

# Formalidades da Escrituração contábil

Não existe um sistema de escrituração único para todas as empresas no Brasil, o que é estabelecido é que o nível de detalhamento da escrituração contábil deve estar alinhado às necessidades de informação de seus usuários.

Desta forma o detalhamento dos registros contábeis é diretamente proporcional à complexidade das operações da entidade e dos requisitos de informação a ela aplicáveis e não devem necessariamente observar um padrão pré-definido.

A ITG 200 R1 do CFC destaca que a escrituração contábil deve ser realizada com observância aos Princípios de Contabilidade e a terminologia utilizada no registro contábil deve expressar a essência econômica da transação, sempre embasada na documentação contábil.

A determinação normativa é de que a escrituração contábil deve ser executada:

- Em idioma e em moeda corrente nacionais;
- Em forma contábil (lançamentos);
- Em ordem cronológica de dia, mês e ano;
- Com ausência de espaços em branco, entrelinhas, borrões, rasuras ou emendas; e
- Com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.

A documentação contábil é aquela que comprova os fatos que originam lançamentos na escrituração da entidade e compreende todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, de origem interna ou externa, que apoiam ou compoñham a escrituração.

Os documentos em papel podem ser digitalizados e armazenados em meio magnético, desde que assinados pelo responsável pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado, devendo ser submetidos ao registro público competente.

A documentação contábil é hábil quando revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”.

A orientação normativa dada pela ITG 2000 (R1) é de que a terminologia utilizada nos documentos deverá expressar o verdadeiro significado das transações, contudo, admite-se o uso de códigos e/ou abreviaturas, desde que permanentes e uniformes, devendo constar, em elenco identificador, no “Diário” ou em registro especial.

Outra orientação interessante e cobrada em provas é a de que uma documentação contábil será considerada hábil quando revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”.

→ **Formalidades Extrínsecas:** São as formalidades relacionadas à apresentação ou aparência dos livros, esta formalidade exige que os livros contábeis obrigatórios, entre eles o Livro Diário e o Livro Razão, devem atender algumas características, tais como:

## **Em forma não digital:**

- Serem encadernados;
- Terem suas folhas numeradas sequencialmente;
- Conterem termo de abertura e de encerramento assinados pelo titular ou representante legal da entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado no Conselho Regional de Contabilidade.

b) Em forma digital:

- Serem assinados digitalmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado;
- Quando exigível por legislação específica, serem autenticados no registro público ou entidade competente.
- Se for empresa, deverá ser autenticado pelas Juntas Comerciais;
- Se for Sociedade Simples ou entidade sem fins lucrativos, deverá ser autenticado no cartório de Registro Civil das Pessoas Jurídicas.

→ **Formalidades intrínsecas:** São as formalidades relacionadas à escrituração, ou seja, com o lançamento propriamente dito; segundo as formalidades intrínsecas os livros de escrituração devem obedecer a um método de escrituração mercantil uniforme, em língua e moeda nacionais, com individualização e clareza, ser escriturado em ordem cronológica, não conter, rasuras, emendas, entrelinhas, borrões ou raspaduras, espaços em branco, observações ou escritas à margem.

As normas contábeis e leis que tratam sobre a escrituração contábil destacam que a escrituração deverá ser feita em forma contábil, assim, o método utilizado para a escrituração contábil é o método das partidas dobradas, que utiliza, no mínimo, duas contas para registrar o fato contábil, uma conta será debitada, a aplicação, e outra conta será creditada, a origem.

Considerando esta determinação, a escrituração em forma contábil deve conter, no mínimo, as seguintes informações:

- Data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu;
- Conta devedora;
- Conta credora;
- Histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, neste caso baseado em tabela auxiliar inclusa em livro próprio;
- Valor do registro contábil;
- Informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil.

# Questões de provas

Conforme a Resolução n.º 1.330/2011 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a qual aprova a ITG 2000 (R1) — Escrituração Contábil, julgue o item.

1. (QUADRIX/CRC-MG/Fiscal/2022) Conquanto não mais positivados nas NBC, os princípios de contabilidade devem ser observados na escrituração contábil, por previsão expressa da ITG 2000 (R1) — Escrituração Contábil.

Conforme a Resolução n.º 1.330/2011 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a qual aprova a ITG 2000 (R1) — Escrituração Contábil, julgue o item.

2. (QUADRIX/CRC-MG/Fiscal/2022) Os livros contábeis obrigatórios, entre eles o livro diário e o livro-razão, em formato digital, devem ser assinados digitalmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado.

Com relação à técnica de escrituração contábil, julgue o item subsequente.

3. (CESPE/DPF/Escrivão/2021) No livro Razão devem ser apresentados os saldos das contas representativas dos elementos patrimoniais de uma entidade.

Acerca dos mecanismos de funcionamento da contabilidade, julgue o item.

4. (QUADRIX/CRO-AC/Analista financeiro/2020) A ausência de defeitos nos registros, como rasuras, emendas, borrões e espaços em branco, é uma das formalidades intrínsecas do lançamento contábil.

