

CONTABILIDADE GERAL

Escrituração – Lançamentos e Livros Contábeis



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:

250612428139



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.

GRAN
CONCURSOS

SUMÁRIO

Apresentação	4
Escrituração – Lançamentos e Livros Contábeis	5
Mecanismo de Partidas Dobradas	5
Escrituração Contábil.....	13
Escrituração – Aspecto Legal	14
Escrituração – Formalidades.....	21
Escrituração – Livros Contábeis	29
Livro Diário	31
Livro Razão	33
Livros Contábeis Facultativos.....	34
Livros Obrigatórios pela Legislação Brasileira.....	34
Lançamento Contábil.....	42
Fórmulas de Lançamento	44
Correção do Lançamento.....	58
Teoria Claudiana	72
Resumo	109
Questões de Concurso.....	111
Gabarito	120
Gabarito Comentado.....	121

APRESENTAÇÃO

Prezado(a) aluno(a), espero que esteja tudo bem, que você esteja esbanjando saúde, dedicação e alegria, e, principalmente, que esteja gostando cada vez mais da bela contabilidade.

Veja que frase legal de Christopher Morley: **“Só existe um sucesso: ele é a capacidade de levar a vida que se quer.”**

Comprometidos com o conhecimento contábil, pensando no nosso futuro, nesta aula de contabilidade geral, vamos estudar a técnica contábil da escrituração, os livros obrigatórios e os lançamentos contábeis.

Começo a aula tratando do mecanismo de partidas dobradas, que é o princípio basilar da contabilidade, depois, entro com a escrituração nos lançamentos contábeis e nas suas fórmulas.

Desejo uma ótima aula para você!

ESCRITURAÇÃO – LANÇAMENTOS E LIVROS CONTÁBEIS

MECANISMO DE PARTIDAS DOBRADAS

O mecanismo de partidas dobradas representa o **princípio basilar** da escrituração contábil. Ele estabelece que, para toda aplicação de recurso, deverá ter uma origem.

Como resultado da aplicação do mecanismo de partidas dobradas, podemos afirmar que, para cada débito, deve ter um crédito correspondente e, assim, inferir que, em cada fato contábil, existe, no mínimo, duas contas envolvidas: uma é a aplicação do recurso e outra, a origem do recurso.

O PULO DO GATO



Partindo da premissa que cada fato tem, no mínimo, duas contas, trate a conta como uma pessoa que tem autonomia e se relaciona com a empresa por meio de débito e crédito, conforme a sua natureza – devedora ou credora.

Para identificar débitos (aplicação) e créditos (origem) nos registros é normal fazer estas duas perguntas:

Quem (qual conta) recebeu? Essa é a aplicação e será debitada.

Quem (qual conta) entregou? Essa é a origem e será credita.

ATENÇÃO



Contabilmente, debitar uma conta significa dizer que aquela conta tem uma dívida com a empresa e creditar significa que a conta tem crédito, ou seja, a conta deu o crédito para que a operação fosse concluída. Em contrapartida, a outra conta ficou devedora dessa mesma operação.

Com base no conceito de partidas dobradas, podemos deduzir que:

- o total dos valores debitados deve ser igual ao total dos valores creditados;
- o total dos débitos deve ser igual ao total dos créditos;
- o total dos saldos devedores deve ser igual ao total dos saldos credores;
- o total das aplicações deve ser igual ao total das origens;

- ativo = passivo + patrimônio líquido;
- ativo + despesas = Passivo + PL + Receitas;
- ativo + despesas + redutoras do passivo/PL = passivo + PL + receitas + redutoras do ativo.

Para resolver as questões de provas, a base para o entendimento do mecanismo de partidas dobradas, na prática, é identificar a conta que deu o crédito (a origem) e a conta que foi debitada (a aplicação).

Aplicações de recursos – Conta DEBITADA

Ativo
Despesas
Aumento do ativo
Aumento das despesas
Redução do passivo
Redução do PL

Origens de recursos – Conta CREDITADA

Passivo
PL
Receitas
Aumento do passivo
Aumento do PL
Diminuição do ativo

Quadro do mecanismo de partidas dobradas

GRUPO DE CONTAS	O QUE É	NATUREZA DO SALDO	PARA OU QUANDO O SALDO DA CONTA		
			AUMENTA	DIMINUI	
ATIVO	APLICAÇÃO	DEVEDOR	DEBITA	CREDITA	CONTAS PATRIMONIAIS
PASSIVO	ORIGEM	CREDOR	CREDITA	DEBITA	
PAT. LÍQUIDO	ORIGEM	CREDOR	CREDITA	DEBITA	
RECEITAS	ORIGEM	CREDOR	CREDITA	DEBITA	CONTAS DE RESULTADO
DESPESAS	APLICAÇÃO	DEVEDOR	DEBITA	CREDITA	
REDUTORA DO ATIVO	ORIGEM	CREDOR	CREDITA	DEBITA	CONTAS REDUTORAS
REDUTORA DO PASSIVO/ PL	APLICAÇÃO	DEVEDOR	DEBITA	CREDITA	

DIRETO DO CONCURSO

001. (CESPE/DPF/AGENTE/2018) Determinada sociedade comercial criou uma rubrica contábil para abrigar os valores dos estoques em trânsito. Na abertura do exercício corrente, essa rubrica possuía saldo de R\$ 50.000.

A respeito dessa situação hipotética, julgue o próximo item.

A referida conta é de natureza credora.



A conta estoque em trânsito é uma conta do ativo, representa o estoque que a empresa comprou e ainda não chegou ao armazém; tem natureza devedora.

Errado.

002. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Julgue o item que se segue, relativo à escrituração contábil.

A moderna escrituração contábil pressupõe a identificação da origem e da aplicação dos recursos, fato que justifica a preferência pela utilização do método das partidas dobradas.



A escrituração contábil deve respeitar o mecanismo de partidas dobradas, onde, em cada fato, existirá, no mínimo, duas contas: sendo uma a aplicação e outra a origem dos recursos aplicados.

Certo.

003. (QUADRIX/CORE-PR/CONTADOR/2021) Acerca da contabilização dos principais fatos contábeis, de balancete e de demonstração contábeis, julgue o item.

A observância do método das partidas dobradas para a escrituração sintética das operações assegura a exatidão dos registros analíticos.



A observância do mecanismo de partidas dobradas, normalmente na elaboração do balancete (sintético), assegura que os valores debitados estão iguais aos valores creditados, contudo, não há como afirmar que as contas envolvidas (analíticas) nos fatos registrados estão corretas.

Errado.

004. (IESES/CEGÁS/ASSISTENTE ADMINISTRATIVO/2017) Os registros dos lançamentos contábeis são feitos no livro DIÁRIO, o saldo envolvido em cada conta na transação será transcrito para o livro Razão.

Pelo método das partidas dobradas empregado na contabilidade, sabe-se que:

- a) para cada crédito há sempre um débito correspondente.
- b) dificilmente haverá relação de igualdade entre débitos e créditos.
- c) o ideal é que os débitos sempre superem os créditos.
- d) sempre deve haver mais créditos do que débitos.



Os lançamentos contábeis devem respeitar a escrita contábil segundo o mecanismo de partidas dobradas. Dessa forma, em cada fato, serão registradas, no mínimo, duas contas, uma a débito e outra a crédito, entretanto, o total dos créditos deverá ser igual ao total dos débitos.

Letra a.

005. (CESGRANRIO/BR DISTRIBUIDORA/TÉCNICO CONTÁBIL/2010) Observe a afirmativa a seguir. A cada débito corresponde um crédito ou créditos de igual valor.

Tal afirmativa constitui o fundamento básico do(a):

- a) balancete.
- b) lançamento.
- c) método das partidas dobradas.
- d) método das partidas simples.
- e) teoria materialista.



Questão simples. O mecanismo de partidas dobradas estabelece que, para toda aplicação, deve ter uma origem, assim, o total debitado deve ser igual ao total creditado.

Letra c.

006. (UFG/UFG/TÉCNICO CONTÁBIL/2017) Débito e crédito são convenções contábeis. Débito é o registro dos

- a) acréscimos nas contas de ativo.
- b) acréscimos nas contas de passivo.
- c) acréscimos nas contas de receita.
- d) decréscimos nas contas de despesa.



Lembre-se de que as contas têm seu saldo aumentado ou diminuído de acordo com sua natureza, devedora ou credora.

São devedoras as contas do ativo, despesas e redutoras do passivo e do PL. As contas do passivo, PL, receitas e redutoras do ativo têm natureza credora.

O ativo tem natureza devedora; aumenta por débito e diminui por crédito. O passivo e o PL têm natureza credora; aumentam por crédito e diminuem por débito.

Letra a.

007. (INTITUTO AOCP/CARIACICA/FISCAL DE TRIBUTOS/2020) As contas do ativo e as despesas possuem natureza devedora, pois o saldo:

- a) aumenta com créditos e diminui com débitos.
- b) diminui com débitos e aumenta com débitos.
- c) diminui com créditos e aumenta com créditos.
- d) aumenta com débitos e diminui com créditos.



As contas do ativo e das despesas têm natureza devedora e seus saldos aumentam por débito e diminuem por crédito.

Letra d.

008. (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). Considerado 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 as contas do ativo, das despesas e as contas redutoras do passivo/PL; as contas credoras são as contas do passivo, do PL, das receitas e as contas 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.

009. (VUNESP/PRODEST-ES/ANALISTA CONTÁBIL/2014) Os lançamentos contábeis são formalizados por débitos e créditos, respeitando, ainda, a régua de partidas dobradas. Nesse sentido, os lançamentos a débito significam, considerando a estrutura conceitual da equação patrimonial:

- a) diminuição do Ativo, aumento do Passivo e aumento do Patrimônio Líquido.
- b) aumento do Ativo, aumento do Passivo e diminuição do Patrimônio Líquido.
- c) aumento do Ativo, diminuição do Passivo e diminuição do Patrimônio Líquido.
- d) aumento do Ativo, diminuição do Passivo e manutenção do Patrimônio Líquido.
- e) aumento da Receita, aumento do Ativo e diminuição do Patrimônio Líquido.



As contas terão seus saldos aumentados ou diminuídos conforme a natureza delas, da seguinte forma:

- as contas de natureza devedora são do ativo, das despesas e as redutoras do passivo/PL; elas terão seu saldo aumentado por débito e diminuído por crédito;
- as contas de natureza credora são do passivo, das receitas e as redutoras do ativo; elas terão seu saldo aumentado por crédito e diminuído por débito.

Letra c.

