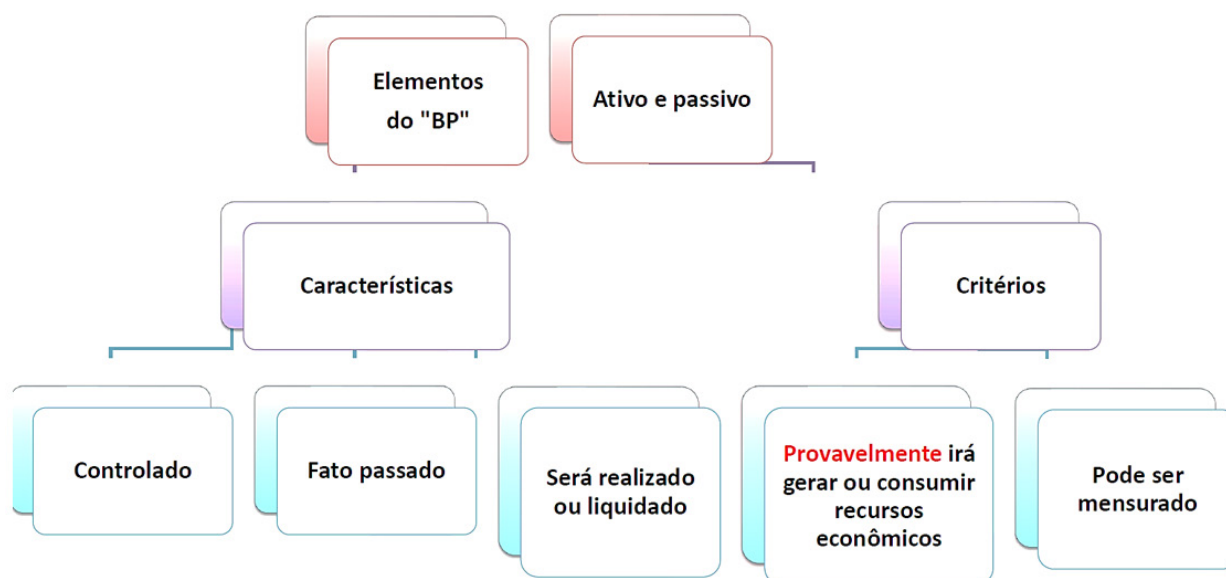
Se cada ação for vendida por R\$ 2,50, será vendida então com deságio.

CONTAS PATRIMONIAIS – PL

- 2.3 Patrimônio Líquido
 - 2.3.1 Capital Social
 - 2.3.2 Reservas de capital
 - 2.3.3 Ajuste da avaliação patrimonial (+/-)
 - 2.3.4 Reservas de lucros
 - 2.3.5 Prejuízos Acumulados (-)
 - 2.3.6 Ações em tesouraria (-)
 - Capital SOCIAL subscrito
 - (-) Capital a integralizar adiantamentos para aumento de capital (sem possibilidade de devolução)
 - (-) custo na emissão de ações
 - Reserva de capital
 - Reserva de ágio na emissão de ações
 - Reserva de Alienação de partes beneficiárias
 - Reserva de Produto da alienação de bônus de subscrição
 - Ajustes da Avaliação Patrimonial (+/-)
 - Reservas de Lucros
 - Reserva legal
 - Reserva estatutária
 - Reserva para contingências
 - Reservas de lucros a realizar
 - Reserva de retenção de lucros para expansão
 - Reserva de incentivos fiscais
 - Reserva de prêmio na emissão de debêntures
 - Reserva especial para dividendos obrigatórios não distribuídos
 - (-) Prejuízos Acumulados
 - (-) Ações em Tesouraria

ANOTAÇÕES

- (-) Dividendos distribuídos antecipadamente



DIRETO DO CONCURSO

1. (CESPE/SLU-DF/CONTADOR/2019) Com base nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e nas disposições da Lei n. 6.404/1976 e suas alterações acerca de demonstrações contábeis, julgue o próximo item.
Com as alterações implementadas na Lei n. 6.404/1976 pela Lei n. 11.941/2009, o patrimônio líquido deixou de ser considerado como um grupo do passivo.
2. (QUADRIX/CREA-GO/CONTADOR/2019) Com relação às noções fundamentais de contabilidade, julgue o item.
O resultado final de todas as contas do patrimônio líquido constitui uma dívida da entidade com seus sócios, acionistas ou proprietários.



COMENTÁRIO

Atualmente o Patrimônio Líquido é parte do passivo por ser uma dívida da empresa junto aos sócios.

ANOTAÇÕES

3. (QUADRIX/CRT – 4ª REGIÃO/ANALISTA FINANCEIRO/2022) No que se refere à contabilidade geral, julgue o item.

As contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor do ativo e do passivo, resultantes de sua avaliação a preços de mercado, serão computadas no resultado do exercício como ajustes de avaliação patrimonial, em obediência ao regime de competência.

COMENTÁRIO

É uma dívida da entidade, mas não uma dívida não exigível. A conta dos ajustes da avaliação estará no patrimônio líquido, podendo ser positiva ou negativa.

