

CONTABILIDADE GERAL

Patrimônio e sua Evolução



Presidente: Gabriel Granjeiro

Vice-Presidente: Rodrigo Calado

Diretor Pedagógico: Erico Teixeira

Diretora de Produção Educacional: Vivian Higashi

Gerente de Produção Digital: Bárbara Guerra

Todo o material desta apostila (incluindo textos e imagens) está protegido por direitos autorais do Gran. Será proibida toda forma de plágio, cópia, reprodução ou qualquer outra forma de uso, não autorizada expressamente, seja ela onerosa ou não, sujeitando-se o transgressor às penalidades previstas civil e criminalmente.

CÓDIGO:

250612426935



CLAUDIO ZORZO

Bacharel em Ciências Contábeis, pós-graduado em Análise Gerencial, Docência para Nível Superior, Auditoria e Perícia Contábil. É ex-servidor público do Executivo Federal – Ministério do Exército e ex-servidor público do Legislativo Federal – Assessor Parlamentar. Atualmente, é professor de Contabilidade e Auditoria Pública e Privada.

SUMÁRIO

Apresentação	4
Patrimônio e sua Evolução.....	5
Componentes Patrimoniais: Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido	5
Ativo.....	9
Passivo	25
Patrimônio Líquido.....	41
Contas de Resultado	61
Receitas e Despesas.....	62
Resumo	114
Questões de Concurso.....	117
Gabarito	126
Gabarito Comentado.....	127

APRESENTAÇÃO

Prezado(a) aluno(a), espero que você esteja bem, com saúde, motivado(a) e que esteja gostando de nossas aulas de contabilidade.

Veja que bela frase para pensar e aplicar:

O poder está dentro de você, na sua mente, pois, se acreditar que consegue, não haverá obstáculo capaz de impedir o seu sucesso.

Você pode, basta querer.

Motivados pela busca do aprendizado e sempre indo em frente, nesta aula de contabilidade geral, vamos estudar o patrimônio e sua evolução, representada pelas contas de receitas e despesas.

Vou começar a aula pelo conceito e composição dos componentes patrimoniais e, depois, tratarei das contas de receitas e despesas.

Desejo uma ótima aula para você!

PATRIMÔNIO E SUA EVOLUÇÃO

COMPONENTES PATRIMONIAIS: ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nós vimos que o objetivo da contabilidade é fornecer informações úteis aos usuários internos, por meios de relatórios gerenciais, e aos usuários externos, por meio das demonstrações contábeis.

Assim, são as demonstrações contábeis que retratam os efeitos patrimoniais e financeiros das transações e outros eventos, por meio do agrupamento deles em classes amplas de acordo com as suas características econômicas. Essas classes amplas são denominadas **de elementos das demonstrações contábeis**.

Os elementos diretamente relacionados à mensuração da posição patrimonial e financeira no balanço patrimonial são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido.

Os elementos diretamente relacionados com a mensuração do desempenho financeiro na demonstração do resultado são as receitas e as despesas.

ATENÇÃO



Os elementos das demonstrações são o ativo, o passivo, o patrimônio líquido, as receitas e as despesas. Os elementos definidos não se referem aos itens individuais que são reconhecidos como resultado de transações e eventos, ou seja, os elementos identificam os grupos de contas, e não as contas individualmente.

A apresentação desses elementos no balanço patrimonial e na demonstração do resultado envolve um processo de subclassificação.

EXEMPLO

Ativos e passivos podem ser classificados por sua natureza ou função nos negócios da entidade, em circulante ou não circulantes, a fim de mostrar as informações da maneira mais útil aos usuários para fins de tomadas de decisão econômica. Já as receitas e as despesas são segmentadas, conforme as atividades, em operacionais e outras receitas ou despesas.

ATENÇÃO



O conjunto de demonstrações contábeis envolve vários tipos de relatórios. Neste momento, é importante saber que cada demonstração tem um objetivo informacional.

Agora, vamos começar pelas informações apresentadas no balanço patrimonial.

O balanço patrimonial é uma demonstração estática que apresenta a situação patrimonial e financeira de uma empresa em um dado momento, e os elementos diretamente relacionados com essa mensuração são o ativo, o passivo e o patrimônio líquido.

O PULO DO GATO



O balanço é uma demonstração estática. Isso quer dizer que não tem um fluxo de recursos, ele apresenta a fotografia da situação financeira e patrimonial em determinado momento. Por isso é denominado de “fotografia do patrimônio”.

Em relação à composição do balanço patrimonial, os conceitos foram apresentados no pronunciamento conceitual básico e são os seguintes:

- **Ativo** é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.
- **Passivo** é uma obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados.
- **Patrimônio líquido** é a participação residual nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos.

Com base nos conceitos e na formalidade estabelecida na Lei n. 6.404/1976, a estrutura do balanço patrimonial é a seguinte:



O Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) estabelece que as definições de ativo e de passivo identificam suas características essenciais, mas não procuram especificar os critérios que precisam ser observados para que eles possam ser reconhecidos no balanço patrimonial. Assim, os conceitos apresentam somente as características que um item precisa

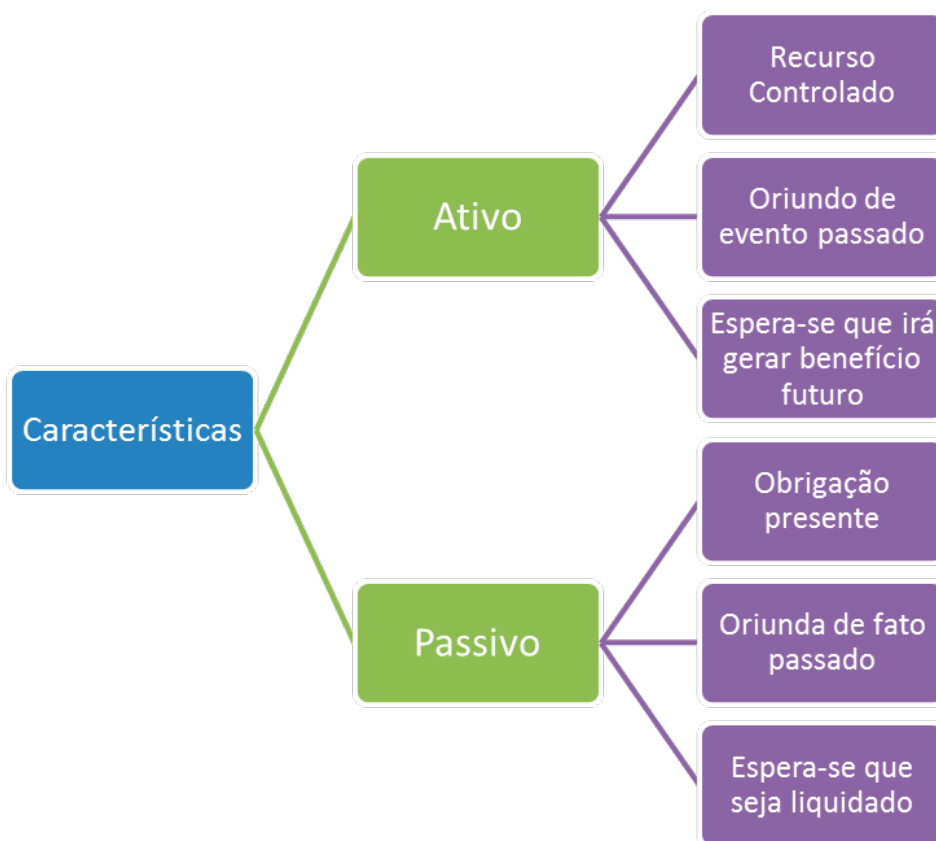
ter para ser classificado como ativo ou passivo, mas é importante entender que, mesmo atendendo às **características**, o item pode não ser reconhecido no ativo ou no passivo por não atender aos **critérios** necessários para o seu reconhecimento.

ATENÇÃO

Para reconhecimento no BP, característica é diferente de critério.

Desse modo, as definições abrangem itens que não são reconhecidos como ativos ou como passivos no balanço patrimonial em função de não satisfazerem os critérios de reconhecimento. Esse é o caso de ativos e passivos contingentes, que veremos mais à frente.

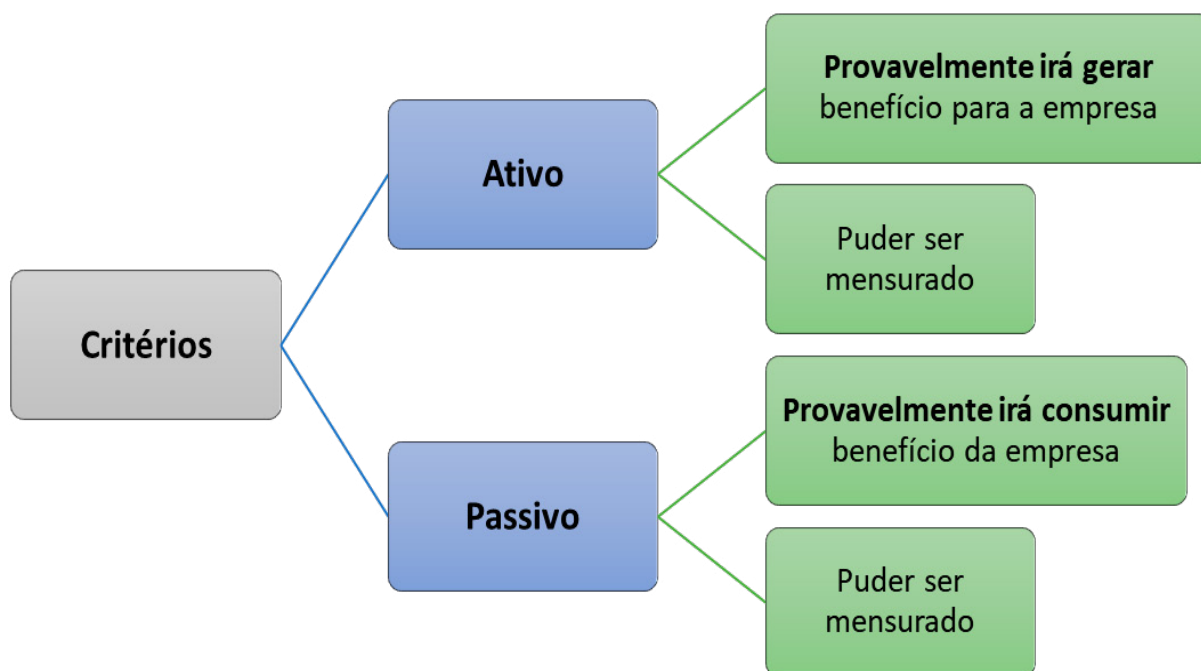
Guarde as seguintes características de um ativo e de um passivo:



Na contabilidade, **reconhecimento** é o processo que consiste na incorporação ao balanço patrimonial de item que se enquadre na definição de ativo, passivo ou PL e que satisfaça os seguintes **critérios**:

- for **provável** que algum benefício econômico futuro associado ao item flua para a entidade (ativo) ou flua da entidade (passivo); e
- o item tiver custo ou valor que possa ser **mensurado** com confiabilidade.

Guarde quais são os critérios que um elemento deve possuir para ser reconhecido no balanço patrimonial:



Note que não basta atender às características para um item ser reconhecido no BP. O item deve, também, atender aos critérios estabelecidos pelo CPC, e esses critérios têm relação com um retorno para a empresa (realização) ou uma exigibilidade, bem como com a sua mensuração, se não atender aos critérios, o item não será reconhecido.

EXEMPLO

- a) Uma máquina da empresa que não esteja nos planos de uso, ou seja, "está encostada"; tem todas as características de ativo, contudo, não atende ao critério de gerar um benefício econômico para a empresa, pois não está sendo utilizada.
- b) Uma fiança que a empresa faz para um cliente. A fiança é uma garantia onde, se o devedor não quitar a dívida, o fiador se obriga a pagar. A fiança assume as características de um passivo, contudo, não é uma dívida da empresa, assim, provavelmente, não irá consumir um benefício econômico da empresa. Por isso não é registrada no passivo.

Outro ponto importante na classificação dos elementos patrimoniais é que, ao avaliar se um item se enquadra nos critérios de ativo ou passivo, portanto, qualifica-se para fins de reconhecimento nas demonstrações contábeis, é necessário considerar as observações sobre a materialidade e a relevância da informação, ou seja, o responsável deve verificar se o valor ou a importância da informação atendem à relação custo-benefício da informação.

Quando, na visão da empresa, o benefício for menor que o custo de apurar e registrar a informação, não existe a necessidade de seu reconhecimento no balanço patrimonial.

Obs.: Um item considerado imaterial ou irrelevante pode ser reconhecido diretamente como despesa, mesmo atendendo às características de ativo.

Atualmente, para apresentar informações que representem fidedignamente as informações sobre o patrimônio e sua evolução, alguns itens são valorados com base em estimativas, pois não há a certeza de sua consecução.

Veja estas situações:

a) quando a empresa vende a prazo, não há a certeza do pagamento pelos clientes, assim, deve ser estimada uma inadimplência;

b) quando a empresa tem uma disputa judicial contra si, não existe a certeza do valor que a justiça determinará como indenização, assim, deve ser feita uma estimativa do valor a pagar.

É por isso que, segundo o atributo da representação fidedigna, as informações devem ser “livres de erros”, mas não precisam ser exatas. Ou seja, a empresa deve respeitar os processos internos de controle das informações, de forma que não exista erro processual e todas as informações relevantes sejam prestadas, mesmo que por estimativa.

O PULO DO GATO



Para ser reconhecido como um ativo ou passivo o elemento deve:

- a) ser identificado;
- b) ser mensurado;
- c) ser realizável (ativo) ou exigível (passivo): ser realizável é se transformar, direta ou indiretamente, em dinheiro; ser exigível é que, provavelmente, será paga a obrigação.

ATIVO

Agora, vou começar a destacar as características de cada elemento que será apresentado nas demonstrações, começando pelo ATIVO.

O conceito nós já vimos. **Ativo** é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.

Recurso econômico é um direito (real ou pessoal) que tem o potencial de produzir benefícios econômicos para a entidade. Para isso, deve atender a três aspectos:

- ser um direito para a entidade;
- ter potencial de produzir benefícios econômicos; e
- estar sob o controle da entidade.

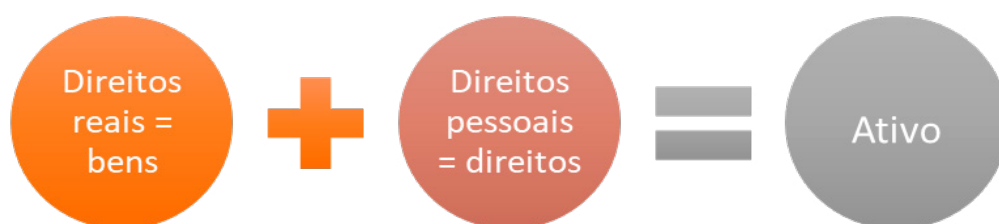
Por recurso, entende-se qualquer elemento que possa ter uma avaliação econômica (ser mensurado), relacionado a direitos reais (bens) ou pessoais (direitos), ou seja, são os bens e direitos sob o controle da empresa.

ATENÇÃO

Atente para o fato de que recurso não significa dinheiro. Um recurso pode ser um bem ou um direito.

Segundo o Código Civil, o conjunto dos bens e direitos é dividido em direitos reais e direitos pessoais. O **direito real** recai geralmente sobre um objeto corpóreo (**bem**) e o poder é exercido sobre o objeto de forma imediata e direta, assim, a empresa tem o direito de uso do bem a qualquer momento. Está relacionado com a fruição, gozo na utilização de bens.

Já o **direito pessoal** está focado nas relações humanas entre o devedor e o credor; tem relação direta com o direito de receber algo de um devedor.



De maneira simples, o ativo é considerado como o conjunto de bens e direitos que uma empresa utiliza ou se beneficia, contudo, existem algumas particularidades que estão inseridas no conceito apresentado pelas normas internacionais que qualificam melhor essa afirmação, pois não basta existir um bem, ele deve estar dando um retorno para a empresa; também não há a necessidade de o bem ser propriedade da entidade, basta estar sob seu controle.

Outro ponto interessante sobre o conceito de ativo é que os recursos devem estar sob o controle da empresa, assim, não necessitam ser de propriedade.

O PULO DO GATO

Controle é diferente de propriedade.

Controle está relacionado com correr riscos, beneficiar-se, ter direito de uso e poder de decisão sobre o ativo. O controle do recurso envolve a capacidade da empresa em utilizar o recurso (ou controlar terceiros na sua utilização) de modo que haja a geração do potencial de serviços ou dos benefícios econômicos originados do recurso para a empresa. Propriedade é ter legalmente o direito sobre um bem.

É lógico que, no patrimônio das empresas, muitos ativos estão associados ao direito de propriedade ou ao direito legal sobre alguma coisa, contudo, ao determinar a existência do ativo, o direito de propriedade não é essencial.

ATENÇÃO

A propriedade legal do recurso não é uma característica essencial de um ativo. No entanto, a propriedade legal é um indicador de controle.

Para avaliar se a entidade controla o recurso no presente, deve ser observada a existência dos seguintes indicadores de controle:

- propriedade legal;
- acesso ao recurso ou a capacidade de negar ou restringir o acesso a esses;
- meios que assegurem que o recurso seja utilizado para alcançar os seus objetivos; ou
- a existência de direito legítimo ao potencial de serviços ou a capacidade para gerar os benefícios econômicos advindos do recurso.

Assim, por exemplo, um imóvel ou uma máquina objeto de arrendamento mercantil será um ativo da empresa arrendatária sempre que a entidade controle os benefícios econômicos que são esperados que fluam do bem, mesmo ele sendo de propriedade legal da arrendadora (banco ou financeira).

O controle vincula um recurso econômico à entidade, sendo que a entidade controla um recurso econômico se ela tem a capacidade presente de direcionar o uso do recurso econômico e obter os benefícios econômicos que podem fluir dele. Ou seja, ela tem o poder decisório sobre o uso do bem.

Dessa forma, o controle inclui a capacidade de impedir outras partes de direcionar o uso do recurso econômico e de obter os benefícios econômicos que podem fluir dele.

Ocorre que, se uma parte controla um recurso econômico, nenhuma outra parte controla esse recurso.

O PULO DO GATO

Controle é poder e não propriedade; assim, um item pode estar na contabilidade de uma empresa mesmo não sendo de sua propriedade.

Um recurso econômico é um direito (real ou pessoal) que tem o potencial de produzir benefícios econômicos. Para que esse potencial exista, não precisa ser certo, ou mesmo provável,

que esse direito produzirá benefícios econômicos, assim, podem surgir ativos que possivelmente se realizarão, são os ativos contingentes que serão divulgados nas notas explicativas.

ATENÇÃO

A entidade não pode ter direito de obter benefícios econômicos de si mesma, ou seja, a empresa não pode ter valores a receber dela mesma, ou investir em suas próprias ações.

Um ativo traz consigo a necessidade de que **benefícios econômicos futuros** dele provenientes fluirão para a entidade. O benefício econômico futuro de um ativo é o seu potencial em contribuir, direta ou indiretamente, para o fluxo de caixa ou equivalentes de caixa para a entidade.

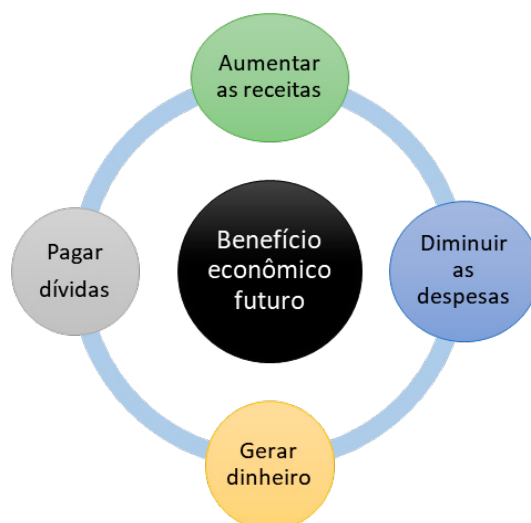
Assim, um recurso econômico pode produzir benefícios econômicos para a entidade, com um ou mais dos seguintes atos:

- a) receber fluxos de caixa contratuais ou outro recurso econômico;
- b) trocar recursos econômicos com outra parte em condições favoráveis;
- c) produzir fluxos de entrada de caixa ou evitar fluxos de saída de caixa, por exemplo:
 - i) utilizando o recurso econômico para produzir produtos ou prestar serviços;
 - ii) utilizando o recurso econômico para melhorar o valor de outros recursos econômicos;
 - iii) arrendando o recurso econômico a outra parte;
- d) receber caixa ou outros recursos econômicos por meio da venda do recurso econômico; ou
- e) extinguir passivos por meio da transferência do recurso econômico.

ATENÇÃO

O benefício econômico futuro de um ativo é o seu potencial em contribuir, direta ou indiretamente, para o fluxo de caixa ou equivalentes de caixa para a entidade.

Tal potencial pode ser produtivo (utilizado nas atividades operacionais), pode ter a forma de conversibilidade em caixa (transformado em dinheiro) ou pode, ainda, ser capaz de reduzir as saídas de caixa (diminui as despesas), como no caso de processo industrial alternativo que reduza os custos de produção.



Na prática os benefícios econômicos futuros podem fluir ou se realizar para a entidade de diversas maneiras. Por exemplo, o ativo:

- pode ser usado na produção de bens ou na prestação de serviços a serem vendidos pela entidade;
- pode ser trocado por outros ativos;
- pode ser usado para liquidar um passivo; ou
- pode ser distribuído aos proprietários da entidade.

O benefício econômico esperado de um ativo é a sua capacidade de realização, de se liquidar, ou seja, capacidade de se transformar, direta ou indiretamente, em dinheiro.

ATENÇÃO



O ativo tem natureza devedora porque ele deve um benefício econômico para a empresa. Esse benefício pode se dar pela venda, pelo uso ou pelo consumo, por exemplo:

mercadoria: realiza-se na venda;

material de escritório: realiza-se no consumo;

imobilizado: realiza-se pelo uso.

ATIVO CONTINGENTE

Contingência é uma condição ou situação cujo resultado final, favorável ou desfavorável, depende de eventos futuros incertos. Em contabilidade, essa definição se restringe às situações existentes à data das demonstrações e informações contábeis, cujo efeito financeiro será determinado por eventos futuros que possam ocorrer ou deixar de ocorrer.

A NBTG 25 de 2014, emitida pelo CFC, estabelece a necessidade da divulgação de ativos e passivos contingentes. O passivo contingente veremos no grupo do passivo.

Ativo contingente é um ativo possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade.

Os ativos contingentes surgem normalmente de evento não planejado ou de outros não esperados que dão origem à **possibilidade (não é praticamente certa)** de entrada de benefícios econômicos para a entidade.

EXEMPLO

Uma disputa judicial que a entidade esteja reclamando por meio de processos legais, em que o desfecho seja incerto, pois não há uma decisão final.

Os ativos contingentes **não são reconhecidos** nas demonstrações contábeis, uma vez que pode se tratar de resultado positivo que nunca será efetivamente realizado. Assim, se for provável (menos do que praticamente certa) a entrada de benefícios econômicos, o ativo contingente deve ser divulgado (nota explicativa), mas não deve ser reconhecido contabilmente. Porém, quando a realização do ganho é praticamente certa, o ativo relacionado não é um ativo contingente, e o seu reconhecimento é adequado como ativo propriamente dito em contrapartida de uma receita, geralmente um crédito da empresa.

A classificação de ativos contingentes deve ser feita com base nas estimativas quanto ao desfecho. Os efeitos financeiros das contingências são determinados pelo julgamento da administração da companhia, apoiados em estudos e pareceres técnicos que reflitam uma posição isenta, e revisadas pelo auditor independente. Tanto as estimativas quanto a revisão devem incluir o exame dos eventos ocorridos após a data do balanço, complementado pela experiência obtida em transações semelhantes. São classificadas em:

- praticamente certa – é uma contingência que a empresa já ganhou na justiça, falta receber o dinheiro. Nesse caso, é um ativo normal;
- provável – é uma contingência que a empresa vai ganhar, é um ativo contingente e será divulgado nas notas explicativas;
- possível ou remota – é uma contingência que a empresa pode ganhar ou não vai ganhar. Nesse caso, não se encaixa no conceito de ativo contingente nem será divulgada em notas explicativas.

Note que a contingência praticamente certa é reconhecida diretamente como um ativo, normalmente como um crédito da empresa junto a alguém.

EXEMPLO

Em uma disputa judicial, a empresa ganhou a causa e não há mais como a outra parte recorrer, assim, a parte terá que pagar. Nesse caso, a empresa reconhece um ativo em contrapartida de uma receita.

ATENÇÃO

A entidade não deve reconhecer um ativo contingente.

O ativo contingente é divulgado EM NOTAS EXPLICATIVAS, quando for provável a entrada de benefícios econômicos. É importante que as divulgações de ativos contingentes evitem dar indicações indevidas da probabilidade de surgirem ganhos.

Quadro síntese de ativo contingente (NBC TG 25 (R1))

São caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, há um ativo possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade		
A entrada de benefícios econômicos é praticamente certa	A entrada de benefícios econômicos é provável, mas não praticamente certa	A entrada não é provável
O ativo não é contingente. É registrado normalmente	Nenhum ativo é reconhecido	Nenhum ativo é reconhecido
	Divulgação é exigida	Nenhuma divulgação é exigida

Considerando a sua capacidade de realização, o ativo é classificado em realizado e realizável. Por realizado se entende aquilo que já é dinheiro, como a conta caixa, banco e aplicação financeira de liquidez imediata, ou seja, o disponível. Realizável é aquilo que vai, direta ou indiretamente, transformar-se em dinheiro, seja pelo uso, pela venda ou pelo consumo.

O ativo será apresentado no balanço patrimonial em ordem decrescente de liquidez, que é o mesmo que crescente no prazo de liquidez. Ou seja, considera-se a capacidade de realização para a apresentação no balanço, por isso que o ativo é dividido em circulante e não circulante.

→ **CIRCULANTE**

- Disponível
- Créditos
- Estoques

→ Despesas antecipadas

→ **NÃO CIRCULANTE**

- Realizável a longo prazo
- Investimentos
- Imobilizado
- Intangível

COMPOSIÇÃO DO ATIVO**Ativo circulante****Disponível**

Caixa

Bancos

Aplicações de liquidez imediata

Numerários em trânsito

Créditos

Clientes

Títulos a receber

Duplicatas a receber

Notas promissórias a receber

Empréstimos a receber

(-) Juros ativos a transcorrer

(-) Receita financeira a transcorrer

(-) Estimativa/provisão para devedores duvidosos

(-) Estimativa/Provisão para crédito de liquidação duvidosa

Dividendos a receber

Impostos a recuperar

Adiantamento a fornecedores

Investimentos Temporários

Títulos e valores mobiliários

Aplicação financeira

Ações da bolsa de valores

Aplicação em fundos de investimentos

Debêntures adquiridas com resgate em curto prazo

Títulos mobiliários destinados a negociação

(-) Estimativa/provisão para perda em investimentos temporários

Estoques

Mercadorias

Material de consumo

Material de expediente

Material de limpeza

(-) Estimativa/provisão para perdas no estoque

(-) Estimativa/provisão para ajuste do preço do estoque ao de mercado

Despesas Antecipadas

Prêmios de seguros a apropriar

Assinaturas de revistas a apropriar

Anuidades de sociedades a apropriar

Aluguéis pagos antecipadamente

Telefone pré-pago

Adiantamento para viagens

Ativo não circulante

Ativo Realizável a Longo Prazo

Contas a receber

Clientes

Títulos a receber

Duplicatas a receber

(-) Estimativa/provisão para devedores duvidosos

(-) Receita financeira a transcorrer

(-) Juros ativos a transcorrer

Aplicações financeiras de longo prazo

Títulos e valores mobiliários

(-) Estimativa/provisão para perdas em investimentos

Empréstimos a sócios e acionistas

Adiantamento a diretores

Créditos juntos a administradores

Debêntures adquiridas com resgate a longo prazo

Instrumentos financeiros disponíveis para venda

Investimentos

Ações de outras empresas

Subsidiária integral

Participações societárias

Ações de Coligadas/controladas

Ágio em participações societárias

Obras de arte

Imóveis não de uso

Imóveis para aluguel

Terrenos de renda
Veículos antigos
Animais/semoventes
Investimentos em títulos da dívida pública
Investimentos em debêntures permanentes
Investimentos em fundos de investimentos
(-) Estimativa/provisão para perdas em investimentos
(-) Depreciação acumulada de imóveis alugados
(-) Amortização acumulada de ágio em participações

Imobilizado

Terrenos de uso
Edifícios
Instalações
Imóveis
Máquinas e equipamentos
Equipamentos de processamento de dados
Móveis e utensílios
Veículos
(-) Depreciação acumulada
Florestamento
Recursos minerais
(-) Exaustão acumulada
Obras em andamento
Programa de computador – *software*
Benfeitorias em prédios de terceiros
(-) amortização acumulada de benfeitorias
Consórcios de imobilizados
Importação de imobilizado em andamento

Intangível

Marcas e patentes
Fundo de comércio adquirido – *Goodwill*
Direitos de uso de concessão
Direitos de uso de franquias
Software – comprado em lojas
(-) Amortização acumulada
Desenvolvimento de novos produtos

DIRETO DO CONCURSO

001. (CESPE/DPF/ESCRIVÃO/2018) Previstas na Lei n. 6.404/1976, as demonstrações contábeis obrigatórias para sociedades anônimas incluem o Balanço Patrimonial (BP) e a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE). Acerca desses demonstrativos, julgue o item seguinte.

O BP permite ao usuário da informação a análise da situação financeira da companhia em dado momento.



Segundo a Lei n. 6.404/1976, no balanço, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.

Certo.

002. (CESPE/SEFAZ-AL/AFCE/2021) Considerando o disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade, emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os procedimentos aplicáveis à técnica de escrituração contábil, julgue o item seguinte.

Os recursos econômicos de uma entidade são itens que devem compor o seu ativo, enquanto as reivindicações contra a entidade são itens que devem fazer parte do seu passivo ou do seu patrimônio líquido.