010. (VUNESP/PRODEST-ES/ANALISTA CONTÁBIL/2014) A expressão qualitativa e quantitativa de fatos de mesma natureza, evidenciando a composição, variação e estado do patrimônio, bem como de bens, direitos, obrigações e situações nele não compreendidas, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-lo, é denominada de:

- a) partida dobrada.
- b) escrituração contábil.
- c) razão contábil.
- d) conta contábil.
- e) balancete de verificação.



A empresa para apresentar a sua situação patrimonial e financeira, bem como o seu desempenho econômico, utiliza as CONTAS CONTÁBEIS; essas contas devem estar previstas em um plano de contas.

As contas contábeis têm representação qualitativa (nome) e quantitativa (valor).

Letra d.

011. (CESGRANRIO/INSS/ANALISTA CONTADOR/2005) O método das partidas dobradas, atualmente, é utilizado por:

- a) entidades que têm exclusivamente finalidade lucrativa, cujo interesse seja debitar e creditar os valores resultantes das operações de compra e venda de mercadorias.
- b) entidades econômicas que queiram agrupar as operações realizadas, num determinado período, visando determinar o resultado operacional obtido no exercício.
- c) entidades sem fins lucrativos, visando explicar o mecanismo de funcionamento da contabilidade universal e suas aplicações.
- d) qualquer entidade de personalidade jurídica de direito público ou privado que tenha, apenas, finalidade lucrativa e necessidade de registrar as atividades econômicas.
- e) qualquer tipo de pessoa física ou jurídica, com finalidades lucrativas ou não, que tenha necessidade de exercer atividades econômicas para alcançar suas finalidades.



O mecanismo de partidas dobradas é o princípio basilar da contabilidade, assim, é aplicado em qualquer tipo de pessoa física ou jurídica que tenha um patrimônio e exerça uma atividade, ou seja, sobre qualquer *azienda*.

Letra e.

012. (FCC/METRO-SP/ANALISTA DE ECONOMIA/2011) Na escrituração contábil, as contas de passivo:

- a) aumentam de valor quando são debitadas.
- b) são representativas de bens e direitos de propriedade da entidade.
- c) diminuem de valor quando são creditadas.
- d) são representativas das obrigações da entidade para com os seus proprietários.
- e) têm seu valor total dado pela diferença entre o total do ativo e do patrimônio líquido.



O passivo tem natureza credora e o seu saldo aumenta por crédito e diminui por débito. Vamos analisar as assertivas:

- a) Errada. Aumentam de valor quando são creditadas.
- b) Errada. São representativas das obrigações, é o exigível.
- c) Errada. Diminuem de valor quando são debitadas.
- d) Errada. São representativas das obrigações da entidade para com os terceiros.
- e) Certa. A equação patrimonial é: ativo = passivo + PL. Assim, o passivo é encontrado pela equação: $P = \text{ativo} - PL$.

Letra e.

013. (FCC/TRT 24ª/ANALISTA CONTÁBIL/2011) Aumentam os saldos das contas de Patrimônio Líquido, Ativo e Passivo, os lançamentos nelas efetuados que representem, respectivamente:

- a) Crédito, Débito e Crédito.
- b) Crédito, Crédito e Débito.
- c) Débito, Débito e Crédito.
- d) Débito, Crédito e Débito.
- e) Crédito, Crédito e Crédito.



A questão trata do mecanismo de partidas dobradas.

Cada conta tem a sua natureza e serão movimentadas da seguinte forma:

- Ativo – natureza devedora – aplicação – aumenta por débito e diminui por crédito.
- Passivo – natureza credora – origem – aumenta por crédito e diminui por débito.
- PL – natureza credora – origem – aumenta por crédito e diminui por débito.
- Receita – natureza credora – origem – aumenta por crédito e diminui por débito.
- Despesa – natureza devedora – aplicação – aumenta por débito e diminui por crédito.
- Redutoras do ativo – natureza credora – origem – aumenta por crédito e diminui por débito.
- Redutoras do Pas/PL – natureza devedora – aplicação – aumenta por débito e diminui por crédito.

Letra a.

014. (FCC/TRF-2ª/ANALISTA CONTÁBIL/2012) Em relação à escrituração contábil, é correto afirmar que as contas:

- a) representativas de ativos da entidade aumentam por crédito, exceto as contas redutoras, que aumentam por débito.
- b) classificadas no Patrimônio Líquido podem ter saldo devedor ou credor, conforme a sua natureza.
- c) classificadas no Passivo diminuem por crédito.
- d) representativas de despesas têm sempre saldo credor.
- e) do Ativo são estornadas por meio de um lançamento a débito da conta.



- a) Errada. As contas do ativo aumentam por débito e diminuem por crédito, exceto as contas redutoras, que aumentam por crédito.
- b) Certa. No PL, temos as contas normais, com saldo credor, e as redutoras, com saldo devedor.
- c) Errada. As contas do passivo aumentam por crédito e diminuem por débito.
- d) Errada. As contas representativas de despesas têm sempre saldo DEVEDOR.
- e) Errada. As contas do ativo são estornadas por meio de um lançamento a CRÉDITO da conta.

Letra b.

015. (CESPE/SEFAZ-RS/AUDITOR DO ESTADO/2018) Um registro de débito na contabilidade de uma empresa tem o efeito de:

- a) aumentar os ativos e reduzir os passivos.
- b) aumentar tanto os ativos como os passivos.
- c) reduzir tanto os ativos como os passivos.
- d) neutralidade: não altera nem os ativos nem os passivos.
- e) reduzir os ativos e aumentar os passivos.



Conforme o mecanismo de partidas dobradas, as contas de natureza devedora são aumentadas por meio de um débito e as contas de natureza credora têm seu saldo diminuído por meio de um débito.

- São contas devedoras: ativo, despesas e redutoras do Passivo/PL.
- São contas credoras: passivo, PL, receitas e redutoras do ativo.

Assim, um lançamento a débito aumenta o ativo e reduz um passivo.

Letra a.

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

Escrituração é o registro cronológico e específico de todos os fatos (fenômenos contábeis) que ocorrem na empresa. Ela é feita nos livros contábeis, respeitando o mecanismo de partidas dobradas, por meio dos lançamentos contábeis.



A escrituração envolve:

- **fatos contábeis;**
- **livros contábeis;**
- **mecanismo de partidas dobradas;**
- **lançamentos contábeis.**

Dentro do processo contábil, a escrituração representa como a empresa irá registrar os fatos contábeis que, de alguma forma, alteraram a sua situação patrimonial, qualitativa ou quantitativamente. Ela deverá ser feita de forma clara e individualizada, obedecendo rigorosamente à ordem cronológica das operações realizadas nos livros: diário e razão.

ESCRITURAÇÃO – ASPECTO LEGAL

A escrituração contábil é a primeira das técnicas contábeis. É a partir da escrituração que se desenvolvem as demais técnicas de elaboração das demonstrações, análise das demonstrações e auditoria. É por meio dessas técnicas que a contabilidade exerce sua finalidade de controlar e de fornecer informações sobre o patrimônio da *azienda*.

Seu objetivo findo é registrar os fatos contábeis para que a administração consiga organizar as informações, demonstrar a situação da empresa, analisar os resultados e acompanhar as modificações do patrimônio de uma organização. Dessa forma, a escrituração é um meio de provar as variações patrimoniais que ocorreram.

Contudo, para ser considerada uma prova contábil, os fatos que serão objetos da escrituração devem ser embasados na documentação contábil. A documentação contábil é aquela que comprova os fatos que originam lançamentos e compreende todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, de origem interna ou externa, que apoiam ou compõem a escrituração.

Contabilmente, a escrituração é prevista na Interpretação Técnica Geral (ITG) – 2000 R1 de 2014. Essa Interpretação Técnica estabelece critérios e procedimentos a serem adotados pela entidade para a escrituração contábil de seus fatos patrimoniais, por meio de qualquer processo (manual, mecanizado ou digital), bem como a guarda e a manutenção da documentação e de arquivos contábeis, e a responsabilidade do profissional da contabilidade.

Outro ponto importante previsto na ITG é que, segundo o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), **a escrituração deve ser adotada por todas as entidades, independentemente da natureza e do porte, observadas as exigências da legislação e de outras normas aplicáveis, se houver.**

A obrigatoriedade da escrituração contábil se respalda, inicialmente, no Código Comercial Brasileiro de 25 de junho de 1850, que, dentre outros aspectos, estabelece:

Art. 10. Todos os comerciantes são obrigados a seguir uma ordem uniforme de escrituração e a ter os livros necessários para esse fim, além de encerrar anualmente um balanço patrimonial.

A Lei n. 6.404/1976 (Lei das S/As) trata sobre a escrituração em seu artigo 177 da seguinte maneira:

A escrituração da companhia será mantida em registros permanentes, com obediência aos preceitos da legislação comercial e desta Lei e aos princípios de contabilidade geralmente aceitos,

devendo observar métodos ou critérios contábeis uniformes no tempo e registrar as mutações patrimoniais segundo o regime de competência.

Note que a Lei n. 6.404/1976 estabelece a necessidade de que sejam respeitadas as normas e os critérios contábeis, e que a escrituração seja feita de acordo com o **regime de competência**, onde o que importa é o fato gerador e não a entrada ou saída de dinheiro.

A mesma lei, no parágrafo segundo do art. 177, trata dos livros auxiliares:

Art. 177. (...)

§ 2º A companhia observará exclusivamente em livros ou registros auxiliares, sem qualquer modificação da escrituração mercantil e das demonstrações reguladas nesta Lei, as disposições da lei tributária, ou de legislação especial sobre a atividade que constitui seu objeto, que prescrevam, conduzam ou incentivem a utilização de métodos ou critérios contábeis diferentes ou determinem registros, lançamentos ou ajustes ou a elaboração de outras demonstrações financeiras. (Redação dada pela Lei n. 11.941, de 2009)

A escrituração contábil é prevista também em várias outras leis, como apresento abaixo:

- **Lei n. 10.406/2002 (Novo Código Civil)**

CAPÍTULO IV

DA ESCRITURAÇÃO

Art. 1.179. O empresário e a sociedade empresária são obrigados a seguir um sistema de contabilidade, mecanizado ou não, com base na escrituração uniforme de seus livros, em correspondência com a documentação respectiva, e a levantar anualmente o balanço patrimonial e o de resultado econômico.

§ 1º Salvo o disposto no art. 1.180, o número e a espécie de livros ficam a critério dos interessados.

§ 2º É dispensado das exigências deste artigo o pequeno empresário a que se refere o art. 970.

Art. 1.180. Além dos demais livros exigidos por lei, é indispensável o Diário, que pode ser substituído por fichas no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica.

