

SITUAÇÃO PATRIMONIAL

Equação fundamental do patrimônio, situação líquida.

Equação patrimonial: A equação patrimonial **demonstra** a situação patrimonial da empresa por meio de uma visão estática do patrimônio.

$$A = PE + SL/PL$$

Ex.: $900 = 600 + 300$

Tudo que tem no passivo e no PL está no Ativo. Desse modo, o passivo exigível e o PL são origens, onde está o capital de pessoas, sendo o passivo o capital de terceiros aplicado na empresa e o PL, o capital dos sócios.

Há uma relação direta entre o PL e o Passivo exigível e o Ativo, porém, a relação entre o passivo e o PL é inversa, se o passivo aumentar e o ativo se mantiver o mesmo, o PL irá diminuir.

Mostra de onde vieram os recursos que financiaram o ativo.

Equação patrimonial

$$\text{Ativo} = \text{passivo exigível} + \text{patrimônio Líquido}$$

Ativo:

- Patrimônio bruto
- Capital total Aplicado

Exigível:

- Patrimônio alheio
- Capital de terceiros

PL

- Patrimônio líquido
- Capital próprio

As fontes do Ativo estão no passivo e no PL, portanto, o ativo é devedor, pois deve recursos para terceiros ou sócios (teoria dos fundos).



5m

ANOTAÇÕES

A equação patrimonial permite ao usuário avaliar as origens dos recursos aplicados no ativo da empresa.

Por isto, ela apresenta a situação líquida da empresa em relação as origens e aplicações patrimoniais.

Situação líquida

Estruturalmente, os conceitos de PL e SL não apresentam diferença.

$$400 = 250 + 150$$

Situação líquida positiva, pois o ativo é maior que o passivo. A estratificação em contas denomina a situação da composição líquida: capital social = 50; reserva de capital = 80; reserva de lucro = 20.

A Lei n.6.404 determina que seja apresentado o patrimônio líquido, em que constará as contas que compõem a empresa.

Contudo, a **situação líquida é um estado do patrimônio da empresa**, é dinâmica, pois é afetada por toda despesa e receita gerada pela empresa, já o patrimônio líquido apresenta no Balanço Patrimonial a composição da situação líquida, por meio das contas.

O Patrimônio Líquido é composto por contas e a situação líquida apresenta o **estado patrimonial**.

A situação patrimonial líquida pode ser:

- Positiva (ativo > passivo)
- Negativa (ativo < passivo)
- Nula (ativo = passivo)

(+) ativo > passivo

- Positiva
- Superavitária
- Ativa

Ex.:

Ativo Passivo

1.000

600

ANOTAÇÕES

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

PL 400

CS 400

(0) = Ativo = Passivo

- Nula
- Compensada
- Equilibrada

Quando o ativo é igual ao passivo não significa que não existe PL, mas que há um prejuízo acumulado que compensou o valor dos sócios. Ocorre quando a empresa está tendo prejuízos em exercícios anteriores.



Ativo

1.000

Passivo

1.000

PL (0)

CS 400

PA (400)

(-) Ativo < Passivo

- Negativa
- Deficitária
- Passiva
- Passivo a descoberto

Equação nesse caso de exceção $\rightarrow A = P - PL$ ou $P = A + PL$

Ativo

1.000

Passivo

1.200

PL (200) $\rightarrow$ negativo

CS 400

PA (600)

Quando a situação líquida for negativa é sinal que o patrimônio líquido é devedor, ou seja, o saldo da conta “prejuízo acumulado”, que é devedor, já absorveu todos os valores que existiam no patrimônio líquido.

Estados patrimoniais



ANOTAÇÕES

a) situação onde o ativo é maior que o passivo e existe mais capital próprio

Ativo = 500

Passivo = 100

PL = 400

Situação positiva

b) situação onde ativo é maior que o passivo e existe mais capital de terceiros.

Ativo = 500

Passivo = 400

PL = 100

positiva

c) situação onde ativo igual ao passivo

Ativo = 500

Passivo = 500

CS 600

PA (600)

Nula → o ativo e o passivo se compensam, o prejuízo acumulado, que é redutor, absorveu os valores apresentados no capital social.

d) situação onde o ativo é igual ao patrimônio líquido → considerada a melhor situação líquida (plena): a empresa não tem nenhuma dívida, geralmente ocorre no momento de criação da empresa, em que não há capital de terceiros aplicados na empresa.