Na contabilidade, o ativo representa os recursos econômicos de uma entidade, aquilo que ela tem para gerar riqueza; já o passivo e o patrimônio líquido representam as obrigações, que são reivindicações de terceiros, o passivo exigível; e dos sócios (PL) junto à empresa. Esses conceitos têm relação com o conceito de capital, onde o ativo é o capital aplicado na empresa pelos terceiros e pelos sócios. Dessa forma, os terceiros e os sócios podem reivindicar seus direitos junto ao patrimônio bruto (ativo) da empresa, por isso o ativo é devedor e o passivo e o PL são credores.

Certo.

003. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) De acordo com a NBC TSP Estrutura Conceitual, julgue o item que se segue.

Bens sem potencial de serviços ou incapazes de gerar benefícios econômicos não se enquadram na definição de ativo.



Atualmente, para reconhecer um elemento nas demonstrações contábeis, deve-se priorizar a essência econômica de um item sobre a sua forma jurídica. Dessa forma, somente serão reconhecidos como ativo os bens que irão gerar benefícios econômicos ou que serão utilizados na prestação de serviços.

Quando a empresa possuir um bem e ele não der mais retorno, ele deve ser reconhecido como despesa.

Certo.

004. (IADES/UFBA/ASSISTENTE ADMINISTRATIVO/2014) Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da companhia ou da empresa ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, os riscos e o controle desses bens, são classificados na conta:

- a) ativo circulante.
- b) ativo realizável a longo prazo.
- c) ativo imobilizado.
- d) investimentos.
- e) intangível.



O enunciado da questão está fazendo referência ao conceito de imobilizado apresentado na Lei n. 6.404/1976, em seu artigo 179:

Art. 179. (...)

V – no ativo imobilizado: os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da companhia ou da empresa ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens;

Letra c.

005. (VUNESP/PC-SP/PERITO CRIMINAL/2014) A Estrutura Conceitual da Contabilidade, aprovada pelo Pronunciamento Técnico 00 do CPC, define-o como um recurso controlado pela entidade, decorrente do resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade. A Estrutura está se referindo ao:

- a) ativo.
- b) passivo.
- c) resultado abrangente.

- d) resultado do exercício.
- e) patrimônio líquido.



O patrimônio é o conjunto dos bens, direitos e obrigações. Bens e direitos representam o lado ativo e as obrigações o lado passivo do patrimônio.

Assim, os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira das entidades são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido, que são definidos como segue:

- a) ativo: é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade;
- b) passivo: é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos;
- c) patrimônio líquido: é o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Letra a.

006. (IADES/CONAB/ASSISTENTE CONTÁBIL/2014) Acerca dos conceitos contábeis, assinale a alternativa correta.

- a) O patrimônio de uma entidade se compõe do conjunto de bens, direitos e obrigações pertencentes a ela.
- b) Para obter a padronização dos registros contábeis, a entidade deverá adotar o mesmo plano de contas utilizado pelas demais empresas do próprio ramo de atividade.
- c) A escrituração contábil tem como finalidade apurar o lucro obtido pela entidade, sendo dispensável no caso de organizações sem fins lucrativos.
- d) O balanço patrimonial é um demonstrativo dinâmico que evidencia a situação patrimonial e financeira da entidade em tempo real.
- e) As contas patrimoniais são consideradas contas transitórias, portanto, iniciam o exercício contábil com saldo zero.



O patrimônio é o conjunto dos bens, direitos e obrigações de uma *azienda*, seja com ou sem fins lucrativos. Lembre-se de que ele não precisa ser de propriedade da entidade, contudo deve estar sob o seu controle.

Cada empresa terá o seu plano de contas, conforme suas atividades.

A situação patrimonial será apresentada no balanço patrimonial, que é uma demonstração estática, onde o saldo final de cada conta de um exercício representará o saldo inicial do próximo exercício.

Letra a.

007. (UFG/UFG/CONTADOR/2017) Até há bem pouco tempo, era comum conceituar ativo como o conjunto de bens e direitos, embora diversos autores afirmassem que a utilização de um conceito simplificado se devia à formação ainda incipiente dos estudantes. O ativo, após a divulgação da estrutura conceitual para a elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, passa a ser um recurso:

- a) possuído por uma entidade, como resultado de eventos passados, e que apresenta valor de troca.
- b) possuído por uma entidade, como resultado de eventos passados, e do qual se espera que benefícios econômicos futuros fluam para essa entidade.
- c) controlado por uma entidade, como resultado de eventos passados, e do qual se espera que benefícios econômicos futuros fluam para essa entidade.
- d) controlado por uma entidade, como resultado de eventos passados, e que apresenta valor de troca.



A questão cobrou literalmente o conceito de ativo:

“Ativo é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade”.

Lembre-se de que, atualmente, o ativo não precisa mais ser de propriedade da empresa, contudo deve estar sob o seu controle.

Letra c.

008. (IF-TO/IF-TO/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) Com relação ao patrimônio da empresa, identifique, dentre os exemplos abaixo, qual é considerado um direito.

- a) Contas a receber.
- b) Estoque de mercadorias tributadas.
- c) Salários a pagar.
- d) Móveis e utensílios.
- e) Banco conta-corrente.



A conta que representa um direito é um ativo, representa algo a receber de terceiros, assim, contas a receber representam um direito.

Estoque é um bem; salários a pagar, uma obrigação; móveis e utensílios é um bem.

Nesta questão, temos a possibilidade de questionar o gabarito. Para alguns autores, e eu me junto a essa turma, a conta “banco conta-corrente” também é um direito, pois a empresa deposita o dinheiro na conta-corrente e passa a ter o direito de usar esse dinheiro de acordo com as suas necessidades; o banco está em posse de algo que é da empresa. Contudo, para a banca, nesta questão, a conta banco foi tratada como um bem da empresa.

Letra a.

009. (CESPE/TJ-PA/CONTADOR/2020) De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 — Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes —, o procedimento contábil a ser adotado em relação ao reconhecimento contábil de ativos contingentes é:

- a) reconhecer o ativo contingente no balanço patrimonial somente quando for provável a entrada de benefícios econômicos futuros para a empresa que detém o seu controle.
- b) reconhecer o ativo contingente no balanço patrimonial somente quando a entrada de benefícios econômicos futuros se tornar praticamente certa, ocasião em que o referido ativo deixa de ser considerado contingente.
- c) não reconhecer o ativo contingente no balanço patrimonial, mas divulgá-lo em notas explicativas quando for possível que esse ativo venha a gerar benefícios econômicos futuros para a empresa que detém o seu controle.
- d) reconhecer o ativo contingente no balanço patrimonial sempre que houver alguma possibilidade de esse ativo gerar benefícios econômicos futuros para a empresa que detém o seu controle.
- e) não reconhecer o ativo contingente no balanço patrimonial e somente divulgá-lo em notas explicativas quando a entrada de benefícios econômicos se tornar praticamente certa.



O ativo contingente não é registrado no BP, normalmente é divulgado em notas explicativas. O não reconhecimento se dá porque pode se tratar de resultado que nunca venha a ser realizado. Porém, quando a realização do ganho é praticamente certa, então o ativo relacionado não é um ativo contingente, e o seu reconhecimento é adequado no BP.

Letra b.

010. (CESPE/TRT 7ª/CONTADOR/2017) Assinale a opção correspondente a elemento que é classificado no ativo intangível.

- a) Benfeitorias em imóveis de terceiros.
- b) Despesas pré-operacionais.

- c) Participações em fundos de investimentos.
- d) Ágio pago por rentabilidade futura (*goodwill*).



- Benfeitorias em imóveis de terceiros é imobilizado.
- Despesas pré-operacionais é despesa.
- Participações em fundos de investimentos é investimento.
- Ágio pago por rentabilidade futura (*goodwill*) é intangível.

Letra d.

011. (CESPE/TRE-TO/CONTADOR/2017) Adiantamentos recebidos de clientes, ajustes de avaliação patrimonial, despesas antecipadas, obrigações em moeda estrangeira e ações em tesouraria são itens que devem ser classificados, respectivamente, como:

- a) receita operacional, patrimônio líquido, passivo, passivo e ativo.
- b) ativo, patrimônio líquido, ativo, passivo e ativo.
- c) passivo, patrimônio líquido, despesa operacional, passivo e patrimônio líquido.
- d) ativo, receita operacional, despesa operacional, passivo e patrimônio líquido.
- e) passivo, patrimônio líquido, ativo, passivo e patrimônio líquido.



Adiantamentos recebidos de clientes: é uma obrigação; passivo.

Ajustes de avaliação patrimonial: é conta do patrimônio líquido.

Despesas antecipadas: é um direito; ativo.

Obrigações em moeda estrangeira: é uma obrigação; passivo.

Ações em tesouraria: é conta redutora do patrimônio líquido.

Letra e.

012. (UFBA/UFBA/ASSISTENTE DE ADMINISTRAÇÃO/2017) De acordo com os conceitos básicos de Administração Financeira, o que significa ativo?

- a) Valor contábil dos recursos próprios aplicados no negócio pelos sócios/acionistas.
- b) Parcela de empréstimos tomados pela pessoa jurídica.
- c) Conjunto de bens e direitos detidos pela organização.
- d) Conjunto de obrigações e dívidas da instituição perante terceiros.



Ativo são os recursos controlados pela empresa que se espera que gerem benefícios econômicos futuros.

Veja que, nesta questão, a banca, que é acadêmica, tratou do conceito de ativo como o conjunto dos bens e direitos DETIDOS pela organização, assim, deixou claro que não há a necessidade da propriedade do bem para ele ser reconhecido como um elemento das demonstrações.

Letra c.

013. (UFG/UFG/AUDITOR/2017) Os conceitos de ativo e passivo identificam os seus aspectos essenciais, mas não especificam os critérios para seu reconhecimento. Ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para:

- a) a pendência ou não da implementação de condições.
- b) o equilíbrio entre o custo e o benefício, ao invés de uma característica qualitativa.
- c) o desempenho e as mutações na posição financeira ao longo do tempo.
- d) a sua essência e realidade econômica e não apenas sua forma legal.



Veja que, nesta questão, a banca, que também é acadêmica, tratou da necessidade de que a essência econômica se sobreponha à formalidade jurídica, ou seja, controle sobre a propriedade.

Letra d.

014. (UFMT/ TJ-MT/ CONTADOR/2016) Patrimônio bruto é o mesmo que:

- a) capital aplicado.
- b) capital fixo.
- c) capital próprio.
- d) capital de terceiros.



A questão trata de um sinônimo de ativo. Fica fácil demais responder se você atentar para o fato de que o ativo é o patrimônio bruto, que é o capital aplicado. Mole, mole, mole.

Letra a.

PASSIVO

Passivo é uma obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados.

O passivo representa o montante de capital de terceiros aplicado na empresa.

Para que exista passivo, três critérios devem ser satisfeitos:

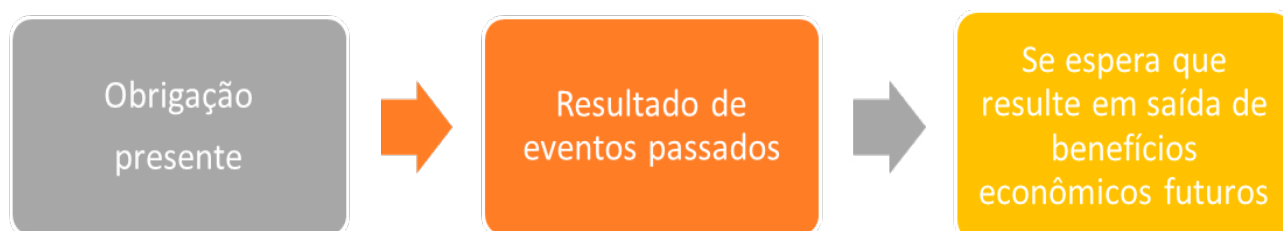
- a entidade tem uma obrigação,
- a obrigação é de transferir um recurso econômico, e
- a obrigação é uma obrigação presente que existe como resultado de eventos passados.

O primeiro critério para o passivo é que a entidade tenha a obrigação. A obrigação é o dever ou responsabilidade que a entidade não tem a capacidade prática de evitar. A obrigação é sempre devida à outra parte (ou partes).

O segundo critério para um passivo é que a obrigação seja de transferir um recurso econômico. Para satisfazer a esse critério, a obrigação deve ter o potencial de exigir que a entidade transfira um recurso econômico para outra parte (ou partes).

O terceiro critério para um passivo é que a obrigação seja uma obrigação presente que exista como resultado de eventos passados.

Note que o passivo representa o exigível de uma empresa, são os valores que a empresa “deve” para os terceiros.



Dentro de uma visão econômica, o passivo pode ser classificado em monetário e não monetário.

- **Passivo monetário** é aquela obrigação que exigirá um pagamento em dinheiro. Por exemplo: contas a pagar, duplicatas a pagar, debentures emitidas.
- **Passivo não monetário** é a obrigação que será liquidada com um bem ou com a prestação de um serviço, não envolvendo dinheiro. Por exemplo: receitas antecipadas, adiantamentos de clientes.

OBRIGAÇÃO PRESENTE

Obrigação presente é aquela que existe, considerando que uma obrigação envolve sempre outra parte a quem se deve a obrigação.

ATENÇÃO



Não é necessário saber a identidade da parte a quem se deve a obrigação, na verdade, a obrigação pode ser ao público em geral, em virtude de a obrigação envolver sempre compromisso com outra parte. Por exemplo: salários a pagar é uma obrigação da empresa com todos os funcionários.

Uma característica essencial para a existência de passivo é que a entidade tenha uma obrigação presente. Uma obrigação presente é um dever ou responsabilidade de agir ou de desempenhar uma dada tarefa de certa maneira. Pode ser **legalmente exigível ou não formalizada**.

- **Obrigação legal** é uma obrigação que deriva de:
 - a) contrato (por meio de termos explícitos ou implícitos);
 - b) legislação; ou
 - c) determinação da justiça.

As principais obrigações apresentadas no balanço são:

- Contas a pagar em geral
- Financiamentos a pagar
- Arrendamento mercantil financeiro
- Passivos tributários
- Instrumentos financeiros – Derivativos e debêntures
- Provisões passivas
- Receitas antecipadas
- **Obrigação não formalizada** surge de padrão estabelecido de práticas passadas, de políticas publicadas ou de declaração onde a entidade tenha indicado a outras partes que aceitará certas responsabilidades.

Um evento que não gera imediatamente uma obrigação pode gerá-la em data posterior, por força de alterações na lei ou porque um ato da entidade (por exemplo, uma declaração pública suficientemente específica) dá origem a uma obrigação não formalizada.

EXEMPLO

Quando forem causados danos ambientais, pode não haver obrigação para remediar as consequências, contudo, quando a entidade publicamente aceita a responsabilidade pela retificação do meio ambiente, ela cria uma obrigação não formalizada.

Essa obrigação normalmente ocorre quando a empresa se compromete, por questão de política mercadológica ou de imagem, retificar defeitos em seus produtos; conceder algum benefício aos funcionários, à sociedade ou ao meio ambiente.

EXEMPLO

Obrigação com a extensão da garantia de produtos já vendidos;
 obrigação com a participação nos lucros maior que o acordado com os funcionários;
 obrigação com a recuperação ambiental de uma praça ou rio na sua localidade.

Como a empresa se comprometeu em público, ela não tem nenhuma alternativa realista senão liquidar essa obrigação. As importâncias que espera gastar constituem passivos em contrapartida de despesas que serão lançadas na Demonstração do Resultado do Exercício.

Guarde: a empresa pode ter uma obrigação contratual (legal) ou uma obrigação que ela assumiu como parte de suas atividades sendo uma promessa (não formalizada).

ATENÇÃO

Deve-se fazer uma distinção entre obrigação presente e compromisso futuro. A decisão para adquirir ativos no futuro não dá origem, por si só, a uma obrigação presente. A obrigação normalmente surge somente quando um ativo é entregue ou a entidade ingressa em acordo irrevogável para adquirir o ativo. Nesse último caso, a natureza irrevogável do acordo significa que as consequências econômicas de deixar de cumprir a obrigação, como, por exemplo, em função da existência de penalidade contratual significativa, deixam a entidade com pouca liberdade, caso haja alguma, para evitar o desembolso de recursos em favor da outra parte.

RESULTADO DE EVENTOS PASSADOS

Para um evento ser um evento que cria obrigação, é necessário que a entidade não tenha qualquer alternativa realista senão liquidar a obrigação criada pelo evento. Esse é o caso de quando a liquidação da obrigação foi imposta legalmente ou no caso de obrigação não formalizada, quando o evento (que pode ser uma ação da entidade) cria expectativas válidas em terceiros de que a entidade cumprirá a obrigação.

A existência de um passivo pressupõe que, no futuro, a entidade deverá liquidá-lo através do pagamento ou com a perda de um benefício econômico, ou seja, pressupõe não ser possível evitar a obrigação, por isso ele é tratado como um exigível.

Os passivos, assim como os ativos, resultam de transações ou outros eventos passados, assim, a obrigação deve ser resultado de um evento que ocorreu no passado. Essa ocorrência pode ser de uma relação comercial (compras a prazo, obtenção de empréstimos) ou pelo fato de uma despesa ter acontecido e não ter sido paga (competência) ou até mesmo pela determinação da justiça ou de uma lei.

EXEMPLO

A aquisição de bens (ativo) a prazo dá origem a contas a pagar (passivo) ou o recebimento de empréstimo bancário (ativo) resulta na obrigação de honrá-lo no vencimento (passivo).

Note que essas obrigações deram origens aos ativos bens e banco, contudo, podem surgir obrigações que estejam relacionadas com despesas incorridas e não pagas e, por consequência, não afetam o ativo. Essas obrigações são denominadas de passivos por competência ou **accruals**.

ATENÇÃO

Passivo por *accruals* (competência) são obrigações originadas pela ocorrência de uma despesa que ainda não foi efetivamente paga (são as despesas incorridas e não pagas).

- Salários a pagar
- Adicional natalino a pagar
- Férias a pagar
- Aluguel a pagar
- Energia elétrica a pagar

PROVAVELMENTE SERÁ LIQUIDADA NO FUTURO

Para que um passivo se qualifique para reconhecimento, é necessário haver não somente uma obrigação presente, mas também a probabilidade de saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar essa obrigação.

Uma saída de recursos ou outro evento é considerado como provável se o evento for mais provável que sim do que não de ocorrer, isto é, se a probabilidade de que o evento ocorrerá for maior do que a probabilidade de isso não acontecer.

Quando não for provável que exista uma obrigação presente, a entidade divulga um passivo contingente, a menos que a possibilidade de saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja remota.

A liquidação de uma obrigação presente **geralmente** implica a utilização, pela entidade, de **recursos incorporados de benefícios econômicos** a fim de satisfazer a demanda da outra parte. Assim, a liquidação do passivo, em regra, é feita, no futuro, com o sacrifício de um ativo.

Liquidar uma obrigação é baixá-la de forma a reconhecer que ela não existe mais. A maneira mais usual de se liquidar uma dívida é pagando. Entretanto, a liquidação de uma obrigação pode ocorrer de diversas maneiras, como por meio de:

- a) pagamento em caixa (diminui o ativo);
- b) transferência de outros ativos (diminui o ativo);
- c) prestação de serviços (reconhece uma receita);
- d) substituição da obrigação por outra (altera a composição do passivo);
- e) conversão da obrigação em ações (aumenta o saldo da conta capital social);
- f) pela perda dos direitos do credor (reconhece uma receita);
- g) pelo perdão de dívidas (reconhece uma receita).

Outra característica do passivo é que algumas obrigações somente podem ser mensuradas por meio do emprego de significativo grau de estimativa. No Brasil, denominam-se esses passivos de **provisões**.

Obs.: Provisão é um passivo (obrigação presente que provavelmente será liquidada); contudo, tem prazo ou valor incertos.

A provisão tem as seguintes particularidades:

- a) tem por finalidade dar cobertura a perdas ou despesas, cujo fato gerador já ocorreu, mas não houve o correspondente desembolso ou perda;
- b) caracteriza-se pela falta de certeza absoluta no valor ou prazo de pagamento, entretanto, a obrigação existe;
- c) representa uma apropriação ao resultado do exercício, em contrapartida de despesas ou custos, e sua constituição influencia o resultado do exercício ou os custos de produção;
- d) deve ser constituída independentemente de a companhia apresentar lucro ou prejuízo no exercício.

As provisões são diferentes de outros passivos, tais como contas a pagar e passivos derivados de apropriações por competência (*accruals*), porque há incerteza sobre o prazo ou o valor do desembolso futuro necessário para a sua liquidação. Devido a isso, são divulgadas em separado das contas a pagar.

Uma provisão SOMENTE deve ser reconhecida quando:

- I. existe uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- II. seja provável que será necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação; e
- III. possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

ATENÇÃO



Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida.

São reconhecidas como provisão apenas as obrigações que surgem de eventos passados que existam independentemente de ações futuras da entidade (isto é, a conduta futura dos seus negócios).

São exemplos de tais obrigações as penalidades ou os custos de limpeza de danos ambientais ilegais independentemente das ações futuras da entidade. De forma similar, a entidade reconhece uma provisão para os custos de descontinuidade de poço de petróleo ou de central elétrica nuclear na medida em que a entidade é obrigada a retificar danos já causados.

Por outro lado, devido a pressões comerciais ou exigências legais, a entidade pode pretender ou precisar efetuar gastos para operar de forma particular no futuro (por exemplo, montando filtros de fumaça em certo tipo de fábrica). Dado que a entidade pode evitar os gastos futuros pelas suas próprias ações, por exemplo, alterando o seu modo de operar,

ela não tem nenhuma obrigação presente relativamente a esse gasto futuro e nenhuma provisão é reconhecida.

As principais provisões passivas são:

- a) provisão para garantias de produtos;
- b) provisão para contingências judiciais;
- c) provisão para recuperação ambiental.

O PULO DO GATO



Provisão para contingência é diferente de passivo contingente.

Passivo contingente é uma **obrigação possível** que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade ou uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:

- a) não é **provável** que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida;
- b) o valor da obrigação **não pode ser mensurado** com suficiente confiabilidade.

Em sentido geral, todas as provisões são contingentes porque são incertas quanto ao seu prazo ou valor. Porém, segundo os pronunciamentos do "CPC", o termo "contingente" é usado para passivos que não sejam reconhecidos porque a sua existência somente será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos **não totalmente sob o controle da entidade**. Dessa forma, o termo passivo contingente é usado para passivos que não satisfaçam os critérios de reconhecimento.

ATENÇÃO



Provisões SÃO reconhecidas como passivo porque são obrigações presentes e é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação; **passivos contingentes** NÃO SÃO reconhecidos como passivo porque são obrigações possíveis ou são obrigações presentes que não seja necessária uma saída de recursos ou não pode ser feita uma estimativa suficientemente confiável do valor da obrigação.

Provisões atendem aos critérios de reconhecimento de um passivo, passivo contingente não atende e deve ser divulgado em nota explicativa.

A classificação de provisões e de passivos contingentes deve ser feita com base nas estimativas quanto ao desfecho e aos efeitos financeiros das contingências e são determinadas pelo julgamento da administração da companhia, apoiadas em estudos e

pareceres técnicos que reflitam uma posição isenta e revisadas pelo auditor independente. Tanto as estimativas quanto a revisão devem incluir o exame dos eventos ocorridos após a data do balanço, complementado pela experiência obtida em transações semelhantes. São classificadas em:

- provável – é uma contingência que a empresa **vai perder**; é uma provisão passiva; será reconhecida no passivo e divulgada nas notas explicativas;
- possível – é uma contingência que a empresa **pode** perder; nesse caso, não se encaixa no conceito de passivo e será somente divulgada em notas explicativas;
- remota – é uma contingência que a empresa **não vai perder**; nesse caso, não se encaixa no conceito de provisão nem de passivo contingente, não será reconhecida no passivo nem será divulgada em notas explicativas.

Quadro comparativo entre provisão e passivo contingente

São caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, pode haver uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos futuros na liquidação de: (a) obrigação presente ou (b) obrigação possível, cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade		
Há obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recursos	Há obrigação possível ou obrigação presente que pode requerer, mas provavelmente não irá requerer, uma saída de recursos	Há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota
A provisão é reconhecida	Nenhuma provisão é reconhecida	Nenhuma provisão é reconhecida
Divulgação em notas explicativas é exigida para a provisão	Divulgação em notas explicativas é exigida para o passivo contingente	Nenhuma divulgação é exigida

Vimos que o passivo é o exigível da empresa, assim, no balanço patrimonial, o passivo será apresentado em ordem decrescente de exigibilidade ou crescente no prazo de exigibilidade (o prazo sempre cresce). Ou seja, as dívidas que vencem primeiro serão apresentadas em primeiro, pois a exigibilidade tem relação com o prazo de vencimento da obrigação.

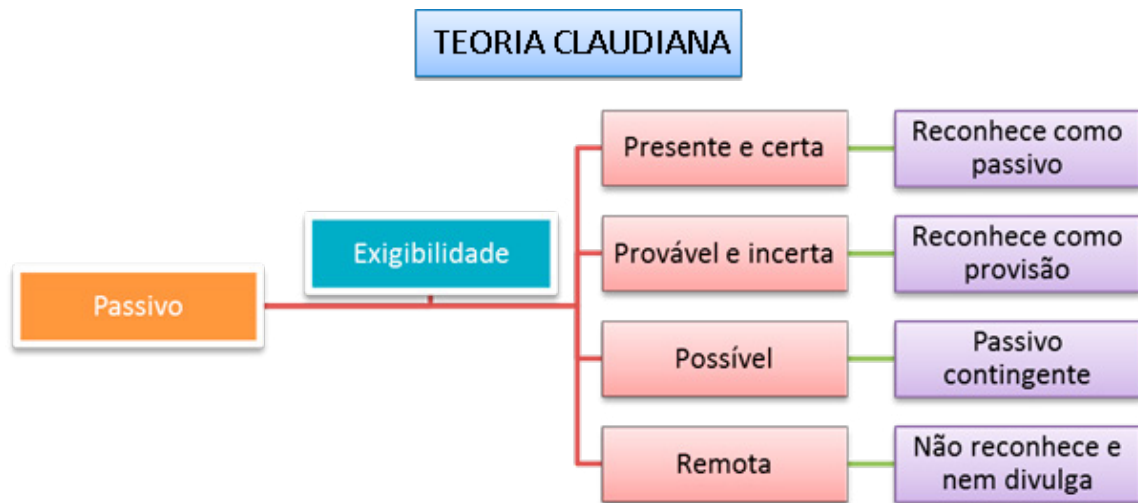
Não esqueça que exigibilidade é a necessidade de quitar uma obrigação e, considerando essa necessidade, o passivo é dividido em circulante e não circulante.

→ **CIRCULANTE**

➤ Exigível de curto prazo

→ **NÃO CIRCULANTE**

➤ Exigível de longo prazo



COMPOSIÇÃO DO PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE

Financiamentos

Empréstimos bancários

Duplicatas descontadas

Fornecedores

Títulos a pagar

Duplicatas a pagar

Promissórias a pagar

Duplicatas descontadas

(-) Despesa financeira a transcorrer

(-) juros passivos a transcorrer

Debêntures emitidas

(-) Deságio na emissão de debêntures com resgate a curto prazo

Obrigações Fiscais

ICMS a recolher

IPI a recolher

ISS a recolher

PIS a recolher

COFINS a recolher

Imposto de renda a recolher

Contribuição social sobre o lucro a recolher

Outras Obrigações

Adiantamento de clientes

Adiantamentos de fornecedores

Adiantamentos para aumento de capital (com possibilidade de devolução)

Contas a pagar

Salários a pagar

Encargos sociais a pagar

FGTS a recolher

Comissões a pagar

Honorários a pagar

Provisões passivas

Provisão para contingências trabalhistas

Provisão para contingências judiciais

Provisão para recuperação ambiental

Provisão para garantias estendidas

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Empréstimos a pagar em longo prazo

Duplicatas descontadas em longo prazo

Financiamentos a pagar em longo prazo

(-) Juros passivos a transcorrer

(-) Despesa financeira a transcorrer

Títulos a pagar em longo prazo

Debêntures a resgatar em longo prazo

(-) Deságio na emissão de debêntures com resgate a longo prazo

Aluguéis recebidos antecipadamente

Receita de exercícios futuros

(-) Custo/despesa com receitas antecipadas

DIRETO DO CONCURSO

015. (QUADRIX/CRF-GO/CONTADOR/2022) Com base neste caso hipotético, julgue o item. Suponha-se que determinada empresa possua obrigações com terceiros em valor equivalente à metade de seu patrimônio líquido, que soma R\$ 32.500,00. Nesse caso, é correto afirmar que seu ativo total é superior a R\$ 49.000,00.



Sabendo que obrigações com terceiros é o passivo da empresa, para responder à questão, basta lembrar a equação patrimonial:

Ativo = passivo + patrimônio líquido

Ativo = 16.250 + 32.500

Ativo = 48.750

Errado.

016. (QUADRIX/CORE-PR/CONTADOR/2021) Com base na Resolução CFC n. 1.374/2011 – NBC TG Estrutura Conceitual, revogada pela Resolução CFC NBCTGEC de 21/11/2019, julgue o item.

Considerando que o passivo seja uma obrigação presente que existe como resultado de eventos passados em um contrato de prestação de serviços com terceiros, a empresa terá de quitar a obrigação, mesmo que o serviço não tenha sido prestado.



O passivo é uma obrigação presente oriunda de um fato passado; quando não houver a prestação de serviço acordado, não existe a necessidade do pagamento do valor acordado, pois o fato gerador da obrigação não ocorreu, assim, não existe obrigação presente.

Errado.

017. (QUADRIX/CRF-AP/CONTADOR/2021) A respeito de matemática financeira e dos principais demonstrativos contábeis, julgue o item.

Para que seja reconhecida determinada provisão, é necessário que exista uma obrigação presente resultante de eventos passados, que seja provável uma saída futura de recursos para extinguir a obrigação e que seja possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.



Uma provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos. Será reconhecida no BP quando:

- a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Certo.

018. (CESPE/TCU/AFCE/2015) Em relação ao reconhecimento, à mensuração e à evidenciação dos fatos contábeis, julgue o item a seguir.

Uma companhia aérea que se comprometer a conceder viagens gratuitas aos clientes cadastrados em seu programa de milhagem deverá contabilizar uma provisão no momento em que as receitas de passagens aéreas forem reconhecidas.



Na aula, vimos que uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado, que seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação e possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação, ou seja, quando apresentar os atributos de um passivo.