Parágrafo único. A adoção de fichas não dispensa o uso de livro apropriado para o lançamento do balanço patrimonial e do de resultado econômico. Ver tópico (7 documentos)

Art. 1.181. Salvo disposição especial de lei, os livros obrigatórios e, se for o caso, as fichas, antes de postos em uso, devem ser autenticados no Registro Público de Empresas Mercantis.

Parágrafo único. A autenticação não se fará sem que esteja inscrito o empresário, ou a sociedade empresária, que poderá fazer autenticar livros não obrigatórios.

- **Lei Complementar n. 123/2006**

Art. 27. As microempresas e as empresas de pequeno porte optantes pelo Simples Nacional poderão, opcionalmente, adotar contabilidade simplificada para os registros e controles das operações realizadas, **conforme regulamentação do Comitê Gestor do Simples Nacional**.

- **Resolução n. 10/2007 do Comitê Gestor Simples Nacional**

Art. 3º As ME e as EPP optantes pelo Simples Nacional deverão adotar para os registros e controles das operações e prestações por elas realizadas (...)

§ 3º A apresentação da escrituração contábil, em especial do Livro Diário e do Livro Razão, dispensa a apresentação do Livro Caixa. (Incluído pela Resolução CGSN n. 28, de 21 de janeiro de 2008).

- **O Regulamento do Imposto de Renda (RIR)**

Estabelece que, além das pessoas jurídicas, devem possuir contabilidade as pessoas físicas consideradas empresas individuais. Além de outras exigências, são obrigadas a manter escrituração contábil completa em livros registrados e autenticados por órgão da Secretaria da Receita Federal.

Portanto, de acordo com a legislação vigente, a manutenção da escrituração contábil regular é obrigatória a toda entidade, independentemente do tipo de tributação. Considera-se exceção a tal regra apenas **o microempreendedor individual**, conforme legislação abaixo:

- **Lei Complementar n. 123/2006**

Art. 18-A. O Microempreendedor Individual – MEI poderá optar pelo recolhimento dos impostos e contribuições abrangidos pelo Simples Nacional em valores fixos mensais, independentemente da receita bruta por ele auferida no mês, na forma prevista neste artigo...

O PULO DO GATO



Interpretando o Código Civil e a Lei Complementar n. 123/2006, verifica-se que a dispensa da manutenção de um sistema de contabilidade e, conseqüentemente, de levantar anualmente o balanço patrimonial e de resultado econômico, é aplicável somente ao Microempreendedor Individual (MEI).

De acordo com a legislação vigente, a manutenção da escrituração contábil regular é obrigatória para todas as entidades, independentemente do tipo de tributação, com exceção a tal regra apenas o microempreendedor individual.

Vamos ver como está sendo cobrado o assunto nas provas.

DIRETO DO CONCURSO



016. (IBFC/PC-RJ/PERITO CONTADOR/2013) O prof. Astrogildo afirmou em sala de aula que “a manutenção da escrituração contábil regular é obrigatória a toda entidade,

independentemente do tipo de tributação, observadas as exigências da legislação e de outras normas aplicáveis, se houver”. Constitui EXCEÇÃO à obrigatoriedade de escrituração:

- a) as sociedades de propósito específico.
- b) as sociedades limitadas.
- c) os microempreendedores individuais.
- d) as cooperativas.
- e) as cooperativas e os microempreendedores individuais.



Nesta questão, podemos ver que a única exceção quanto à manutenção da escrituração regular são os microempreendedores individuais.

Letra c.

017. (CESGRANRIO/BRDISTRIBUIDORA/TÉCNICO CONTÁBIL/2013) Observe o conceito a seguir. Técnica contábil que consiste em registrar, nos livros próprios, todos os acontecimentos que ocorrem na empresa e que modifiquem ou possam vir a modificar a situação patrimonial. Tal conceito define a técnica contábil da(o):

- a) auditoria.
- b) escrituração.
- c) lançamento razonete.
- d) razonete.
- e) sistema contábil.



Esta questão é boa para lembrar que a escrituração é uma técnica contábil. As demais técnicas são:

- demonstrações contábeis;
- análise das demonstrações contábeis;
- auditoria.

Letra b.

018. (CONSULPLAN/TRE-MG/TÉCNICO CONTÁBIL/2015) A contabilidade é uma ciência social que tem por objeto o patrimônio das entidades. Para isso, tem definido, de forma clara, sua finalidade e formas de escrituração. Diante do exposto, analise as afirmativas a seguir. I – A principal finalidade da contabilidade é fornecer informações sobre o patrimônio, informações essas de ordem econômica e financeira para facilitar as tomadas de decisão por parte dos seus usuários.

II – Diversos são os tipos de usuários interessados nas informações contidas nas demonstrações contábeis das entidades. Um desses grupos é constituído pelos clientes, cujo interesse é tanto menor quanto maior forem a sua dependência e a concentração nos fornecimentos de algumas poucas entidades.

III – A escrituração começa pelo livro razão, no qual todos os registros são efetuados mediante documentos que comprovem as ocorrências dos fatos.

IV – A escrituração é uma das técnicas utilizadas pela contabilidade que consiste em registrar, nos livros contábeis, os acontecimentos que provocam ou que possam provocar modificações futuras do patrimônio.

Estão corretas apenas as afirmativas:

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



Estão certas as assertivas I e IV.

Você lembra que o objetivo da contabilidade é fornecer informações aos usuários internos e externos. Os internos são os gestores, que têm influência nas decisões, e os externos são todos os demais usuários que se relacionam direta ou indiretamente com a empresa; e a escrituração é uma técnica que registra os fatos que alteraram ou irão alterar a situação do patrimônio.

O erro da assertiva II é que, quanto maior for a dependência em relação à empresa, maior será o interesse dos clientes nas informações, principalmente no tocante ao cumprimento da entrega das mercadorias compradas.

O erro da assertiva III é que a escrituração começa pelo registro do fato contábil no livro DIÁRIO, depois os saldos são transcritos no livro RAZÃO.

Letra a.

019. (IBFC/MGS/CONTADOR/2017) Com base na Lei n. 6.404/1976, assinale a alternativa que completa corretamente a lacuna.

“Ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na _____ da companhia, demonstrações financeiras que deverão exprimir, com clareza, a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício”.

- a) escrituração mercantil.
- b) escrituração financeira.
- c) escrituração econômica.
- d) escrituração anual.



Segundo a lei societária, em seu artigo 176, ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base **na escrituração mercantil** da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício.

Letra a.

020. (CESGRANRIO/TRANSPETRO/TÉCNICO DE ADMINISTRAÇÃO/2012) A técnica empregada para o registro dos fatos contábeis e que tem como objetivo o controle do patrimônio e de suas variações é denominada:

- a) controladoria.
- b) consolidação.
- c) combinação.
- d) demonstração.
- e) escrituração.



A contabilidade utiliza quatro técnicas para atingir a sua finalidade, que é controlar o patrimônio para apresentar informações úteis. As técnicas são:

- Escrituração
- Demonstrações contábeis
- Análise das demonstrações
- Auditoria

Para registrar os fatos contábeis, a técnica utilizada é a escrituração.

Letra e.

021. (CFC/CFC/TÉCNICO CONTÁBIL/2012) Um profissional, ao elaborar a escrituração contábil de uma empresa enquadrada e registrada no Simples Nacional:

- a) deve deixar de elaborar a escrituração contábil, uma vez que a empresa está dispensada diante do enquadramento tributário.
- b) deve observar o princípio da competência.
- c) deve observar o regime de caixa ou competência de acordo com o que for mais vantajoso para a empresa.
- d) deve observar o regime de caixa.



Na aula, vimos que, para o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), todas as empresas (exceto o MEI) deverão ter um sistema de escrituração.

Também vimos que a escrituração deve ser de acordo com o regime de competência.

Letra b.

022. (IADES/HEMOCENTRO-DF/TÉCNICO EM CONTABILIDADE/2017) Dado o funcionamento das contas contábeis, se uma conta, ao receber um lançamento a débito, teve o respectivo saldo aumentado, é correto afirmar que se trata de uma conta:

- a) patrimonial.
- b) do ativo, de despesas ou retificadora do passivo.
- c) do ativo, de receitas ou retificadora do ativo.
- d) do ativo ou do patrimônio líquido.
- e) de resultado ou do passivo exigível.



Os lançamentos a débito, conforme a digrafia contábil, representam as aplicações de recursos.

Um registro contábil do lançamento a débito:

- aumenta o saldo do ativo;
- aumenta o saldo das contas redutoras do passivo/PL;
- aumenta o saldo das despesas.

Letra b.

023. (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.

024. (IADES/CRF-DF/CONTADOR/2017) A técnica contábil que tem por propósito efetuar o registro dos fatos contábeis em livros próprios é denominada:

- a) elaboração.
- b) levantamento.
- c) escrituração.
- d) lavratura.
- e) auditoria.



As técnicas contábeis são as ferramentas que a contabilidade possui para atingir o seu objetivo e são: escrituração, demonstrações contábeis, auditoria e análise das demonstrações. A escrituração é o registro dos fatos contábeis, nos livros obrigatórios, segundo o mecanismo das partidas dobradas por meio dos lançamentos.

Letra c.

025. (FGV/DPE-RJ/CONTADOR/2019) Um requisito essencial para que um evento seja reconhecido pelo regime de competência é o(a):

- a) emissão da nota fiscal.
- b) manutenção dos riscos e benefícios.
- c) ocorrência do fato gerador.
- d) prazo exato de realização financeira.
- e) recebimento ou entrega de produtos ou serviços.



Segundo o regime da competência, os fatos contábeis serão registrados nos livros quando ocorrer o seu fato gerador, independentemente da entrada ou saída de dinheiro.

Letra c.

ESCRITURAÇÃO – FORMALIDADES

Quanto à forma de ser feita a escrituração, não existe um sistema de escrituração único para todas as empresas no Brasil, o que é estabelecido é que o nível de detalhamento da escrituração contábil deve estar alinhado às necessidades de informação de seus usuários.

Desta forma, o detalhamento dos registros contábeis é diretamente proporcional à complexidade das operações da entidade e dos requisitos de informação a ela aplicáveis e não devem necessariamente observar um padrão predefinido, entretanto, as informações registradas devem atender aos anseios dos usuários delas, sejam usuários internos ou externos.

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

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

A documentação contábil é aquela que comprova os fatos que originam lançamentos na escrituração da entidade e compreende todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, de origem interna ou externa, que apoiam ou componham a escrituração. Os documentos em papel podem ser digitalizados e armazenados em meio magnético, desde que assinados pelo responsável pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado, devendo ser submetidos ao registro público competente.