Ativo = 500

Passivo = (0)

PL = CS 500

Melhor SL possível

positiva

e) situação onde o ativo é menor que o passivo

Ativo = 500

Passivo = 700

PL = CS 600; PA (800)

negativa

ANOTAÇÕES

ATENÇÃO



20m

Não é possível na escrita contábil regular uma situação líquida onde o Patrimônio Líquido seja maior que o Ativo.

DIRETO DO CONCURSO

Considere que determinada companhia tenha informado, em reais, os saldos das contas, conforme mostrados na tabela abaixo.

→ despesas gerais-----	1.000
→ despesas antecipadas de seguros-----	3.000
→ despesas de salários-----	2.000
→ bancos-----	5.000
→ clientes-----	6.000
→ material de escritório-----	4.000
→ equipamentos-----	10.000
→ receita de serviços-----	10.000
→ fornecedores-----	1.000
→ capital-----	20.000

Com base nos dados acima apresentados, julgue os itens a seguir.

1. (CESPE/TELEBRAS/CONTADOR/2014) O capital próprio ou patrimônio líquido da empresa evidencia uma situação líquida positiva no valor de R\$27.000,00.
Julgue o item.

RESOLUÇÃO

Estrutura do balanço patrimonial e apurar o resultado do exercício:

Despesas gerais; despesa de salário = 3.000

Receita (10.000)

Ativos: despesa antecipada de seguro; bancos; clientes, material de escritório; equipamentos. = 28.000

ANOTAÇÕES

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

Passivos: fornecedores

PL: capital = 20.000 + 7.000 = **27.000**

A empresa obteve lucro, pois teve 10.000 de receita e 3.000 de despesas. Esse lucro se somará ao PL, normalmente como reserva de lucro.

2. (QUADRIX/COREN-AP/CONTADOR/2022) Suponha-se que uma empresa possua capital próprio no valor de R\$ 25.000,00 e que seu ativo total equivalha a 4 vezes esse valor. Nesse caso, é correto afirmar que o capital de terceiros será, necessariamente, igual a R\$ 75.000,00.

 25m



RESOLUÇÃO

Capital próprio = PL = 25.000

Ativo = (4 x 25.000) 100.000

Passivo = 75.000

Equação patrimonial: 100.000 = 75.000 + 25.000

Acerca da equação fundamental do patrimônio e das suas situações líquidas, julgue o item que se segue

3. (CESPE/TELEBRAS/CONTADOR/2017) O passivo a descoberto ocorre quando o ativo é igual ao passivo, fazendo com que o patrimônio líquido seja zero.



COMENTÁRIO

Se o ativo for 100 e o passivo for 100, não há passivo a descoberto, mas sim a situação líquida será **nula**.

Com relação a patrimônio e a atos e fatos administrativos, julgue o próximo item.

4. (QUADRIX/CFO-DF/TÉCNICO CONTÁBIL/2017) A situação patrimonial representada por ativo + patrimônio líquido = passivo é mais compatível com uma empresa em fase de prosperidade e crescimento. Julgue o item a seguir, relativo ao patrimônio das entidades.

ANOTAÇÕES

COMENTÁRIO

$PE = A + PL \rightarrow$ o PL não é negativo, mas a situação líquida é negativa, havendo mais contas devedoras do que credoras no PL. A empresa apresenta situação patrimonial líquida negativa.

$A = PE + PL \rightarrow$ compatível com empresa em fase de prosperidade.

5. (CESPE/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) Situação líquida e patrimônio líquido são expressões sinônimas, mas a primeira é mais adequada para expressar o estado patrimonial da entidade, enquanto a segunda é de utilização obrigatória no balanço patrimonial.

COMENTÁRIO

O PL representa a composição da situação líquida.

6. (CESPE/SEFAZ-RS/AUDITOR DO ESTADO/2018) Na equação patrimonial $\text{ativo} = \text{passivo} + \text{patrimônio líquido}$,
- a. o patrimônio líquido está diretamente relacionado ao ativo.
 - b. o patrimônio líquido está diretamente relacionado ao passivo.
 - c. o ativo está inversamente relacionado ao passivo.
 - d. o ativo está inversamente relacionado ao patrimônio líquido.
 - e. o passivo está diretamente relacionado ao patrimônio líquido.