Ao ofertar uma vantagem, a empresa está assumindo uma obrigação não formalizada e, como houve a viagem pelo cliente, o fato gerador da obrigação já ocorreu, contudo, como não há a certeza de que o cliente irá utilizar a vantagem nem a certeza do valor a ser gasto com a emissão de uma passagem, a empresa deve estimar, com base em dados passados, o valor da obrigação e reconhecer uma provisão no passivo, no mesmo período social que o cliente viajou.

Certo.

019. (QUADRIX/SEDF/CONTADOR/2018) Tendo por referência os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o seguinte item.

Distinguem-se as provisões de outros passivos, como, por exemplo, contas a pagar, à medida que haja incerteza sobre o prazo de cumprimento da obrigação ou o valor a ser desembolsado para sua liquidação.



As provisões são passivos exigíveis, contudo, com prazo e valor incertos, assim, são estimativas, e isso faz com que sejam apresentadas de forma separada dos demais passivos no balanço patrimonial.

Certo.

020. (QUADRIX/CRO-AC/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) O aspecto qualitativo do patrimônio se refere à expressão dos componentes patrimoniais em valores que possam ser quantificados e comparados.



O aspecto qualitativo do patrimônio está relacionado com a sua identificação, ou seja, com o nome do elemento.

A quantificação ou valoração está relacionada com o aspecto quantitativo.

Errado.

021. (IBFC/SÃO GONÇALO DO AMARANTE/CONTROLE INTERNO/2021) De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TG Estrutura Conceitual de 21.11.2019, "Passivo é uma obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados". Nesse sentido, assinale a alternativa que apresenta apenas contas do passivo.

- a) Fornecedores, tributos a recolher, clientes e financiamentos.
- b) Duplicatas a pagar, salários, tributos a recuperar e adiantamento a fornecedores.
- c) Debêntures não conversíveis emitidas, adiantamento de clientes, parcelamento tributário e empréstimos bancários.
- d) Despesas antecipadas, obrigações de *leasing*, provisão para férias e reserva de lucros.



Vamos analisar as assertivas:

- a) Errada. A conta "clientes" é conta do ativo.
- b) Errada. A conta "salários" é conta de despesa, e as contas "tributos a recuperar" e "adiantamento a fornecedores" são contas do ativo.
- c) Certa. Todas as contas são obrigações da entidade.
- d) Errada. A conta "despesas antecipadas" é conta do ativo e a conta "reserva de lucro" é conta do patrimônio líquido.

Letra c.

022. (FGV/IMBEL/CONTADOR/2021) O balanço patrimonial de uma entidade apresentava, em 31/12/X0, os saldos a seguir.

- Crédito fiscal: R\$ 40.000;
- Passivo contingente: R\$ 25.000;
- Empréstimo bancário: R\$ 50.000;
- Despesa antecipada de salários: R\$ 15.000;
- Fornecedores: R\$ 30.000;
- Disponibilidades: R\$ 34.000.

Com base nos saldos apresentados, assinale a opção que indica o valor do passivo da entidade, na data.

- a) R\$ 80.000.
- b) R\$ 95.000.
- c) R\$ 105.000.
- d) R\$ 120.000.
- e) R\$ 135.000.



As contas do passivo são:

- Empréstimo bancário: R\$ 50.000;
- Fornecedores: R\$ 30.000.

A conta “passivo contingente” deve ser divulgada em notas explicativas, não sendo reconhecida no balanço patrimonial.

Letra a.

023. (FGV/COMPESA/CONTADOR/2016) De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, assinale a opção que indica a principal diferença entre as provisões e os passivos contingentes.

- a) Os passivos contingentes são reconhecidos como passivo, enquanto as provisões não são.
- b) As provisões são reconhecidas como passivo, enquanto os passivos contingentes não são.
- c) As provisões são reconhecidas como redutoras do ativo, enquanto os passivos contingentes, como redutores do passivo.
- d) Os passivos contingentes têm prazo para realização, enquanto as provisões não têm.
- e) Os passivos contingentes utilizam estimativas, enquanto as provisões utilizam valores precisos.



Questão boa para destacar as diferenças; vou comentar cada assertiva.

- a) Errada. Vimos que as provisões são reconhecidas como passivo, e os passivos contingentes são divulgados em notas explicativas.
- b) Certa. As provisões são reconhecidas como passivo, pois elas são obrigações presentes e provavelmente serão liquidadas no futuro.
- c) Errada. As provisões são reconhecidas como contas normais do passivo, têm natureza credora e representam uma obrigação com valor e prazo incertos.
- d) Errada. As provisões têm prazo, contudo, não há a certeza da data em que será liquidada. A liquidação e o valor vão depender de uma decisão que normalmente não está sob o controle da empresa.
- e) Errada. As provisões são estimativas, enquanto os passivos contingentes, normalmente, não podem ser estimados.

Letra b.

024. (IADES/CRF-DF/CONTADOR/2017) O patrimônio de uma entidade é definido como o conjunto de bens, direitos e obrigações desta. As informações a seguir foram extraídas do balanço patrimonial de uma entidade:

Bens: \$ 18.500.

Direitos: \$ 9.600.

Obrigações: \$ 12.400.

Com base apenas nessas informações, assinale a alternativa correta.

- a) A soma das obrigações e do patrimônio líquido da entidade totaliza \$ 28.100.
- b) O patrimônio da entidade totaliza \$ 40.500.
- c) O passivo exigível da entidade totaliza \$ 15.700.
- d) A entidade utiliza mais capital de terceiros que capital próprio.
- e) O patrimônio líquido da entidade totaliza \$ 28.100.



A questão trata de conceitos básicos, onde o ativo é o conjunto dos bens e direitos, e o passivo são as obrigações.

Para responder, basta lembrar a equação patrimonial

Ativo = passivo (+) patrimônio líquido

Analisando a equação, temos:

PL = ativo (-) passivo

PL = 18.500 + 9.600 (-) 12.400

PL = 15.700

Assim, temos:

Ativo = 28.100

Passivo = 12.400

PL = 15.700

Patrimônio total = 56.200 (ativo+ passivo + PL)

Letra a.

025. (FCC/TRT-20ª/CONTADOR/2011) Quando a soma do passivo circulante com o passivo não circulante for superior ao total dos ativos, verifica-se a presença de:

- a) uma riqueza própria.
- b) um ativo negativo.
- c) um PL negativo.
- d) um ativo inferior ao PL.
- e) um PL nulo.



Quando o valor do passivo superar o valor do ativo, é sinal de que a situação líquida da empresa é negativa; existe um passivo a descoberto ou um PL negativo.

Letra c.

026. (INSTITUTO AOCP/EBSERH/CONTADOR/2015) Qual das alternativas a seguir faz parte do passivo circulante do balanço patrimonial?

- a) Móveis e utensílios.
- b) Duplicatas a receber.
- c) Capital social.
- d) Adiantamento de clientes.
- e) Reservas de lucros.



No passivo circulante, serão apresentadas as obrigações da empresa de curto prazo.

- Móveis e utensílios – ativo imobilizado
- Duplicatas a receber – ativo circulante
- Capital social – PL
- Adiantamento de clientes – obrigação – passivo circulante
- Reservas de lucros – PL

Letra d.

027. (INSTITUTO AOCP/EBSERH/CONTADOR/2015) Qual das alternativas a seguir apresenta o grupo do balanço patrimonial no qual são classificadas as dívidas da empresa a pagar em longo prazo (acima de um ano)?

- a) Patrimônio líquido.
- b) Ativo circulante.
- c) Passivo não circulante.
- d) Ativo não circulante.
- e) Passivo circulante.



As dívidas de longo prazo serão classificadas no passivo NÃO circulante.

Letra c.

028. (INSTITUTO AOCP/UFPB/CONTADOR/2014) Qual das alternativas a seguir apresenta um direito da empresa contra terceiros e uma obrigação da empresa com terceiros, respectivamente?

- a) Dividendos a receber; Impostos a recuperar.
- b) Salários a pagar; Adiantamentos a empregados.
- c) Adiantamento de clientes; Férias a pagar.
- d) Duplicatas a receber; Dividendos a pagar.
- e) Adiantamento a fornecedores; Adiantamento a empregados.



Para responder à questão, vou classificar as contas:

Dividendos a receber – direito – ativo

Impostos a recuperar – direito – ativo

Salários a pagar – obrigação – passivo

Adiantamentos a empregados – direito – ativo

Adiantamento de clientes – obrigação – passivo

Férias a pagar – obrigação – passivo

Duplicatas a receber – direito – ativo

Dividendos a pagar – obrigação – passivo

Adiantamento a fornecedores – direito – ativo

Adiantamento a empregados – direito – ativo

Letra d.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Conceitualmente, o patrimônio líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. Assim, representa uma sobra patrimonial, que é encontrada pela equação entre o ativo e o passivo.

PL = ATIVO (-) PASSIVO

Segundo o CPC 00 R2, o PL é uma obrigação não exigível para a empresa, pois os direitos dos sócios sobre o patrimônio líquido são reivindicações contra a entidade que não atendem à definição de passivo, não são exigíveis.

Essas reivindicações podem ser estabelecidas por contrato, legislação ou meios similares e incluem, na medida em que não atendem à definição de passivo:

a) ações de diversos tipos emitidas pela entidade; e

b) algumas obrigações da entidade de emitir outro direito sobre o patrimônio líquido, como dividendos e proventos.

O patrimônio líquido representa o valor patrimonial da empresa, ou seja, o capital próprio da entidade, assim é o montante da riqueza da empresa. É importante destacar que, somente por coincidência, o valor pelo qual o patrimônio líquido é apresentado no balanço patrimonial será igual ao valor de mercado das ações da companhia negociadas ou igual à soma que poderia ser obtida pelos sócios na venda de seus ativos e liquidação de seus passivos.

O PULO DO GATO

O valor patrimonial da empresa e o seu valor de mercado geralmente são diferentes.

Valor do PL = valor patrimonial; está no balanço patrimonial.

Valor de mercado = valor de negociação = valor justo; é apurado normalmente na bolsa de valores ou em outro local de negociação de ações das empresas.

Esse assunto tem sido cobrado em algumas provas. Assim, é importante lembrar que o valor PL no balanço é o valor patrimonial e não quer dizer que será o valor que os sócios irão receber caso vendam ou liquidem a empresa.

Embora o PL seja definido como um valor residual, ele é representado por contas que buscam identificar a sua composição. Para as S/As e para as empresas de grande porte, a partir de 01.01.2008, por força da Lei n. 11.638/2007, a composição do patrimônio líquido será da seguinte maneira:

- Capital social
- Reservas de capital
- Ajuste da avaliação patrimonial (+/-)
- Reservas de lucro
- Ações em tesouraria (-)
- Prejuízo acumulado (-)

Para o Direito, o patrimônio é a representação econômica da pessoa e a sua natureza jurídica é a de universalidade de direitos e obrigações. Assim, denomina-se patrimônio o complexo de direitos e obrigações pecuniariamente apreciáveis inerentes a uma pessoa, compreendendo as coisas, os créditos e débitos, enfim, todas as relações jurídicas de conteúdo econômico das quais participe ativa ou passivamente a entidade.

A Lei n. 6.404/1976 destaca o aspecto societário do patrimônio no artigo 178:

Art. 178. No balanço, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.

§ 1º No ativo, as contas serão dispostas, nos seguintes grupos:

I – ativo circulante; e

II – ativo não circulante, composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

§ 2º No passivo, as contas serão classificadas nos seguintes grupos:

I – passivo circulante;

II – passivo não circulante; e

III – patrimônio líquido.

Nós já vimos que, para as normas contábeis, o patrimônio líquido não representa uma obrigação para a empresa, mas, sim, um resíduo patrimonial. A justificativa contábil é a de que o sócio não empresta dinheiro para a empresa; ele aplica no capital social para que ocorra a maturação de seu investimento com a continuidade das atividades, então, ele não quer “receber” o dinheiro de volta em um tempo predeterminado, como os terceiros querem, ele quer que seu investimento se valorize com o crescimento da empresa.

O problema é o inciso III do § 2. Veja que, segundo a Lei das S/As, o patrimônio líquido faz parte do passivo, como uma obrigação da empresa junto aos sócios. Contudo, como o sócio é dono da empresa e quer o bem dela, essa obrigação é considerada como não exigível, pois não há um prazo estabelecido para “pagar” ou devolver o dinheiro ao sócio. Assim, se cair na prova, o PL é denominado de obrigação não exigível por uma determinação legal.

COMPOSIÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital Social

Capital subscrito

(-) Capital a integralizar

Adiantamentos para aumento de capital (sem possibilidade de devolução)

(-) Custo na emissão de ações

Reservas de Capital

Reserva de correção monetária (até 31/12/95)

Ágio na emissão de ações

Alienação de partes beneficiárias

Produto da alienação de bônus de subscrição

Ajustes da Avaliação Patrimonial (+-)

Reservas de Lucros

Reserva legal

Reserva estatutária

Reserva para contingências

Reservas de lucros a realizar

Reserva de retenção de lucros para expansão

Reserva de incentivos fiscais

Reserva de prêmio na emissão de debêntures

Reserva especial para dividendos obrigatórios não distribuídos

(-) **Prejuízos Acumulados**

(-) **Ações em Tesouraria**

(-) **Dividendos distribuídos antecipadamente**

DIRETO DO CONCURSO



029. (CESPE/MPU/ANALISTA ATUARIAL/2015) Julgue o item seguinte acerca dos componentes patrimoniais, suas características e contabilização.

Segundo a atual perspectiva contábil, o patrimônio líquido representa o valor justo econômico mínimo de uma empresa, caso os seus sócios desejem comercializá-la sem sofrer perda econômica.



Como vimos, o patrimônio líquido apresenta o valor patrimonial da empresa, e não o seu valor justo. O valor justo líquido é o montante que os sócios receberiam na venda de suas ações.

Errado.

030. (CESPE/CÂMARA DO DEPUTADOS/ANALISTA LEGISLATIVO/2014) Julgue o item a seguir, relativo aos fundamentos de contabilidade aplicados à contabilidade empresarial.

O patrimônio líquido de uma empresa corresponde ao interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos os passivos, que são as obrigações passadas, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos capazes de gerar benefícios econômicos.



Questão interessante, pois a banca direciona para o conceito de patrimônio líquido, contudo, apresenta o conceito do passivo errado. Não esqueça: o patrimônio líquido de uma empresa corresponde ao interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos os passivos. Contudo, passivo são as obrigações PRESENTES, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos capazes de gerar benefícios econômicos.

Errado.

031. (QUADRIX/CREA-GO/CONTADOR/2019) Com relação às noções fundamentais de contabilidade, julgue o item.

O resultado final de todas as contas do patrimônio líquido constitui uma dívida da entidade com seus sócios, acionistas ou proprietários.



O PL representa uma obrigação, não exigível, da empresa junto aos sócios.

Por isso que o PL é uma origem de capital dos sócios e suas contas têm natureza credora.

Certo.

032. (CESPE/TCE-PE/ANALISTA DE CONTROLE EXTERNO/2017) De acordo com a legislação societária, os princípios de contabilidade e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte, relativo a demonstrações contábeis.

Situação hipotética: determinada empresa apresentou as seguintes contas ao fim de determinado exercício.

contas	saldo em reais
ações em tesouraria	273.600
capital social	6.241.700
reservas de capital	203.700
reservas de lucro	1.657.100

Nessa situação, o valor do patrimônio líquido a ser apresentado no balanço patrimonial será superior a R\$ 8 milhões.



Para responder à questão, basta saber a natureza das contas do PL.

Ações em tesouraria é conta devedora; redutora do PL.

Capital social = 6.241.700

(+) Reserva de capital = 203.700

(+) Reserva de lucro = 1.657.100

(-) Ações em tesouraria = 273.600

(=) Total PL = 7.828.900

Errado.

033. (VUNESP/PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DOS CAMPOS/AUDITOR TRIBUTÁRIO/2015) As contas patrimoniais:

- a) são encerradas no final do exercício.
- b) nem sempre alteram o patrimônio líquido quando mudam de valor.
- c) não podem apresentar saldo nulo.
- d) quando classificadas no passivo, aumentam por débito.
- e) quando classificadas no patrimônio líquido, diminuem por crédito.



Questão boa.

As contas patrimoniais são representadas pelos bens e direitos (ativo), pelas obrigações (passivo) e pelo resíduo patrimonial (PL). Essas contas mantêm o saldo final de um exercício no início do exercício posterior, assim, não são encerradas, contudo, pode ter conta patrimonial com o seu saldo zerado, por exemplo, quando a empresa vende todo seu estoque.

As contas do ativo têm natureza devedora, aumentam por débito e diminuem por crédito, já as contas do passivo e do PL têm natureza credora, aumentam por crédito e diminuem por débito. A resposta correta é a letra “b”, pois nem toda movimentação nas contas patrimoniais irá alterar o PL. Por exemplo: compra de ativos à vista, compras a prazo, pagamento de duplicatas, recebimentos de duplicatas, dentre tantas outras.

Letra b.

034. (CESPE/DPF/PERITO/2018) A respeito da contabilidade geral, julgue o item a seguir. O patrimônio líquido constitui uma obrigação da entidade para com outras pessoas físicas ou jurídicas.



Segundo a Lei n. 6.404/1976, o PL é uma obrigação não exigível da empresa junto aos sócios, que podem ser pessoas físicas ou pessoas jurídicas.

Certo.

035. (FUNDEP/UFVJM/TÉCNICO CONTÁBIL/2017) Baseado nos saldos das contas apresentados no seguinte balancete de verificação, assinale a alternativa que informa o saldo da conta Ações em Tesouraria.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 30/11/2016
EMPRESA: ALFA LTDA - ME

CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO
Caixa	200	
Bancos c/ Movimento	150	
Estoque de Mercadorias	100	
Clientes	120	
Veículos	200	
Imóveis	300	
Contribuição Previdenciária a Recolher		20
Duplicatas a Pagar		94
Pró-Labore a Pagar		40
Fornecedores		200
Capital		480
Reservas de Lucro		100
Ações em Tesouraria	?	?
Custo das Mercadorias Vendidas – CMV	60	
Despesas de Salários	50	
Despesa de Pró-Labore	70	
Receitas de Vendas		376

- a) 70 – Crédito.
- b) 70 – Débito.
- c) 60 – Débito.
- d) 140 – Débito.



A conta “Ações em Tesouraria” é conta redutora do PL, tem natureza devedora.

Sabendo que ações em tesouraria têm natureza devedora e considerando que, no balancete o total, devedor deve ser igual ao total credor, para achar a resposta na prova, basta somar os dois lados.

Total dos débitos (devedor): 1.250

Total dos créditos (credor): 1.310

A diferença é 60, devedor.

Letra c.

036. (FUNDEP/IF-SP/PROFESSOR DE CONTABILIDADE/2014) Sobre o balanço patrimonial, baseado em Marion e Iudícibus (2007), analise as afirmativas a seguir.

I – Ativos são todos os bens e direitos de propriedade da empresa, que são avaliáveis em dinheiro e que representam benefícios presentes ou futuros para a empresa.

II – O grupo de contas do passivo evidencia toda obrigação (dívida) que a empresa tem com terceiros.

III – O patrimônio líquido evidencia recursos dos proprietários aplicados no empreendimento.

IV – Tanto o passivo quanto o patrimônio líquido são obrigações da empresa.

A partir da análise, conclui-se que estão CORRETAS:

- a) I, II, III e IV.
- b) I, II e III apenas.
- c) I e II apenas.
- d) I e IV apenas.



Todas as assertivas estão certas.

Os ativos são aplicações de recursos que vão gerar benefícios econômicos para a empresa, no presente ou no futuro. O passivo representa as obrigações da empresa junto aos terceiros (exigível) e juntos aos sócios (não exigível).

Letra a.

037. (VUNESP/TJ-SP/CONTADOR/2019) Considerando a natureza das contas contábeis, assinale a alternativa correta.

- a) As contas patrimoniais refletem a posição dinâmica do patrimônio da entidade.
- b) As contas contábeis se classificam em contas patrimoniais e contas de caixa.
- c) As contas patrimoniais contêm as contas de receita, valor adicionado e de ganhos.
- d) As contas patrimoniais se relacionam aos elementos do ativo, passivo e resultado.
- e) As contas patrimoniais são apresentadas pelo seu grau de liquidez ou de exigibilidade.



As contas se classificam em patrimoniais e de resultado; as contas patrimoniais são do ativo, passivo e patrimônio líquido; já as contas de resultado são as receitas e despesas. As contas patrimoniais são estáticas, representam a fotografia do patrimônio; as contas de resultado são dinâmicas, apresentam o desempenho econômico da empresa. As contas do ativo representam o realizável da empresa, conforme sua liquidez, ou seja, sua capacidade de realização em dinheiro; enquanto as contas do passivo apresentam o exigível da empresa.

Letra e.

038. (VUNESP/MPE-SP/CONTADOR/2019) O patrimônio líquido pode ser estudado de diferentes perspectivas, como, por exemplo, dos pontos de vista legal, contábil e econômico. Considerando-se essas vertentes, é correto afirmar que:

- a) contabilmente, o patrimônio líquido corresponde à diferença entre ativos totais e passivos exigíveis.
- b) economicamente, o patrimônio líquido é o valor de mercado de uma entidade.
- c) legalmente, o patrimônio líquido pode ser entendido como o valor de responsabilidade dos sócios em relação às obrigações de uma entidade, no caso de uma empresa S.A.
- d) o patrimônio líquido contábil é o conjunto dos fluxos de caixa futuros da entidade trazidos a valor presente pelo seu custo de oportunidade.
- e) economicamente, o patrimônio líquido é obtido trazendo os fluxos de resultados previstos a valor presente pelo seu custo de oportunidade.



Contabilmente, o patrimônio líquido é um resíduo patrimonial e seu valor é obtido pela equação:
 $PL = \text{ativo} - \text{passivo exigível}$.

Legalmente, conforme determinação da Lei n. 6.404/1976, o PL é uma obrigação não exigível da empresa junto aos sócios.

Economicamente, o PL representa o valor patrimonial da empresa, ou seja, o valor da empresa considerando somente o seu patrimônio ativo e passivo; já o valor de mercado da empresa é o seu valor justo em um mercado ativo.

Letra a.

039. (CESPE/TCE-RO/ACE/2019) Assinale a opção que apresenta apenas contas integrantes do ativo do balanço patrimonial de uma empresa.

- a) estoques; contas a receber.
- b) caixa; empréstimos.
- c) empréstimos; debêntures.
- d) capital social; fornecedores.
- e) obrigações tributárias; caixa.



As contas estoques e contas receber representam ativos.
Empréstimos e debêntures são passivos.
Capital social é patrimônio líquido e fornecedores é passivo.
Obrigações tributárias é passivo e caixa é ativo.

Letra a.

040. (CESPE/TJ-PA/CONTADOR/2020) Assinale a opção que apresenta a conta do patrimônio líquido que, em decorrência da função que lhe foi atribuída pela legislação societária, pode apresentar tanto saldo credor quanto saldo devedor no balanço patrimonial.

- a) Ações em tesouraria.
- b) Prejuízos acumulados.
- c) Capital a integralizar.
- d) Ajustes de avaliação patrimonial.
- e) Reservas de capital.



Na aula, vimos que o ativo, quando avaliado a valor justo, poderá ter seu valor aumentado ou diminuído, e a contrapartida dessa variação poderá ser a conta Ajuste da Avaliação Patrimonial; assim, a conta AAP poderá apresentar saldo positivo (credor) ou negativo (devedor).

Letra d.

041. (INSTITUTO AOCP/NOVO HAMBURGO-RS/FISCAL DE TRIBUTOS/2020) Analise a relação de contas e os seguintes saldos de uma empresa.

Amortização acumulada: R\$ 50.000

Duplicatas descontadas: R\$ 30.000

Despesas antecipadas: R\$ 20.000

Capital social a integralizar: R\$ 30.000

Ações em tesouraria: R\$ 20.000

Adiantamento de clientes: R\$ 50.000

Perda estimada para redução ao valor recuperável: R\$ 10.000

Ajuste a valor presente de cliente: R\$ 10.000

Ajustes de avaliação patrimonial positivo: R\$ 5.000

Considerando as informações registradas, essa empresa evidenciará um montante com os saldos credores no valor de:

- a) R\$ 95.000,00.
- b) R\$ 145.000,00.
- c) R\$ 155.000,00.
- d) R\$ 165.000,00.
- e) R\$ 130.000,00.



As contas de natureza CREDORA são:

Passivo – obrigações – capital de terceiros

Patrimônio líquido – resíduo patrimonial – capital dos sócios

Receitas – ganhos econômicos

Redutoras do ativo – ajustes patrimoniais

Vamos classificar as contas:

- Amortização acumulada – redutora do ativo – credora – 50.000
- Duplicatas descontadas – passivo – credora – 30.000
- Despesas antecipadas – ativo – devedora
- Capital social a integralizar – redutora do PL – devedora
- Ações em tesouraria – redutora do PL – devedora
- Adiantamento de clientes – passivo – credora – 50.000
- Perda estimada para redução ao valor recuperável – redutora do ativo – credora – 10.000
- Ajuste a valor presente de cliente – redutora do ativo – credora – 10.000
- Ajustes de avaliação patrimonial positivo – PL – credora – 5.000

Assim, o total das contas credoras é \$ 155.000,00.

Letra c.

042. (IBADE/SÃO FELIPE DO OESTE-RO/CONTADOR/2020) As contas retificadoras servem para ajustar o saldo de uma:

- a) subconta.
- b) conta principal.
- c) conta de resultado.

- d) conta de subscrição.
- e) conta estornada.



As contas redutoras ajustam o valor contábil da conta principal, sempre com natureza contrária.

Letra b.

043. (FGV/IMBEL/CONTADOR/2021) O valor contábil do patrimônio líquido de uma entidade equivale ao:

- a) valor disponibilizado pelos sócios da entidade.
- b) valor de mercado total de direitos sobre o patrimônio na entidade.
- c) valor contábil de todos os ativos reconhecidos menos o valor contábil de todos os passivos reconhecidos.
- d) valor que poderia ser levantado, vendendo todos os ativos da entidade e liquidando todos os seus passivos.
- e) valor que poderia ser levantado, vendendo a entidade como um todo em regime de continuidade operacional.



O valor patrimonial de uma empresa é apresentado pelo valor do patrimônio líquido.

Considerando a equação patrimonial, o PL é encontrado da seguinte forma:

$PL = \text{ativo} - \text{passivo}$

Letra c.

EQUAÇÃO PATRIMONIAL – SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA

A equação patrimonial demonstra a situação patrimonial da empresa por meio de uma visão estática do patrimônio. Ela é apurada a partir da estrutura do balanço patrimonial da seguinte forma:



A equação patrimonial permite ao usuário avaliar as origens dos recursos aplicados no ativo da empresa. Por isso, ela apresenta a situação líquida da empresa em relação às origens e aplicações patrimoniais. Estruturalmente, os conceitos de PL e SL não apresentam diferença.

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 PULO DO GATO



A situação líquida é o estado patrimonial da empresa, enquanto o patrimônio líquido apresenta a composição desse estado patrimonial no balanço patrimonial. A situação líquida é um valor e o PL são contas.

O patrimônio líquido é composto por contas credoras, como capital social, reserva de capital e de lucro, ajuste da avaliação patrimonial, bem como pelas contas redutoras prejuízo acumulado e ações em tesouraria. Entenda que as contas redutoras do PL não possuem o saldo negativo, mas, sim, saldo devedor em relação à empresa.

A situação líquida destaca o estado patrimonial da empresa e é apresentada pela diferença entre o ativo e o passivo, ou seja, a diferença entre a composição do patrimônio.

$$SL = ATIVO (-) PASSIVO$$

Conforme o resultado da equação, a situação patrimonial líquida pode ser:

- Positiva
- Negativa
- Nula

(+) ativo > passivo

- Positiva
- Superavitária
- Ativa

$$A = P + PL$$

(0) = Ativo = Passivo

- Nula
- Compensada
- Equilibrada

$$A = P + PL$$

(-) Ativo < Passivo

- Negativa
- Deficitária
- Passiva
- **Passivo a descoberto**

$$A = P - PL$$

Quando a situação líquida for negativa, é sinal de que o passivo é maior que o ativo e, por consequência, 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.

As bancas denominam essa situação de passivo a descoberto, pois, contabilmente, o ativo não consegue cobrir o valor total do passivo.

DIRETO DO CONCURSO

044. (QUADRIX/CRESS-GO/CONTADOR/2019) No que se refere ao patrimônio, às contas e à escrituração contábil, julgue o item.

Passivo a descoberto significa que a entidade possui um patrimônio líquido maior que seu passivo.



Passivo a descoberto é o mesmo que situação líquida negativa e ocorre quando o passivo é maior que o ativo da empresa.

Errado.

045. (QUADRIX/CRO-GO/CONTADOR/2019) Acerca das noções básicas de contabilidade, julgue o item.

Na situação líquida negativa, a soma dos direitos, das obrigações e do patrimônio líquido é maior que a soma dos bens.



A situação líquida negativa existe quando o total dos bens e direitos (ativo) for menor que o total do passivo.

Errado.

046. (QUADRIX/CRF-GO/CONTADOR/2022) Com base nesse caso hipotético, julgue o item. Suponha-se que determinada empresa possua obrigações com terceiros em valor equivalente à metade de seu patrimônio líquido, que soma R\$ 32.500,00. Nesse caso, é correto afirmar que seu ativo total é superior a R\$ 49.000,00.



Sabendo que obrigações com terceiros é o passivo da empresa, para responder à questão basta lembrar a equação patrimonial:

Ativo = passivo + patrimônio líquido

Ativo = 16.250 + 32.500

Ativo = 48.750

Errado.

047. (CESPE/TELEBRAS/CONTADOR/2015) Acerca da equação fundamental do patrimônio e das suas situações líquidas, julgue o item que se segue.

O passivo a descoberto ocorre quando o ativo é igual ao passivo, fazendo com que o patrimônio líquido seja zero.



Passivo a descoberto é o pior estado patrimonial em uma empresa, pois é resultado da existência de um passivo maior que o ativo.

Dessa forma, a empresa apresenta mais obrigações que bens e direitos, por consequência, terá uma situação patrimonial líquida negativa.

Errado.

048. (CESPE/DPF/ESCRIVÃO/2018) Previstas na Lei n. 6.404/1976, as demonstrações contábeis obrigatórias para sociedades anônimas incluem o Balanço Patrimonial (BP) e a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE). Acerca desses demonstrativos, julgue o item seguinte.

