

FATO PERMUTATIVO

FATOS CONTÁBEIS

O fato contábil é uma aplicação prática da Teoria Claudiana: identificar, classificar e compreender.

Para tratar dos fatos devemos primeiro destacar a teoria patrimonialista: Mazi dividiu a contabilidade em contas estáticas e dinâmicas. Dentro da estática está a divulgação da estrutura patrimonial: ativo, passivo e PL. Dentro da dinâmica patrimonial estão as receitas e as despesas.

A contabilidade vem evoluindo substancialmente, a escola italiana perdeu força para a escola americana: a Lei n. 6404 determinava melhoria na qualidade da informação.

A Lei n. 8639/2007 trouxe a necessidade da harmonização às normas do IASB.

A evolução teve que ser ajustada nesses fatos: a escola italiana, por exemplo, não tinha contas redutoras do PL, como ações em tesouraria. Essa interpretação de que a dinâmica na riqueza da empresa veio só por receita e despesa está incorreta.

O que vai caracterizar o fato é movimentar ou não o valor do PL.

Os fatos contábeis representam as transações que influenciam a situação patrimonial da empresa, podendo ou não alterar a situação líquida.

Se não alterar a situação líquida, vai ser permutativo. Se aumentar ou diminuir a situação líquida, vai ser modificativo.

$$SL = PL$$

RELEMBRANDO

Na aula sobre as 3 teorias o professor explicou que tudo começou com Lucas Patchouli, com a escola contista. Depois veio a teoria personalista, em que as aplicações são devedoras e as origens são credoras. Após ela, veio a teoria materialista de Fábio Besta, que considera que se deve dar valor ao benefício econômico da conta. E por fim, a teoria patrimonialista: que destaca a necessidade de divulgação da estrutura patrimonial e seu desempenho.

Os fundamentos da doutrina patrimonialista se baseiam nos seguintes pontos:

ANOTAÇÕES

1. A contabilidade é uma ciência social (ela trata de relacionamento entre as contas)
2. O objeto da contabilidade é o patrimônio da entidade (conjunto dos bens direitos e obrigações)
3. Os fenômenos patrimoniais são fenômenos contábeis (um fato tem que alterar a situação da empresa, seja qualitativamente ou quantitativamente)
4. A contabilidade destaca a estática patrimonial (balanço patrimonial), dinâmica patrimonial (DRE) e revelação patrimonial (foi da revelação patrimonial que veio a necessidade de relatórios contábeis)

Com base nessa interpretação da teoria patrimonialista é que vai ser possível classificar os fatos.

A estática patrimonial se ocupa do patrimônio no seu movimento qualitativo, não havendo alteração na SL.

A dinâmica patrimonial estuda o patrimônio na sua alteração quantitativa, com as receitas e despesas.

Por essa razão é que em algumas questões de prova as contas de receitas e despesas são denominadas como dinâmicas, porque toda receita e despesa alteram a estrutura do patrimônio, aumentando o ativo ou diminuindo o passivo. Essa é base dos fatos modificativos.

Aspectos

Estático: permite o conhecimento da situação patrimonial da empresa em um dado momento. O aspecto estático do patrimônio é apresentado no BP.

Dinâmico: permite estudar as variações provocadas pelos fatos administrativos gerando aumento ou diminuição da situação patrimonial. O aspecto dinâmico é apresentado na DRE.

Hoje não são mais as receitas e despesas que irão alterar a situação patrimonial. Por exemplo: quando uma empresa compra ações em tesouraria ou quando ela paga dividendos. O dividendo é pago da conta lucro, não há despesa.