COMENTÁRIO

Tudo que compõe o ativo é proveniente do Passivo e do PL, portanto, a relação entre o ativo com o PL e o Passivo é **direta**, já o passivo e PL possuem uma relação inversa.

- a) o patrimônio líquido está diretamente relacionado ao ativo.
- b) o patrimônio líquido está **inversamente** relacionado ao passivo.
- c) o ativo está **diretamente** relacionado ao passivo.
- d) o ativo está **diretamente** relacionado ao patrimônio líquido.
- e) o passivo está **inversamente** relacionado ao patrimônio líquido.



30m

ANOTAÇÕES

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

7. (FUNDATEC/IPE-RS/CONTADOR/2022) A situação patrimonial pode ser positiva, negativa ou nula. Considerando as possibilidades mencionadas, onde Ativo é representado por “A”, passivo por “P”, e o patrimônio líquido por “PL”, assinale a alternativa que indica a situação patrimonial negativa.
- a. $A > P$.
 - b. $PL > P$.
 - c. $A < P$.
 - d. $A > PL$.
 - e. $PL < P$.

COMENTÁRIO

Situação onde o ativo é menor que o passivo (**$A < P$**)

Ativo = 500

Passivo = 700

PL = CS 600; PA (800)

negativa

8. (IBFC/SESACRE/TÉCNICO CONTÁBIL/2022) No que tange a Equação Patrimonial e suas variações, uma situação patrimonial apresenta a inexistência de ativos e ocorre quando as obrigações com terceiros forem iguais ao patrimônio líquido negativo. Nessa hipótese, podemos afirmar ser:
- a. Ativo = Patrimônio Líquido
 - b. Passivo Exigível = Patrimônio Líquido
 - c. Ativo = Passivo
 - d. Ativo < Passivo

COMENTÁRIO

A situação líquida é negativa, todos os ativos foram entregues aos credores e os sócios ainda possuem uma dívida. O Ativo é igual a zero e o **passivo exigível é igual ao patrimônio líquido**. A empresa está em falência.

ANOTAÇÕES

9. (FCPC/UNILAB/TÉCNICO CONTÁBIL/2020) Analisando as configurações patrimoniais descritas abaixo, pode-se afirmar como verdadeiro o item:
- Legenda → (SL) Situação Líquida Patrimonial, (PL) Patrimônio Líquido, (PD) Passivo a Descoberto
- a. Ativo – Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero -> Representação de situação impossível de ocorrer na prática.
 - b. Ativo – Passivo é igual a Zero -> SL Positiva/SL Ativa/SL Superavitária/Representação do melhor estado patrimonial.
 - c. Ativo – Passivo – Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero -> SL negativa/SL Deficitária/Representação do pior estado patrimonial.
 - d. Ativo + Passivo – Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero -> SL plena/SL Superavitária/Representação da constituição da empresa
 - e. Ativo – Passivo + Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero -> SL Passiva/PD/SL Deficitária/ Representação de Situação Líquida negativa.

COMENTÁRIO



35m

- A) Ativo – Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero -> Representação de situação **plena**.
- B) Ativo – Passivo é igual a Zero -> SL Positiva/SL Ativa/SL Superavitária/Representação estado patrimonial **nulo**.
- C) Ativo – Passivo – Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero -> SL negativa/SL Deficitária/Representação de estado patrimonial **positivo**.
- D) **Ativo – Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero** -> SL plena/SL Superavitária/Representação da constituição da empresa
- E) Ativo – Passivo + Situação Líquida Patrimonial é igual a Zero -> SL Passiva/PD/SL Deficitária/ Representação de Situação Líquida **negativa**.

10. (FUNDATEC/CHUI-RS/CONTADOR/2020) Determinada entidade apresentou sua demonstração contábil com a seguinte situação patrimonial: Ativo menos situação líquida é igual a zero. Essa é uma característica da situação patrimonial líquida:
- a. Plena.
 - b. Nula.
 - c. Negativa.

ANOTAÇÕES

- d. Superavitária.
- e. Insolvente.

COMENTÁRIO

$$A - PL = 0$$

$$A = PL$$

Situação líquida positiva, sendo a melhor situação possível, chamada de situação líquida **plena**.

GABARITO

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

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Online, 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.

ANOTAÇÕES