O BP apresenta as contas de resultado da entidade correspondentes a um exercício financeiro coincidente com o ano civil.



Questão simples.

No balanço patrimonial, estão apresentadas as contas patrimoniais.

As contas de resultado estarão na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE).

Errado.

049. (CESPE/DPF/ESCRIVÃO/2018) A tabela a seguir representa, em reais, o balancete de verificação de uma sociedade anônima em 31/12/20x0.

contas	saldo	
	devedor	credor
caixa	25.300	
aplicação financeira	5.700	
estoques	4.000	
móveis e utensílios	10.000	
despesa de aluguel	3.000	
duplicatas a pagar		8.200
aluguel a pagar		3.000
capital social		30.000
receita de serviços		6.800

Nessa situação hipotética, o balanço patrimonial elaborado a partir dos dados constantes do balancete deverá apresentar um passivo de R\$ 48.000.



Vamos classificar as contas:

- Caixa: 25.300 – ativo
- Aplicação financeira: 5.700 – ativo
- Estoques: 4.000 – ativo
- Móveis e utensílios: 10.000 – ativo
- Despesa de aluguel: 3.000 – despesa
- Duplicadas a pagar: 8.200 – passivo
- Aluguel a pagar: 3.000 – passivo
- Capital social: 30.000 – PL
- Receita de serviços: 6.800 – receita

Nesta questão, é importante entender duas coisas: a primeira é que há a necessidade de apurar o resultado pela equação: receitas menos despesa. O resultado vai para o PL, na conta lucro ou prejuízo acumulado; a partir dela, será feita a distribuição dos lucros, que pode ser para reservas de lucro, aumento do capital social ou para dividendos aos sócios.

Receitas = 6.800

(-) Despesas = (3.000)

(=) Lucro = 3.800

A segunda coisa é que, no balanço patrimonial, o passivo é composto pelo passivo circulante + passivo não circulante + patrimônio líquido, conforme está na Lei 6.404/1976, art. 178:

§ 2º No passivo, as contas serão classificadas nos seguintes grupos:

I – passivo circulante;

II – passivo não circulante;

III – patrimônio líquido, dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

Dessa forma, após a apuração do resultado, o BP ficará assim:

Ativo = 45.000

- Caixa: 25.300
- Aplicação financeira: 5.700
- Estoques: 4.000
- Móveis e utensílios: 10.000

Passivo exigível = 11.200

- Duplicadas a pagar 8.200
- Aluguel a pagar 3.000

Patrimônio líquido = 33.800

- Capital social: 30.000
- Lucro acumulado: 3.800

Total passivo = 45.000

Errado.

050. (CESPE/DPF/AGENTE/2018) Considere os dados da tabela a seguir, retidos da contabilidade de determinada sociedade empresarial, com valores em reais (R\$).

caixa e equivalentes	10.000
duplicatas a receber	80.000
estoques	50.000
máquinas	100.000
terrenos	160.000
marcas e patentes	100.000
fornecedores	200.000
duplicatas descontadas	40.000
salários e encargos a pagar	200.000
capital social	150.000
vendas de mercadorias	1.000.000
custo das mercadorias vendidas	600.000
despesas administrativas	90.000
despesas comerciais	160.000
despesas financeiras	33.000
outras despesas	41.000
IR e CSLL	26.000

Com base nessas informações, julgue o item que segue.
As contas do ativo dessa empresa somam R\$ 500.000.



Vamos classificar as contas:

Caixa e equivalentes: 10.000 – ativo

Duplicatas a receber: 80.000 – ativo

Estoques: 50.000 – ativo

Máquinas: 100.000 – ativo

Terrenos: 160.000 – ativo

Marcas e patentes: 100.000 – ativo

Fornecedores: 200.000 – passivo

Duplicatas descontadas: 40.000 – passivo

Salários e Encargos a pagar: 200.000 – passivo

Capital Social: 150.000 – PL

Vendas mercadorias: 1.000.000 – receita

Custo Mercadorias Vendidas: 600.000 – despesa

Despesas Administrativas: 90.000 – despesa

Despesas Comerciais: 160.000 – despesa

Despesas Financeiras: 33.000 – despesa

Outras despesas: 41.000 – despesa

Considerando a classificação das contas, o ativo totaliza 500.000.

Certo.

051. (CESPE/DPF/AGENTE/2018) Com relação à natureza do patrimônio e aos mecanismos para o seu controle, julgue o item a seguir.

O direito que uma empresa detém para a exploração de recursos minerais de jazida que não seja de sua propriedade é considerado bem incorpóreo.



O direito de exploração é um ativo intangível da empresa. Em uma análise mais acurada, é um bem, representado por um direito real de exploração.

A Lei n. 6.404/1976, em seu art. 179, VI, destaca que são classificados no Intangível os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido.

Certo.

052. (QUADRIX/CORE-PR/CONTADOR/2021) Com base na Resolução CFC n. 1.374/2011 – NBC TG Estrutura Conceitual, revogada pela Resolução CFC NBCTGEC de 21/11/2019, julgue o item.

Considerando que o passivo seja uma obrigação presente que existe como resultado de eventos passados em um contrato de prestação de serviços com terceiros, a empresa terá de quitar a obrigação, mesmo que o serviço não tenha sido prestado.



O passivo é uma obrigação presente oriunda de um fato passado; quando não houver a prestação de serviço acordado, não existe a necessidade do pagamento do valor acordado, pois o fato gerador da obrigação não ocorreu, assim não existe obrigação presente.

Errado.

053. (IADES/SEAP-DF/TÉCNICO CONTÁBIL/2014) Considerando a equação fundamental do patrimônio, no momento da abertura de uma firma, após a subscrição e integralização em dinheiro do Capital Social, assinale a alternativa que apresenta a situação patrimonial.

a) Ativo = Passivo; PL = 0.

b) Ativo > Passivo; PL > 0.

c) Ativo < Passivo; PL < 0.

d) Ativo > Passivo; PL = 0.

e) Ativo = Passivo; PL > 0.



A equação patrimonial é representada da seguinte forma:

Ativo = passivo + patrimônio líquido

Quando da formação da empresa, ela não apresenta obrigações no passivo, assim, o valor do patrimônio líquido será igual ao valor do ativo.

Na equação, teremos que o ativo e o patrimônio líquido serão maiores que o passivo, que será zero.

Letra b.

054. (IADES/CONAB/ASSISTENTE CONTÁBIL/2014) Ao analisar os balanços dos exercícios 20X0 e 20X1 de uma determinada companhia, observou-se que o ativo total aumentou de \$ 185.600 para \$ 196.300. Considerando que o passivo exigível não sofreu alteração, é correto afirmar que houve:

- a) aumento do capital próprio.
- b) aumento do ativo imobilizado.
- c) redução das obrigações com terceiros.
- d) aumento da participação do capital de terceiros.
- e) redução do passivo total.



Para responder à questão, basta aplicar a equação patrimonial.

Ativo = passivo exigível + patrimônio líquido

Analisando a equação, se o ativo aumentou e o passivo exigível se manteve, podemos afirmar que o patrimônio líquido, que é o capital próprio da empresa, aumentou.

Letra a.

055. (CESPE/SEFAZ-RS/AUDITOR DO ESTADO/2018) Na equação patrimonial ativo = passivo + 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.



A equação patrimonial permite identificar a origem dos recursos que estão aplicados no ativo. Quando existir um passivo, temos uma origem de capital de terceiros; já o PL apresenta quanto é a origem de capital dos sócios.

Assim, o passivo e o PL estão diretamente RELACIONADOS ao ativo, já que, se o a passivo e o PL aumentarem, aumenta o ativo.

Na equação patrimonial, a relação entre o passivo e o PL é inversamente proporcional: se a participação de um aumenta, a participação do outro diminui em relação ao ativo.

Letra a.

056. (CESPE/SEFAZ-RS/AUDITOR DO ESTADO/2018) Se, ao final de determinado ano, o ativo de uma empresa era de R\$ 60.000 e o passivo, de R\$ 200.000, então, o valor de seu patrimônio líquido era:

- a) negativo em R\$ 140.000.
- b) negativo em R\$ 260.000.
- c) igual a R\$ 260.000.
- d) igual a R\$ 200.000.
- e) igual a R\$ 140.000.



Basta aplicar a equação patrimonial. A questão é muito simples, até assusta em uma prova para auditor do Estado.

Lembre-se de que, quando o passivo for maior que o ativo, temos uma situação líquida negativa e, nesse caso, a equação patrimonial passa a ser a seguinte:

$$PL = ATIVO (-) PASSIVO$$

$$PL = 60.000 (-) 200.000$$

$$PL = - 140.000$$

Letra a.

057. (CESPE/TRE-BA/CONTADOR/2017) Ao analisar a equação patrimonial de uma empresa, um técnico em contabilidade constatou que o valor total do passivo correspondia ao dobro do valor do patrimônio líquido.

Nessa situação hipotética:

- a) o total do ativo da empresa equivale a três vezes o total do patrimônio líquido.
- b) o total do passivo da empresa é igual a um terço do total do ativo.
- c) o total do ativo da empresa corresponde a duas vezes e meia o total do passivo.

- d) a empresa está com o passivo a descoberto.
e) o total do patrimônio líquido da empresa é igual à metade do total do ativo.



A questão trata da equação patrimonial.

$$A = P (+) PL$$

Se o PL é "X" e o passivo é o dobro do PL, então, o passivo é 2X. Aplicando a equação, teremos:

$$A = X (+) 2X$$

$$A = 3X$$

Letra a.

058. (IADES/METRÔ-DF/TÉCNICO EM CONTABILIDADE/2014) Considerando-se a equação de equilíbrio patrimonial, é correto afirmar que a soma das obrigações com o patrimônio líquido de uma entidade deve ser igual ao(à):

- a) passivo exigível.
- b) capital de terceiros.
- c) endividamento total.
- d) soma dos bens e direitos.
- e) capital próprio.



Questão que trata da equação patrimonial.

A soma do passivo mais o patrimônio líquido deve ser igual ao total do ativo, que representa o conjunto dos bens e direitos.

Letra d.

CONTAS DE RESULTADO

Segundo o CPC "00" – Estrutura conceitual básica, os elementos diretamente relacionados com a mensuração do resultado do exercício são as receitas e as despesas; sendo que o resultado do exercício é usado como medida de desempenho econômico.

ATENÇÃO

É importante destacar que desempenho econômico independe da entrada ou saída de dinheiro, o que importa é a geração de receitas e o reconhecimento das despesas. É a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) que irá apresentar as entradas e saídas de dinheiro.

As receitas e as despesas são reconhecidas e apresentadas na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de diferentes maneiras (vendas, operacionais e outras receitas e despesas), de modo a serem prestadas informações relevantes para a tomada de decisão econômica pelos usuários externos, assim, envolve um processo de subclassificação por sua natureza ou função nos negócios da entidade, a fim de mostrar as informações da maneira mais útil aos usuários.

É prática comum distinguir os itens de receitas e despesas que surgem no curso das atividades usuais daqueles que não surgem. Na DRE, esses itens são tratados como operacionais e outras receitas ou despesas, respectivamente. Essa distinção é feita considerando que a origem de um item é relevante para a avaliação da capacidade que a entidade tem de gerar caixa ou equivalentes de caixa no futuro. Por exemplo, atividades atípicas como a venda de um investimento de longo prazo, venda de um imóvel afetam o resultado no exercício em que ocorreu o fato, contudo, são improváveis de voltar a ocorrer a entrada de dinheiro de forma regular, e assim, essa informação é muito importante para se avaliar as origens das receitas.

ATENÇÃO

O balanço patrimonial apresenta a situação financeira patrimonial; a DFC apresenta o resultado financeiro. A DRE apresenta o resultado econômico. O resultado é frequentemente utilizado como medida de performance ou como base para outras medidas, tais como o retorno do investimento ou o resultado por ação.

As contas de receitas e despesas são transitórias (dinâmicas) e representam um fluxo econômico, pelos ganhos e perdas, deverão conter registros que ocorreram durante o exercício social da empresa, assim, as contas de receita e despesa devem ter o seu saldo encerrado no fim do exercício e possuir saldo zero no início do novo período social.

RECEITAS E DESPESAS

As receitas e despesas são contas de resultado que, por meio do seu confronto, apresentam o desempenho econômico, e, devido a sua dinâmica, afetam a situação líquida da empresa. Os elementos de receitas e despesas são definidos como segue:

a) receitas são aumentos nos benefícios econômicos durante o período contábil, sob a forma da entrada de recursos ou do aumento de ativos ou diminuição de passivos, que resultam em aumentos do patrimônio líquido, e que não estejam relacionados com a contribuição dos detentores dos instrumentos patrimoniais;

b) despesas são decréscimos nos benefícios econômicos durante o período contábil, sob a forma da saída de recursos ou da redução de ativos ou assunção de passivos, que resultam

em decréscimo do patrimônio líquido, e que não estejam relacionados com distribuições aos detentores dos instrumentos patrimoniais.

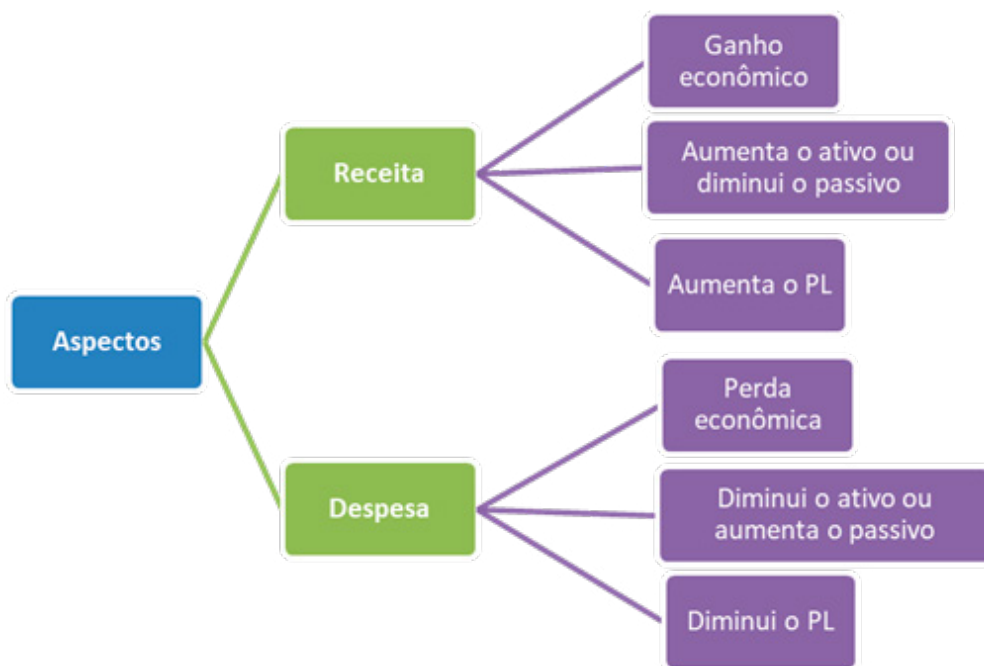
De forma semelhante aos conceitos das contas patrimoniais, as definições de receitas e despesas identificam os seus aspectos essenciais, mas não especificam os critérios que precisam ser satisfeitos para que sejam reconhecidas na demonstração do resultado. Dessa forma, os conceitos dizem o que é uma receita e uma despesa, contudo, não identificam especificamente as contas.

Os critérios determinam que a receita deve ser reconhecida na demonstração do resultado quando resultar em aumento nos benefícios econômicos futuros relacionado com aumento de ativo ou com diminuição de passivo, e puder ser mensurado com confiabilidade. Isso significa, na prática, que o reconhecimento da receita ocorre simultaneamente com o reconhecimento do aumento nos ativos ou da diminuição nos passivos (por exemplo, o aumento líquido nos ativos originado da venda de bens e serviços ou o decréscimo do passivo originado do perdão de dívida a ser paga).

Em outras palavras, a receita deve afetar o resultado econômico para mais, deixando a empresa mais rica (aumenta o PL) e, por consequência, deve aumentar o potencial econômico do ativo ou diminuir o passivo exigível (o passivo será liquidado no futuro com um item gerador de benefício econômico).

As despesas devem ser reconhecidas na demonstração do resultado quando resultarem em decréscimo nos benefícios econômicos futuros, relacionado com o decréscimo de um ativo ou o aumento de um passivo, e puder ser mensurado com confiabilidade. Isso significa, na prática, que o reconhecimento da despesa ocorre simultaneamente com o reconhecimento de aumento nos passivos ou de diminuição nos ativos (por exemplo, a alocação por competência de obrigações trabalhistas ou da depreciação de equipamento).

Em outras palavras, a despesa afeta o resultado econômico para menos, deixando a empresa mais pobre (diminui o PL) e, por consequência, deve aumentar o passivo exigível (o passivo será liquidado no futuro com um item gerador de benefício econômico) ou diminuir o potencial econômico do ativo.



O PULO DO GATO



1) Toda receita aumenta o patrimônio líquido, mas nem todo aumento do patrimônio líquido é uma receita. Exemplos de aumentos no PL que não são receitas:

- a) entrada de novo sócio;
- b) reservas de capital;
- c) ajuste da avaliação patrimonial positiva;
- d) venda de ações em tesouraria;
- e) conversão de dívidas em ações.

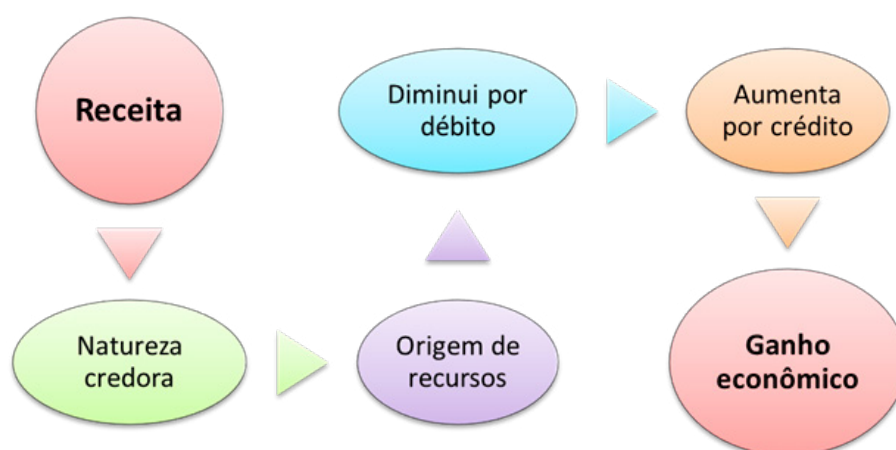
2) Toda despesa diminui o patrimônio líquido, mas nem toda diminuição do patrimônio líquido é uma despesa. Exemplos de diminuição no PL que não são despesas:

- a) diminuição do capital social – capital integralizar;
- b) ajuste da avaliação patrimonial negativa;
- c) compra de ações em tesouraria;
- d) pagamento de dividendos;
- e) registro do custo na venda de ações.

Atente que as transações da empresa com os sócios afetam o patrimônio líquido, mas não se encaixam no conceito de receitas ou despesas, assim, aporte de capital e pagamento de dividendos não entram na apuração do resultado. As bancas têm explorado esse assunto. Veja a seguir.

RECEITAS

As contas de receitas são ingressos, fontes de recursos ou direitos para a empresa, devido a isso, elas produzem uma variação positiva no resultado, isto é, aumentam o lucro ou diminuem o prejuízo, por consequência, quando registradas, afetam indiretamente o patrimônio líquido da empresa para mais.



Como as receitas representam um ganho econômico, elas geram um impacto positivo na situação líquida da empresa. Por isso são denominadas de contas dinâmicas que causam uma **VARIAÇÃO ATIVA**.

PEGADINHA DA BANCA

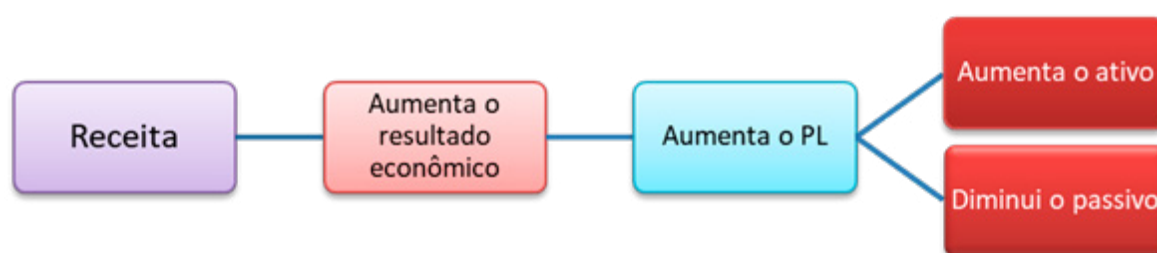
As bancas normalmente tratam as receitas como alterações que ativam a situação líquida da empresa e, por isso, são consideradas como variações ativas; termo originário da contabilidade pública. Nas provas, constantemente, conta de receita é completada pelo termo “ativo”, por exemplo:

- a) juro recebido é o mesmo que juro ativo;
- b) aluguel ganho é o mesmo que aluguel ativo;
- c) desconto obtido é o mesmo que desconto ativo;
- d) comissão ganha é o mesmo que comissão ativa.

Sabendo que a equação patrimonial é: $\text{ativo} = \text{passivo} + \text{patrimônio líquido}$, por questão de lógica matemática, ao aumentar a situação líquida, a contrapartida do registro de uma receita deve aumentar o ativo ou diminuir o passivo.

Na prática, vários tipos de ativos podem ser recebidos ou aumentados por meio da receita. Exemplos incluem caixa, contas a receber, bens e serviços recebidos em troca de bens e serviços fornecidos.

A receita também pode ter, como contrapartida, a liquidação de passivos. Por exemplo, a entidade pode fornecer mercadorias ao credor por empréstimo em liquidação da obrigação de pagar o empréstimo; também pode pagar uma obrigação com a prestação de serviços ou até mesmo ter uma obrigação perdoadada. Nesses casos, a contrapartida da diminuição do passivo é uma receita, respectivamente, com vendas de mercadorias, com prestação de serviço ou com perdão de dívidas.



Lembre-se de que, em cada fato, existem, no mínimo, duas contas envolvidas: uma é a origem e outra a aplicação de recursos. Assim, no registro de uma receita, uma conta será a receita (origem) e a outra conta será um aumento no ativo ou uma diminuição do passivo (aplicação).

EXEMPLO

1) Vendas à vista

Uma conta será a receita de vendas e a outra a conta caixa.

Note que o dinheiro no caixa veio da venda de mercadorias e não da conta estoque.

D – Caixa

C – Vendas de mercadoria

2) Vendas a prazo

Uma conta será a receita de vendas e a outra a conta clientes (duplicatas a receber).

Note que a receita de vendas foi a origem de uma aplicação em duplicatas a receber.

D – Clientes

C – Vendas de mercadoria

3) Recebimento de doação

Uma conta é a receita com doação, a outra conta, o bem recebido, que será registrado no ativo.

Note que a receita foi a origem do bem que foi registrado no ativo.

D – Imóvel

C – Receita com doação

4) Recebimento de aluguel

Uma conta será a receita com aluguel e a outra conta será a conta caixa, onde entrou o dinheiro. Note que a receita foi a origem do dinheiro que foi registrado na conta caixa.

D – Caixa

C – Receita com aluguel

5) Perdão de uma dívida

Uma conta é a receita com perdão de dívida e a outra é a dívida no passivo que deixará de existir. Note que a receita foi a origem da liquidação de um passivo.

D – Dívida

C – Receita com perdão de dívida

Para fins de prova, é importante saber que a definição de receita abrange tanto receitas como ganhos. O impacto no resultado econômico é o mesmo, contudo, a receita surge no curso das **atividades ordinárias** de uma entidade e é designada por uma variedade de nomes, tais como vendas, honorários, juros ganhos, dividendos, *royalties* e aluguéis ativos; já os ganhos representam outros itens que se enquadram na definição de receita e **podem ou não surgir no curso das atividades ordinárias** da entidade.

Ganhos incluem, por exemplo, aqueles que resultam da venda de ativos não circulantes, como imóveis, móveis ou veículos. Quando esses ganhos são reconhecidos na demonstração do resultado, eles são usualmente apresentados separadamente, porque sua divulgação é útil para fins de tomadas de decisão econômicas.

A intenção da diferenciação de receita e ganho é que, no momento da divulgação das informações sobre o resultado econômico, os usuários tenham conhecimento da composição do resultado, separando o que é algo normal e rotineiro de entradas atípicas, que possivelmente não se realizarão no ano seguinte.

ATENÇÃO



Todo ganho é uma receita; os ganhos normais ou típicos são operacionais (aluguel ganho, juros recebidos, descontos obtidos etc.); os ganhos anormais ou atípicos são outras receitas (ganho na venda de imobilizado, doação recebida etc.).

As receitas devem ser reconhecidas na demonstração do resultado com base no regime de competência. Esse regime estabelece que as contas de receitas deverão ser registradas quando ocorrer o fato gerador, ou seja, quando se realizarem, independentemente da entrada de dinheiro. Por isso que as receitas são tratadas como ganho econômico e não ganho financeiro.

O PULO DO GATO

Segundo o regime da competência, as receitas devem ser reconhecidas no momento do fato gerador, ou seja, entrarão na apuração do resultado do exercício em que elas foram ganhas (REALIZADAS), por isso são classificadas em:

Receita GANHA e recebida

Receita GANHA e não recebida

O que importa é ganhar a receita e não receber.

As receitas se consideram realizadas (ganhas):

I – Nas transações com terceiros, quando estes efetuarem o pagamento ou assumirem compromisso firme de efetivá-lo, quer pela investidora na propriedade de bens anteriormente pertencentes à ENTIDADE, quer pela fruição de serviços por esta prestados.

Essa realização está relacionada com a venda à vista ou a prazo. O que importa é vender, receber é outro fato.

D – Caixa/clientes

C – Venda de mercadoria

II – Quando da extinção, parcial ou total, de um passivo, qualquer que seja o motivo, sem o desaparecimento concomitante de um ativo de valor igual ou maior.

Essa realização tem relação com um perdão de dívida ou o pagamento de uma dívida com desconto, o desconto é uma receita. Note que é uma receita que diminui o passivo.

D – Dívida

C – Receita com perdão de dívida

III – Pela geração natural de novos ativos, independentemente da intervenção de terceiros. Nesse caso, é uma receita que aumenta o ativo.

Esse tipo de receita tem relação com a descoberta de uma mina, uma jazida de minério em um terreno da empresa, pode ser também pelo nascimento de algum animal que tenha valor. O importante é que aumenta o ativo sem a necessidade de pagamento.

D – Minas e jazidas

C – Outras receitas

IV – No recebimento efetivo de doações, incentivos fiscais e subvenções.

D – Créditos fiscais

C – Receita com incentivo fiscal

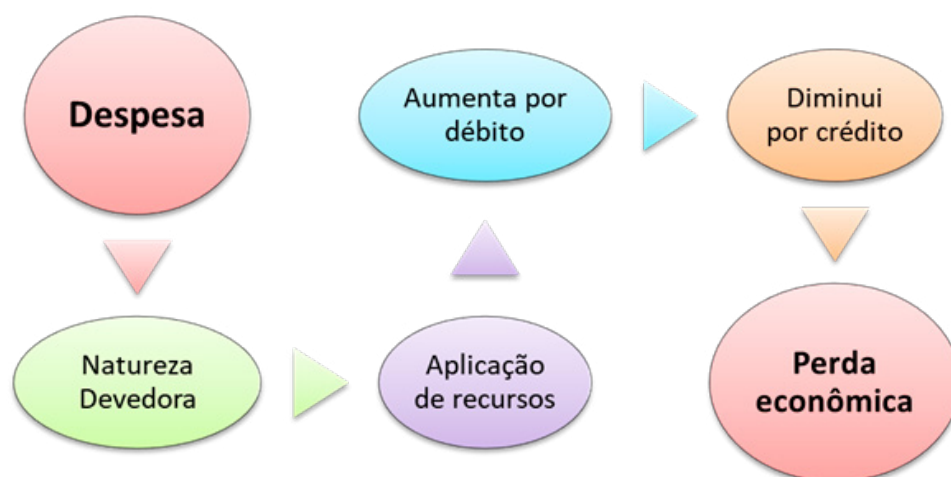
A receita com doação aumenta o ativo sem a necessidade de pagamento. Isso acaba deixando a empresa mais rica.

Exemplos de receitas

- Vendas de mercadorias
- Vendas de serviços ou serviços prestados
- Aluguéis recebidos ou aluguéis ativos
- Juros recebidos ou juros ativos
- Descontos obtidos ou descontos ativos
- Comissões recebidas ou comissões ativas
- Variação cambial ativa
- Ganho na equivalência patrimonial
- Dividendos recebidos
- Ganho na venda de bem do imobilizado
- Ganho na venda investimentos
- Prêmio na emissão de debêntures
- Incentivo fiscal
- Doações recebidas
- Prêmios de loteria/sorteios

DESPESAS

São decréscimos nos benefícios econômicos durante o período contábil sob a forma de saída de recursos ou redução de ativos ou incrementos em passivos, que resultam em decréscimo do patrimônio líquido e que não sejam provenientes de distribuição aos proprietários da entidade.



A definição de despesas abrange tanto as perdas quanto as despesas propriamente ditas que surgem no curso das atividades usuais da entidade. As despesas que surgem no curso das atividades usuais da entidade incluem, por exemplo, o custo das vendas, salários

e depreciação. Geralmente, tomam a forma de desembolso ou redução de ativos como caixa e equivalentes de caixa, estoques e ativo imobilizado.

Perdas representam outros itens que se enquadram na definição de despesas e podem ou não surgir no curso das atividades ordinárias da entidade, representando decréscimos nos benefícios econômicos e, como tal, não são de natureza diferente das demais despesas.

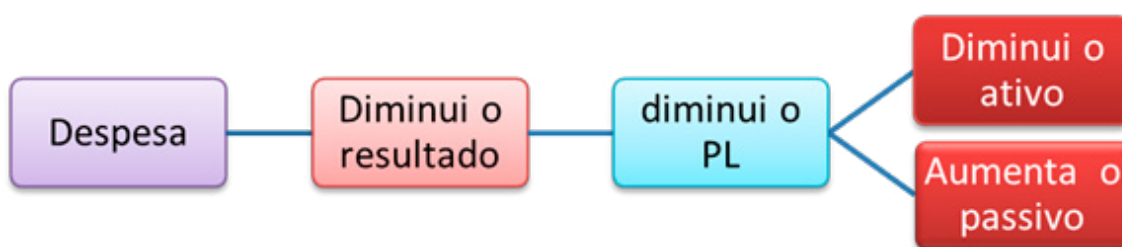
Perdas incluem, por exemplo, as que resultam de sinistros como incêndio e inundações, assim como as que decorrem da venda de ativos não circulantes.