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

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

Note que a escrituração deve respeitar algumas formalidades, que se subdividem em extrínsecas e intrínsecas, a saber:

- **formalidades extrínsecas:** são as formalidades relacionadas à apresentação ou aparência dos livros. Esta formalidade exige que os livros contábeis obrigatórios, dentre eles o Livro Diário e o Livro Razão, devem atender a algumas características, tais como:

a) em forma não digital:

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

b) em forma digital:

- serem assinados digitalmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado;

- quando exigível por legislação específica, serem autenticados no registro público ou entidade competente;
 - se for empresa, deverá ser autenticado pelas Juntas Comerciais;
 - se for Sociedade Simples ou entidade sem fins lucrativos, deverá ser autenticado no cartório de Registro Civil das Pessoas Jurídicas.
- **Formalidades intrínsecas:** são as formalidades relacionadas à escrituração, ou seja, com o lançamento propriamente dito. Segundo as formalidades intrínsecas, os livros de escrituração devem obedecer a um método de escrituração mercantil uniforme, em língua e moeda nacionais, com individualização e clareza, ser escriturado em ordem cronológica, não conter rasuras, emendas, entrelinhas, borrões ou raspaduras, espaços em branco, observações ou escritas à margem.

Outro ponto interessante da orientação normativa é a de que a escrituração deverá ser feita em forma contábil, assim, o método utilizado para a escrituração contábil é o método das partidas dobradas, que utiliza, no mínimo, duas contas para registrar o fato contábil, uma conta será debitada, a aplicação, e outra conta será creditada, a origem.

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

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

ATENÇÃO

A escrituração pode ser feita de forma manual, em livros próprios, de forma mecanizada ou de forma digital. No caso de a entidade adotar processo eletrônico ou mecanizado para a sua escrituração contábil, os formulários de folhas soltas devem ser numerados mecânica ou tipograficamente e encadernados em forma de livro.

Em caso de escrituração contábil em forma digital, não há necessidade de impressão e encadernação em forma de livro, porém o arquivo magnético autenticado pelo registro público competente deve ser mantido pela entidade.

Quando a entidade adotar registros auxiliares, como de movimentação de mercadorias, controle de caixa, controle de inventários de bens, dentre outros, esses documentos devem obedecer aos preceitos gerais da escrituração contábil e podem ser registrados em órgão competente.

O Código Civil trata do assunto da seguinte maneira:

Art. 1.181. Salvo disposição especial de lei, os livros obrigatórios e, se for o caso, as fichas, antes de postos em uso, devem ser autenticadas no Registro Público de Empresas Mercantis.

Parágrafo único. A autenticação não se fará sem que esteja inscrito o empresário, ou a sociedade empresária, **que poderá fazer autenticar livros não obrigatórios.**

O PULO DO GATO



A empresa é a responsável pelo registro público de livros contábeis em órgão competente e por averbações exigidas pela legislação de recuperação judicial, sendo atribuição do profissional de contabilidade a comunicação formal dessas exigências à entidade.

DIRETO DO CONCURSO



026. (QUADRIX/CREA-TO/CONTADOR/2019) Acerca dos mecanismos de funcionamento da contabilidade, julgue o item.

A ausência de defeitos nos registros, como rasuras, emendas, borrões e espaços em branco, é uma das formalidades intrínsecas do lançamento contábil.



As formalidades intrínsecas têm relação com os lançamentos em si, e não com os livros; assim, visam apresentar a correção dos registros contábeis, que não podem ter rasuras, emendas e borrões.

Certo.

027. (FEPESE/PREFEITURA DE FLORIANÓPOLIS-SC/AUDITOR DE TRIBUTOS/2014) Assinale a alternativa que apresenta os elementos essenciais para um lançamento contábil.

- a) Débito(s) e Crédito(s).
- b) Débito(s); Crédito(s), Valor(es); Data; Histórico.
- c) Ativo = Passivo.
- d) Ativo + Passivo Descoberto = Passivo.
- e) Lançamento de primeira fórmula; lançamento de segunda fórmula; lançamento de terceira fórmula; lançamento de quarta fórmula.



Está correta a letra “b”, pois, quando for feito o lançamento no livro DIÁRIO, deve ser respeitada a escrita contábil e conter, no mínimo, as seguintes informações:

- Data;
- Conta(s) debitada(s);
- Conta(s) creditada(s);
- Histórico;
- Valor(es);
- Identificação dos registros.

Letra b.

028. (VUNESP/PC-SP/PERITO CRIMINAL/2014) A escrituração contábil deve ser realizada com observância aos Princípios de Contabilidade. O nível de detalhamento da escrituração contábil deve estar alinhado às necessidades de informação de seus usuários. O detalhamento dos registros contábeis é diretamente proporcional à complexidade das operações e dos requisitos de informações a ela aplicáveis e, exceto nos casos em que uma autoridade reguladora assim o requeira, não devem necessariamente observar um padrão predefinido. Contudo, a escrituração deve conter, no mínimo, além do valor do registro contábil:

- a) data; conta credora; histórico; forma de pagamento.
- b) data; histórico; forma de pagamento.
- c) data; conta devedora; conta credora; histórico.
- d) data; conta devedora; histórico; forma de pagamento.
- e) conta devedora; conta credora; histórico; forma de pagamento.



Para facilitar a identificação e o controle sobre os fatos que estão sendo registrados, a ITG 2000 (R1) do CFC estabelece o seguinte:

6. A escrituração em forma contábil deve conter, no mínimo:

Data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu;

Conta devedora;

Conta credora;

Histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, neste caso baseado em tabela auxiliar inclusa em livro próprio;

Valor do registro contábil;

Informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil.

Esses itens compõem o lançamento contábil que será registrado no livro diário. O assunto lançamento contábil será objeto de uma aula nossa.

Mesmo não estando completa, a letra “c” é a mais correta.

Letra c.

029. (IBAM/PREFEITURA DE MAUÁ-SP/FISCAL DE TRIBUTOS/2014) Na escrituração contábil, algumas formalidades devem ser observadas. Essas formalidades se subdividem em intrínsecas e extrínsecas. Os livros contábeis obrigatórios, dentre eles o Livro Diário e o Livro Razão, devem revestir-se de formalidades extrínsecas, tais como:

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



As características intrínsecas estão relacionadas com os lançamentos contábeis; já as características extrínsecas estão relacionadas com os livros. Dessa forma, a única formalidade que se encaixa com os livros é a letra “d”, as demais são formalidades intrínsecas.

Letra d.

030. (VUNESP/TJM-SP/CONTADOR/2011) A escrituração contábil no Brasil, conforme determina o Conselho Federal de Contabilidade, é sustentada pela NBC ITG 200, que, por sua vez, determina que a Entidade deve manter um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, através de processo manual, mecanizado ou eletrônico, e a escrituração será executada

I – em idioma e moeda corrente nacionais.

II – quanto ao item I, se o capital social da entidade possuir participação estrangeira superior a 50%, o idioma e a moeda corrente deverão obedecer às normas do país de origem.

III – em forma contábil.

IV – em ordem cronológica de dia, mês e ano.

V – com espaços em branco, sem entrelinhas, borrões, rasuras, emendas ou transportes para as margens.

VI – com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

Estão corretas apenas:

- a) I, II, III, V e VI.
- b) I, III, IV e VI.

- c) I, II, IV, V e VI.
- d) II, III, IV, V e VI.
- e) III, IV, V e VI.



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

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

Letra b.

031. (UFG/IF-GOIANO/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) No Livro Diário, devem ser lançadas, em ordem cronológica, com individualização, clareza e referência ao documento probante, todas as operações ocorridas e quaisquer outros fatos que provoquem:

- a) flexibilidades na gestão.
- b) variações patrimoniais.
- c) permutas em transações.
- d) ajustes contábeis.



Lembre-se de que, no livro diário, são efetuados os lançamentos de todos os fatos contábeis que provocaram alterações/variações qualitativas ou quantitativas no patrimônio da empresa.

Letra b.

032. (VUNESP/TJ-SP/JUIZ SUBSTITUTO/2015) A respeito da escrituração mercantil, é incorreto afirmar que:

- a) os livros obrigatórios do empresário e da sociedade empresária devem ser autenticados na Junta Comercial.
- b) quando preencherem os requisitos legais, os livros contábeis fazem prova a favor de seu titular, nos litígios entre empresários.

- c) as sociedades anônimas deverão manter registros permanentes, observando a legislação e os princípios de contabilidade geralmente aceitos e registrar suas mutações patrimoniais segundo o regime de caixa.
- d) o exame de livros comerciais, em ação judicial envolvendo contratos mercantis, fica limitado aos lançamentos correspondentes às transações entre os litigantes.



Note que a letra “c” está incorreta, pois, de acordo com a Lei n. 6.404/1976, a escrituração deverá ser feita pelas Sociedades Anônimas segundo o regime de COMPETÊNCIA.

Letra c.

033. (VUNESP/CÂMARA MUNICIPAL DE ITATIBA-SP/CONTADOR/2015) De acordo com as Normas de Contabilidade, a documentação contábil é aquela que comprova os fatos que originam lançamentos na escrituração da entidade e compreende todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, de origem interna ou externa, que apoiam ou compõem a escrituração. A documentação contábil é hábil quando revestida das características essenciais, definidas na legislação, na técnica contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. Essas características mencionadas no texto são:

- a) variáveis e permutativas.
- b) qualitativas e quantitativas.
- c) razoáveis e prudentes.
- d) públicas e privadas.
- e) intrínsecas ou extrínsecas.



Como vimos, as características na escrituração contábil que tornam a documentação hábil são as formalidades intrínsecas e extrínsecas.

Letra e.

034. (IBFC/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2020) A Instrução Técnica Geral (ITG) 2000 (R1) – Escrituração Contábil estabelece critérios e procedimentos a serem seguidos por todas as entidades em relação à escrituração. Analise os itens a seguir em relação a esse tema.

- I – Data em que o fato contábil ocorreu.
- II – Conta devedora, conta credora e seus respectivos valores.
- III – Histórico contendo a essência econômica da transação.
- IV – Informação que possibilite a identificação de todos os registros de um mesmo lançamento, de forma unívoca.

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

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



A instrução técnica do CFC estabelece que a escrituração em forma contábil deve conter, no mínimo:

- data do registro contábil;
- conta devedora;
- conta credora;
- histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado;
- valor do registro contábil;
- informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil”

Assim, todos os itens estão corretos.

Letra d.

ESCRITURAÇÃO – LIVROS CONTÁBEIS

Vimos que a pessoa jurídica é obrigada a seguir ordem uniforme de escrituração contábil, mecanizada ou não; que o sistema de escrituração contábil deve ser uniforme, com registros amparados em documentos probantes, de origem externa (provenientes de terceiros) ou interna (gerada na própria empresa) ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e prática dos atos administrativos.

