

IDENTIFICAR, CLASSIFICAR E COMPREENDER AS CONTAS

Teoria Claudiana

Para efetuar o lançamento é necessário

- 1) Identificar as contas envolvidas
- 2) Classificar as contas envolvidas
- 3) Compreender o que está acontecendo com o saldo das contas.

A maioria dos alunos têm dificuldade em identificar as contas quando é dado um enunciado

Em cada lançamento existirão no mínimo 2 contas envolvidas. Uma é a aplicação e outra é a origem dos recursos.

Partidas dobradas: Luca Pattioli falava de aplicação e origem. A essência desse mecanismo é: para toda aplicação há um mecanismo.

Teoria personalista: cada elemento que faz relacionamento com a empresa tinha uma relação de débito e crédito com a empresa.

Onde é aplicado o dinheiro, a conta deve para a empresa. De onde vem o dinheiro, a conta tem um crédito com a empresa.

- Aplicação – será debitada
- Origem – será creditada



5m

Como exemplo, a compra de uma bicicleta, a bicicleta é a aplicação e o banco é a origem. A aplicação é devedora pois a bicicleta deve a função e o dinheiro investido, quando se tinha dinheiro no banco, ele te devia, quando se pega o dinheiro no banco, se credita.

Identificar: No mínimo 2 contas envolvidas:

- Bem (tangível ou intangível) -> máquina, estoque, marca, fundo de comércio, direito de exploração, etc.
- Direito -> algo a receber ou reuperar.
- Obrigação -> contas a pagar, salários a pagar.
- Receita ou ganho -> ganhos que afetam a situação patrimonial da empresa, aumentando o PL (aumentando ativo ou diminuindo passivo).
- Despesa ou perda -> dinâmica, é uma perda econômica (teoricamente).
- Redutoras do ativo -> ajustes
- Redutoras do passivo -> ajustes do passivo e do PL.



10m

ANOTAÇÕES

Escola materialista: as contas têm que dar retorno

Escola patrimonialista: há um patrimônio, se ele não for movimentado a economia será estática.

Classificar: as contas envolvidas

- Ativo
- Passivo
- Patrimônio Líquido
- Redutora do ativo
- Redutora do passivo e PL
- Receita
- Despesa

Compreender: Nessa fase deve-se verificar o que está acontecendo com as contas; se o saldo da conta está aumentando ou diminuindo, e por consequências qual é o impacto da transação no patrimônio da empresa.

Ativo =

- Representa o capital total a disposição da empresa;
- É uma aplicação de recurso;
- Tem natureza devedora;
- Quando o saldo da conta aumenta – debita a conta;
- Quando o saldo da conta diminui – credita a conta.

Passivo =

- Representa o capital de terceiros na empresa;
- É uma origem de recurso;
- Tem natureza credora;
- Quando o saldo da conta aumenta – credita;
- Quando o saldo da conta diminui – debita.

Patrimônio Líquido =

- Representa o capital próprio da empresa;
- É o total dos recursos originados dos sócios e das atividades da empresa;
- É uma origem de recurso;

ANOTAÇÕES

- Tem natureza credora;
- Quando o saldo da conta aumenta – credita;
- Quando o saldo da conta diminui – debita.

Receita =

- Representa um ingresso de recurso econômico que aumenta o ativo ou diminui o passivo;
- É uma origem de recurso;
- Tem natureza credora;
- Quando o saldo da conta aumenta – credita;
- Quando o saldo da conta diminui – debita.

Despesa =

- Representa uma saída de recurso econômico que diminui ativo ou aumenta o passivo;
- É uma aplicação de recurso;
- Tem natureza devedora;
- Quando o saldo da conta aumenta – debita;
- Quando o saldo da conta diminui – credita.

Redutoras do ativo – Contas com saldo credor, aumentam por crédito e diminuem por débito.

Redutoras do P/PL – Contas com saldo devedor, aumentam com débito e diminuem com crédito

O objetivo da contabilidade é fornecer informações verdadeiras, fidedignas e relevantes. .

O controle patrimonial não traz mais a informação necessária.

Redutoras têm natureza contrária, pois na contabilidade as contas se relacionam. Depreciação é uma despesa.