É o caso da venda de um veículo que tem um valor contábil de R\$ 50.000,00 por R\$ 40.000,00. Note que a empresa teve uma perda patrimonial de R\$ 10.000,00. Esse valor será representado como “outra despesa” na DRE, pois não tem relação com as atividades normais da empresa.

ATENÇÃO

Toda perda é uma despesa. As perdas normais ou típicas são operacionais (aluguel, juros pagos, descontos concedidos etc.); as perdas anormais ou atípicas são outras despesas (perda na venda de imobilizado, doação concedida etc.).

As contas de despesas representam uma aplicação, uma saída de recursos ou aumento de uma obrigação, diminuindo o lucro ou aumentando o prejuízo e, portanto, quando registrada, a despesa afeta indiretamente o patrimônio líquido para menos e, de forma semelhante às receitas, devem ser registradas no momento do fato gerador, ou seja, quando elas foram ganhas, independentemente da entrada de dinheiro.



Lembre-se de que, em cada fato, existem, no mínimo, duas contas envolvidas: uma é a origem e outra a aplicação de recursos. Assim, no registro de uma despesa, uma conta será a despesa (aplicação) e a outra conta será um aumento no passivo ou uma diminuição no ativo (origem).

EXEMPLO**1) Pagamento de aluguel corrente**

Uma conta será a despesa com aluguel e a outra a conta caixa.

Note que o dinheiro do caixa foi aplicado na despesa com aluguel.

D – Despesa com aluguel

C – Banco

2) Registro da folha salarial

Uma conta será a despesa com salários e a outra a conta salários a pagar.

Note que a conta salários a pagar foi a origem de uma despesa com salários.

D – Despesa com salários

C – Salários a pagar

3) Depreciação de veículos

Uma conta é a despesa com depreciação e a outra conta, a depreciação acumulada, conta redutora do ativo.

Note que a conta depreciação acumulada foi a origem de uma aplicação na despesa com depreciação.

D – Despesa com depreciação

C – Depreciação acumulada

4) Furto no estoque

Uma conta será a despesa com furto e a outra conta será a conta estoque.

Note que a conta estoque foi a origem da despesa com furto.

D – Despesa com furto

C – Estoque

5) Registro de uma multa de trânsito

Uma conta é a multa a pagar e a outra conta é a despesa com multa.

Note que a multa a pagar foi a origem de uma despesa com multa (aplicação).

D – Despesa com multa de trânsito

C – Multa de trânsito a pagar

As despesas, assim como as receitas, deverão ser reconhecidas na demonstração do resultado com base no regime de competência. Esse regime estabelece que as contas de despesas devam ser registradas quando ocorrer o fato gerador, ou seja, quando se realizarem, independentemente da saída de dinheiro. Por isso que as despesas são tratadas como perda econômica e não perda financeira.

O PULO DO GATO



Segundo o regime da competência, as despesas devem ser reconhecidas no momento do fato gerador, ou seja, entrarão na apuração do resultado do exercício em que elas ocorreram.

Por isso são classificadas em:

- Despesas INCORRIDAS e pagas
- Despesas INCORRIDAS e não pagas

O que importa é incorrer (acontecer) a despesa e não a pagar.

Consideram-se incorridas as despesas:

I – Quando deixar de existir o correspondente valor ativo, por transferência de sua propriedade para terceiro.

Essa despesa está relacionada com a baixa do estoque no momento da venda. O estoque deixará de existir (diminui o ativo) e, em contrapartida, será registrada a despesa, que é o Custo da Mercadoria Vendida (CMV).

D – CMV

C – Estoque

II – Pela diminuição ou extinção do valor econômico de um ativo.

Essa despesa tem relação com um ativo que deixa de existir, por exemplo: o pagamento do aluguel do mês (aluguel corrente); a depreciação de um veículo; o registro de uma estimativa para perda nos investimentos; a doação concedida e o furto no estoque.

D – Despesa com doação

C – Móveis

III – Pelo surgimento de um passivo, sem o correspondente ativo.

Essa despesa é denominada de despesa por *accruals*. Ocorre o fato gerador de uma despesa que não foi paga. A despesa deixará a empresa mais pobre e, em contrapartida, vai aumentar o passivo exigível.

D – Despesa com aluguel

C – Aluguel a pagar

Como as despesas representam uma perda econômica, elas geram um impacto negativo na situação líquida da empresa. Por isso são denominadas de contas dinâmicas que causam uma VARIAÇÃO PASSIVA.

PEGADINHA DA BANCA



As bancas normalmente tratam as despesas como alterações que afetam, de forma passiva, a situação líquida da empresa e, por isso, são consideradas como variações passivas, termo

originário da contabilidade pública. Nas provas, constantemente, conta de despesa é completada pelo termo “passivo”, por exemplo:

- a) juro pago é o mesmo que juro passivo;
 - b) aluguel incorrido é o mesmo que aluguel passivo;
 - c) desconto concedido é o mesmo que desconto passivo;
 - d) comissão incorrida é o mesmo que comissão passiva.
-

Exemplos de despesas

- Custo da mercadoria vendida
- Devolução de vendas
- Impostos sobre vendas
- Frete sobre vendas
- Energia elétrica
- Água
- Material de expediente consumido
- Salários
- Encargos sociais
- Impostos
- Multas
- Frete sobre vendas
- Publicidade
- Despesa com depreciação/exaustão/amortização
- Doações concedidas
- Furtos/sinistros
- Perda na equivalência patrimonial
- Perda na variação cambial
- Perda na venda de ativo não circulante
- Juros pagos ou juros passivos
- Aluguéis pagos ou aluguéis passivos
- Descontos concedidos ou descontos passivos
- Comissões pagas ou comissões passivas

Professor, tanto o ativo como a despesa são aplicações de recursos, certo? Como eu faço para diferenciar o ativo de uma despesa na prova?

A diferença está no tempo de realização. Toda aplicação que se realiza pontualmente é uma despesa, já a aplicação que vai se realizar com o passar do tempo é um ativo.

EXEMPLO

A empresa aplica dinheiro na compra de um veículo.

Se utilizar o veículo nas suas atividades por mais de um ano, o veículo será reconhecido com um ativo imobilizado, pois se realizará com o passar do tempo.

Se a empresa doar o veículo para um funcionário, o veículo se realizou naquele momento, assim, será tratado como uma despesa.

Veja uma síntese que fiz:



DIRETO DO CONCURSO

059. (IF-PE/IF-PE/CONTADOR/2016/ADAPTADA) Sobre a estrutura conceitual estabelecida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), analise a assertiva.

Aporte dos proprietários da empresa é receita, pois são aumentos nos benefícios econômicos durante o período contábil sob a forma de entrada de recursos que resultam em aumento do patrimônio líquido.



Aporte de capital é o mesmo que integralização de capital na empresa, ou seja, a entrada de novos sócios ou nova aplicação pelos sócios atuais.

O aporte aumenta o PL e, por consequência, aumenta o ativo; contudo, por ser uma transação que não tem relação com as atividades da entidade, não é considerada receita.

Errada.

060. (CESPE/MPU/ANALISTA ATUARIAL/2015) Julgue o item seguinte acerca dos componentes patrimoniais, suas características e contabilização.

As despesas configuram perdas nos benefícios econômicos de uma entidade, sob a forma de redução de ativos ou acréscimo de passivos, não estando relacionadas à distribuição de recursos a sócios/acionistas.



Despesas são decréscimos nos benefícios econômicos durante o período contábil sob a forma da saída de recursos ou da redução de ativos ou assunção de passivos, que resultam em decréscimo do patrimônio líquido e que não sejam relacionados com distribuições aos detentores dos instrumentos patrimoniais (distribuição de resultado ou devolução de capital aos proprietários da entidade).

A distribuição aos sócios é normalmente feita por meio de dividendos. Ao distribuir dividendos aos sócios, a empresa terá o seu patrimônio líquido diminuído e o passivo aumentado, contudo, não é uma despesa, pois não tem relação com as atividades normais.

Certo.

061. (QUADRIX/CRF-AP/CONTADOR/2021) A respeito de matemática financeira e dos principais demonstrativos contábeis, julgue o item.

Para que seja reconhecida determinada provisão, é necessário que exista uma obrigação presente resultante de eventos passados, que seja provável uma saída futura de recursos para extinguir a obrigação e que seja possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.



Uma provisão é um passivo de prazo ou de valor incertos. Será reconhecida no BP quando:

- a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Certo.

062. (QUADRIX/CREA-TO/CONTADOR/2019) Acerca dos temas fundamentais da contabilidade, julgue o item seguinte:

A compra de um veículo à vista altera a situação líquida patrimonial da entidade compradora.



A compra de um veículo à vista irá aumentar o saldo da conta veículos e diminuir o saldo da conta disponível, assim, não altera o valor total do ativo e nem da situação líquida.

Errado.

063. (QUADRIX/CREA-TO/CONTADOR/2019) Acerca dos aspectos técnicos do patrimônio e da Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação do Relatório Contábil-financeiro, julgue o item.

O ponto de vista da contabilidade sobre o patrimônio deve ser dinâmico, abrangendo as mutações ocorridas em determinado período.



O objeto da contabilidade é o patrimônio e sua alteração. Assim, a contabilidade analisa a estática e a dinâmica patrimonial.

Cuidado: no BP, está a apresentação estática e, na DRE, o desempenho dinâmico.

Certo.

064. (QUADRIX/CRF-ES/ANALISTA FINANCEIRO/2019) No que se refere aos mecanismos de demonstração da situação patrimonial, julgue o item.

O balanço patrimonial tem por objetivo demonstrar os elementos financeiros e patrimoniais de uma entidade, por meio da apresentação ordenada das origens e das aplicações dos recursos disponíveis.



O balanço patrimonial é uma demonstração contábil estática, que apresenta, quantitativa e qualitativamente, a posição financeira e patrimonial da entidade no término do exercício social. As origens patrimoniais estão no passivo e no PL e as aplicações patrimoniais estão no ativo.

Certo.

065. (QUADRIX/CREA-TO/CONTADOR/2019) A respeito de demonstrações financeiras e temas correlatos, julgue o item.

No balanço patrimonial, os elementos do patrimônio são agrupados de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação patrimonial e econômica das entidades.



O balanço patrimonial é uma demonstração contábil estática, que apresenta, quantitativa e qualitativamente, a posição financeira e patrimonial da entidade no término do exercício social. O resultado (desempenho) econômico é apresentado na DRE.

Na minha visão, o gabarito é errado. A banca considerou certo.

Certo.

066. (CESPE/SLU/CONTADOR/2019) Com relação ao reconhecimento, à avaliação, à mensuração e à escrituração de itens patrimoniais passivos e do patrimônio líquido, julgue o item seguinte.

A possibilidade de perda em ação judicial trabalhista, mesmo que mensurada confiavelmente como remota, deve ser reconhecida, por ser resultado de eventos passados e constituir obrigação presente que demandará sacrifício de recursos que possam trazer benefícios econômicos futuros.



Para ser reconhecida como um passivo, a obrigação presente deve ser PROVÁVEL, ou seja, existir a exigibilidade da sua liquidação.

Quando for remota a possibilidade, a empresa não registra nem divulga em notas explicativas.

Errado.

067. (CESPE/TJ-AM/CONTADOR/2019) Com base no Pronunciamento Conceitual Básico (R1) – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro – do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte.

A forma legal é o elemento determinante para se concluir que uma obrigação se enquadra ou não na definição de passivo.



Atualmente, ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua essência econômica e não apenas para sua forma legal. É a aplicação prática da primazia da “essência econômica sobre a formalidade jurídica”, onde o que importa é o controle sobre os itens e não a sua propriedade.

Errado.

068. (CESPE/TJ-AM/CONTADOR/2019) Com base no Pronunciamento Conceitual Básico (R1) – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro – do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte.

Uma entidade que controla determinado recurso, mas que não detém a sua propriedade, não deve reconhecê-lo como ativo na contabilidade, pois, independentemente de qualquer condição, tal recurso não se enquadra na definição de ativo.



Atualmente, ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua essência econômica e não apenas para sua forma legal. É a aplicação prática da primazia da “essência econômica sobre a formalidade jurídica”, onde o que importa é o controle sobre os itens e não a sua propriedade.

Um exemplo que se encaixa nesse contexto é o arrendamento mercantil. Nele, a propriedade é do arrendador (financeira), entretanto, o bem é registrado no ativo da arrendatária (usufrutuária).

Errado.

069. (CESPE/TJ-AM/CONTADOR/2019) Acerca das contas e dos grupos patrimoniais de empresas comerciais, julgue o seguinte item.

O reconhecimento de provisões no passivo ocorre quando a entidade possui obrigações com terceiros classificadas como prováveis, possíveis ou remotas.



As provisões serão registradas no passivo quando a possibilidade de pagamento da obrigação for PROVÁVEL; se o pagamento for possível, será somente divulgado em notas explicativas, pois se trata de um passivo contingente.

Errado.

070. (CESPE/TJ-AM/CONTADOR/2019) A empresa ABC S.A. figura como arrendatária em um contrato de arrendamento mercantil de um conjunto de máquinas pelo valor futuro de R\$ 1 milhão, com opção de compra ao final do contrato. Os pagamentos do contrato serão feitos mensalmente durante o prazo de 10 anos. As máquinas são de controle da ABC S.A. e foram confeccionadas conforme as solicitações dessa empresa, para que as atividades comerciais da arrendatária pudessem ser realizadas.

Com base nessa situação hipotética, julgue o item a seguir, de acordo com a legislação vigente. Para o reconhecimento das máquinas como ativo da ABC S.A., é necessário que a empresa detenha a efetiva propriedade jurídica delas.



Atualmente, ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua essência econômica e não apenas para sua forma legal.

É a aplicação prática da primazia da “essência econômica sobre a formalidade jurídica”, onde o que importa é o controle sobre os itens e não a sua propriedade.

O CPC 00 apresenta que ativo é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade.

Um exemplo que se encaixa nesse contexto é o arrendamento mercantil. Nele, a propriedade é do arrendador (financeira), entretanto, o bem é registrado no ativo da arrendatária (usufrutuária), que controla e se beneficia com o uso do bem.

Errado.

071. (CESPE/TJ-AM/CONTADOR/2019) Acerca das contas e dos grupos patrimoniais de empresas comerciais, julgue o seguinte item.

A conta de ações em tesouraria pertence ao grupo de investimentos, no ativo.



A conta ações em tesouraria é conta redutora do patrimônio líquido.

Errado.

072. (CESPE/SEFAZ-DF/AFRE/2020) Ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua essência subjacente e sua realidade econômica, e não apenas para sua forma legal.



Segundo as normas contábeis atuais, deve prevalecer a essência econômica de uma informação sobre a sua forma legal.

Certo.

073. (CESPE/SEFAZ-AL/AFCE/2021) Considerando o disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade, emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e os procedimentos aplicáveis à técnica de escrituração contábil, julgue o item seguinte.

Os recursos econômicos de uma entidade são itens que devem compor o seu ativo, enquanto as reivindicações contra a entidade são itens que devem fazer parte do seu passivo ou do seu patrimônio líquido.



Na contabilidade, o ativo representa os recursos econômicos de uma entidade, aquilo que ela tem para gerar riqueza; já o passivo e o patrimônio líquido representam as obrigações, que são reivindicações de terceiros, o passivo exigível; e dos sócios (PL) junto à empresa.

Esses conceitos têm relação com o conceito de capital, onde o ativo é o capital aplicado na empresa pelos terceiros e pelos sócios. Dessa forma, os terceiros e os sócios podem reivindicar seus direitos junto ao patrimônio bruto (ativo) da empresa, por isso o ativo é devedor e o passivo e o PL são credores.

Certo.

074. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n. 6.404/1976 e suas alterações).

elemento patrimonial	valor (R\$)
caixa	20.000
duplicatas a receber	50.000
empréstimos a pagar	30.000
estoques	40.000
imóveis de uso próprio	200.000
depreciação acumulada	10.000
capital social	220.000
fornecedores	20.000
salários a pagar	50.000
reservas de lucros	10.000
depósitos em bancos	10.000
impostos a recolher	10.000
aplicações financeiras de liquidez imediata	30.000

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue o item a seguir.

Caixa e estoques são elementos patrimoniais cujas contas apresentam saldos de natureza credora.



As contas caixa e estoques são elementos do ativo e apresentam natureza DEVEDORA.

Errado.

075. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n. 6.404/1976 e suas alterações).

elemento patrimonial	valor (R\$)
caixa	20.000
duplicatas a receber	50.000
empréstimos a pagar	30.000
estoques	40.000
imóveis de uso próprio	200.000
depreciação acumulada	10.000
capital social	220.000
fornecedores	20.000
salários a pagar	50.000
reservas de lucros	10.000
depósitos em bancos	10.000
impostos a recolher	10.000
aplicações financeiras de liquidez imediata	30.000

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue o item a seguir.

Em 31 de dezembro de 2020, a situação patrimonial líquida da empresa alcançou o montante de R\$ 230.000.



Para calcular a situação líquida, devemos apurar o valor do ativo e do passivo.

Vamos classificar as contas:

Caixa: 20.000 – ativo

Duplicatas a receber: 50.000 – ativo

Empréstimos a pagar: 30.000 – passivo

Estoques: 40.000 – ativo

Imóveis de uso próprio: 200.000 – ativo

Depreciação acumulada: 10.000 – redutora do ativo

Capital social: 220.000 – patrimônio líquido

Fornecedores: 20.000 – passivo

Salários a pagar: 50.000 – passivo

Reservas de lucro: 10.000 – patrimônio líquido

Depósitos em banco: 10.000 – ativo

Impostos a recolher: 10.000 – passivo

Aplicação financeira de liquidez imediata: 30.000 – ativo

Somando o saldo das contas, iremos apurar:

Ativo = 340.000

Passivo = 110.000

PL = 230.000

O PL representa a situação líquida da empresa, que é 230.000.

Certo.

076. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n. 6.404/1976 e suas alterações).

elemento patrimonial	valor (R\$)
caixa	20.000
duplicatas a receber	50.000
empréstimos a pagar	30.000
estoques	40.000
imóveis de uso próprio	200.000
depreciação acumulada	10.000
capital social	220.000
fornecedores	20.000
salários a pagar	50.000
reservas de lucros	10.000
depósitos em bancos	10.000
impostos a recolher	10.000
aplicações financeiras de liquidez imediata	30.000

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue o item a seguir.

Os saldos dos recursos aplicados no ativo da empresa totalizaram R\$ 350.000 em 31 de dezembro de 2020. Desse total, R\$ 120.000 foram provenientes de capital de terceiros.



Considerando a classificação das contas no comentário da questão anterior e seus saldos, iremos apurar:

Ativo = 340.000

Passivo = 110.000

PL = 230.000

O capital de terceiros é o mesmo que o passivo na estrutura do BP.

Errado.

077. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n. 6.404/1976 e suas alterações).

elemento patrimonial	valor (R\$)
caixa	20.000
duplicatas a receber	50.000
empréstimos a pagar	30.000
estoques	40.000
imóveis de uso próprio	200.000
depreciação acumulada	10.000
capital social	220.000
fornecedores	20.000
salários a pagar	50.000
reservas de lucros	10.000
depósitos em bancos	10.000
impostos a recolher	10.000
aplicações financeiras de liquidez imediata	30.000

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue o item a seguir.

As disponibilidades da empresa totalizaram R\$ 30.000 em 31 de dezembro de 2020.



No balanço patrimonial, o subgrupo disponível totaliza 60.000 e é representado pelas seguintes contas:

Caixa: 20.000 – ativo

Depósitos em banco: 10.000 – ativo

Aplicação financeira de liquidez imediata: 30.000 – ativo

Errado.

078. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Determinada empresa apresentou, em 31 de dezembro de 2020, um patrimônio composto pelos seguintes elementos, cujo registro e cuja avaliação contábeis estão de acordo com as regras estabelecidas na legislação societária (Lei n. 6.404/1976 e suas alterações).

elemento patrimonial	valor (R\$)
caixa	20.000
duplicatas a receber	50.000
empréstimos a pagar	30.000
estoques	40.000
imóveis de uso próprio	200.000
depreciação acumulada	10.000
capital social	220.000
fornecedores	20.000
salários a pagar	50.000
reservas de lucros	10.000
depósitos em bancos	10.000
impostos a recolher	10.000
aplicações financeiras de liquidez imediata	30.000

Considerando os elementos patrimoniais apresentados nessa situação hipotética, julgue o item a seguir.

Os saldos da conta fornecedores e da conta impostos a recolher são, por natureza, devedores.



As contas “fornecedores” e “imposto a recolher” são contas do passivo; o passivo tem natureza credora.

Errado.

079. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) De acordo com a NBC TSP Estrutura Conceitual, julgue o item que se segue.

Bens sem potencial de serviços ou incapazes de gerar benefícios econômicos não se enquadram na definição de ativo.



Atualmente, para reconhecer um elemento nas demonstrações contábeis, deve-se priorizar a essência econômica de um item sobre a sua forma jurídica. Dessa forma, somente serão reconhecidos como ativo os bens que irão gerar benefícios econômicos ou que serão utilizados na prestação de serviços.

Quando a empresa possuir um bem e ele não der mais retorno, ele deve ser reconhecido como despesa.

Certo.

080. (QUADRIX/CRO-GO/CONTADOR/2019) Acerca das noções básicas de contabilidade, julgue o item.

Ativos imateriais, sem existência corpórea, somente podem ser classificados como direitos.



Os bens do intangível, como marcas, patentes e *softwares* são ativos imateriais também. Dessa forma, ativos imateriais pode ser bens e não somente direitos.

Errado.

081. (CESPE/DPF/ESCRIVÃO/2018) A tabela a seguir representa, em reais, o balancete de verificação de uma sociedade anônima em 31/12/20x0.

contas	saldo	
	devedor	credor
caixa	25.300	
aplicação financeira	5.700	
estoques	4.000	
móveis e utensílios	10.000	
despesa de aluguel	3.000	
duplicatas a pagar		8.200
aluguel a pagar		3.000
capital social		30.000
receita de serviços		6.800

Nessa situação hipotética, o saldo devedor de caixa representa disponibilidade financeira imediata que a entidade possui na data do balancete.



A conta caixa é um ativo; tem natureza devedora e representa o montante disponível em dinheiro na empresa.

Certo.

082. (CESPE/DPF/ESCRIVÃO/2018) A tabela a seguir representa, em reais, o balancete de verificação de uma sociedade anônima em 31/12/20x0.

contas	saldo	
	devedor	credor
caixa	25.300	
aplicação financeira	5.700	
estoques	4.000	
móveis e utensílios	10.000	
despesa de aluguel	3.000	
duplicatas a pagar		8.200
aluguel a pagar		3.000
capital social		30.000
receita de serviços		6.800

Nessa situação hipotética, separando-se as contas patrimoniais das contas de resultado, será identificado um lucro no período.



As contas de resultado são as receitas e as despesas.

O resultado do exercício é apurado pela equação: receitas menos despesas. Se o resultado for positivo, teremos um lucro; se for negativo, teremos um prejuízo.

Receita = 6.800

Despesa = (3.000)

Resultado = 3.800 de lucro

Certo.

083. (CESPE/DPF/CONTADOR/2014) Com relação aos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item a seguir.

Para ser enquadrado na definição de ativo, um recurso precisa ser controlado pela entidade em decorrência de eventos passados e ser capaz de gerar benefícios econômicos futuros.



O ativo é um recurso CONTROLADO pela empresa, oriundo de um fato passado, do qual se espera um futuro benefício econômico.

Certo.

084. (CESPE/MPU/ANALISTA CONTADOR/2015) Julgue o item a seguir, no que se refere à classificação de contas no balanço patrimonial.

As contas provisão para créditos de liquidação duvidosa e depreciação acumulada, apesar de apresentarem saldo de natureza credora, devem ser classificadas no ativo como contas redutoras dos itens patrimoniais que lhe deram origem.



Provisão para crédito de liquidação duvidosa e depreciação acumulada são contas redutoras do ativo, assim, têm natureza credora.

As contas redutoras visam ajustar o saldo original de uma conta do seu grupo. Dessa forma, essas contas estarão no ativo, com natureza contrária.

Certo.

085. (CESPE/MTE/AUDITOR-FISCAL DO TRABALHO/2013) Em relação ao patrimônio, julgue o item subsequente.

A existência de uma obrigação futura é requisito essencial para a contabilização de um passivo.



O passivo é uma obrigação PRESENTE, oriunda de um fato passado que será liquidada no futuro. Cuidado com essa “pegadinha” das bancas. Ao afirmar que o passivo é uma obrigação futura, a assertiva está errada.

Errado.

086. (CESPE/TCE-RO/CONTADOR/2013) Com relação à estrutura conceitual do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item a seguir.

O direito de propriedade é condição essencial para que seja configurada a existência de um ativo, o qual surge sempre em decorrência de um direito legal.



O ativo é um recurso CONTROLADO pela empresa, assim, o direito de propriedade não é uma condição essencial para reconhecimento de um ativo. Essa condição é aplicação da primazia da “essência econômica sobre a forma jurídica”, de onde se deduz que o importante é o controle sobre a coisa e não somente a propriedade.

Errado.

087. (CESPE/TCU/AFCE/2015) Em relação ao reconhecimento, à mensuração e à evidenciação dos fatos contábeis, julgue o item a seguir.

Uma companhia aérea que se comprometer a conceder viagens gratuitas aos clientes cadastrados em seu programa de milhagem deverá contabilizar uma provisão no momento em que as receitas de passagens aéreas forem reconhecidas.



Na aula, vimos que uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado, que seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação e possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação, ou seja, quando apresentar os atributos de um passivo.

Ao ofertar uma vantagem, a empresa está assumindo uma obrigação não formalizada e, como houve a viagem, o fato gerador da obrigação já ocorreu, contudo, como não há a certeza de que o cliente irá utilizar a vantagem nem a certeza do valor a ser gasto, a empresa deve estimar, com base em dados passados, o valor da obrigação e reconhecer uma provisão no passivo, no mesmo período social que o cliente viajou.

Certo.

088. (CESPE/MPU/ANALISTA ATUARIAL/2015) Julgue o item seguinte, acerca dos componentes patrimoniais, suas características e contabilização.

Segundo a atual perspectiva contábil, o patrimônio líquido representa o valor justo econômico mínimo de uma empresa, caso os seus sócios desejem comercializá-la sem sofrer perda econômica.



Como vimos, o patrimônio líquido apresenta o valor patrimonial da empresa, e não o seu valor justo. O valor justo líquido é o montante que os sócios receberiam na venda de suas ações.

Errado.

089. (CESPE/CÂMARA DO DEPUTADOS/ANALISTA LEGISLATIVO/2014) Julgue o item a seguir, relativo aos fundamentos de contabilidade aplicados à contabilidade empresarial.

O patrimônio líquido de uma empresa corresponde ao interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos os passivos, que são as obrigações passadas, cuja liquidação se espera resulte na saída de recursos capazes de gerar benefícios econômicos.



Questão interessante, pois a banca direciona para o conceito de patrimônio líquido, contudo, apresenta o conceito do passivo errado. Não esqueça: o patrimônio líquido de uma empresa corresponde ao interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos os passivos.

Contudo, passivo são as obrigações PRESENTES, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos capazes de gerar benefícios econômicos.

Errado.

090. (CESPE/DPU/CONTADOR/2016) A respeito dos princípios de contabilidade aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Resolução CFC n. 750/1993 e alterações conforme Resolução CFC n. 1.282/2010, julgue o item seguinte.

O princípio da competência, que se refere à simultaneidade do reconhecimento de receitas e despesas correlatas, deve ser observado ao se elaborar a demonstração do resultado do exercício.



O regime de competência está diretamente relacionado com a confrontação da receita e a despesa no momento da sua ocorrência. Como vimos na aula, esse regime será a base da elaboração da DRE.

Certo.

Julgue os itens a seguir, a respeito de reservas, provisões, contas patrimoniais e contas de resultado.

091. (CESPE/CADE/CONTADOR/2014) Receitas diferidas e despesas antecipadas de aluguel são respectivamente contas de resultado e contas patrimoniais.



A questão trata de receitas e despesas antecipadas.

A conta "Receitas diferidas" é o mesmo que receita antecipada e será apresentada no passivo, assim, é uma conta patrimonial.

Despesa antecipada de aluguel, como o próprio nome diz, é uma despesa antecipada e será apresentada como um direito no ativo. É uma conta patrimonial.

Errado.

092. (CESPE/DPF/AGENTE DA PF/2009) De acordo com a doutrina e a legislação contábeis, a prescrição de uma dívida e o perecimento de um direito correspondem, respectivamente, a uma realização de receita e à incorrência de uma despesa.



Ao prescrever uma dívida, a empresa tem uma receita, pois não precisará pagar a dívida que estava no passivo. Já a perda de um direito é uma despesa, pois não terá mais o ativo.

Certo.

093. (CESPE/SLU/CONTADOR/2019) Com base nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e nas disposições da Lei n. 6.404/1976 e suas alterações acerca de demonstrações contábeis, julgue o próximo item.

Com as alterações implementadas na Lei n. 6.404/1976 pela Lei n. 11.941/2009, o patrimônio líquido deixou de ser considerado como um grupo do passivo.



Segundo a legislação citada, o PL é um passivo e representa uma obrigação não exigível da empresa junto aos sócios.

A lei estabelece o seguinte:

Art. 178. No balanço, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.

(...)

§ 2º No passivo, as contas serão classificadas nos seguintes grupos:

I – passivo circulante; (Incluído pela Lei n. 11.941, de 2009)

II – passivo não circulante; e (Incluído pela Lei n. 11.941, de 2009)

III – patrimônio líquido, dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados. (Incluído pela Lei n. 11.941, de 2009)

Errado.

094. (VUNESP/PC-SP/PERITO CRIMINAL/2014) Os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira são o ativo, o passivo e o patrimônio líquido e, esses ativo, passivo e patrimônio líquido são definidos como segue:

a) passivo circulante é o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

b) patrimônio líquido é um recurso controlado pela sociedade de economia privada como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos.

c) passivo é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos.

d) passivo é um recurso controlado pela sociedade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a sociedade.

e) ativo é uma obrigação presente da empresa, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da empresa capazes de gerar benefícios econômicos.