Os documentos, livros, registros e outras peças que compõe a escrituração contábil devem ser revestidos de formalidades definidas na legislação e na técnica contábil, mantidos em boa guarda enquanto não prescritas eventuais ações que lhes sejam pertinentes.

Para atender a essa determinação, as empresas utilizam instrumentos formais de escrita, que contabilmente são denominados de Livros Contábeis. Esses livros podem ser classificados quanto a sua finalidade, sua natureza e utilidade.

- a) Quanto a sua finalidade:
 - Obrigatórios: são os livros exigidos pela legislação brasileira.
 - Facultativos: são os livros escriturados para atender a quesitos gerenciais.

b) Quanto a sua natureza:

- Cronológicos: são os livros em que a escrituração é feita em ordem lógica e sucessiva de dia, mês e ano.
- Sistemáticos: são os livros onde os lançamentos são feitos em ordem sistemática, agrupando-se os registros segundo sua natureza e finalidade.

c) Segundo sua utilidade:

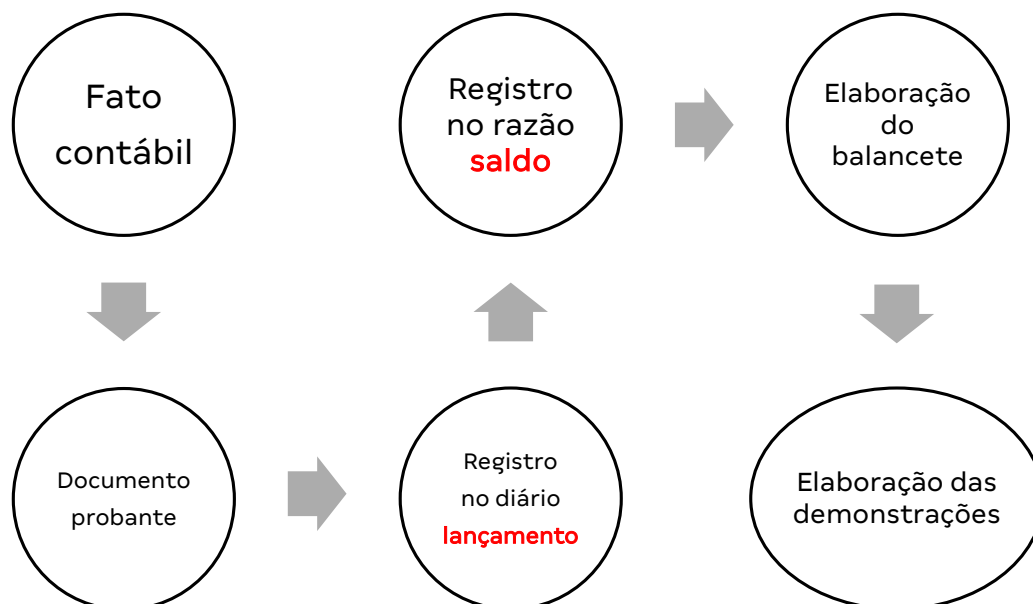
- Principais: são os livros que oferecem as informações relativas à contabilidade da empresa, principalmente suas demonstrações e fatos (diário e razão).
- Auxiliares: são os livros que particularizam as operações, oferecendo, em separado, uma análise qualitativa e quantitativa de determinadas informações.

Os livros são obrigatórios pelas normas contábeis, e os mais cobrados em provas de concursos são o livro Diário e o Razão. Eles constituem registros permanentes da entidade.

A ordem normal da escrituração dos fatos, nos livros contábeis, é a seguinte:

- 1) Ocorre o fato contábil
- 2) Reunião dos documentos probantes
- 3) Registro do lançamento no livro diário
- 4) Registro dos saldos contábeis no livro razão
- 5) Elaboração do balancete – mensalmente
- 6) Elaboração das demonstrações contábeis – anualmente

Abaixo, apresento um mnemônico sobre a sequência lógica do processo contábil:



Relatórios - Livro Diário
Defina a data e clique em Exibir

Data inicial: 01/01/2011 Data final: 31/12/2011 Pelo mês: Mês Exibir >>> Informe o número deste livro: 1

Período: 01/01/2011 à 31/12/2011

Data	Contas		Histórico	Valor
	Débito	Crédito		
01/01/2011	2.4.1.1.1	2.4.1.1.1	Saldo de conta	10.000,00
01/12/2011	4.1.1.1.2	2.4.4.1.1	Saldo da conta	7.000,00
01/12/2011	1.1.1.1.1	2.4.5.1.1	Saldo da conta	3.000,00
01/12/2011	1.1.1.1.1	3.1.1.1.1	RECEBIDO NOTA FISCAL N...	3.400,00
02/12/2011	4.1.1.1.2	1.1.1.1.1	PAGO NOTA FISCAL DE PL...	1.000,00
03/12/2011	4.1.1.1.2	1.1.1.1.1	PAGO NOTA FISCAL DE PL...	200,00
02/12/2011	4.1.1.1.2	1.1.1.1.1	PAGO NOTA FISCAL DE PL...	300,00
01/12/2011	2.4.5.1.1	4.1.1.1.6	SALDO DA CONTA: CUSTO DAS MERCADORIA...	3.300,00
01/12/2011	3.1.1.1.1	2.4.5.1.1	SALDO DA CONTA: VENDAS DE PRODUTOS I...	3.400,00
01/12/2011	4.1.1.1.7	4.1.1.1.6	SALDO DA CONTA: ESTOQUE FINAL	5.200,00
01/12/2011	4.1.1.1.6	4.1.1.1.2	SALDO DA CONTA: COMPRAS	8.500,00
01/12/2011	1.1.4.1.1	4.1.1.1.7	SALDO DE INVENTÁRIO	5.200,00

Fechar Imprimir

Embora o livro diário deva ser escriturado diariamente, pode ser feito o lançamento mensal. A partida mensal compreende lançamento feito de uma só vez ao fim de cada mês, de operações da mesma natureza desdobradas em livros ou registros auxiliares, ou discriminadas pelos dias de ocorrência no lançamento único que as compreende. Assim, podem ser sintetizadas em um lançamento no fim do mês todas as vendas de mercadorias, por exemplo.

O Código Civil trata sobre o assunto, em seu art. 1.184, da seguinte forma:

Art. 1.184. No Diário serão lançadas, com individuação, clareza e caracterização do documento respectivo, dia a dia, por escrita direta ou reprodução, todas as operações relativas ao exercício da empresa.

§ 1º Admite-se a escrituração resumida do Diário, com totais que não excedam o **período de trinta dias**, relativamente a contas cujas operações sejam numerosas ou realizadas fora da sede do estabelecimento, desde que utilizados livros auxiliares regularmente autenticados, para registro individualizado, e conservados os documentos que permitam a sua perfeita verificação.

Desta forma, admite-se nos livros:

a) a escrituração do “Diário” por meio de partidas mensais;

b) a escrituração resumida ou sintética do “Diário”, com valores totais que não excedam a operações de um mês, desde que haja escrituração analítica lançada em registros auxiliares.

Outro ponto importante sobre os livros é que será no livro diário que, após a elaboração do balancete de verificação, serão transcritas as demonstrações contábeis obrigatórias. Devido a isso, esse livro tem uma grande importância para a empresa e deve conter as assinaturas do contabilista e do titular ou representante legal da entidade.

Para dar maior confiabilidade ao documento formal, o Diário deverá ser submetido à autenticação no órgão competente do Registro do Comércio, e, quando se tratar de

sociedade civil, no Registro Civil de Pessoas Jurídicas, ou no Cartório de Registro de Títulos e Documentos quando for e uma empresa.

LIVRO RAZÃO

O Livro Razão é um livro sistemático (analítico) utilizado para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no Diário. Assim, é empregado na escrituração contábil analítica, para acompanhar as posições de cada uma das contas que formam o sistema escritural de um patrimônio.

A escrituração deverá ser individualizada, obedecendo-se à ordem cronológica das operações para permitir levantar e conhecer a movimentação de débito e crédito de cada elemento que compõe o patrimônio da empresa a qualquer momento.

O livro razão tem por objetivo apurar o saldo final de cada conta a partir da sua movimentação a débito e a crédito, considerando a natureza de cada conta, e, assim como no livro diário, não deve conter rasuras, entrelinhas ou qualquer indício que ponha em dúvida os registros. Também pode ser escriturado de maneira manuscrita, mecânica ou informatizada. Entretanto, não necessita de autenticação nem de registro na Junta Comercial e no Cartório.

Veja um exemplo de escrituração no livro razão:

Livro Razão

CZ comércio S/A
CNPJ - 00000000

mês de julho de 20xx

Conta: 1.1.1.1.0 – caixa – representa o dinheiro em tesouraria - Natureza devedora

Dia	Saldo inicial	Histórico	Débito	Crédito	Saldo final
01	10.000				10.000
02	10.000	Pagamento de duplicata 232		3.000	7.000
02	7.000	Venda à vista – NF 455	12.000		19.000
03	19.000	Pagamento do aluguel - Jun		5.000	14.000
04	14.000	Pagamento folha salarial		10.000	4.000
05	4.000	Recebimento de cliente – Duplicata 4321	8.000		12.000

No caso do livro diário manuscrito, é preciso lavrar termo de abertura e termo de encerramento. Os termos precisam ser registrados na Junta Comercial ou no cartório em que estiverem arquivados os atos constitutivos, com as assinaturas de um dirigente da empresa e de um profissional habilitado.

De acordo com as normas contábeis, os livros diário e razão tradicionais podem ser substituídos por fichas (contínuas, em forma de sanfona, soltas ou avulsas). Porém, a adoção desse sistema não exclui a empresa de obediência às formalidades extrínsecas e intrínsecas, ou seja, no caso de a entidade adotar processo eletrônico ou mecanizado para a sua escrituração contábil, os formulários de folhas soltas devem ser numerados mecânica ou tipograficamente e encadernados em forma de livro, e não deve conter rasuras, deve respeitar a ordem cronológica dos fatos e ser registrado em forma contábil.

Em caso de escrituração contábil em forma digital, não há necessidade de impressão e encadernação em forma de livro, porém o arquivo magnético autenticado pelo registro público competente deve ser mantido pela entidade.

O PULO DO GATO



A escrituração pode ser feita de forma manual, mecanizada ou digital.

LIVROS CONTÁBEIS FACULTATIVOS

São os livros que as empresas utilizam sem que exista uma exigência legal, por isso são denominados de livros auxiliares, pois atendem aos interesses dos empresários. Contudo, quando adotados, devem obedecer aos preceitos gerais da escrituração contábil.

- Caixa (obrigatório para as empresas tributadas pelo lucro presumido e optantes do simples nacional);
- Contas-correntes,;
- Contas a Receber;
- Contas a Pagar;
- Livros de balancetes.

