

FATO MODIFICATIVO

Características:

- Altera o valor do PL
- Normalmente essa alteração ocorre por meio de uma receita ou despesa

A escola patrimonialista dizia no passado que só existe fato modificativo se houver uma receita ou despesa. Atualmente, está ocorrendo um processo de melhoria da qualidade da informação. A caracterização atual do fato modificativo é alterar ou não o valor do PL.

Fato contábil modificativo: São as alterações contábeis que modificam o saldo final da situação líquida, normalmente por meio de uma despesa ou uma receita, sem permuta patrimonial do ativo e/ou passivo.

Pode ser diminutivo ou aumentativo. O fato se caracteriza por mexer ou não na situação líquida. O fato modificativo aumentativo, aumenta a situação líquida.

Se aumentou a situação líquida, haverá um aumento no ativo, sem alteração em outra conta.

Por exemplo: a entrada de novo sócio vai aumentar o ativo pelo dinheiro e vai aumentar a conta capital social. O registro de uma receita, vai aumentar o ativo e vai registrar a receita aumentando o PL.

Não há permuta, se tiver permuta como débito e crédito em contas patrimoniais do ativo e/ou do passivo não é modificativo, passa a ser misto.

O fato modificativo diminutivo tem a mesma interpretação, no entanto, traz consigo o impacto de despesas.

Por exemplo: modificativo diminutivo → diminui o PL. Toda despesa diminui o PL tendo como contrapartida a diminuição do ativo ou o aumento do passivo.

Toda despesa diminui o PL, mas nem toda diminuição do PL é uma despesa. Por exemplo: pagamentos de dividendos: debita → lucros acumulados e credita → banco.



5m

ANOTAÇÕES



DIRETO DO CONCURSO

1. (CESPE/SEFAZ/RJ/AFRE/2019) Se uma entidade adquirir, à vista, ações da própria entidade pelo valor de mercado, então, para a entidade essa operação representará um fato contábil
- Misto aumentativo
 - Misto diminutivo
 - Modificativo diminutivo
 - Modificativo aumentativo
 - Permutativo



COMENTÁRIO

Se a empresa está comprando ações para a tesouraria, haverá a diminuição do PL nas contações de tesouraria e sairá dinheiro. O lançamento é: debita → ações em tesouraria e credita → banco.

Atualmente, se houver alteração no PL, será modificativo.

Fatos contábeis modificativos

1) Registro da apropriação de uma receita

Suponha que uma empresa registre o aluguel de um imóvel seu para receber no dia seguinte, no valor de 10 mil: isso é uma apropriação.

Está ocorrendo uma receita, ela impacta na estrutura do balanço patrimonial, aumentando o PL em 10 mil. Não houve modificação no passivo.

A contrapartida dessa receita de aluguel é o aluguel a receber. Ele está no ativo e tem natureza devedora. Portanto, quando aumenta → debita. Vai haver o aumento do ativo em 10 mil.

O lançamento é: debita → aluguel a receber e credita → aluguel ativo.

É um fato contábil modificativo aumentativo: não tem permuta, só há a receita com aumento do ativo.

2) Registro da apropriação de uma despesa



10m

ANOTAÇÕES

Suponha que uma empresa registra/apropria a folha salarial de 25 mil. Isso significa que os funcionários trabalharam, mas ainda não receberam, irão receber no próximo mês.

A folha salarial é uma despesa e toda despesa impacta na estrutura patrimonial, diminuindo o PL em 25 mil.

A contrapartida dessa despesa vai ser salários a pagar, que é uma conta do passivo (vai aumentar o passivo em 25 mil).

O lançamento é: debita → salários e credita → conta salários a pagar (25 mil).

Esse fato é modificativo diminutivo, porque não houve permuta.

3) Perdão de dívidas

Suponha que a empresa foi perdoada pelo governo de uma multa de 40 mil.

No balanço patrimonial da empresa, a multa a pagar está no passivo. Se havia uma multa a pagar e a empresa não precisou pagar-lá, o passivo vai diminuir em 40 mil.

A contrapartida vai ser o aumento do PL em 40 mil.

O lançamento é: debita → multa a pagar (40 mil) e credita → receita com perdão de dívida (40 mil).

Toda receita aumenta o PL aumentando o ativo ou diminuindo o passivo.

4) Furto ou sinistro

Suponha que houve um furto de 45 mil de mercadoria do estoque. No patrimônio dessa empresa, haverá uma modificação no ativo da empresa, já que houve roubo de mercadoria, ele vai diminuir. Como não houve modificação no passivo, o PL vai diminuir.

Quando o estoque for roubado, o contador vai diminuir o saldo da conta estoque.

O lançamento é: debita → furto e credita → estoque (45 mil).

5) Compra de ações em tesouraria

Suponha que a empresa tem no banco 40 mil e tem de outros ativos 360 mil. No total ela tem 400 mil. Ela tem de dívidas 200 mil, de capital social 150 mil e de reservas 50 mil, no total ela tem 400 mil.

Ela fez uma compra de 20 mil de ações para tesouraria (são ações que teoricamente vão ficar guardadas na empresa, mas na prática elas ficam no mercado de capital). Do capital social que ela tinha, 20 mil das ações serão retiradas de circulação.

A conta banco que tinha 40 mil, irá diminuir para 20 mil e os outros ativos não serão alterados e permanecerão em 360 mil. As dívidas irão permanecer em 200 mil, o capital social não será modificado (ações em tesouraria não é redutora do capital social, ela é redutora do patrimônio líquido) e as reservas também não serão modificadas.



15m



20m

ANOTAÇÕES

Irá surgir a conta ações em tesouraria, redutora do PL em 20 mil.

O lançamento é: debita → ações em tesouraria e credita → banco (20 mil).

O fato modificativo é aquele em que há alteração no PL, mas não há permuta patrimonial entre contas de ativo e/ou passivo. Normalmente o PL vai ser alterado em contrapartida do ativo ou em contrapartida do passivo. Se houver permuta passa a ser um fato misto.

6) Venda de ações em tesouraria

Suponha que uma empresa tenha no ativo 100 mil, 60 mil no passivo, 40 mil no capital social, 5 mil de reservas e 5 mil de ações em tesouraria.

Se a empresa vender essas ações em tesouraria, irá deixar de existir uma conta redutora, o que fará o PL aumentar em 5 mil. Vai entrar 5 mil no banco, então a conta banco vai aumentar também. Na estrutura patrimonial, o ativo irá para 105 mil (entrou os 5 mil de ações em tesouraria), o passivo continuará em 60 mil, o capital social continuará em 40 mil e a reserva social em 5 mil.

Quando uma conta redutora deixa de existir, ela aumenta o seu grupo.

O lançamento é: debita → banco e credita → ações em tesouraria.

7) Conversão de dívidas em ações

Suponha que a empresa devia 40 mil para um fornecedor e ao invés de pagar ela dá em ações.

Quando acontece a conversão de uma dívida, ela vai deixar de existir, o que vai diminuir o passivo. Em contrapartida, vai aumentar a conta capital social sem alterar o ativo.

O lançamento seria: debita → dívida e credita → capital social.

GABARITO

1. C

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