4. (CESPE/MPU/ANALISTA ATUARIAL/2016) Julgue o item seguinte, acerca dos componentes patrimoniais, suas características e contabilização.

Segundo a atual perspectiva contábil, o patrimônio líquido representa o valor justo econômico mínimo de uma empresa, caso os seus sócios desejem comercializá-la sem sofrer perda econômica.

COMENTÁRIO

O patrimônio líquido corresponde ao valor patrimonial. O valor justo líquido é apresentado no mercado.

5. (CESPE/TCDF/ACE/2021) A respeito da composição do patrimônio líquido e da realização de variações patrimoniais, julgue o item subsequente.

A soma do resultado líquido do período com os resultados acumulados em períodos anteriores compõe a totalidade dos recursos do patrimônio líquido.

COMENTÁRIO

O patrimônio líquido é composto por capital social, reservas de capital, ajuste da avaliação patrimonial, reservas de lucros e ações em tesouraria.

ANOTAÇÕES

6. (COSEAC/UFF/TÉCNICO CONTÁBIL/2020) O item do Patrimônio Líquido que compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, denomina-se:
- a. Reserva de Capital.
 - b. Ajustes de Avaliação Patrimonial.
 - c. Reserva de Lucros.
 - d. Resultados Acumulados.
 - e. Adiantamentos para Futuros Aumentos de Capital.
7. (IADES/CRF-DF/CONTADOR/2017) O patrimônio de uma entidade é definido como o conjunto de bens, direitos e obrigações desta. As informações a seguir foram extraídas do Balanço Patrimonial de uma entidade:
- Bens: \$ 18.500.
Direitos: \$ 9.600.
Obrigações: \$ 12.400.
- Com base apenas nessas informações, assinale a alternativa correta.
- a. A soma das obrigações e do Patrimônio Líquido da entidade totaliza \$ 28.100.
 - b. O Patrimônio da entidade totaliza \$ 40.500.
 - c. O Passivo Exigível da entidade totaliza \$ 15.700.
 - d. A entidade utiliza mais capital de terceiros que capital próprio.
 - e. O Patrimônio Líquido da entidade totaliza \$ 28.100.



35m

COMENTÁRIO

Partindo do pressuposto de que o total do ativo é igual ao passivo somado ao patrimônio líquido, a soma das obrigações e do Patrimônio Líquido é R\$ 28.100. Já o patrimônio total é 56.200.

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

8. (CFC/CFC/BACHAREL/2019) No Brasil, conforme disposto pela Lei n. 6.404/1976 e alterações posteriores, o Patrimônio Líquido é dividido nos seguintes grupos:
- Capital Social, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Ações em Tesouraria e Prejuízos Acumulados.
 - Capital Social, Reservas de Reavaliação, Reservas de Contingência, Reservas de Lucros, Ações em Tesouraria e Prejuízos Acumulados.
 - Capital Subscrito, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Ações em Tesouraria e Dividendo Mínimo Obrigatório.
 - Capital Subscrito, Reservas de Capital, Juros sobre o Capital Próprio, Reservas de Lucros, Ações em Tesouraria e Lucros Acumulados.
9. (IBADE/JARU-RO/CONTADOR/2019) Quando uma Companhia, recompra ações em bolsa de valores, ela efetiva uma transação que deverá ser classificada no
- ativo não circulante.
 - ativo circulante.
 - realizável de longo prazo.
 - passivo não circulante.
 - patrimônio líquido.

COMENTÁRIO

É uma cotação em tesouraria redutora do patrimônio líquido.

10. (INSTITUTO AOCP/UFPB/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) Em relação ao conceito de Patrimônio Líquido, assinale a alternativa INCORRETA.
- O Patrimônio Líquido ou Situação Líquida é a diferença matemática entre ativos (bens e direitos) e passivos (obrigações).
 - As fontes do patrimônio líquido de uma entidade são os investimentos dos sócios ou acionistas e os lucros provenientes da própria atividade empresarial.
 - O Patrimônio Líquido pode se apresentar positivo quando os ativos da entidade forem inferiores aos passivos, mas pode também se apresentar negativo quando os passivos da entidade forem inferiores aos ativos.
 - O Patrimônio Líquido pode se apresentar nulo quando os ativos forem exatamente iguais aos passivos.

ANOTAÇÕES

- e. Todos os componentes do patrimônio (bens, direitos e obrigações) devem ser mensurados para que seja possível apurar o Patrimônio Líquido por meio da equação: Bens mais Direitos menos Obrigações.

COMENTÁRIO

Se o ativo for igual ao passivo, o Patrimônio Líquido será igual a zero. O Patrimônio Líquido pode se apresentar positivo quando os passivos forem inferiores aos ativos.

GABARITO

1. E
2. C
3. E
4. E
5. E
6. b
7. a
8. a
9. E
10. c

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Concursos, de acordo com a aula preparada e ministrada pelo professor Claudio Zorzo.

A presente gravação tem como objetivo auxiliar no acompanhamento e na revisão do conteúdo ministrado na videoaula. Não recomendamos a substituição do estudo em vídeo pela leitura exclusiva deste material.