15m

ANOTAÇÕES

GRUPO DE CONTAS	NATUREZA DO SALDO	PARA OU QUANDO O SALDO DA CONTA		Teoria claudiana
		AUMENTA	DIMINUI	TIPOS DE CONTAS
ATIVO – BENS E DIREITOS	DEVEDORA	DEBITA	CREDITA	CONTAS PATRIMONIAIS
PASSIVO – OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS	CREDORA	CREDITA	DEBITA	
PAT. LIQUIDO – RESÍDUO	CREDORA	CREDITA	DEBITA	
RECEITAS – GANHOS	CREDORA	CREDITA	DEBITA	CONTAS DE RESULTADO
DESPESAS – PERDAS	DEVEDORA	DEBITA	CREDITA	
REDUTORA DO ATIVO – AJUSTE	CREDORA	CREDITA	DEBITA	CONTAS PATRIMONIAIS REDUTORAS
REDUTORA DO PASSIVO/PL – AJUSTE	DEVEDORA	DEBITA	CREDITA	

Classificação das contas

1. Seguro – despesa – devedora (aumenta por débito, diminui por crédito)
2. Despesas a pagar – passivo – credora *20 min.*
3. Receitas a receber – ativo – devedora
4. Despesas pagas – despesa – devedora
5. Receitas recebidas – receita – credora
6. Aluguel ganho – receita - credora
7. Aluguel incorrido – despesa – devedora
8. Seguro a vencer/a apropriar/ a diferir – ativo – devedora -> não quer dizer que a dívida está vencendo, o que está vencendo é o direito.
9. Descontos ativos – receita – credora -> gerar uma operação ativa. Qualquer conta denominada de ativa é receita.
10. Descontos passivos – despesas – devedora.
11. Aluguel ativo a apropriar / a vencer / a diferir – passivo – credora -> toda receita ativa a situação líquida da empresa. .
12. Aluguel passivo a vencer / a vencer / a diferir – ativo – devedora



ANOTAÇÕES



13. Despesa a transcorrer / a incorrer – redutora do passivo – devedora -> ajuste ao valor presente. Contas redutoras do passivo, que ainda não ocorreram.
14. Receita a transcorrer / a incorrer – redutora do ativo – credora
15. Juros passivos a transcorrer – reutora do passivo – credora
16. Juros ativos a transcorrer – redutora de ativo – credutora .
17. Duplicatas descontadas – passivo – credora
18. Capital a integralizar ou capital a realizar – redutora do PL – devedora
19. Ações de coligadas – ativo – devedora
20. Ações de controladas – ativo devedora.
21. Ações de outras empresas – ativo – devedora
22. Participação societária – ativo – devedora
23. Ações em tesouraria – redutora do PL – devedora
24. Prêmio de seguros – despesa – devedora
25. Prêmio de seguros a vencer – ativo – devedora
26. Debêntures emitidas – passivo – credora
27. Debêntures adquiridas – ativo – devedora
28. Depreciação – despesa – devedora
29. Depreciação acumulada – redutora do ativo – credora
30. Provisão para contingências – passivo – credora
31. Passivo contingente – divulgado em notas explicativas
32. Estimativa para perdas – redutora do ativo – credora
33. Perda por desvalorização de bens – despesa – devedora
34. Ganho na venda de imobilizados – receita – credora
35. Ajuste da avaliação patrimonial – PL – credora
36. Ajuste da avaliação patrimonial devedor – PL – devedora
37. Desconto comercial concedido – despesas/dedução – devedora
38. Desconto incondicional concedido – despesas/dedução – devedora
39. Desconto financeiro concedido – despesa – devedora
40. Desconto financeiro obtido – receita credora
41. Impostos sobre vendas – despesa/dedução – devedora
42. Impostos a recuperar – ativo – devedora
43. Impostos a recolher – passivo – credora
44. Adiantamento a fornecedores – ativo – devedora

ANOTAÇÕES

45. Adiantamento de clientes – passivo – credora
46. Empréstimo a sócios/administradores – ARLP – devedora
47. Ganho na equivalência patrimonial – receita – credora
48. Perda na equivalência patrimonial – despesa – devedora
49. Ágio na venda de ação – reserva de capital – PL – credora
50. Instrumentos financeiros – ativo – devedora
51. Reserva para contingência – reserva de lucro – PL – credora
52. Produto da alienação de bônus de subscrição – reserva capital – credora
53. Produto da venda de partes beneficiárias – reserva de capital – credora
54. Reserva legal – reserva de lucro – credora
55. Participações nos lucros – despesas – devedora
56. Dividendos a pagar – passivo – credora
57. Ganho na variação cambial – receita – credora
58. Perda na variação cambial – despesa – devedora
59. Telefone pré-pago – ativo – devedora
60. Software – ativo devedora

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Cursos 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