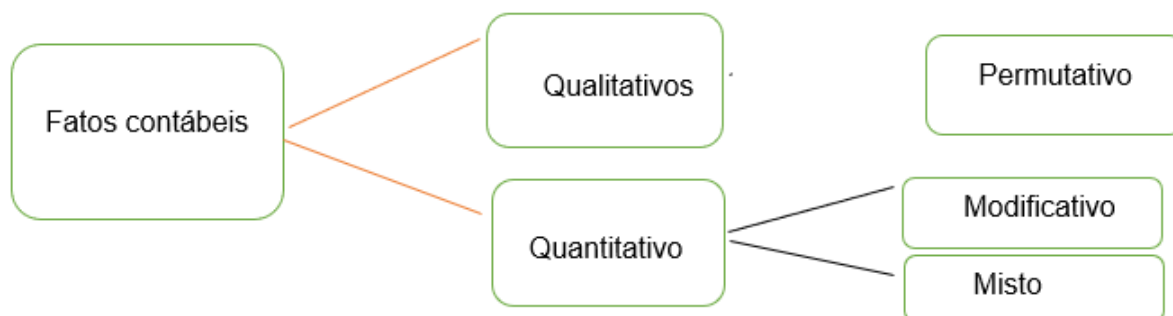
Os fatos contábeis apresentam alterações patrimoniais que podem ser:

- Permutativas ou qualitativas (não altera o valor do PL)
- Modificativas ou quantitativas (alteram o valor do PL)



10m

ANOTAÇÕES



Alterações qualitativas

- não alteram o valor contábil do patrimônio líquido.
- Há uma permuta/troca de valores entre duas ou mais contas, podendo ser somente do ativo, do ativo com o passivo ou até mesmo de contas do patrimônio líquido.

Alterações quantitativas:

- aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- Normalmente tem como contrapartida uma receita ou despesa, junto à uma variação em contas patrimoniais.

Baseado nos tipos de alterações que podem ocorrer, os fatos contábeis são classificados em três grupos:

- Permutativo
- Modificativo
- Misto

Fato contábil permutativo ou compensativo

São as alterações qualitativas, ou seja, não modificam o saldo final da situação líquida, somente existe uma troca de valores entre as contas patrimoniais.

Há alguns tipos de fatos:

- o fato pode aumentar ou diminuir o ativo, sem alterar o passivo e o PL
- o ativo aumenta, o passivo aumenta, sem alterar o PL
- diminui o ativo e diminui o ativo sem alterar o PL
- aumenta o passivo e diminui o passivo ao mesmo tempo
- alteração interna no PL

O caráter geral é não alterar o valor do PL.

ANOTAÇÕES

Fatos contábeis permutativos**1. Compra à vista**

Suponha que alguém tenha comprado 100 mil de mercadoria à vista. Ao comprar 100 mil mercadorias à vista, a pessoa vai precisar identificar, classificar e compreender. O fato é a compreensão.

As contas envolvidas são: a conta mercadoria e a conta banco. A mercadoria é a aplicação. O lançamento será: debitar a mercadoria no ativo e em contrapartida o crédito será de onde veio o dinheiro. Na contabilidade a origem sempre é creditada.

Patrimonialmente, está entrando 100 mil na conta mercadoria e saindo 100 mil da conta banco. Não houve alteração do ativo e nem do passivo. Qualquer compra a vista é fato permutativo.



15m

2. Compra a prazo

Suponha que a empresa tenha comprado um veículo a prazo por 30 mil para pagar 40 mil em 10 prestações. Quando a empresa compra esse veículo ela está aplicando 30 mil em um veículo.

Na contabilidade a aplicação é debitada, no lançamento a pessoa vai debitar veículo, porque ele teve o retorno. A empresa aplicou no veículo, então ele deve a ela o uso.

O veículo foi materializado em 30 mil, então ele deve o benefício. A medida que ele for sendo usado, ele vai perdendo o benefício, o que traz a despesa chamada depreciação. Com a aplicação no veículo, isso faz com que o ativo aumente 30 mil. Como foi a prazo, a origem vai ser das contas a pagar (que foi de 40 mil). Os juros de 10 mil ainda não transcorreram (que é a despesa financeira a transcorrer).

Toda compra, seja com ou sem juros e com ou sem desconto é um fato permutativo.