LIVROS OBRIGATÓRIOS PELA LEGISLAÇÃO BRASILEIRA

1) Exigidos por leis comerciais:

- Livro de Registro de Duplicatas emitidas (Lei n. 5.474/1969)
- Livro Diário – Lei n. 556 de 1850 (Código Comercial) e Código Civil

2) Livros societários (Lei n. 6.404/1976).

- Livro de Registro de Ações Nominativas
- Livro de Registro de Ações Endossáveis
- Livro de Transferências de Ações Nominativas
- Livro de Registro de Partes Beneficiárias

- Livro de Registro de Partes Beneficiárias Endossáveis
- Livro de Atas das Assembleias Gerais
- Livro de Presença de Acionistas
- Livro de Atas das Reuniões do Conselho de Administração
- Livro de Atas das Reuniões da Diretoria
- Livro de Atas e Pareceres do Conselho Fiscal

3) Exigidos por leis tributárias (RIR/99)

- Registro de inventário;
- Registro de entradas e saídas de mercadorias;
- De Apuração do Lucro Real – LALUR;
- Para registro permanente de estoque, para as pessoas jurídicas que exercerem atividades de compra, venda e construção de imóveis;
- De Movimentação de Combustíveis, a ser escriturado diariamente pelo posto revendedor;
- Livro Razão – Lei n. 8.218/1991;
- Livro Caixa (somente para as empresas que optarem pela tributação com base no lucro presumido) – Lei n. 8.541/1992.
- As empresas optantes pelo SIMPLES estão obrigadas à escrituração do Livro Caixa (Lei n. 9.317/1996).

4) Livros determinados pela legislação do IPI

- Livro de entrada e saída de produtos;
- Livro de controle e produção de produtos;
- Registro entrada e saída de selo de controle de qualidade;
- Livro de apuração do IPI;
- Livro de inventário;
- Controle de impressão de documentos fiscais;
- Controle de utilização de documentos fiscais.

5) Optante pelo Simples Nacional:

- Livro Caixa
- Registro de Inventário, quando contribuinte do ICMS;
- Registro de entradas de mercadorias ou bens ou serviços, quando contribuinte do ICMS;
- Registro dos Serviços Prestados e de serviços tomados, quando contribuinte do ISS;
- Registro de Entrada e Saída de Selo de Controle, caso exigível pela legislação do IPI.

DIRETO DO CONCURSO

035. (CESPE/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Julgue o item a seguir, a respeito de escrituração. O livro caixa é, ao mesmo tempo, facultativo e obrigatório. Neste último caso, para alguns tipos de entidades, como as microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo SIMPLES Nacional.



Contabilmente, os livros razão e diário são obrigatórios e complementares.

Como temos várias legislações, por exemplo: societária, tributária, previdenciária, e cada uma dela normatiza a sua escrituração, temos inúmeros outros livros que, “contabilmente”, são facultativos, pois não são obrigados pelas normas contábeis, mas, sim, por legislação específica.

Note que o próprio Cespe reconhece na questão a complexidade da escrituração segundo as várias legislações: para as normas contábeis, o livro caixa é facultativo; para a legislação tributária do SIMPLES e do lucro presumido, é obrigatório.

Certo.

036. (QUADRIX/CRF-ES/CONTADOR/2019) Acerca dos mecanismos de funcionamento da contabilidade, julgue o item.

A escrituração que se refere a eventos passados somente deve ser feita quando for definido o valor exato do impacto do evento no patrimônio da entidade.



A assertiva está errada. As provisões são obrigações presentes, oriundas de fatos passados que são registradas por estimativas. Não há a necessidade de registrar o valor exato da obrigação. A contabilidade trabalha com estimativas.

Errado.

037. (QUADRIX/CREA-TO/CONTADOR/2019) Em relação às técnicas básicas da contabilidade, julgue o item.

A escrituração é processada mediante lançamentos em livros destinados ao registro das operações que afetam o patrimônio.



A escrituração é feita nos livros diário, os lançamentos; e razão, a movimentação do saldo da conta. As operações podem alterar o patrimônio qualitativa ou quantitativamente.

Certo.

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



O livro razão é um livro sistemático onde são registradas as movimentações do saldo de todas as contas patrimoniais e de resultado. Dessa forma, no livro razão, devem ser apresentadas as contas patrimoniais.

Certo.

039. (CESPE/DPU/CONTADOR/2016) Julgue o item subsequente, a respeito do livro diário, do livro razão e do balancete de verificação.

Os documentos-base para a elaboração do balancete de verificação são o livro diário, de onde são extraídos os saldos finais das contas, e o livro razão, no qual estão demonstradas as movimentações contábeis.



Os saldos das contas, para fins de elaboração do balancete e, por consequência, das demonstrações contábeis, são retirados do livro razão.

Não esqueça:

- Diário – lançamentos
- Razão – saldos

Errado.

040. (CESPE/TRT-10ª/CONTADOR/2013) Em relação às contas e à escrituração contábil, julgue o item seguinte.

O balanço patrimonial e o de resultado econômico devem ser lançados no livro razão. Ambos têm de ser assinados por técnico em ciências contábeis legalmente habilitado e pelo empresário ou sociedade empresária.



O Balanço Patrimonial e o de Resultado Econômico (Demonstração do Resultado do Exercício) e todas as demais demonstrações devem ser lançadas no **Livro Diário**, e não no livro Razão da empresa, a assertiva está errada. Contudo, elas devem ser assinadas por técnico em Ciências Contábeis, legalmente habilitado e pelo empresário responsável.

Esta assertiva foi cópia do Art. 1.184, Código Civil:

Art. 1.184. No Diário serão lançadas, com individuação, clareza e caracterização do documento respectivo, dia a dia, por escrita direta ou reprodução, todas as operações relativas ao exercício da empresa.

(...)

§ 2º Serão lançados **no Diário** o balanço patrimonial e o de resultado econômico, devendo ambos ser assinados por técnico em Ciências Contábeis legalmente habilitado e pelo empresário ou sociedade empresária.

Certo.

041. (CESPE/DPF/AGENTE DA POLÍCIA FEDERAL/2014) Para que se demonstre com fidelidade a situação patrimonial de determinada entidade, faz-se necessária a observância de normas técnicas e legais de elaboração das demonstrações contábeis. Com relação a esse tema, julgue o próximo item.

O balancete de verificação é feito a partir da extração dos saldos contidos no livro diário.



O balancete de verificação é um documento interno que apresenta o saldo de cada conta contábil. Ele será transcrito no livro diário, contudo, as informações sobre as contas e seus respectivos saldos são oriundas do livro RAZÃO.

Errado.

042. (CONSULPLAN/PREFEITURA DE VENDA NOVA-ES/AUDITOR-FISCAL/2016) Em relação aos livros contábeis, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) O livro diário e o livro razão são livros obrigatórios.
- b) O livro diário deverá ser registrado no registro público competente.
- c) O livro diário e o livro razão constituem fontes de informações contábeis provisórias e neles são registradas somente as transações que possam vir a afetar negativamente a situação patrimonial.
- d) No caso de a Entidade adotar para sua escrituração contábil o processo eletrônico, os formulários contínuos, numerados mecânica ou tipograficamente, serão destacados e encadernados em forma de livro.



A assertiva incorreta é a letra “c”, pois o livro diário e o livro razão são registros PERMANENTES de informações e, neles, serão registrados todos os FATOS CONTÁBEIS.

Uma regra básica para a escrituração é que ela deve existir e que os livros diário e razão são obrigatórios.

Letra c.

043. (IBFC/MGS/CONTADOR/2017) Com base nos procedimentos de escrituração contábil, assinale a alternativa incorreta.

- a) O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento em ordem sequencial relacionado ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.
- b) A terminologia utilizada no registro contábil deve expressar a essência econômica da transação.
- c) A escrituração contábil e a emissão de relatórios, peças, análises, demonstrativos e demonstrações contábeis são de atribuição e de responsabilidade exclusivas do profissional da contabilidade, legalmente habilitado.
- d) As demonstrações contábeis devem ser transcritas no Livro Caixa, completando-se com as assinaturas do titular ou de representante legal da entidade e do profissional da contabilidade legalmente habilitado.



A letra “d” está errada. No término do exercício, as demonstrações contábeis deverão ser transcritas no LIVRO DIÁRIO, que será assinado pelo empresário e pelo contabilista legalmente habilitado e, depois, registrado em órgão oficial.

Letra d.

044. (VUNESP/CODEN-SP/CONTADOR/2021) De acordo com as normas contábeis vigentes, o Livro Diário e o Livro Razão, em forma digital, quando exigível por legislação específica, devem revestir-se de formalidades extrínsecas e ser:

- a) assinados pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado, com reconhecimento cartorial.
- b) autenticados no registro público ou em entidade competente.
- c) assinados pelos administradores regularmente habilitados pelo conselho contábil.
- d) assinados digitalmente pela entidade, pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado e por um auditor.
- e) assinados manualmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitados, bem como por um auditor independente.



Segundo a interpretação técnica do CFC, os livros contábeis obrigatórios, dentre eles o Livro Diário e o Livro Razão, em forma digital, devem revestir-se de formalidades extrínsecas, tais como:

- a) serem assinados digitalmente pela entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado;

b) quando exigível por legislação específica, serem autenticados no registro público ou entidade competente.

É importante frisar que, quando o livro for não digital, somente o livro diário deve ser registrado em órgão competente.

Letra b.

045. (IADES/CRC-MG/FISCAL CRC/2015) Com relações aos livros contábeis, assinale a alternativa correta.

a) A escrituração eletrônica permitida pela legislação não dispensa as entidades da escrituração manual dos livros Diário e Razão.

b) As entidades que optarem pela escrituração eletrônica estão dispensadas de escriturarem o livro Razão e o Diário.

c) Apenas as contas patrimoniais são escrituradas no livro Razão.

d) Os lançamentos são feitos em ordem cronológica no livro Razão.

e) O registro no livro Razão é feito em contas individualizadas, permitindo-se apurar, a qualquer momento, o saldo de cada conta.



Vou comentar item a item.

a) Errada. A escrituração eletrônica substitui a escrituração manual.

ITG 2000, item 17:

Em caso de escrituração contábil em forma digital, não há necessidade de impressão e encadernação em forma de livro, porém o arquivo magnético autenticado pelo registro público competente deve ser mantido pela entidade.

b) Errada. Mesmo item anterior da ITG 2000.

c) No livro razão, serão escrituradas as contas patrimoniais e de resultado que estiverem envolvidas nos fatos contábeis.

d) Errada. Os lançamentos são feitos em ordem cronológica no livro DIÁRIO.

e) Certa. O livro razão é onde são controladas, de forma tempestiva, as alterações nos saldos das contas, desta forma, se a escrituração estiver correta, a empresa poderá obter o saldo de qualquer conta a qualquer momento.