Questão conceitual novamente, para responder, basta lembrar:

O patrimônio é o conjunto dos bens, direitos e obrigações. Bens e direitos representam o lado ativo e as obrigações o lado passivo do patrimônio.

Assim, os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira das entidades são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido, que são definidos como segue:

- a) ativo: é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade;
- b) passivo: é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos;
- c) patrimônio líquido: é o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Passivo circulante são as obrigações que irão vencer até o fim do ano seguinte, ou seja, até o término do exercício social seguinte.

Letra c.

095. (FCC/TCE-SE/AUDITOR DE CONTAS/2012) Ativo é definido na estrutura conceitual da contabilidade como um recurso:

- a) de propriedade da entidade, utilizado em suas atividades operacionais, independentemente do fluxo de caixa que este venha a gerar.
- b) do qual se espera apenas uma saída próxima de recursos da entidade para o seu pagamento.
- c) adquirido à vista pela entidade.
- d) controlado pela entidade e do qual se espera que resultem benefícios econômicos futuros.
- e) que não pode ser distribuído aos proprietários da entidade como restituição do capital.



Na aula, vimos que o ativo é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade. O ativo não precisa ser de propriedade da empresa, contudo, deve estar sob o seu controle.

Letra d.

096. (FCC/TCM-CE/ANALISTA DE CONTROLE EXTERNO/2011) Recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem futuros benefícios econômicos para a entidade devem ser classificados no:

- a) patrimônio líquido.
- b) ativo.

- c) passivo.
- d) passivo e no ativo.
- e) relatório da administração.



O conceito apresentado é o do ativo.

Não esqueça que os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido.

Letra b.

097. (FCC/TRF 4ª/CONTADOR/2014) Ao identificar que uma empresa possui o total dos ativos correspondente a 100% do valor do passivo não circulante acrescido dos saldos em aberto na conta de fornecedores, um analista pode assegurar que tal empresa está com:

- a) alto grau de liquidez corrente.
- b) situação líquida nula.
- c) passivo a descoberto.
- d) capital próprio positivo.
- e) alavancagem financeira positiva.



Se o ativo é igual ao passivo não circulante e ainda tem o saldo da conta fornecedores, no passivo circulante, é sinal de que o passivo é maior que o ativo e, assim, a empresa apresenta um passivo a descoberto.

Letra c.

098. (FCC/NOSSA CAIXA/CONTADOR/2011) O contador observou, ao analisar a equação patrimonial da Cia. Raio de Luz, que o valor total do ativo correspondia ao dobro do valor do patrimônio líquido. Nesse caso,

- a) o total do patrimônio líquido é igual ao total do passivo.
- b) o total do passivo é igual ao dobro do ativo.
- c) existe passivo a descoberto nessa companhia.
- d) o total do ativo equivale a três vezes o total do passivo.
- e) o total do passivo equivale à metade do total do patrimônio líquido.



A equação patrimonial estabelece que o ativo é igual ao passivo exigível mais o patrimônio líquido. Se o ativo é o dobro do PL, por questão de lógica matemática, será o dobro do passivo também e, dessa forma, o passivo será igual ao patrimônio líquido.

Por exemplo:

Digamos que o valor do ativo é de 1.000 e, se ele é o dobro do PL, o PL é 500.

Ao aplicar os valores na equação patrimonial, teremos:

$$A = P + PL$$

$$1.000 = P + 500$$

$$P = 1.000 - 500$$

$$P = 500$$

Letra a.

099. (INSTITUTO AOCUP/UFC/CONTADOR/2014) O passivo também pode ser chamado de, EXCETO:

- a) capital alheio.
- b) capital próprio.
- c) capital de terceiros.
- d) recursos de terceiros.
- e) passivo exigível.



O passivo representa o conjunto das obrigações da empresa junto aos terceiros, também é denominado de capital alheio, capital de terceiros ou exigível total.

O capital próprio é o patrimônio líquido.

Letra b.

100. (INSTITUTO AOCUP/UFC/CONTADOR/2014) São direitos de uma empresa, EXCETO:

- a) adiantamento a empregados.
- b) dividendos a receber.
- c) impostos a recuperar.
- d) duplicatas descontadas.
- e) duplicatas a receber.



Os direitos representam os créditos da empresa junto aos terceiros. São os valores a receber ou a recuperar.

A única conta que não é um direito é duplicatas descontadas, conta do passivo.

Letra d.

101. (INSTITUTO AOCP/UFC/CONTADOR/2014) Assinale a alternativa que apresenta apenas contas de natureza devedora.

- a) Caixa – Banco conta movimento – Imóveis – Depreciação acumulada.
- b) Duplicatas a receber – Prêmio de seguros a apropriar – Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa – Veículos.
- c) Custo da mercadoria vendida – Vendas a prazo – Caixa – Duplicatas a receber.
- d) Terrenos – Títulos a receber – Estoques de mercadoria – Capital a integralizar
- e) Duplicatas a pagar – Caixa – Empréstimos – Capital social.



As contas de natureza devedora são:

- Ativo
- Despesas
- Redutoras do passivo e redutoras do PL.

- a) Errada. A conta depreciação acumulada é redutora do ativo, tem natureza credora.
- b) Errada. A conta perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa é redutora do ativo, tem natureza credora.
- c) Errada. A conta vendas a prazo é uma receita, tem natureza credora.
- e) Errada. A conta empréstimo é conta do passivo, tem natureza credora.

Letra d.

102. (INSTITUTO AOCP/FUNDASUS/TÉCNICO CONTÁBIL/2015) Considere as afirmações a seguir, sobre as contas de resultados, e assinale a alternativa correta.

- a) O reflexo de uma despesa paga à vista é um aumento no passivo e uma redução no ativo.
- b) O reflexo de uma despesa paga à vista é um aumento no passivo e um aumento no ativo.
- c) O reflexo de uma receita com recebimento à vista é um aumento no ativo e uma redução no passivo.
- d) O reflexo de uma receita para recebimento futuro é um aumento no ativo e um aumento na situação líquida.
- e) O reflexo de uma despesa para pagamento futuro é um aumento no passivo e um aumento na situação líquida.



As despesas representam perdas econômicas que deixam a empresa mais pobre. Toda despesa diminui o PL, tendo como contrapartida a diminuição do ativo ou o aumento do passivo.

As receitas representam ganhos econômicos que deixam a empresa mais rica. Toda receita aumenta o PL, em contrapartida, pode aumentar o ativo ou diminuir o passivo.

Está certa a letra “d”, pois uma receita, para receber a prazo, irá aumentar o ativo e aumentar a situação líquida.

Letra d.

103. (IBFC/CGE-RN/ANALISTA CONTÁBIL/2019) Para elaborar o plano de contas contábeis, é necessário a separação das contas contábeis entre os grupos de Ativo, Passivo e Resultado (receitas, custos e despesas). Em relação aos grupos do Plano de Contas, assinale a alternativa incorreta.

- a) Despesas antecipadas, clientes e estoques são contas de ativo.
- b) Fornecedores, adiantamento de clientes e tributos a recolher são contas do passivo.
- c) Custo da mercadoria vendida, receita de vendas e salários e ordenados são contas de resultado.
- d) Estoques, caixa e equivalente de caixa e adiantamento de clientes são contas de ativo.



Está errada a letra “d”, pois a conta adiantamento de clientes é conta do passivo, representa uma obrigação da empresa de fornecer algo para o cliente que pagou antecipadamente.

Letra d.

104. (IBFC/FEIRA DE SANTANA-BA/CONTADOR/2018) O Manual de contabilidade do sistema CFC/CRC (Conselho Federal de Contabilidade e Conselhos Regionais de Contabilidade), dispõe que “CONTAS PATRIMONIAIS são contas pertencentes ao sistema patrimonial, que constam no balanço patrimonial”. Essas contas podem ser de natureza devedora ou credora. Assinale a alternativa que apresenta apenas contas patrimoniais de natureza devedora.

- a) Adiantamentos a empregados, estoques, empréstimo a pagar, clientes.
- b) Capital a integralizar, adiantamento a empregados, reserva de contingências.
- c) Adiantamento de clientes, imóveis de uso da empresa, receita de vendas.
- d) Adiantamento a fornecedores, capital a integralizar, clientes.



As contas PATRIMONIAIS de natureza devedora são as contas do ativo e as contas redutoras do passivo e redutoras do PL.

- a) Errada. A conta empréstimo a pagar é conta do passivo; tem natureza credora. As contas adiantamento a empregados, estoques e clientes são contas do ativo, com natureza devedora.
- b) Errada. A conta reserva para contingência é conta do patrimônio líquido, tem natureza credora; guarde que toda reserva é conta do PL. A conta capital a integralizar é conta redutora do PL, representa a parcela do capital social que os sócios ainda não entregaram para a empresa, e a conta adiantamento a empregados é conta do ativo, as duas têm natureza devedora.

c) Errada. A conta receita de vendas é conta de resultado, não é conta patrimonial. As contas adiantamento de clientes e imóveis de uso da empresa são contas do ativo, com natureza devedora.

d) Certa. As contas adiantamento a fornecedores e clientes são contas do ativo e a conta capital a integralizar é conta redutora do PL; todas têm natureza devedora.

Letra d.

105. (IBFC/SESACRE/CONTADOR/2019) De acordo com a Lei n. 6.404/1976, em relação à classificação das contas de natureza credora, assinale a alternativa correta.

a) Adiantamento a empregados, empréstimos obtidos e imposto a recuperar.

b) Adiantamento de clientes, veículos e de imposto a recuperar.

c) Impostos a recolher, depreciação acumulada e adiantamento de clientes.

d) Depósito compulsório, receitas a apropriar e receitas antecipadas.



As contas de natureza credora são as contas do passivo, do PL, as receitas e as contas redutoras do ativo.

a) Errada. A conta adiantamento a empregados e impostos a recuperar são contas do ativo, têm natureza devedora. A conta empréstimo obtido é conta do passivo, tem natureza credora.

b) Errada. As contas veículos e imposto a recuperar são contas do ativo, têm natureza devedora. A conta adiantamento de clientes é conta do passivo, tem natureza credora.

c) Certa. Impostos a recolher e adiantamento de clientes são contas do passivo, a conta depreciação acumulada é conta redutora do ativo; todas têm natureza credora.

d) Errada. Depósito compulsório é conta do ativo, tem natureza devedora. As contas receitas a apropriar e receitas antecipadas são contas do passivo, têm natureza credora.

Letra c.

106. (IBFC/EBSERH/CONTADOR/2016) Relacione a coluna A com a coluna B e, em seguida, assinale a alternativa que apresenta a sequência correta de cima para baixo.

COLUNA A

1. Bem material

2. Bem imaterial.

3. Direito.

4. Obrigação.

COLUNA B

- () Mercadorias.
- () Imposto a pagar
- () Duplicatas a receber
- () Fundo de comércio

Alternativas

- a) 1; 4; 3; 2.
- b) 2; 3; 4; 1.
- c) 1; 2; 3; 4.
- d) 3; 2; 4; 1.
- e) 4; 3; 2; 1.



Vamos classificar as contas:

Mercadorias = representa um bem material no ativo = 1

Imposto a pagar = representa uma obrigação no passivo = 4

Duplicatas a receber = representa um direito no ativo = 3

Fundo de comércio = representa um bem imaterial no ativo = 2

Letra a.

107. (IBFC/MGS/TÉCNICO CONTÁBIL/2015) Indique a natureza das contas abaixo, utilizando a letra "A" para devedora e a letra "B" para credora na sequência correta.

- () Aplicações financeiras
- () Imóveis
- () Fornecedores
- () Lucros acumulados
- () Contas a receber

- a) A, A, B, B, B.
- b) B, B, A, A, B.
- c) B, A, B, A, A.
- d) A, A, B, B, A.



As contas de natureza devedora são as contas do ativo, das despesas e as contas redutoras do passivo e redutoras do PL; já as contas de natureza credora são as contas do passivo, do PL, das receitas e as contas redutoras do ativo.

Vamos classificar as contas:

Aplicações Financeiras = conta do ativo = natureza devedora = A

Imóveis = conta do ativo = natureza devedora = A

Fornecedores = conta do passivo = natureza credora = B

Lucros Acumulados = conta do PL = natureza credora = B

Contas a receber = conta do ativo = natureza devedora = A

Letra d.

108. (IBFC/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2020) Assinale a alternativa que apresenta os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira, segundo a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica Geral (NBCTG) – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro.

- a) Ativos, Passivos, Receitas e Despesas.
- b) Ativos, Passivos, Receitas, Despesas e Custos.
- c) Ativos, Passivos e Patrimônio Líquido.
- d) Ativos, Passivos e Resultado Econômico.
- e) Bens, Direitos e Obrigações.



A posição patrimonial e financeira da entidade é apresentada por meio do balanço patrimonial, que é composto por contas do ATIVO, PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO.

Letra c.

109. (IBFC/CUIABÁ-MT/CONTADOR/2019) Com base nos conceitos dados na NBC TG – Estrutura Conceitual da Contabilidade para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, preencha abaixo as lacunas com os conceitos de Receitas e Despesas.

“Receitas são aumentos nos benefícios _____ durante o período contábil, sob a forma da entrada de _____ ou do aumento de ativos ou diminuição de passivos, que resultam em _____ do patrimônio líquido, e que não estejam relacionados com a contribuição dos detentores dos instrumentos patrimoniais; e despesas são decréscimos nos benefícios _____ durante o período contábil, sob a forma da saída de recursos ou da redução de _____ ou assunção de _____, que resultam em decréscimo do patrimônio líquido, e que não estejam relacionados com distribuições aos detentores dos instrumentos patrimoniais.”

Assinale a alternativa que preencha correta e respectivamente as lacunas.

- a) financeiros / recursos / aumentos / financeiros / ativos / passivos.
- b) econômico / recursos / aumentos / econômicos / ativos / passivos.

- c) econômico / recursos / aumentos / econômicos / passivos / ativos.
- d) financeiros / recursos / aumentos / financeiros / passivos / ativos.



Toda receita é um ganho econômico, que aumenta o resultado do exercício, impactando no aumento da situação líquida e, por consequência, ou aumenta o ativo ou diminui o passivo. Já toda despesa é uma perda econômica que diminui o resultado do exercício, diminuindo a situação líquida e, por consequência, diminui o ativo ou aumenta o passivo.

A assertiva completa é a seguinte: “Receitas são aumentos nos benefícios ECONÔMICOS durante o período contábil, sob a forma da entrada de RECURSOS ou do aumento de ativos ou diminuição de passivos, que resultam em AUMENTOS do patrimônio líquido, e que não estejam relacionados com a contribuição dos detentores dos instrumentos patrimoniais; e despesas são decréscimos nos benefícios ECONÔMICOS durante o período contábil, sob a forma da saída de recursos ou da redução de ATIVOS ou assunção de PASSIVOS, que resultam em decréscimo do patrimônio líquido, e que não estejam relacionados com distribuições aos detentores dos instrumentos patrimoniais.”

Letra b.

110. (IBFC/CUIABÁ-MT/CONTADOR/2019) NBC TG Estrutura Conceitual da Contabilidade para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro: “Os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial e financeira são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido.” Associe as afirmativas abaixo utilizando (1) para Ativos; (2) para Passivos e (3) para Patrimônio Líquido.

- () Alguns somente podem ser mensurados por meio do emprego de significativo grau de estimativa.
- () É um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade.
- () Possui potencial em contribuir, direta ou indiretamente, para o fluxo de caixa ou equivalentes de caixa para a entidade.
- () Normalmente, o montante agregado a ele somente por coincidência corresponde ao valor de mercado agregado das ações da entidade.

Assinale a alternativa que apresenta a classificação correta e respectivamente.

- a) 2, 1, 1, 3.
- b) 1, 2, 1, 3.
- c) 1, 1, 2, 3.
- d) 2, 1, 2, 3.



Vamos analisar as assertivas:

I – A provisão para pagamentos é um PASSIVO que é mensurado por estimativa, pois a entidade não tem certeza do valor a pagar, como é caso de provisão para contingência judicial = 2

II – Recurso controlado é um ATIVO = 1

III – Para ser reconhecido no BP, o ATIVO deve ter potencial de gerar benefício econômico futuro, aumentando as receitas ou diminuindo as despesas e, assim, melhorar o fluxo de caixa da entidade = 1

IV – O PL apresenta o valor contábil patrimonial da entidade, o valor justo da empresa é apurado no mercado, pelo interesse das pessoas nas ações da empresa; muito dificilmente os valores serão iguais = 3

Letra a.

111. (IBFC/MGS/CONTADOR/2015) Uma característica essencial para a existência de passivo é que a entidade tenha uma obrigação presente. Analise as afirmativas abaixo e assinale a alternativa incorreta.

- a) Uma obrigação é um dever ou responsabilidade de agir ou de desempenhar uma tarefa de certa maneira.
- b) As obrigações podem ser ou não legalmente exíveis em consequência de contrato ou de exigências estatutárias.
- c) Obrigações são também práticas usuais de negócio, de usos e costumes e do desejo de manter relações comerciais ou agir de maneira equitativa.
- d) A liquidação de uma obrigação apresentada geralmente implica a utilização pela entidade de negócios da outra parte, recursos incorporados de demanda por demanda.



O passivo representa uma obrigação presente da empresa; ou seja, ele tem um dever ou responsabilidade de agir ou de desempenhar uma tarefa de certa maneira, normalmente pagando a dívida.

As normas contábeis destacam que as obrigações podem ser legalmente EXIGÍVEIS em consequências de contrato ou de exigências estatutárias; contudo, também podem surgir de negócios usuais da entidade, de usos e costumes e do desejo de manter boas relações comerciais ou agir de maneira equitativa, como por exemplo uma premiação, ou garantia a maior, dentre outras ações.

Quanto à liquidação de uma obrigação, geralmente ela implica na utilização recursos incorporados à demanda, ou seja, normalmente será liquidada com um outro recurso econômico da empresa, como dinheiro, bens, créditos etc.

Está errada a letra “B”, pois são obrigações EXIGÍVEIS e não exíveis.

Letra b.

112. (IBFC/SEPLAG-MG/ADMINISTRADOR/2014) Dentre as contas financeiras, possibilitam o relacionamento dos preços-financeiros. As contas financeiras são relatórios que classificam as contas de uma empresa. Sobre o tema, leia as sentenças e assinale a alternativa incorreta.

- a) O ativo reúne os bens e direitos da empresa.
- b) O passivo representa as aplicações dos recursos.
- c) O patrimônio reflete a posição financeira da empresa em um dado momento.
- d) O patrimônio líquido evidencia os recursos dos proprietários no empreendimento.



Está incorreta a letra “b”. O passivo representa uma ORIGEM de recursos de terceiros aplicados no ativo; é o capital alheio na empresa.

Letra b.

113. (IBFC/EBSERH/CONTADOR/2013) Tratando-se das contas de resultado, é correto afirmar que:

- a) são os registros de representantes de bens, direitos e deveres, bem como para as pessoas utilizadas para o patrimônio líquido.
- b) destinam-se ao registro das despesas, dos custos e das receitas. Como contas que são abertas na escrituração contábil no início do exercício social e encerradas no final dele, não fazem parte do balanço patrimonial, porém da apuração e conhecimento do custo de fabricação, bem como do resultado econômico da gestão do patrimônio, que pode ser lucro ou prejuízo.
- c) destinam-se ao registro das despesas, dos custos e das receitas. Como contas que são abertas na escrituração contábil no final do exercício social e encerradas no final dele, fazem parte do balanço patrimonial, porém não da apuração e o conhecimento do custo de fabricação, bem como o resultado da gestão do patrimônio econômico, que poderá ser lucro econômico ou prejuízo.
- d) destinam-se ao registro das despesas, dos custos e das receitas. As contas que são abertas na escrituração contábil no começo do exercício social e apuradas no final dele não fazem parte do balanço patrimonial, portanto, não possibilitam a apuração e o conhecimento

do custo de fabricação, bem como do resultado econômico da gestão do patrimônio, que poderá ser lucro ou prejuízo.



As contas de resultado são representadas pelas receitas, ganhos, despesas e perdas, que compõem a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE). São contas transitórias, que têm seus saldos abertos no início do exercício social e encerrados ao seu término, para fins de apuração do resultado econômico do exercício, que poderá ser lucro ou prejuízo.

Letra b.

114. (IBFC/SES-PR/CONTADOR/2016) Determinada empresa está com a seguinte situação patrimonial:

Ativo = R\$ 500.000,00 e Passivo Exigível = 500.000,00

Essa empresa apresenta situação líquida:

- a) negativo.
- b) positivo
- c) nula.
- d) descoberta.



A situação líquida de uma empresa é encontrada pela equação:

$SL = ATIVO (-) PASSIVO EXIGÍVEL$

$SL = 500.000 - 500.000$

$SL = 0$

Dessa forma, a empresa apresenta uma situação líquida NULA, onde o patrimônio líquido é zero. Essa situação ocorre quando a empresa tem prejuízo acumulado no mesmo valor que o capital social.

Letra c.

115. (INSTITUTO AOCP/PC-ES/PERITO/2019) Em relação à natureza contábil das contas, analise as assertivas e assinale a alternativa que aponta a(s) correta(s).

- I – As contas do ativo aumentam a débito e, conseqüentemente, diminuem a crédito.
- II – As contas do passivo e patrimônio líquido aumentam a crédito e, conseqüentemente, diminuem a débito.
- III – As contas de receitas e despesas têm natureza devedora e, conseqüentemente, diminuem a crédito.

- a) I, II e III.
- b) Apenas I e II.
- c) Apenas I e III.
- d) Apenas II.
- e) Apenas III.



Está errado somente o item III, pois as receitas têm natureza credora.

Letra b.

116. (INSTITUTO AOCP/ANGRA DOS REIS/CONTADOR/2015) As obrigações da entidade, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do ativo não circulante, quando vencerem após o exercício seguinte, deverão ser classificadas no grupo de:

- a) passivo circulante.
- b) passivo não circulante.
- c) exigível curto prazo.
- d) ativo não circulante.
- e) resultado dos exercícios seguintes.



As obrigações com prazo de vencimento superior ao término do exercício social seguinte serão consideradas de longo prazo e deverão ser apresentadas no passivo não circulante.

Letra b.

117. (QUADRIX/JATAÍ-GO/AUDITOR DE CONTROLE INTERNO/2019) São contas do patrimônio líquido:

- a) as reservas de capital, as reservas de lucros, as debêntures conversíveis e os prejuízos acumulados.
- b) as reservas de lucros, as ações em tesouraria, os prejuízos acumulados e os resultados de exercícios futuros.
- c) o ativo diferido, as ações em tesouraria, os ajustes de avaliação patrimonial e as debêntures conversíveis.
- d) as reservas de capital, as ações em tesouraria, os ajustes de avaliação patrimonial e os resultados de exercícios futuros.
- e) as reservas de capital, as reservas de lucros, as ações em tesouraria e os ajustes de avaliação patrimonial.



Segundo a Lei n. 6.404/1976, ajustada a composição do patrimônio líquido, é a seguinte:

- a) Capital Social
- b) Reservas de Capital
- c) Ajustes de Avaliação Patrimonial
- d) Reservas de Lucros
- e) Ações em Tesouraria
- f) Prejuízos Acumulados.

Letra e.

118. (UFG/AL-GO/ANALISTA CONTADOR/2015) As contas exercem um papel de importância no processo contábil e, por meio delas, a contabilidade controla a movimentação de todos os componentes patrimoniais. São exemplos de contas patrimoniais de natureza credora:

- a) ICMS a recolher; adiantamento de férias e credores por financiamento.
- b) salários a pagar; depreciação acumulada e provisão para perdas para crédito de liquidação duvidosa.
- c) fornecedores; contas a receber e fundo de garantia a recolher.
- d) amortização acumulada; prejuízos acumulados e duplicatas a pagar.



Para responder à questão, precisamos identificar as contas quanto a sua natureza:

Devedora = aplicação = ativo, despesas e redutoras do passivo/PL

Credora = origem = passivo, PL, receita e redutoras do ativo

- a) Errada. ICMS a recolher – passivo – credora
adiantamento de férias – ativo – devedora
credores por financiamento – passivo – credora.
- b) Certa. Salários a pagar – passivo – credora
depreciação acumulada – redutora do ativo – credora
PCLD – redutora do ativo – credora.
- c) Errada. Fornecedores – passivo – credora
contas a receber – ativo – devedora
fundo de garantia a recolher – passivo – credora
- d) Errada. Amortização acumulada – redutora do ativo – credora
prejuízos acumulados – redutora do PL – devedora
duplicata a pagar – passivo – credora.

Letra b.

119. (CESPE/TRE-TO/CONTADOR/2017) Adiantamentos recebidos de clientes, ajustes de avaliação patrimonial, despesas antecipadas, obrigações em moeda estrangeira e ações em tesouraria são itens que devem ser classificados, respectivamente, como:

- a) receita operacional, patrimônio líquido, passivo, passivo e ativo.
- b) ativo, patrimônio líquido, ativo, passivo e ativo.
- c) passivo, patrimônio líquido, despesa operacional, passivo e patrimônio líquido.
- d) ativo, receita operacional, despesa operacional, passivo e patrimônio líquido.
- e) passivo, patrimônio líquido, ativo, passivo e patrimônio líquido.



Adiantamentos recebidos de clientes: é uma obrigação; passivo.

Ajustes de avaliação patrimonial: é conta do patrimônio líquido.

Despesas antecipadas: é um direito; ativo.

Obrigações em moeda estrangeira: é uma obrigação; passivo.

Ações em tesouraria: é conta redutora do patrimônio líquido.

Letra e.

120. (IADES/METRO-DF/CONTADOR/2014) A respeito dos lançamentos a débito e a crédito nas contas contábeis, é correto afirmar que as contas:

- a) de despesa iniciam o período contábil com saldo devedor.
- b) de receita têm saldo zero no início do período contábil.
- c) do ativo aumentam pelo crédito.
- d) do patrimônio líquido aumentam pelo débito.
- e) do passivo têm saldo devedor, portanto, um lançamento a débito aumenta o saldo.



As contas patrimoniais do ativo, passivo e do PL mantêm saldo de um exercício para o outro, já as contas de resultado, que são receitas e despesas, terão o seu saldo encerrado em cada exercício.

As contas do ativo/despesa/redutoras do passivo/PL têm natureza devedora e têm seu saldo aumentado por débito e diminuído por crédito.

As contas do passivo/PL/receita/redutoras do ativo têm natureza credora e têm seu saldo aumentado por crédito e diminuído por débito.

Letra b.

121. (IADES/CRC-MG/TÉCNICO EM ATENDIMENTO/2015) O conjunto de bens, direitos e obrigações pertencentes a uma pessoa física ou jurídica ou a um conjunto de pessoas, susceptíveis de avaliação econômica, é o conceito de:

- a) passivo.
- b) ativo.
- c) situação líquida.
- d) obrigações exigíveis.
- e) patrimônio.



O conjunto dos bens direitos e obrigações representa o patrimônio de uma empresa, e é o objeto de estudo da contabilidade.

Letra e.

122. (VUNESP/UFABC/ASSISTENTE DE ADMINISTRAÇÃO/2019) Promissórias, cheques e impostos a recuperar aparecem no balanço patrimonial da organização como:

- a) ativo circulante.
- b) passivo circulante.
- c) ativo realizável a longo prazo.
- d) valores em financiamento de curto prazo.
- e) ativo diferido.



A questão deve ser respondida por interpretação; como impostos a recuperar é um direito e será apresentado no ativo circulante, as demais contas devem ser tratadas como ativo circulante.

Contudo, é bom lembrar que promissórias e cheques a pagar são contas do passivo circulante.

Letra a.

123. (VUNESP/MPE-SP/CONTADOR/2019) Para o registro das transações dos eventos econômicos ocorridos numa entidade, a contabilidade se utiliza de um sistema de partidas dobradas no qual existem contas de natureza devedora (contas débito) e contas de natureza credora (contas crédito). Considerando esse fato, é correto afirmar que, no plano de contas de uma entidade:

- a) contas devedoras sempre controlam as obrigações a pagar e as contas credoras sempre controlam os direitos a receber.
- b) contas devedoras são as contas de receita e contas credoras são as contas de despesa.

- c) desconsideradas as provisões, as contas do ativo são contas débito e as contas do passivo são contas crédito.
- d) o ativo tem seu valor aumentado por lançamento a crédito e o passivo tem uma diminuição de valor com um lançamento a débito.
- e) o ativo diminui de valor com um lançamento a débito e aumenta com um lançamento a crédito.



As contas devedoras são contas do ativo, despesas e redutoras do passivo/PL; as contas credoras são do passivo, PL, receitas e redutoras do ativo.

Na aplicação do mecanismo de partidas dobradas, as contas devedoras têm seu saldo aumentado por débito e diminuído por crédito; já as contas credoras têm seu saldo aumentado por crédito e diminuído por débito.

Nas assertivas, a menos errada é a letra “c”, pois os ativos são contas devedoras e os passivos são contas credoras.

Letra c.

124. (IF-MT/IF-MT/TECNÓLOGO EM GESTÃO FINANCEIRA/2019) O balanço patrimonial é um dos demonstrativos elaborados pela contabilidade para o processo de tomadas de decisão das empresas. Nele, estão agrupadas as contas que fazem parte do ativo e passivo. Assinale a alternativa que corresponde ao grupo de contas que faz parte do balanço patrimonial.

- a) Duplicatas Descontadas, Despesas de Seguros, Caixa e Capital Social.
- b) Capital Social, Seguros a Vencer, Clientes e Duplicatas Descontadas.
- c) Prejuízos Acumulados, Financiamentos, Despesas de Juros e Salários a Pagar.
- d) Receita de Serviços, Capital Social, Clientes e Duplicatas Descontadas.
- e) Despesas de Seguros, Capital Social, Mercadorias e Financiamentos.