20m

3. Pagamento de duplicata

Suponha que a empresa pagou uma duplicata de 20 mil. Quando isso ocorre, está saindo dinheiro do banco: está diminuindo o ativo em 20 mil. Quando sai dinheiro do banco → credita, porque a conta banco foi a origem.

Os 20 mil foram aplicados na conta duplicada a pagar. Duplicata a pagar é uma conta do passivo: ele vai diminuir, porque foi pago 20 mil.

Como não alterou o PL, é um fato permutativo.

ANOTAÇÕES

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

4. Recebimento de duplicata

Suponha que a empresa recebeu uma duplicata de 50 mil reais. Ao receber uma duplicata, entrou dinheiro, o que consequentemente vai aumentar a conta caixa.

Como a caixa é a conta do ativo e ele tem natureza devedora, quando aumenta → debita.

A conta que deu esse dinheiro para a empresa foi a duplicata a receber. A duplicata é uma conta do ativo, que nesse caso está diminuindo. O ativo tem natureza devedora, e quando ele diminui → credita.

Como não alterou o PL, é um fato permutativo.

5. Obtenção de empréstimo

Aumenta o ativo pela entrada do dinheiro e aumenta o passivo em empréstimos a pagar. Portanto, debita → caixa e credita → empréstimos a pagar.

Como não altera o PL, é um fato permutativo.

6. Concessão de empréstimos

Vai diminuir a conta banco, pela saída do dinheiro e vai aumentar a conta empréstimos a receber. Portanto, debita → empréstimos a receber e credita → banco.

7. Pagamento de despesa antecipada

A pessoa está pagando uma despesa que ainda não ocorreu. A pessoa debita despesa, pois paga antecipadamente e credita → banco.

8. Recebimento de receita antecipada

Um trabalhador presta um serviço e a pessoa adianta o dinheiro para ela: vai entrar dinheiro no banco. Então, debita → caixa, pela entrada do dinheiro. Vai também aumentar o passivo.

9. Aumento de capital com reservas

Suponha que a empresa tem um ativo de 20 mil, um passivo de 15 mil, um capital social de 3 mil e algumas reservas de 2 mil.

Quando ocorre o aumento de capital com reserva: a reserva está dentro do PL, portanto não vai mexer no ativo, nem no passivo e nem no valor do PL. Mas vai mexer qualitativamente na composição da conta capital social.



25m

ANOTAÇÕES

10. Formação de reservas de lucro

O lançamento é: debita → lucro acumulado e credita → reserva de lucro.

**DIRETO DO CONCURSO**

1. (QUADRIX/CFO/DF/CONTADOR/2022) O cancelamento de ações em tesouraria com a redução do capital social constitui fato contábil permutativo.

**COMENTÁRIO**

Suponha que a empresa tem um ativo 70 mil, um passivo de 40 mil, um capital social de 25 mil, reservas de 20 mil e ações em tesouraria redutora de 5 mil.

As ações em tesouraria representam o produto da compra pela empresa de suas próprias ações. A empresa pegou as ações em tesouraria para diminuir o capital social.

Mesmo sem conhecer a contabilidade como um todo, sabendo que ações em tesouraria e capital social são do PL, não haverá movimentação nem no ativo e nem no passivo. Então, o capital social que é 25 mil, irá passar para 20 mil e as reservas permanecerão em 20 mil. Assim, a cotação em tesouraria deixará de existir.

Capital social é a conta do PL, tem natureza credora. Então quando diminui → debita.

Ações em tesouraria é conta redutora do PL, tem natureza devedora. Ela representa o produto da compra pela empresa de suas próprias ações.

O lançamento da compra de ações em tesouraria é: debita ações em tesouraria → credita banco. Essa ação fica no PL porque ele é composto por ações. Quem é dono do patrimônio líquido é quem é dono da ação. Essas ações podem ser revendidas.

Quando a empresa compra ações, é porque aquela ação não tem dono, por isso é conta redutora.

Portanto: debita capital social e credita ações em tesouraria no valor de 5 mil.

A empresa utilizou as ações em tesouraria para diminuir o capital social.

GABARITO

1. C

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran, 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.