Letra e.

046. (IBFC/DIVINÓPOLIS-MG/CONTADOR/2018) A ITG 2000 (R1) define a forma de execução da escrituração contábil. Considerando o disposto nessa Instrução Técnica Geral 2000, avalie os itens a seguir e verifique quais são obrigatórios.

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

Assinale a alternativa correta.

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



Segundo a instrução técnica do CFC, quanto às características intrínsecas e extrínsecas, a escrituração contábil deve ser executada:

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

Todos os itens estão corretos.

Letra d.

047. (FDC/MAPA/CONTADOR/2010) O local onde são registradas todas as operações contabilizáveis de uma entidade, em ordem cronológica e com a observância de certas regras, constitui aquilo que se denomina por:

- a) razão.
- b) livro diário.
- c) partidas de diário.
- d) livro caixa.
- e) partidas dobradas.



Os registros contábeis serão feitos por meio de lançamentos contábeis no livro DIÁRIO.

Letra b.

LANÇAMENTO CONTÁBIL

Lançamento contábil é a denominação que se dá ao registro de um fato contábil no livro Diário, obedecendo às exigências técnicas e aos princípios ditados pelo método de partidas dobradas.

O lançamento contábil deve ser feito em forma contábil, ou seja, utilizando o mecanismo de partidas dobradas, e representa a ferramenta que a empresa possui para registrar todos os seus fatos contábeis. Esses lançamentos deverão ser efetuados no livro diário da empresa, sendo o saldo das contas transcrito no livro razão.

No processo do lançamento contábil, é empregado o princípio das partidas dobradas (escrita em forma contábil), que determina que o total debitado deva ser igual ao creditado, em uma ou mais contas, ou seja, para cada débito existirá um crédito correspondente. Dessa determinação, podemos inferir o seguinte: em cada fato, existem, no mínimo, duas contas envolvidas, sendo uma a aplicação e a outra a origem dos recursos.

Nós já vimos que, na escrituração contábil, existem dois grandes grupos de contas: as patrimoniais e as contas de resultado, sendo que a movimentação do saldo dessas contas, para fins de registro, respeitam a seguinte determinação:

- contas patrimoniais: são as contas que representam e identificam os bens, direitos, obrigações e o patrimônio líquido da empresa;
- ativo: contas com saldo devedor, aumentam com débito e diminuem com crédito;
- passivo: contas com saldo credor, aumentam com crédito e diminuem com débito;
- patrimônio líquido: contas com saldo credor, aumentam com crédito e diminuem com débito;
- redutoras do ativo: contas com saldo credor, aumentam por crédito e diminuem por débito;
- redutoras do passivo/PL: contas com saldo devedor, aumentam com débito e diminuem com crédito;
- contas de resultado: são as contas que registram as receitas e as despesas da entidade;
- receitas: contas com saldo credor, aumentam com crédito e diminuem com débito;
- despesas: contas com saldo devedor, aumentam com débito e diminuem com crédito.

ATENÇÃO



Quando for efetuado um lançamento contábil, deve ser analisada qual conta será debitada e qual conta será creditada, levando em consideração a natureza do saldo das contas envolvidas, ou seja, o que define o registro “a débito ou a crédito” de uma conta é a identificação da natureza da conta, que pode ser devedora ou credora.

Partindo do conhecimento da natureza das contas, podemos entender que as contas do ativo e as contas de despesas (são aplicações de recursos) serão “debitadas” quando representar um aumento nos seus valores e “creditadas” quando o fato diminuir o seu saldo.

Já as contas do passivo e as contas de receitas (são origens de recursos) serão “creditadas” quando representar aumento do seu saldo e “debitadas” quando o fato diminuir o saldo contábil.

Ao efetuar um lançamento, o contador deverá respeitar algumas orientações da escrita contábil, dentre elas está a composição dos elementos obrigatórios no registro, que são os seguintes itens:

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

Além das informações acima, é importante destacar que o registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento em ordem sequencial relacionado ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.

Exemplo de lançamento:

Brasília – DF, 30 de março de 2023. **(513)**

D – Caixa

C – Banco conta movimento 1.000,00

Histórico: saque de R\$ 1.000,00 da conta banco e aplicado na conta caixa da empresa.

- Obs.:**
- 1) No lançamento, primeiro vem a conta que está sendo debitada, a aplicação do recurso; depois, vem a conta creditada, a origem do recurso.
 - 2) O número 513 é a identificação do lançamento, assim, dá para conferir os valores lançados no diário com os registros no livro razão.
 - 3) O total debitado deve ser igual ao total creditado.
 - 4) O histórico deve identificar o que ocorreu no fato e pode conter siglas ou códigos.

O PULO DO GATO

No lançamento contábil, para identificar a conta que está sendo creditada, pode ser incluída a preposição “a” na sua frente. Dessa forma, quando, em um lançamento contábil, a conta estiver precedida da preposição “a”, quer dizer que aquela conta está sendo creditada.

Por exemplo:

Caixa

“a” Banco conta movimento

Histórico: saque bancário

Estoques – mercadoria

“a” caixa

Histórico: compra de mercadoria à vista

FÓRMULAS DE LANÇAMENTO

Os lançamentos contábeis, de acordo com os fatos, poderão envolver várias contas, a débito ou a crédito. Essa possibilidade faz com que sejam utilizadas fórmulas de lançamentos que ajudam a formalizar melhor o mecanismo de débito e de crédito.

São as seguintes fórmulas utilizadas na contabilidade:

- a) 1ª fórmula = um débito e um crédito – 11;
- b) 2ª fórmula = um débito e vários créditos – 12+;
- c) 3ª fórmula = vários débitos e um crédito – +21;
- d) 4ª fórmula = vários débitos e vários créditos – +22+.

1ª Fórmula – simples = onde apenas uma conta é debitada e uma conta é creditada – **(11)**

D – Outras despesas – 40

C – Computadores – 40

ou

Outras despesas

“a” Computadores – 40

“Histórico: baixa de computadores pelo desuso”.

Compreensão do fato: aumenta as despesas e diminui o ativo na conta computadores.

2ª Fórmula – composta = onde uma conta é debitada e duas ou mais contas serão creditadas – **(12+)**

Nas fórmulas onde existir mais de uma conta debitada ou creditada, poderá ser utilizada a expressão “diversos”, devendo ser destacado quais contas compõem o termo “diversos”.

D – Salários a pagar – 150

C – Banco – 100

C – Adiantamento de salários – 50

ou

Salários a pagar

“a” Banco – 100

“a” Adiantamentos de salários – 50

ou

Salários a pagar

“a” Diversos – 150

“a” banco – 100

“a” adiantamento de salários – 50

“Histórico: pagamento de salários com a compensação dos valores adiantados”

Compreensão do fato: o ativo da empresa diminui na conta banco em \$ 100 e na conta adiantamento de salários em \$ 50, e o passivo diminuiu em \$ 150.

3ª Fórmula – composta = onde duas ou mais contas serão debitadas e apenas uma conta será creditada – **(+21)**

D – Caixa

D – Duplicatas a receber

C – Vendas de mercadorias

ou

Caixa

Duplicatas a receber

“a” Vendas de mercadorias

ou

Diversos

“a” Vendas de mercadoria

Caixa

Duplicatas a receber

“Histórico: venda de mercadoria sendo parte à vista com recebimento no caixa e parte a prazo com emissão de duplicata”.

Compreensão do fato: o ativo aumentou pela entrada do dinheiro e pelos créditos a receber em contrapartida de uma receita com venda de mercadoria.

4ª Fórmula – complexa = onde duas ou mais contas serão debitadas e duas ou mais são creditadas – **(+22+)**

D – Duplicatas a pagar

D – Juros passivos

C – Caixa

C – Banco

ou

Duplicatas a pagar

Juros passivos

“a” Caixa

“a” Bancos

ou

Diversos

“a” Diversos

Duplicatas a pagar

Juros passivos

“a” Caixa

“a” Banco

“Histórico: pagamento de duplicatas com juros por atraso, sendo parte com dinheiro da conta caixa e parte com dinheiro da conta banco”.

Compreensão do fato: o ativo diminuiu pela saída do dinheiro do caixa e do banco, passivo diminuiu com o pagamento da duplicata e o patrimônio líquido diminuiu pelos juros pagos.

O PULO DO GATO



O macete para se lembrar das fórmulas é:

11 – 1ª fórmula – simples

12 – 2ª fórmula – composta

21 – 3ª fórmula – composta

22 – 4ª fórmula – complexa

DIRETO DO CONCURSO



048. (CESPE/MTE/AUDITOR-FISCAL/2013) Acerca das variações decorrentes dos fatos administrativos, julgue o item seguinte.

A compra de veículos à vista é um fato modificativo aumentativo que deve ser registrado em lançamento de primeira fórmula.



A compra de veículos à vista é um fato permutativo em que o saldo da conta veículos é aumentado e o saldo da conta banco é diminuído, assim, não altera o valor do Ativo nem do PL.

O lançamento é de primeira fórmula:

D – Veículos

C – Banco

Errado.

049. (CESPE/MPU/CONTADOR/2013) Com relação a fatos contábeis e às suas variações patrimoniais, julgue o próximo item.

A amortização de dívida com desconto é evento que provoca os seguintes impactos no patrimônio da entidade que efetuou o pagamento: crédito em conta de disponibilidades, débito em conta de passivo e débito em conta de resultado pelo reconhecimento de despesa financeira.



O pagamento de dívida com desconto envolve três contas:

- Dívida – passivo – diminui – debita
- Banco – ativo – diminui – credita
- Desconto ativo – receita – aumenta – credita

O registro contábil a ser feito é o seguinte:

D – Dívida – passivo

C – Juros ativos – receita

C – Banco ou Disponibilidades – ativo

A assertiva está errada, pois não será feito um débito em conta de resultado, mas, sim, um crédito.

Errado.

050. (CESPE/STM/ANALISTA CONTÁBIL/2011) Com relação aos procedimentos de escrituração contábil em empresas comerciais e industriais, julgue o item subsequente.

Considere o lançamento a seguir.

D – Bancos conta movimento R\$ 97.500,00

D – Juros passivos R\$ 2.500,00

C – Duplicatas Descontadas R\$ 100.000,00

Nesse lançamento, são utilizadas contas patrimoniais e de resultado e há redução da situação patrimonial líquida.