5. (IBFC/EBSERH/Técnico contábil/2022) A Interpretação Técnica Geral (ITG) 2000 R1 trata dos critérios e procedimentos que devem ser adotados pelas empresas para sua escrituração contábil, bem como a responsabilidade do profissional de contabilidade e a guarda e manutenção da documentação e de arquivos contábeis. Sobre o assunto exposto, assinale a alternativa INCORRETA:

- A) A terminologia utilizada no registro contábil deve expressar a essência econômica da transação
- B) A escrituração contábil deve ser realizada com observância aos Princípios de Contabilidade
- C) O detalhamento dos registros contábeis de qualquer empresa estabelecida no país, deve ser único e necessariamente observar um padrão pré-definido pelos normativos contábeis
- D) Os livros contábeis obrigatórios, entre eles o Livro Diário e o Livro Razão, em forma digital, devem ser assinados digitalmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado e serem autenticados no registro público ou entidade competente, desde que exigível por legislação específica
- E) Os documentos em papel que deram origem aos lançamentos contábeis podem ser digitalizados e armazenados em meio magnético, desde que assinados pelo responsável pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado, devendo ser submetidos ao registro público competente.

6. (IBAM/Prefeitura de Mauá-SP/Fiscal de tributos/2014) Na escrituração contábil algumas formalidades devem ser observadas, estas formalidades se subdividem em intrínsecas e extrínsecas. Os livros contábeis obrigatórios, entre eles o Livro Diário e o Livro Razão, devem revestir-se de formalidades extrínsecas, tais como:

- a) não conter rasuras.
- b) não conter espaços em branco.
- c) ser escriturado em rigorosa ordem cronológica.
- d) ter suas folhas numeradas sequencialmente.

7. (VUNESP/ITAPEVI-SP/Contador/2020) De acordo com a ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil, a escrituração contábil deve ser executada em: idioma e em moeda corrente nacionais; em forma contábil; em ordem cronológica de dia, mês e ano; com ausência de espaços em branco, entrelinhas, borrões, rasuras ou emendas; e com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis. Dessa forma, a escrituração contábil deverá ter, no mínimo:

A) data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu; conta devedora; conta credora; histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, nesse caso baseado em tabela auxiliar inclusa em livro próprio; valor do registro contábil; e informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil.

B) data do lançamento contábil; conta devedora e credora; histórico que represente a essência econômica da transação; valor do registro contábil; e número do lançamento contábil.

C) data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu, e principalmente a cidade e UF; conta devedora, somente analítica; conta credora, somente analítica; histórico que represente a essência do fato contábil ou o código de histórico padronizado; valor do registro contábil; e conclusão do registro de acordo com os princípios de contabilidade.

D) data, e principalmente a cidade e UF; conta devedora, somente analítica, conforme a ECD; conta credora, somente analítica, conforme a ECD; histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, neste caso baseado em controles auxiliares inclusos em livro razão; valor do registro contábil em moeda forte para empresas multinacionais; e concluir o registro de acordo com os princípios de contabilidade.

E) data do lançamento contábil; conta devedora, somente analítica, conforme a ECD; conta credora, somente analítica, conforme a ECD; histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, nesse caso baseado em controles auxiliares inclusos em livro razão; valor do registro contábil em moeda forte para empresas multinacionais; informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil e conclusão do registro de acordo com os princípios de contabilidade.

8. (INAZ DO PARÁ/CORE-SP/Contador/2020) No que concerne à legislação Contábil conforme a ITG 2000 (R1) – ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL e legislação pertinente, assinale a alternativa correta.

A) A terminologia utilizada no registro contábil deve expressar a essência financeira da transação.

B) O nível de detalhamento da escrituração contábil deve estar alinhado às necessidades de informações de seus usuários internos.

C) A escrituração contábil e a emissão de relatórios, peças, análises, demonstrativos e demonstrações contábeis são de atribuição e de responsabilidade exclusivas da administração da entidade.

D) A escrituração contábil deve ser executada com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.

E) As demonstrações contábeis devem ser transcritas no Livro Diário, completando-se com as assinaturas do titular ou de representante legal da entidade e na ausência deste, poderá ser substituída pelo profissional da contabilidade legalmente habilitado.

9. (IBFC/EBSERH/Técnico contábil/2020) A Instrução Técnica Geral (ITG) 2000 (R1)- Escrituração Contábil estabelece critérios e procedimentos a serem seguidos por todas as entidades em relação a escrituração. Analise os itens a seguir em relação a este tema.

I. Data em que o fato contábil ocorreu.

II . Conta devedora, conta credora e seus respectivos valores.

III . Histórico contendo a essência econômica da transação.

IV. Informação que possibilite a identificação de todos os registros de um mesmo lançamento, de forma unívoca.

Assinale a alternativa que apresenta itens considerados mínimos na escrituração em forma contábil.

A) I, II e III apenas

B) II e III apenas

C) II, III e IV apenas

D) I, II, III e IV

E) I, II e IV apenas

10. (CONTEMAX/AROEIRAS-PB/Técnico contpabil/2020) A escrituração contábil, primeira técnica utilizada pelo profissional da contabilidade, trata-se do lançamento dos fatos contábeis em livros destinados ao registro de tais operações. A respeito das formalidades intrínsecas e extrínsecas previstas na escrituração contábil, analise as assertivas a seguir e marque a afirmativa INCORRETA:

- A) Deve ser utilizado o idioma nacional.
- B) Ordem cronológica em dia, mês e ano.
- C) Devem conter termos de Abertura e de Encerramento.
- D) Com intervalos em branco, entrelinhas, emendas e transportes para as margens.
- E) Os livros devem ser encadernados com folhas numeradas e em sequencia tipograficamente.

Gabarito:

1 C, 2 C, 3 C, 4 C, 5 C, 6 D, 7 A, 8 D, 9 D, 10 D.