No BP, estão as contas do ativo, passivo e PL. Vou classificar as contas conforme as assertivas:

- a) Errada. Duplicatas Descontadas (PASSIVO), Despesas de Seguros (DESPESA), Caixa (ATIVO) e Capital Social (PL).
- b) Certa. Capital Social (PL), Seguros a Vencer (ATIVO), Clientes (ATIVO) e Duplicatas Descontadas (PASSIVO). Todas são do BP.
- c) Errada. Prejuízos Acumulados (PL), Financiamentos (PASSIVO), Despesas de Juros (DESPESA) e Salários a Pagar (PASSIVO).
- d) Errada. Receita de Serviços (RECEITA), Capital Social (PL), Clientes (ATIVO) e Duplicatas Descontadas (PASSIVO).
- e) Errada. Despesas de Seguros (DESPESA), Capital Social (PL), Mercadorias (ATIVO) e Financiamentos (PASSIVO).

Letra b.

125. (IF-ES/IF-ES/ASSISTENTE DE ADMINISTRAÇÃO/2019) Ao tomar posse no cargo de Assistente em Administração do Ifes, Júlia foi designada para trabalhar no setor administrativo, auxiliando na organização do Plano de Contas da Instituição. Como tarefa inicial, sua função foi classificar as Contas de Resultado. Elas dividem-se em Contas de Despesas e Contas de Receitas. Aparecem durante o exercício social, encerrando-se no final de tal exercício. Não fazem parte do Balanço Patrimonial, mas é por meio delas que se conhece se a empresa apresentou lucro ou prejuízo em suas atividades. Conforme tarefa de Júlia, assinale a alternativa que apresenta os exemplos de Contas de Receitas:

- a) Fretes e Carretos; Impostos e Juros Passivos.
- b) Aluguéis Passivos; Prêmios de Seguro e Descontos Concedidos.
- c) Água e Esgoto; Café e Lanches e Contribuições de Previdência.
- d) Aluguéis Ativos; Descontos Obtidos; e Juros Ativos.
- e) Material de Expediente; Material de Limpeza e Salários.



Lembre-se de que as receitas são complementadas pelo termo “ativo” e as despesas pelo termo “passivo”.

Vou classificar as contas de acordo com as assertivas:

- a) Errada. Fretes e Carretos; Impostos e Juros Passivos (TODAS SÃO DESPESAS).
- b) Errada. Aluguéis Passivos; Prêmios de Seguro e Descontos Concedidos (TODAS SÃO DESPESAS).
- c) Errada. Água e Esgoto; Café e Lanches e Contribuições de Previdência (TODAS SÃO DESPESAS).
- d) Certa. Aluguéis Ativos; Descontos Obtidos; e Juros Ativos (TODAS SÃO RECEITAS).
- e) Errada. Material de Expediente; Material de Limpeza e Salários (TODAS SÃO DESPESAS).

Letra d.

126. (INSTITUTO AOCP/SÃO BENTO DO SUL/FISCAL DE TRIBUTOS/2019) As contas de resultado podem ser representadas pelas receitas e despesas. Elas são evidenciadas na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), tendo como objetivo a apuração do resultado econômico da entidade. Nesse sentido, assinale a alternativa que NÃO apresenta uma conta de resultado.

- a) Aluguel ativo.
- b) Despesa financeira.
- c) Despesa de imposto.
- d) Despesa antecipada.



A conta despesa antecipada é conta patrimonial do ATIVO; representa um direito oriundo do montante de despesas pagas e ainda não incorridas.

Letra d.

127. (INSTITUTO AOCP/PC-PA/INVESTIGADOR/2021) Acerca da situação líquida e da equação fundamental do patrimônio, analise as assertivas e assinale a alternativa que aponta a(s) correta(s).
I – A situação líquida positiva é quando o total de bens e direitos é maior que o total das obrigações.
II – A situação líquida negativa é quando o total de bens e direitos é menor que o total das obrigações.
III – Na equação fundamental do patrimônio, o patrimônio líquido é diretamente relacionado com o ativo e inversamente relacionado com o passivo.

- a) Apenas II.
- b) Apenas I e II.
- c) Apenas I e III.
- d) Apenas II e III.
- e) I, II e III.



I – Certa. Quando o ativo (bens + direitos) for maior que o passivo (obrigações), a situação líquida é positiva.

II – Certa. Quando o ativo (bens + direitos) for menor que o passivo (obrigações), a situação líquida é negativa.

III – Certa. Na equação patrimonial, o ativo é diretamente relacionado com o passivo e com PL; entretanto, como fonte de recursos, o passivo é inversamente proporcional ao patrimônio líquido. A lógica é: se o PL aumenta, aumenta o ativo; se o passivo aumenta, aumenta o ativo. Contudo, se o PL aumentar, vai diminuir a participação percentual do passivo no ativo, e vice-versa.

Letra e.

128. (FGV/PC-RN/AGENTE/2021) A elaboração de um plano de contas para uma entidade requer a definição de elementos considerados essenciais para a definição da conta, tais como nome, função, funcionamento e natureza.

Quanto à natureza, um exemplo de conta devedora é:

- a) fornecedores.
- b) estoque.
- c) capital social.
- d) impostos a pagar.
- e) financiamentos.



As contas de natureza devedora são as do ativo, das despesas e as contas redutoras do passivo e redutoras do PL.

Na relação apresentada, somente o estoque, que é conta do ativo, tem natureza devedora.

As contas fornecedores, impostos a pagar e financiamentos são contas do passivo e a conta capital social é conta do PL, todas com natureza credora.

Letra b.

129. (FGV/PC-RN/AGENTE/2021) A referência à riqueza líquida de uma entidade pode ser associada:

- a) à sua capacidade de liquidez imediata.
- b) ao montante de ativos realizáveis no exercício financeiro.
- c) aos valores liquidados com capital próprio.
- d) ao montante dos ativos deduzido dos passivos.
- e) ao capital social liquidado pelos proprietários.



A riqueza líquida de uma empresa está no seu patrimônio líquido, e é representada pela equação: ativo menos o passivo.

Letra d.

130. (FGV/PC-RN/AGENTE/2021) No balanço patrimonial, as contas do ativo são organizadas em dois grandes grupos, de acordo com o prazo de realização destas no ciclo operacional da entidade.

Em geral, itens adquiridos para estoque com o objetivo de comercialização devem ser classificados como:

- a) ativo circulante.
- b) ativo realizável a longo prazo.
- c) custo das mercadorias vendidas.
- d) despesas antecipadas.
- e) investimentos.



A classificação do ativo em circulante ou não circulante tem relação com o prazo de realização do elemento. O CPC trata do assunto da seguinte forma:

O ativo deve ser classificado como circulante quando satisfizer qualquer dos seguintes critérios:

- a) espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- b) está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- c) espera-se que seja realizado até doze meses após a data do balanço; ou
- d) é caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03.

Assim, um ativo que será realizado dentro do ciclo operacional, que normalmente é o exercício social, será classificado como ativo circulante.

Letra a.

131. (FGV/IMBEL/CONTADOR/2021) Assinale a opção que apresenta a conta do patrimônio líquido que é evidenciada com saldo negativo no balanço patrimonial.

- a) Reservas de capital.
- b) Ações em tesouraria.
- c) Capital social subscrito.
- d) Reservas de lucros a realizar.
- e) Reservas para contingências.



A conta “ações em tesouraria” é conta redutora do PL, assim, ela tem natureza devedora e diminui o valor do PL.

Não é correto dizer que ela tem saldo negativo, como está no enunciado da questão; ela tem saldo devedor.

Letra b.

132. (INSTITUTO AOCP/UFPEL/ANALISTA CONTABILIDADE/2015) A hipótese da diferença da equação patrimonial, em que o valor do passivo supera o ativo, denomina-se:

- a) passivo circulante.
- b) passivo exigível.
- c) prejuízos acumulados.
- d) passivo a descoberto.
- e) ativo circulante.



A equação patrimonial visa apresentar, de forma algébrica, a situação patrimonial da empresa. É o resultado da equação entre o ativo menos o passivo ($SL = A - P$).

Existem três resultados possíveis para a equação patrimonial: positivo, quando o ativo é maior que o passivo; nulo, quando o ativo é igual a o passivo; e negativo, quando o ativo é menor que o passivo.

Quando o passivo superar o ativo é sinal de que as obrigações são maiores que o valor dos bens e direitos, assim, a empresa apresenta um passivo a descoberto, pois não tem recursos contábeis para pagar o passivo.

Letra d.

133. (INSTITUTO AOCP/UFPB/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) Assinale a alternativa que reconhece a conceituação sobre despesas pagas antecipadamente.

- a) É reconhecida como uma despesa no período em que acontece.
- b) Representa despesas não incorridas e não pagas.
- c) É um direito que deve ser registrado no ativo em função de não ser considerada uma despesa do período.
- d) É reconhecida como uma obrigação no grupo do passivo circulante.
- e) Representa uma apropriação que deve ser reconhecida na conta dos fornecedores no passivo.



As despesas pagas antecipadamente representam um direito da empresa junto aos terceiros, será registrada no ativo. É uma despesa não incorrida que já foi paga. Assim, ela será registrada como despesa no futuro, conforme for incorrendo.

Letra c.

134. (INSTITUTO AOCP/SERCOMEL/CONTADOR/2016) Mercadorias para revenda, máquinas e equipamentos, duplicatas a receber, fornecedores, computadores e periféricos, impostos a recolher, duplicatas a pagar, móveis e utensílios representam para a contabilidade:

- a) três bens, dois direitos e três obrigações.
- b) quatro bens, um direito e três obrigações.
- c) um direito, quatro obrigações e três bens.
- d) oito elementos negativos.
- e) cinco elementos positivos e três negativos.



Vamos classificar as contas:

- Mercadorias para revenda – bem – ativo
- Máquinas e equipamentos – bem – ativo
- Duplicatas a receber – direito – ativo
- Fornecedores – obrigação – passivo
- Computadores e periféricos – bem – ativo
- Impostos a recolher – obrigação – passivo
- Duplicatas a pagar – obrigação – passivo
- Móveis e utensílios – bem – ativo

A relação tem 4 bens, 1 direito e 3 obrigações.

Letra b.

135. (INSTITUTO AOCP/EBSERH/CONTADOR/2015) Qual das alternativas a seguir faz parte do passivo circulante do balanço patrimonial?

- a) Móveis e utensílios.
- b) Duplicatas a receber.
- c) Capital social.
- d) Adiantamento de clientes.
- e) Reservas de lucros.



No passivo, estão as obrigações da empresa. A única conta que representa uma obrigação é “adiantamento de clientes”.

- Móveis e utensílios – é um bem do ativo
- Duplicatas a receber – é um direito do ativo
- Capital social – é conta do PL
- Reservas de lucros – é conta do PL

Letra d.

136. (INSTITUTO AOCP/UFPB/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) Assinale a alternativa que representa o conceito de bens sob a ótica da contabilidade.

- a) São itens corpóreos mensuráveis em dinheiro que podem integrar o patrimônio das entidades para utilização futura, tais como marcas e patentes.
- b) São os itens que estão em poder de terceiros que podem ser utilizados de forma imediata.
- c) São itens incorpóreos que são mensuráveis em dinheiro que podem ser tocados, tais como máquinas e veículos.
- d) São os direitos de terceiros em poder da entidade.
- e) São itens tangíveis e intangíveis quantificáveis em dinheiro e que integrarão o patrimônio da entidade para utilização imediata.



Os bens são recursos tangíveis ou intangíveis mensuráveis monetariamente, que estão sob o controle da empresa para seu uso, para realização pela venda ou para alienação.

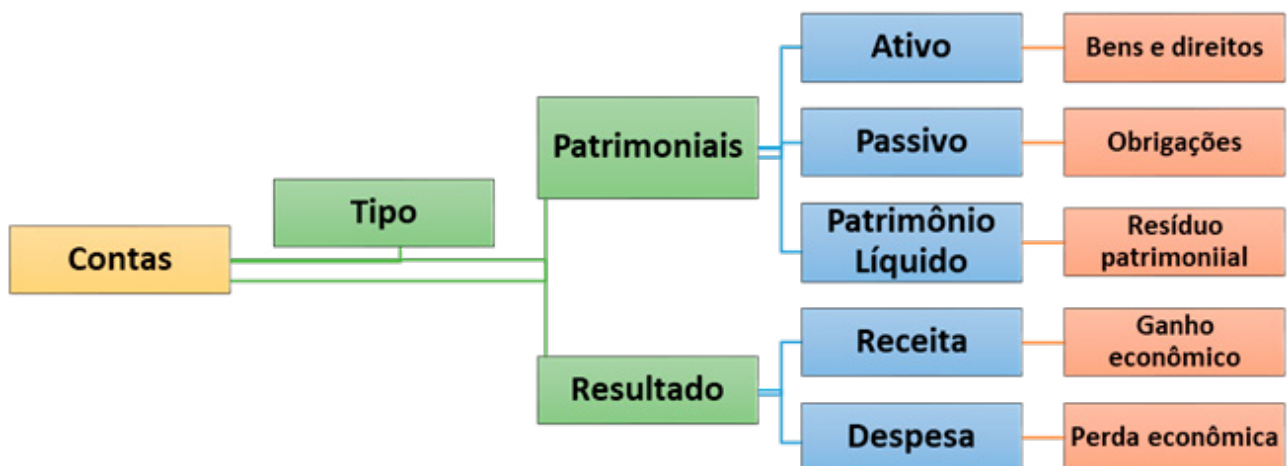
Letra e.

RESUMO

Meu(minha) amigo(a), nesta aula, vimos os conceitos das contas patrimoniais e das contas de resultado e que elas possuem as seguintes características:

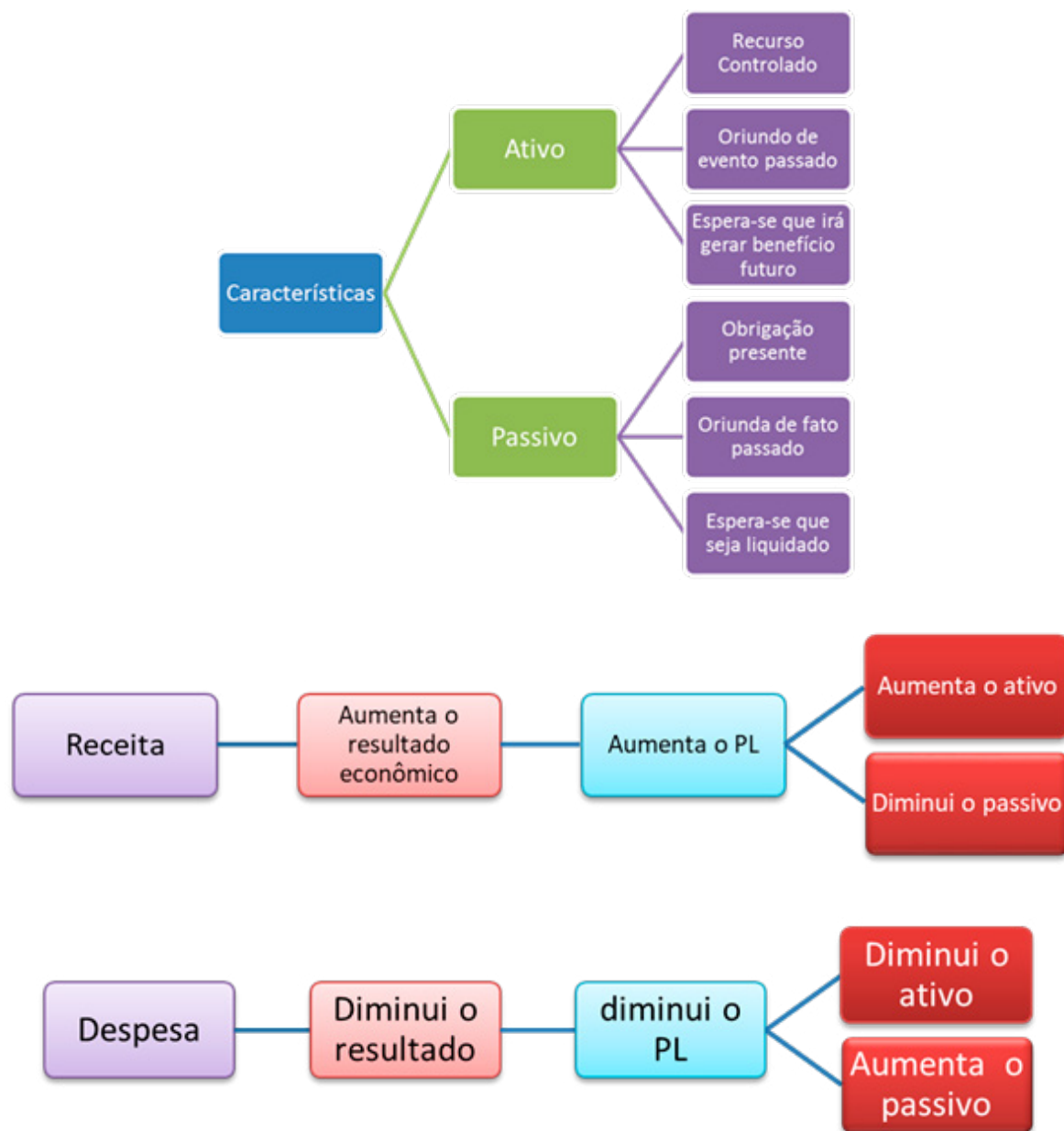
- Ativo = recurso presente controlado – oriundo de evento passado – capaz de gerar benefício econômico futuro.
- Passivo = obrigação presente – oriunda de evento passado – provável liquidação no futuro.
- Patrimônio líquido = resíduo patrimonial – situação líquida.
- Receita = ganho econômico – aumenta o PL – aumentando o ativo ou diminuindo o passivo.
- Despesas = perda econômica – diminui o PL – diminuindo o ativo ou aumentando o passivo.

Veja este quadro identificador das contas patrimoniais e de resultado:



Outro ponto que destaquei é o de que toda receita aumenta o PL, mas nem todo aumento do PL é uma receita; e toda despesa diminui o PL, mas nem toda diminuição do PL é uma despesa.

Abaixo, apresento uns mnemônicos sobre as contas patrimoniais e de resultado:



Lembre-se de que as receitas e as despesas dinamizam a estrutura do patrimônio, alterando o ativo e/ou o passivo exigível, por isso são denominadas de contas dinâmicas; e elas são encerradas ao término do exercício social, por isso são denominadas de contas transitórias.

Também estudamos a equação patrimonial que é apresentada da seguinte forma:

Ativo = passivo exigível + patrimônio líquido.

Por meio da equação patrimonial, o usuário pode identificar a origem dos recursos que estão aplicados no ativo da empresa; se a fonte foi o capital de terceiros, no passivo exigível, ou foi o capital dos sócios, no patrimônio líquido.

Vimos, também, que, com base na equação patrimonial, podemos apurar a situação líquida da empresa, que pode ser positiva, negativa ou nula, considerando os valores do ativo e do passivo exigível, conforme apresento no quadro abaixo:



QUESTÕES DE CONCURSO

001. (QUADRIX/CRT/CONTADOR/2023) Quando uma receita é do tipo que se satisfaz ao longo do tempo, como, por exemplo, na construção de uma obra civil, seu reconhecimento deve se dar proporcionalmente ao recebimento das parcelas do contrato.

002. (CESPE/CAU/ASSISTENTE FINANCEIRO/2024) Julgue o próximo item, relativo a operações financeiras.

Sob a ótica das empresas comerciais, o desconto de duplicatas é uma operação passiva que implicará o reconhecimento de despesas de juros na data em que se der a liberação dos recursos pela instituição financeira responsável pela concessão do crédito.

003. (CESPE/CAU/CONTADOR/2024) Com relação à administração financeira e orçamentária, julgue os próximos itens.

A baixa de um bem significa sua retirada do ativo imobilizado, o que deve ocorrer em caso de aquisição de bens similares.

004. (CESPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PLANEJAMENTO/2025) Julgue o próximo item, a respeito de contabilização e análise de demonstrações contábeis.

Na demonstração do resultado do exercício, os elementos diretamente relacionados com a mensuração do desempenho são as receitas e as despesas.

005. (CESPE/TRF 6/ANALISTA JUDICIÁRIO/ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE/2025) Em relação aos aspectos contábeis das sociedades anônimas, julgue o item que se segue, com base nas normas aplicáveis no Brasil.

A demonstração do resultado do exercício tem como objetivo apresentar o valor das riquezas econômicas geradas pela entidade, bem como mostrar a forma como tal riqueza foi distribuída para a sociedade.

006. (CESPE/CEBRASPE/TRF 6/TÉCNICO JUDICIÁRIO/ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE/2025) Em relação ao balanço patrimonial e à Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), julgue o item a seguir.

A DRE é uma demonstração dinâmica que relata, de forma dedutiva, como o resultado do exercício foi obtido.

007. (CESPE/TRF 6/TÉCNICO JUDICIÁRIO/2025) No que se refere aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, bem como aos atos e fatos contábeis, julgue o item a seguir.

O patrimônio de uma entidade, na visão da ciência contábil, é composto por itens de natureza inteiramente qualitativa, por itens de natureza inteiramente quantitativa e por itens que têm natureza tanto qualitativa quanto quantitativa.

008. (CESPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PATRIMÔNIO/2025) Acerca de noções de contabilidade financeira, julgue o item subsequente.

Um dos componentes da equação fundamental do patrimônio é o ativo.

009. (Q3640897/CESPE/TRF 6/TÉCNICO JUDICIÁRIO/2025) No que se refere aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, bem como aos atos e fatos contábeis, julgue o item a seguir.

Na ciência contábil, o patrimônio líquido de uma entidade é entendido como o conjunto de seus bens, direitos e obrigações.

010. (Q3597934/CESPE/PCDF/GESTOR DE APOIO/2025) Com base no disposto na Estrutura Conceitual, julgue o item a seguir.

Para se enquadrar no conceito de passivo, uma obrigação presente deve ser resultado de uma transação ou evento passado e demandar a saída de recursos da entidade para a sua liquidação ou extinção.

011. (CESPE/CEBRASPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PLANEJAMENTO/2025) Julgue o item a seguir, referente às demonstrações contábeis.

O reconhecimento da receita ocorre simultaneamente com o reconhecimento de aumento nos ativos ou de diminuição nos passivos.

012. (CESPE/EMBRAPA/CONTABILIDADE/2025) Com base nas disposições da Lei n. 6.404/1976, julgue o item subsequente.

A conta ajustes de avaliação patrimonial, integrante do patrimônio líquido, justifica-se em função do regime de competência.

013. (CESPE/PCDF/GESTOR DE APOIO/CONTADOR/2025) Considerando as disposições da Lei n. 6.404/1976 e suas alterações, julgue o item que se segue.

A rubrica contábil ajustes de avaliação patrimonial é uma conta de resultado que pode apresentar saldo devedor ou credor, conforme o comportamento de elementos do ativo e do passivo sujeitos à avaliação a valor justo.

014. (CESPE/FUNPRES-P-EXE/CONTABILIDADE/2025) Ainda sobre o registro de transações pelo sistema contábil das entidades em geral, julgue o item que se segue.

Uma condição indispensável para o reconhecimento contábil de uma provisão que represente uma obrigação presente considerada provável é a possibilidade de se fazer uma estimativa confiável do valor dessa obrigação.

015. (CESPE/ANM/CONTABILIDADE/2025) A respeito da avaliação de ativos e passivos, julgue o item seguinte.

Configura um passivo contingente a situação em que uma obrigação presente, resultante de eventos passados, apresenta como improvável a exigência de sacrifício de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidá-la.

016. (CESPE/ANM/CONTABILIDADE/2025) A respeito da avaliação de ativos e passivos, julgue o item seguinte.

Ativos contingentes devem ser reconhecidos quando sua realização for provável.

017. (CESPE/EMBRAPA/ORÇAMENTO E FINANÇAS: CONTABILIDADE/2025) Julgue o item a seguir, de acordo com a Resolução CFC n. 1.374/2011, que trata da estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro.

O aumento de valor de elementos registrados no ativo e a redução de valor de elementos registrados no passivo darão origem a receitas, desde que resultem em aumentos no valor do patrimônio líquido e não tenham relação com a contribuição proporcionada à entidade pelos detentores dos instrumentos patrimoniais.

018. (FGV/TRT 16ª/CONTADOR/2022) As receitas são aumentos nos ativos ou reduções nos passivos que resultam em aumentos no patrimônio líquido, com exceção:

- a) dos ganhos.
- b) das variações monetárias.
- c) dos tributos sobre os lucros.
- d) das que acontecem de modo não recorrente.
- e) das contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.

019. (FGV/PREFEITURA DE VITÓRIA/AUDITOR DE CONTROLE INTERNO/2024) Em relação à avaliação de ativos incertos, relacione o fato apresentado com o seu respectivo tratamento contábil, de acordo com a NBC TG 25(R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

- 1. A entrada de benefícios econômicos é praticamente certa.
- 2. A entrada de benefícios econômicos é provável, mas não praticamente certa.
- 3. A entrada não é provável.

- () Nenhum ativo é reconhecido, mas é exigida divulgação.
 () Nenhum ativo é reconhecido e nenhuma divulgação é exigida.
 () O ativo não é contingente.

Assinale a opção que mostra a relação correta, na ordem apresentada.

- a) 1 – 2 – 3.
 b) 1 – 3 – 2.
 c) 2 – 1 – 3.
 d) 2 – 3 – 1.
 e) 3 – 2 – 1.

020. (FCC/TRT 18ª/CONTADOR/2023) O departamento jurídico da empresa Problemas Gerais S.A. apresentou, em 31/12/2020, as avaliações de diversos processos a que a empresa está respondendo, as quais constam no quadro a seguir:

Processo	Montante Estimado (R\$)	Probabilidade de Perda
Processo Cível	1.480.000,00	Provável
Processo Trabalhista	800.000,00	Possível
Processo Fiscal 1	1.760.000,00	Provável
Processo Fiscal 2	920.000,00	Possível
Processo Ambiental	640.000,00	Remota

A diretoria da empresa acatou a avaliação apresentada pelo departamento jurídico e fez a contabilização com base nas informações constantes no quadro anterior, de acordo com o que estabelece o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

O valor contabilizado no passivo, no balanço patrimonial de 31/12/2020, foi, em reais:

- a) 5.600.000,00.
 b) 1.720.000,00.
 c) 4.960.000,00.
 d) 2.360.000,00.
 e) 3.240.000,00.

021. (UFRR/UFRR/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Em relação ao reconhecimento de uma provisão, analise as afirmações abaixo e escolha a opção CORRETA.

- a) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade tem uma obrigação futura (legal ou não formalizada), independentemente da probabilidade de saída de recursos que incorporem benefícios econômicos.
 b) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada), porém, não é necessário estimar o valor da obrigação de forma confiável.

- c) Uma provisão deve ser reconhecida somente quando a entidade possui uma obrigação presente legalmente formalizada.
- d) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada) decorrente de um evento passado, é provável que seja necessária uma saída de recursos que incorporem benefícios econômicos para liquidar a obrigação, e é possível realizar uma estimativa confiável do valor da obrigação.
- e) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada), mas a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos não é relevante.

022. (AVANÇA-SP/CACONDE/CONTADOR/2024) Baseado na NBC TG – Estrutura Conceitual Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro, do Conselho Federal de Contabilidade, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) Ativo é um recurso econômico controlado pela entidade no presente em decorrência de eventos passados, e que tenha o potencial de produzir benefícios econômicos.
- b) Receitas são aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.
- c) A relevância e a representação fidedigna são características qualitativas da informação financeira útil.
- d) Comparabilidade, capacidade de verificação, tempestividade e compreensibilidade são características qualitativas que melhoram a utilidade de informações que sejam tanto relevantes como forneçam representação fidedigna do que pretendem representar.
- e) Se a parte tem obrigação de transferir um recurso econômico, ocorre que outra parte (ou partes) tem o direito de receber esse recurso econômico. Portanto, um requisito para uma parte reconhecer o passivo e mensurá-lo a um valor específico implica que outra parte (ou partes) deve reconhecer um ativo na mesma data, e mensurá-lo pelo mesmo valor reconhecido na entidade que tem a obrigação de transferir o recurso econômico.

023. (IBFC/MGS/CONTADOR/2023) Em dezembro de 2.02X, uma empresa vendeu mercadorias por \$ 30.000,00, a prazo, para receber em fevereiro do ano seguinte. A despesa de aluguel em dezembro de 2.02X, no valor de \$ 12.000,00, será paga em janeiro do ano seguinte. A venda de mercadorias e a despesa de aluguel foram contabilizadas no movimento contábil do mês de dezembro. Dessa forma, a empresa está respeitando o regime de:

- a) competência.
- b) caixa.
- c) entidade.
- d) prudência.

024. (FUNDATEC/NOVA SANTA RITA-RS/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Analise as assertivas a seguir a respeito das origens e aplicações dos recursos de uma empresa.

I – As aplicações representam os valores negativos da equação patrimonial.

II – As origens dos recursos podem ser de capitais próprios ou de terceiros.

III – As origens são representadas na contabilidade por contas com saldo devedor.

Quais estão corretas?

- a) Apenas I.
- b) Apenas II.
- c) Apenas III.
- d) Apenas I e II.
- e) Apenas I e III.

025. (CONSULPAM/TCE-PA/ACE/2023) Os conceitos de ativo e passivo identificam os seus aspectos essenciais, mas não especificam os critérios para seu reconhecimento. Ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua essência e realidade econômica e não apenas sua forma legal. A respeito das definições de ativo, assinale a alternativa CORRETA.

- a) Ativo é um recurso que será controlado no futuro pela entidade como resultado de evento passado.
- b) A forma física é uma condição necessária para um item ser classificado como recurso.
- c) O potencial de serviços possibilita a entidade alcançar os seus objetivos, desde que haja entrada líquida de caixa.
- d) Os benefícios econômicos correspondem a entradas de caixa ou a reduções das saídas de caixa.

026. (UNESC/CRICIÚMA PREV/CONTADOR/2023) O regime em que as receitas e as despesas são atribuídas aos exercícios de acordo com a real incorrência, leva o nome de:

- a) regime de competência.
- b) regime de caixa.
- c) regime misto.
- d) regime de compensação.
- e) regime de orçamento.

027. (FUNDATEC/NOVA SANTA RITA/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Do ponto de vista da contabilidade, qual a denominação do conjunto de bens, direitos e obrigações pertencentes a uma pessoa física ou jurídica, avaliáveis em moeda e utilizados na atividade econômica ou social, com ou sem finalidade de lucro?

- a) Ativo.
- b) Empreendimento.
- c) Inventário.
- d) Passivo.
- e) Patrimônio.

028. (FUNDATEC/ITAARA/CONTADOR/2024) Conforme Plano de Contas Contábil, relacione a Coluna 1 à Coluna 2, associando cada item à sua definição.

Coluna 1

- 1. Despesa
- 2. Ativo
- 3. Receita
- 4. Passivo
- 5. Patrimônio líquido

Coluna 2

- () Fornecedores a pagar
- () Juros recebidos
- () Clientes diversos
- () Superávit ou déficit acumulados
- () Salários

A ordem correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é:

- a) 1 – 2 – 3 – 4 – 5.
- b) 5 – 3 – 1 – 2 – 4.
- c) 3 – 4 – 5 – 1 – 2.
- d) 4 – 2 – 1 – 3 – 5.
- e) 4 – 3 – 2 – 5 – 1.

029. (FUNDATEC/BALNEÁRIO DE PINHAL/CONTROLE INTERNO/2024) Em alinhamento com as normas internacionais, o Conselho Federal de Contabilidade editou norma (NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL) tratando da estrutura conceitual para relatório financeiro. Segundo as definições estabelecidas no mencionado instrumento normativo, os elementos das demonstrações contábeis que se referem ao desempenho financeiro da entidade são os seguintes:

- a) ativos e despesas.
- b) ativos e passivos.
- c) caixa e equivalentes de caixa.
- d) passivos e receitas.
- e) receitas e despesas.

030. (FGV/SES/CONTADOR/2024) Uma sociedade empresária apresentava, em seu balanço patrimonial, o saldo de R\$ 50.000 na conta “Receitas antecipadas”. Essa conta é classificada como:

- a) ativo.
- b) passivo.
- c) redutora do ativo.
- d) patrimônio líquido.

031. (IBFC/RECIPEV/CONTADOR/2024) Assinale a alternativa que apresenta apenas contas da demonstração de resultados do exercício:

- a) aluguéis a pagar, aluguéis ativos e despesas de salários e encargos.
- b) aluguéis passivos, descontos concedidos e duplicatas descontadas.
- c) custo dos produtos vendidos, tributos a recolher, despesas bancárias.
- d) receita de vendas, vendas anuladas e impostos sobre as vendas.
- e) descontos obtidos, receita financeira e provisão para férias.

032. (FGV/PREFEITURA DE CARAGUATATUBA/CONTROLADOR INTERNO/2024) Na Demonstração do Resultado do Exercício, as receitas geram aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumento no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes:

- a) ao resultado positivo apresentado por sociedade investida.
- b) à prestação de serviços cuja remuneração é recebida a prazo.
- c) a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.
- d) à venda de ativo imobilizado, que não representa a atividade-fim.
- e) a juros sobre investimentos que não são imediatamente adicionados ao caixa.

033. (CEPS-UFPA/UFOPA/TÉCNICO EM CONTABILIDADE/2025) Contabilmente, para que uma provisão seja reconhecida, o seguinte critério deve ser atendido:

- a) é improvável que seja necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação.
- b) a entidade deve ter uma obrigação futura (não formalizada) e é necessário fazer uma estimativa do montante da obrigação.
- c) a entidade deve ter uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado.
- d) a obrigação deve ser presente e sem lastro em evento passado.
- e) é necessário fazer qualquer estimativa do montante da obrigação.

034. (FUNDATEC/NOVO HAMBURGO/TESOUREIRO/2024) Segundo a visão básica da contabilidade, há elementos patrimoniais que representam origens ou fontes de recursos para a organização, são eles:

I – Passivo.

II – Ativo.

III – Patrimônio líquido.

Quais estão corretos?

a) Apenas I.

b) Apenas II.

c) Apenas I e II.

d) Apenas I e III.

e) I, II e III.

035. (INSTITUTO VERBENA/IFG/CONTADOR/2023) As despesas operacionais são gastos pagos ou incorridos por pessoas jurídicas para a realização de transações ou operações necessárias às atividades societárias. Despesas com pessoal, inclusive encargos sociais, energia elétrica, água, telefone e seguros, referem-se às despesas:

a) comerciais.

b) financeiras.

c) administrativas.

d) básicas.

GABARITO

1. E
2. E
3. E
4. C
5. E
6. C
7. E
8. C
9. E
10. C
11. C
12. C
13. E
14. C
15. C
16. E
17. C
18. e
19. d
20. e
21. d
22. e
23. a
24. b
25. d
26. a
27. e
28. e
29. e
30. b
31. d
32. c
33. c
34. d
35. c

GABARITO COMENTADO

001. (QUADRIX/CRT/CONTADOR/2023) Quando uma receita é do tipo que se satisfaz ao longo do tempo, como, por exemplo, na construção de uma obra civil, seu reconhecimento deve se dar proporcionalmente ao recebimento das parcelas do contrato.



Segundo o regime da competência, as receitas e despesas devem ser reconhecidas quando da ocorrência do seu fato gerador e não no momento do seu recebimento ou pagamento. Na construção de uma obra, a receita deve ser reconhecida na medida em que a obra estiver sendo construída.

Errado.

002. (CESPE/CAU/ASSISTENTE FINANCEIRO/2024) Julgue o próximo item, relativo a operações financeiras.

Sob a ótica das empresas comerciais, o desconto de duplicatas é uma operação passiva que implicará o reconhecimento de despesas de juros na data em que se der a liberação dos recursos pela instituição financeira responsável pela concessão do crédito.



O desconto de duplicatas nas empresas comerciais é uma operação que gera o reconhecimento de um passivo, contudo, o reconhecimento da despesa com juros será feito conforme transcorrer o prazo do recebimento do título e não no momento do recebimento do dinheiro pelo desconto.

Errado.

003. (CESPE/CAU/CONTADOR/2024) Com relação à administração financeira e orçamentária, julgue os próximos itens.

A baixa de um bem significa sua retirada do ativo imobilizado, o que deve ocorrer em caso de aquisição de bens similares.



Um ativo imobilizado pode ser baixado, retirado do imobilizado, sem a necessidade da aquisição de um bem similar, como exemplo temos a reclassificação do imobilizado para ANC mantido para venda. O bem sai do imobilizado e não houve a aquisição de outro bem.

Errado.

004. (CESPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PLANEJAMENTO/2025) Julgue o próximo item, a respeito de contabilização e análise de demonstrações contábeis.

Na demonstração do resultado do exercício, os elementos diretamente relacionados com a mensuração do desempenho são as receitas e as despesas.



Os elementos que serão apresentados na DRE, para a apuração do desempenho da entidade, são as receitas e as despesas, contas de resultado.

Certo.

005. (CESPE/TRF 6/ANALISTA JUDICIÁRIO/ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE/2025) Em relação aos aspectos contábeis das sociedades anônimas, julgue o item que se segue, com base nas normas aplicáveis no Brasil.

A demonstração do resultado do exercício tem como objetivo apresentar o valor das riquezas econômicas geradas pela entidade, bem como mostrar a forma como tal riqueza foi distribuída para a sociedade.



A DRE apresenta o desempenho que a entidade teve no exercício. A riqueza gerada por ela é apresentada na Demonstração dos Valores Adicionados (DVA).

Errado.

006. (CESPE/CEBRASPE/TRF 6/TÉCNICO JUDICIÁRIO/ESPECIALIDADE: CONTABILIDADE/2025) Em relação ao balanço patrimonial e à Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), julgue o item a seguir.

A DRE é uma demonstração dinâmica que relata, de forma dedutiva, como o resultado do exercício foi obtido.



A DRE apresenta o resultado de cada exercício, considerando somente as receitas e despesas que ocorreram nele, isso a classifica como demonstração dinâmica, já que todo ano deve começar do zero.

A sua estrutura é vertical, onde o resultado é apurado de forma dedutiva a partir das receitas com vendas.

Certo.

007. (CESPE/TRF 6/TÉCNICO JUDICIÁRIO/2025) No que se refere aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, bem como aos atos e fatos contábeis, julgue o item a seguir. O patrimônio de uma entidade, na visão da ciência contábil, é composto por itens de natureza inteiramente qualitativa, por itens de natureza inteiramente quantitativa e por itens que têm natureza tanto qualitativa quanto quantitativa.



O patrimônio é composto por itens que representam um elemento qualitativa (nome) e quantitativamente (valor). Não há a natureza inteiramente qualitativa ou inteiramente quantitativa; pois, se não for possível identificar e mensurar um elemento, ele não deve ser reconhecido.

Errado.

008. (CESPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PATRIMÔNIO/2025) Acerca de noções de contabilidade financeira, julgue o item subsequente.

Um dos componentes da equação fundamental do patrimônio é o ativo.



Os componentes da equação patrimonial são o ativo, o passivo e o PL.

A equação patrimonial é: $\text{ativo} = \text{passivo} + \text{PL}$.

Certo.

009. (Q3640897/CESPE/TRF 6/TÉCNICO JUDICIÁRIO/2025) No que se refere aos conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade, bem como aos atos e fatos contábeis, julgue o item a seguir.

Na ciência contábil, o patrimônio líquido de uma entidade é entendido como o conjunto de seus bens, direitos e obrigações.



O patrimônio líquido, sob o aspecto contábil, é um resíduo patrimonial representado pela seguinte equação: $\text{PL} = \text{ativo} - \text{passivo}$. O conjunto dos bens, direitos e obrigações é o patrimônio.

Errado.

010. (Q3597934/CESPE/PCDF/GESTOR DE APOIO/2025) Com base no disposto na Estrutura Conceitual, julgue o item a seguir.

Para se enquadrar no conceito de passivo, uma obrigação presente deve ser resultado de uma transação ou evento passado e demandar a saída de recursos da entidade para a sua liquidação ou extinção.



De acordo com a NBC TSP Estrutura Conceitual:

5.14 Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade, o passivo deve envolver uma saída de recursos da entidade para ser liquidado ou extinto. A obrigação que pode ser liquidada ou extinta sem a saída de recursos da entidade não é um passivo.

Outro ponto é o de que, para satisfazer a definição de passivo, é necessário que a obrigação presente surja como resultado de transação ou de outro evento passado e necessite da saída de recursos da entidade para ser extinta.

Certo.

011. (CESPE/CEBRASPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PLANEJAMENTO/2025) Julgue o item a seguir, referente às demonstrações contábeis.

O reconhecimento da receita ocorre simultaneamente com o reconhecimento de aumento nos ativos ou de diminuição nos passivos.



O CPC 00 R2 estabelece que receita é o aumento nos ativos, ou a diminuição nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, e que não se relacionam com as contribuições dos detentores dos instrumentos patrimoniais. Dessa forma, uma receita é reconhecida quando aumentar o ativo ou diminuir o passivo.

Certo.

012. (CESPE/EMBRAPA/CONTABILIDADE/2025) Com base nas disposições da Lei n. 6.404/1976, julgue o item subsequente.

A conta ajustes de avaliação patrimonial, integrante do patrimônio líquido, justifica-se em função do regime de competência.



De acordo com a lei societária, serão classificadas como ajustes de avaliação patrimonial, **enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência**, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos

do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos nessa lei ou, em normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Certo.

013. (CESPE/PCDF/GESTOR DE APOIO/CONTADOR/2025) Considerando as disposições da Lei n. 6.404/1976 e suas alterações, julgue o item que se segue.

A rubrica contábil ajustes de avaliação patrimonial é uma conta de resultado que pode apresentar saldo devedor ou credor, conforme o comportamento de elementos do ativo e do passivo sujeitos à avaliação a valor justo.



A conta Ajuste da Avaliação Patrimonial é conta patrimonial do patrimônio líquido; não é conta de resultado.

Errado.

014. (CESPE/FUNPRESP-EXE/CONTABILIDADE/2025) Ainda sobre o registro de transações pelo sistema contábil das entidades em geral, julgue o item que se segue.

Uma condição indispensável para o reconhecimento contábil de uma provisão que represente uma obrigação presente considerada provável é a possibilidade de se fazer uma estimativa confiável do valor dessa obrigação.



Para uma provisão ser reconhecida no passivo, ela deve ser uma obrigação presente com PROVÁVEL possibilidade de pagamento e que possa ser estimada.

Certo.

015. (CESPE/ANM/CONTABILIDADE/2025) A respeito da avaliação de ativos e passivos, julgue o item seguinte.

Configura um passivo contingente a situação em que uma obrigação presente, resultante de eventos passados, apresenta como improvável a exigência de sacrifício de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidá-la.



Quando a obrigação for considerada como de improvável pagamento, a empresa não poderá reconhecer uma provisão no passivo; as normas determinam que, nesse caso, deverá ser divulgada em notas explicativas um passivo contingente.

Certo.

016. (CESPE/ANM/CONTABILIDADE/2025) A respeito da avaliação de ativos e passivos, julgue o item seguinte.

Ativos contingentes devem ser reconhecidos quando sua realização for provável.



O ativo contingente tem uma classificação diferente do passivo contingente.

A classificação, para fins de reconhecimento da contingência, do ativo é a seguinte:

I – Recebimento praticamente certo = reconhece o ativo, no BP.

II – Recebimento provável = divulga o ativo contingente em notas explicativas.

III – Recebimento possível ou remoto = não reconhece nem divulga.

Lembre-se de que reconhecimento é colocar nas demonstrações contábeis e divulgar é apresentar uma nota explicativa. Assim, a empresa deve apenas divulgar o ativo contingente.

Errado.

017. (CESPE/EMBRAPA/ORÇAMENTO E FINANÇAS: CONTABILIDADE/2025) Julgue o item a seguir, de acordo com a Resolução CFC n. 1.374/2011, que trata da estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro.

O aumento de valor de elementos registrados no ativo e a redução de valor de elementos registrados no passivo darão origem a receitas, desde que resultem em aumentos no valor do patrimônio líquido e não tenham relação com a contribuição proporcionada à entidade pelos detentores dos instrumentos patrimoniais.



A questão cobrou o conceito de receita que está apresentado no CPC 00 R2.

“Receita é o aumento nos ativos, ou a diminuição nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, e que não se relacionam com as contribuições dos detentores dos instrumentos patrimoniais”.

Lembre-se de que toda receita aumenta o PL, contudo, nem todo aumento do PL é uma receita, como é o caso da entrada de novos sócios, a venda de ações em tesouraria e as reservas de capital.

Certo.

018. (FGV/TRT 16ª/CONTADOR/2022) As receitas são aumentos nos ativos ou reduções nos passivos que resultam em aumentos no patrimônio líquido, com exceção:

a) dos ganhos.

b) das variações monetárias.

c) dos tributos sobre os lucros.

d) das que acontecem de modo não recorrente.

e) das contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.



As contribuições de sócios, como, por exemplo, o aporte de capital social, não são receitas, por isso não transitam na DRE.

Letra e.

019. (FGV/PREFEITURA DE VITÓRIA/AUDITOR DE CONTROLE INTERNO/2024) Em relação à avaliação de ativos incertos, relacione o fato apresentado com o seu respectivo tratamento contábil, de acordo com a NBC TG 25(R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

1. A entrada de benefícios econômicos é praticamente certa.
2. A entrada de benefícios econômicos é provável, mas não praticamente certa.
3. A entrada não é provável.

- () Nenhum ativo é reconhecido, mas é exigida divulgação.
- () Nenhum ativo é reconhecido e nenhuma divulgação é exigida.
- () O ativo não é contingente.

Assinale a opção que mostra a relação correta, na ordem apresentada.

- a) 1 – 2 – 3.
- b) 1 – 3 – 2.
- c) 2 – 1 – 3.
- d) 2 – 3 – 1.
- e) 3 – 2 – 1.



2 – Quando o direito a benefícios econômicos for provável, mas não praticamente certo, a entidade deve divulgar o ativo contingente, mas não reconhecer um ativo.

3 – Quando for remota ou possível a entrada de benefícios econômicos para a empresa, o direito não será reconhecido e nem divulgado.

1 – Quando a entrada de benefícios econômicos de um direito é praticamente certa, será reconhecido um ativo no balanço patrimonial. Nesse caso, não é ativo contingente, mas, sim, um ativo normal.

Letra d.

020. (FCC/TRT 18ª/CONTADOR/2023) O departamento jurídico da empresa Problemas Gerais S.A. apresentou, em 31/12/2020, as avaliações de diversos processos a que a empresa está respondendo, as quais constam no quadro a seguir:

Processo	Montante Estimado (R\$)	Probabilidade de Perda
Processo Cível	1.480.000,00	Provável
Processo Trabalhista	800.000,00	Possível
Processo Fiscal 1	1.760.000,00	Provável
Processo Fiscal 2	920.000,00	Possível
Processo Ambiental	640.000,00	Remota

A diretoria da empresa acatou a avaliação apresentada pelo departamento jurídico e fez a contabilização com base nas informações constantes no quadro anterior, de acordo com o que estabelece o Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

O valor contabilizado no passivo, no balanço patrimonial de 31/12/2020, foi, em reais:

- a) 5.600.000,00.
- b) 1.720.000,00.
- c) 4.960.000,00.
- d) 2.360.000,00.
- e) 3.240.000,00.



A provisão é uma obrigação presente, caracterizada pela incerteza no prazo ou no valor da dívida; entretanto, para ser reconhecida no passivo como provisão, o pagamento da obrigação deve ser PROVÁVEL.

Se o pagamento da obrigação for possível ou o valor não puder ser estimado com uma razoável certeza, a empresa somente deverá divulgar uma nota explicativa, reconhecendo a existência de um passivo contingente.

Dessa forma, o montante das provisões a ser contabilizado no passivo será de R\$ 3.240.000,00 (Processo Cível 1.480.000,00 e Processo Fiscal 1 1.760.000).

Letra e.

021. (UFRR/UFRR/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Em relação ao reconhecimento de uma provisão, analise as afirmações abaixo e escolha a opção CORRETA.

- a) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade tem uma obrigação futura (legal ou não formalizada), independentemente da probabilidade de saída de recursos que incorporem benefícios econômicos.
- b) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada), porém, não é necessário estimar o valor da obrigação de forma confiável.
- c) Uma provisão deve ser reconhecida somente quando a entidade possui uma obrigação presente legalmente formalizada.

d) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada) decorrente de um evento passado, é provável que seja necessária uma saída de recursos que incorporem benefícios econômicos para liquidar a obrigação, e é possível realizar uma estimativa confiável do valor da obrigação.

e) Uma provisão deve ser reconhecida quando a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada), mas a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos não é relevante.



Uma provisão QUANDO RECONHECIDA, representa um passivo, por isso, deve ser reconhecida quando a entidade possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada) decorrente de um evento passado, é provável que seja necessária uma saída de recursos que incorporem benefícios econômicos para liquidar a obrigação, e também seja possível realizar uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Letra d.

022. (AVANÇA-SP/CACONDE/CONTADOR/2024) Baseado na NBC TG – Estrutura Conceitual Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro, do Conselho Federal de Contabilidade, assinale a alternativa INCORRETA.

a) Ativo é um recurso econômico controlado pela entidade no presente em decorrência de eventos passados, e que tenha o potencial de produzir benefícios econômicos.

b) Receitas são aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.

c) A relevância e a representação fidedigna são características qualitativas da informação financeira útil.

d) Comparabilidade, capacidade de verificação, tempestividade e compreensibilidade são características qualitativas que melhoram a utilidade de informações que sejam tanto relevantes como forneçam representação fidedigna do que pretendem representar.

e) Se a parte tem obrigação de transferir um recurso econômico, ocorre que outra parte (ou partes) tem o direito de receber esse recurso econômico. Portanto, um requisito para uma parte reconhecer o passivo e mensurá-lo a um valor específico implica que outra parte (ou partes) deve reconhecer um ativo na mesma data, e mensurá-lo pelo mesmo valor reconhecido na entidade que tem a obrigação de transferir o recurso econômico.



Quando uma entidade reconhece uma obrigação no seu passivo, a entidade que tem o direito não precisa utilizar a mesma base de mensuração.

Letra e.

023. (IBFC/MGS/CONTADOR/2023) Em dezembro de 2.02X, uma empresa vendeu mercadorias por \$ 30.000,00, a prazo, para receber em fevereiro do ano seguinte. A despesa de aluguel em dezembro de 2.02X, no valor de \$ 12.000,00, será paga em janeiro do ano seguinte. A venda de mercadorias e a despesa de aluguel foram contabilizadas no movimento contábil do mês de dezembro. Dessa forma, a empresa está respeitando o regime de:

- a) competência.
- b) caixa.
- c) entidade.
- d) prudência.



Segundo o regime da escrituração da **COMPETÊNCIA**, as receitas e as despesas deverão ser confrontadas no exercício em que efetivamente ocorreram, ou seja, quando o seu fato gerador incorrer.

A receita de vendas a prazo é denominada de receita ganha e não recebida, e será lançada da seguinte forma:

D – Clientes (aumenta o ativo circulante)

C – Vendas de mercadoria a prazo (receita que aumenta a situação líquida)

Já a despesa com aluguel do mês é denominada de despesa incorrida e não paga, e será registrada da seguinte forma:

D – Despesa com aluguel (despesa que diminui a situação líquida)

C – Aluguel a pagar (aumenta o passivo circulante)

Letra a.

024. (FUNDATEC/NOVA SANTA RITA-RS/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Analise as assertivas a seguir a respeito das origens e aplicações dos recursos de uma empresa.

I – As aplicações representam os valores negativos da equação patrimonial.

II – As origens dos recursos podem ser de capitais próprios ou de terceiros.

III – As origens são representadas na contabilidade por contas com saldo devedor.

Quais estão corretas?

- a) Apenas I.
- b) Apenas II.
- c) Apenas III.
- d) Apenas I e II.
- e) Apenas I e III.



A essência da equação patrimonial é apresentar de onde vieram os recursos econômicos que estão aplicados no ativo; se a fonte foi o capital de terceiros, será um passivo exigível; contudo, se a fonte dos recursos foi o capital dos sócios, ela será apresentada no PL.

Por isso, podemos dizer que tudo que uma empresa tem no ativo é de terceiros ou dos sócios.

I – Errada. As aplicações de recursos no ativo, segundo a teoria materialista, representam o lado positivo do patrimônio.

II – Certa. As fontes dos recursos aplicados no ativo vieram de capitais de terceiros ou de capitais dos sócios.

III – Errada. As fontes de recursos, segundo a teoria personalista, representam a origem dos créditos que foram dados para a empresa aplicar no ativo. Dessa forma, elas têm natureza credora.

Letra b.

025. (CONSULPAM/TCE-PA/ACE/2023) Os conceitos de ativo e passivo identificam os seus aspectos essenciais, mas não especificam os critérios para seu reconhecimento. Ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua essência e realidade econômica e não apenas sua forma legal. A respeito das definições de ativo, assinale a alternativa CORRETA.

- a) Ativo é um recurso que será controlado no futuro pela entidade como resultado de evento passado.
- b) A forma física é uma condição necessária para um item ser classificado como recurso.
- c) O potencial de serviços possibilita a entidade alcançar os seus objetivos, desde que haja entrada líquida de caixa.
- d) Os benefícios econômicos correspondem a entradas de caixa ou a reduções das saídas de caixa.



- a) Errada. O ativo é um recurso controlado no PRESENTE, como resultado de evento passado.
- b) Errada. Um recurso do ativo pode ser tangível ou intangível; assim, a forma física não é condição necessária para a classificação de um recurso como ativo.
- c) Errada. O potencial de serviço vinculado a um ativo pode se realizar pela entrada líquida de caixa (em dinheiro) ou pela diminuição de saídas de dinheiro, com o seu uso nas atividades.
- d) Certa. Os benefícios econômicos embutidos em um ativo estão relacionados com a melhoria do fluxo de caixa no futuro, assim, podem se realizar pela entrada de dinheiro (aumentando as receitas) ou pela diminuição de saídas de dinheiro (diminuindo as despesas ou custos de produção).

Letra d.

026. (UNESC/CRICIÚMA PREV/CONTADOR/2023) O regime em que as receitas e as despesas são atribuídas aos exercícios de acordo com a real incorrência, leva o nome de:

- a) regime de competência.
- b) regime de caixa.
- c) regime misto.
- d) regime de compensação.
- e) regime de orçamento.



Segundo o regime da escrituração da COMPETÊNCIA, as receitas e as despesas deverão ser confrontadas no exercício em que efetivamente ocorreram, ou seja, quando o seu fato gerador incorrer e impactar a situação líquida da empresa, aumentando ou diminuindo-a. A receita será registrada quando ganha, independentemente do recebimento; já a despesa será registrada quando ocorrer, independentemente do seu pagamento.

Letra a.

027. (FUNDATEC/NOVA SANTA RITA/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Do ponto de vista da contabilidade, qual a denominação do conjunto de bens, direitos e obrigações pertencentes a uma pessoa física ou jurídica, avaliáveis em moeda e utilizados na atividade econômica ou social, com ou sem finalidade de lucro?

- a) Ativo.
- b) Empreendimento.
- c) Inventário.
- d) Passivo.
- e) Patrimônio.



O conjunto dos bens, direitos e obrigações de uma pessoa é denominado de PATRIMÔNIO.

Letra e.

028. (FUNDATEC/ITAARA/CONTADOR/2024) Conforme Plano de Contas Contábil, relacione a Coluna 1 à Coluna 2, associando cada item à sua definição.

Coluna 1

- 1. Despesa
- 2. Ativo
- 3. Receita
- 4. Passivo
- 5. Patrimônio líquido

Coluna 2

- () Fornecedores a pagar
- () Juros recebidos
- () Clientes diversos
- () Superávit ou déficit acumulados
- () Salários

A ordem correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é:

- a) 1 – 2 – 3 – 4 – 5.
- b) 5 – 3 – 1 – 2 – 4.
- c) 3 – 4 – 5 – 1 – 2.
- d) 4 – 2 – 1 – 3 – 5.
- e) 4 – 3 – 2 – 5 – 1.



Fornecedores a pagar passivo = 4

Juros recebidos é receita = 3

Clientes diversos é ativo = 2

Superávit ou déficit acumulados é patrimônio líquido = 5

Salários é despesa = 1

Letra e.

029. (FUNDATEC/BALNEÁRIO DE PINHAL/CONTROLE INTERNO/2024) Em alinhamento com as normas internacionais, o Conselho Federal de Contabilidade editou norma (NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL) tratando da estrutura conceitual para relatório financeiro. Segundo as definições estabelecidas no mencionado instrumento normativo, os elementos das demonstrações contábeis que se referem ao desempenho financeiro da entidade são os seguintes:

- a) ativos e despesas.
- b) ativos e passivos.
- c) caixa e equivalentes de caixa.
- d) passivos e receitas.
- e) receitas e despesas.



As receitas e as despesas são os elementos das demonstrações contábeis que se referem ao desempenho financeiro da entidade.

Letra e.

030. (FGV/SES/CONTADOR/2024) Uma sociedade empresária apresentava, em seu balanço patrimonial, o saldo de R\$ 50.000 na conta "Receitas antecipadas". Essa conta é classificada como:

- a) ativo.
- b) passivo.
- c) redutora do ativo.
- d) patrimônio líquido.



As receitas antecipadas representam recebimentos ou créditos que a empresa obteve, oriundas de uma operação de receita em que o seu fato gerador ainda não ocorreu; é um recebimento antecipado que gera uma obrigação para a empresa; assim, deve ser classificada no passivo.

Letra b.

031. (IBFC/RECIPREV/CONTADOR/2024) Assinale a alternativa que apresenta apenas contas da demonstração de resultados do exercício:

- a) aluguéis a pagar, aluguéis ativos e despesas de salários e encargos.
- b) aluguéis passivos, descontos concedidos e duplicatas descontadas.
- c) custo dos produtos vendidos, tributos a recolher, despesas bancárias.
- d) receita de vendas, vendas anuladas e impostos sobre as vendas.
- e) descontos obtidos, receita financeira e provisão para férias.



Está correta a letra "d". Receitas de vendas é receita; vendas anuladas e impostos sobre vendas são deduções das vendas.

- a) Errada. A conta aluguéis a pagar é conta do passivo.
- b) Errada. A conta duplicata desconta é conta do passivo.
- c) Errada. A conta tributos a recolher é conta do passivo.
- e) Errada. A conta provisão para férias é conta do passivo.

Letra d.

032. (FGV/PREFEITURA DE CARAGUATATUBA/CONTROLADOR INTERNO/2024) Na Demonstração do Resultado do Exercício, as receitas geram aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumento no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes:

- a) ao resultado positivo apresentado por sociedade investida.
- b) à prestação de serviços cuja remuneração é recebida a prazo.
- c) a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.

- d) à venda de ativo imobilizado, que não representa a atividade-fim.
- e) a juros sobre investimentos que não são imediatamente adicionados ao caixa.



Não são consideradas receitas as transações da empresa junto aos seus sócios, como é o caso do aporte de capital, com a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.

Letra c.

033. (CEPS-UFPA/UFOPA/TÉCNICO EM CONTABILIDADE/2025) Contabilmente, para que uma provisão seja reconhecida, o seguinte critério deve ser atendido:

- a) é improvável que seja necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação.
- b) a entidade deve ter uma obrigação futura (não formalizada) e é necessário fazer uma estimativa do montante da obrigação.
- c) a entidade deve ter uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado.
- d) a obrigação deve ser presente e sem lastro em evento passado.
- e) é necessário fazer qualquer estimativa do montante da obrigação.



Uma provisão é um passivo que provavelmente será liquidado no futuro; assim, a entidade deve ter a obrigação presente oriunda de um fato passado.

Letra c.

034. (FUNDATEC/NOVO HAMBURGO/TESOUREIRO/2024) Segundo a visão básica da contabilidade, há elementos patrimoniais que representam origens ou fontes de recursos para a organização, são eles:

- I – Passivo.
- II – Ativo.
- III – Patrimônio líquido.

Quais estão corretos?

- a) Apenas I.
- b) Apenas II.
- c) Apenas I e II.
- d) Apenas I e III.
- e) I, II e III.



Na contabilidade, as fontes dos recursos aplicados do ativo são de terceiros, representado pelo passivo exigível; e dos sócios, representado pelo patrimônio líquido.

Letra d.

035. (INSTITUTO VERBENA/IFG/CONTADOR/2023) As despesas operacionais são gastos pagos ou incorridos por pessoas jurídicas para a realização de transações ou operações necessárias às atividades societárias. Despesas com pessoal, inclusive encargos sociais, energia elétrica, água, telefone e seguros, referem-se às despesas:

- a) comerciais.
- b) financeiras.
- c) administrativas.
- d) básicas.



As despesas rotineiras relacionadas com a administração da entidade, que envolvem o dia a dia dela, são classificadas como despesas administrativas.

Letra c.

Abra



caminhos



crie

futuros

gran.com.br