Atente que é para responder à questão com base no lançamento apresentado. Considerando as contas apresentadas, houve um desconto de duplicatas (antecipação de recebíveis) com o reconhecimento dos juros cobrados no momento do desconto.

- Banco = ativo – está sendo debitado = aumenta o saldo
- Juros passivos = despesa – está sendo debitada = aumenta o saldo da despesa
- Duplicatas descontadas = passivo – está sendo creditada = aumenta o saldo

Os juros são despesas, por consequência, reduziram a situação líquida.

Certo.

051. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2016) Considere os seguintes eventos:

I – Aquisição a prazo, em 5/1/X1, de matérias-primas industriais no valor de R\$ 5.000.

II – Liquidação de título de um cliente no valor de R\$ 1.000, com juros de R\$ 50.

III – Aquisição à vista, com pagamento por meio de um único cheque, de ferramentas, rações e fertilizantes para uso agrícola.

De acordo com os eventos apresentados acima, julgue o item a respeito de escrituração contábil.

Um registro a crédito em determinada conta é um lançamento contábil.



O lançamento contábil respeita a digrafia contábil. Ela estabelece a necessidade de registrar o fato de acordo com o mecanismo de partidas dobradas, ou seja, fazer dois lançamentos. No método de partidas dobradas, são feitos lançamentos a débito e lançamentos a crédito, assim, cada conta registrada é um lançamento. Por isto é denominado de partidas dobradas: são feitos dois lançamentos em cada registro.

Certo.

052. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2016) Considere os seguintes eventos:

I – Aquisição a prazo, em 5/1/X1, de matérias-primas industriais no valor de R\$ 5.000.

II – Liquidação de título de um cliente no valor de R\$ 1.000, com juros de R\$ 50.

III – Aquisição à vista, com pagamento por meio de um único cheque, de ferramentas, rações e fertilizantes para uso agrícola.

De acordo com os eventos apresentados acima, julgue o item a respeito de escrituração contábil.

Apenas o evento I contém os elementos suficientes e essenciais para permitir a escrituração contábil no livro diário.



Podemos ver que os três itens são fatos contábeis, que têm, no mínimo, duas contas, uma a débito e outra a crédito.

Segundo determinação do CFC, em cada lançamento, devem ser registradas as seguintes informações:

Item 6. A escrituração em forma contábil de que trata o item 5 deve conter, no mínimo:

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

Note que, no item II, não há a identificação da data da operação e, no item III, também falta o valor da transação, assim, somente o item I apresenta os dados básicos para o registro.

Certo.

053. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2016) Considere os seguintes eventos:

I – Aquisição a prazo, em 5/1/X1, de matérias-primas industriais no valor de R\$ 5.000.

II – Liquidação de título de um cliente no valor de R\$ 1.000, com juros de R\$ 50.

III – Aquisição à vista, com pagamento por meio de um único cheque, de ferramentas, rações e fertilizantes para uso agrícola.

De acordo com os eventos apresentados acima, julgue o item a respeito de escrituração contábil.

O evento III deverá ser contabilizado por meio de partida de terceira fórmula no livro razão.



O registro do fato será em lançamento de 3ª fórmula, pois houve a compra à vista, saiu dinheiro do banco, de ferramentas, que é imobilizado; e de insumos, rações e fertilizantes, que é estoque.

D – Insumos – rações e fertilizantes

D – Ferramentas

C – Banco

O erro da assertiva é que o lançamento é feito no livro DIÁRIO e não no livro razão.

Errado.

054. (QUADRIX/CREA-TO/CONTADOR/2019) Em relação às técnicas básicas da contabilidade, julgue o item.

O depósito bancário de recursos financeiros existentes no caixa deve ser feito mediante um lançamento de segunda fórmula.



O depósito bancário envolve as contas caixa e banco, é registrado em primeira fórmula, da seguinte forma:

D – Banco

C – Caixa

Errado.

055. (CESPE/PC-SE/ESCRIVÃO/2021) Com relação aos conceitos fundamentais da contabilidade e seu mecanismo de registro de fatos administrativos, julgue o item que segue. A aquisição de um bem mediante uma parte à vista e outra a prazo exige, no mínimo, uma partida de terceira fórmula para ser registrada contabilmente.



A compra de um bem parte à vista e parte a prazo será registrada da seguinte forma:

D – Bem

C – Banco

C – Contas a pagar

É lançamento 12, uma conta debitada e duas creditadas, de segunda fórmula.

Errado.

056. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Com relação à técnica de escrituração contábil, julgue o item subsequente.

A terceira fórmula de lançamento contábil, também denominada fórmula complexa, requer a utilização de uma conta devedora e duas ou mais contas credoras para o registro de um evento contábil.



O lançamento de 3ª fórmula tem duas ou mais contas debitadas e uma conta creditada, e é denominado de fórmula COMPOSTA.

Errado.

057. (BIO-RIO/PREFEITURA DE SÃO GONÇALO-RJ/CONTADOR/2016) O lançamento contábil que envolve uma conta a débito e duas contas a crédito é classificado como lançamento de:

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



Uma conta a débito e duas ou mais a crédito é 12, e representa segunda fórmula.

As quatro fórmulas são as seguintes:

1ª Fórmula: 1 débito, 1 crédito – 11

2ª Fórmula: 1 débito, 2 ou mais créditos – 12

3ª Fórmula: 2 ou mais débitos, 1 crédito – 21

4ª Fórmula: 2 ou mais débitos, 2 ou mais créditos – 22

Letra b.

058. (FUNDATEC/GRAMADO/CONTADOR/2019) Em relação às técnicas contábeis, o pagamento, em cheque bancário, do valor de uma duplicata, acrescido de encargos de juros e de mora, deve ser contabilizado em lançamento de:

- a) terceira fórmula.
- b) quarta fórmula.
- c) segunda fórmula.
- d) quinta fórmula.
- e) primeira fórmula.



Identificar, classificar e compreender.

Estão envolvidas no fato as seguintes contas:

- Banco – ativo – natureza devedora – diminuindo o saldo
- Duplicata a pagar – passivo – natureza credora – diminuindo o saldo
- Encargos e juros – despesa – natureza devedora – aumentando o saldo

O registro contábil é:

D – Duplicatas a pagar

D – Encargos e juros

C – Banco

O fato é misto diminutivo e o lançamento é 21 – Terceira fórmula.

Letra a.

059. (IADES/CONAB/CONTADOR/2014) Assinale a alternativa que corresponde a um lançamento de segunda fórmula.

- a) Abertura de firma com a integralização de capital em dinheiro no valor de \$ 50.000.
- b) Compra de móveis e equipamentos à vista, com dinheiro, no valor de \$ 6.000.
- c) Compra de mercadorias para revenda no valor de \$ 12.000, tendo sido pagos 30% à vista, com cheque, e o restante para pagar em 90 dias.
- d) Compra de um veículo financiado para uso da empresa no valor de \$ 15.000.
- e) Venda de mercadorias à vista, no valor de \$ 8.000, com custo de aquisição de \$ 4.500.



Lançamento de 2ª fórmula, é 12, ou seja, uma conta debitada e duas ou mais creditadas.

- a) Errada. Temos banco "a" capital social. É de 1ª fórmula.
- b) Errada. Temos móveis e equipamentos "a" banco. É de 1ª fórmula.
- d) Errada. Temos veículos "a" contas a pagar. É de 1ª fórmula.
- e) Errada. Temos um lançamento de 4ª fórmula. O registro é:

D – Caixa – 8.000

D – CMV – 4.500

C – Estoque – 4.500

C – Vendas de mercadoria – 8.000

- c) Certa. Temos um lançamento de 2ª fórmula.

D – Mercadoria – 12.000

C – Banco – 3.600

C – Fornecedores – 8.400

Letra c.

060. (IADES/CONAB/CONTADOR/2014) Quanto às fórmulas de lançamento, assinale a alternativa correta.

- a) Um lançamento de terceira fórmula envolve uma conta a débito e três contas a crédito.
- b) Um lançamento de segunda fórmula envolve duas ou mais contas credoras.
- c) Um lançamento de terceira fórmula envolve três contas a débito e uma conta a crédito.
- d) Todo lançamento de segunda fórmula pode ser transformado em dois lançamentos de primeira fórmula.
- e) Um lançamento de segunda fórmula envolve duas contas a débito e duas contas a crédito.



São as seguintes fórmulas utilizadas na contabilidade:

- a) Errada. 1ª fórmula = um débito e um crédito – 11 – fórmula simples.
- b) Certa. 2ª fórmula = um débito e vários créditos – 12+ – fórmula composta.

c) Errada. 3ª fórmula = vários débitos e um crédito – +21 – fórmula composta.

d) Errada. 4ª fórmula = vários débitos e vários créditos – +22+ – fórmula complexa.

A letra “c” está errada porque o lançamento de 3ª fórmula envolve duas ou mais contas debitadas e uma creditada, e não 3 contas debitadas.

Letra b.

061. (IADES/METRÔ-DF/CONTADOR/2014) Com relação às fórmulas de lançamento, assinale a alternativa correta.

a) Um lançamento de 1 fórmula envolve apenas uma conta a débito do Ativo e uma conta a crédito do Passivo.

b) Um lançamento de 2ª fórmula envolve duas contas a débito e duas contas a crédito.

c) A compra de 100 computadores, sendo parte destinada para uso da empresa e parte para revenda, com 10% de entrada e o restante financiado, efetua-se por meio de um lançamento de 4ª fórmula.

d) Um lançamento de 3ª fórmula envolve duas ou mais contas do Ativo e apenas uma conta do Passivo.

e) O registro da compra de mercadorias a prazo, com entrada de 10%, efetua-se por um lançamento de 4ª fórmula.



Nos registros contábeis, são utilizadas as seguintes fórmulas:

a) Errada. 1ª fórmula = um débito e um crédito – 11 – fórmula simples.

b) Errada. 2ª fórmula = um débito e vários créditos – 12+ – fórmula composta.

c) Certa. 3ª fórmula = vários débitos e um crédito – +21 – fórmula composta.

d) Errada. 4ª fórmula = vários débitos e vários créditos – +22+ – fórmula complexa.

Note que as letras “a” e “d” restringem os débitos e créditos às contas do ativo e do passivo, por isso estão erradas.

A letra “c” está correta. A parte para uso é imobilizada e a parte para venda é estoque; o registro é de 4ª fórmula, veja:

D – Imobilizado

D – Estoque

C – Banco

C – Fornecedores

Letra c.

062. (IADES/METRÔ-DF/TÉCNICO CONTÁBIL/2014) Assinale a alternativa que corresponde a um lançamento de terceira fórmula.

- a) Compra de mercadorias, tendo sido pago 10% à vista e o restante para 90 dias.
- b) Integralização de capital em bens.
- c) Integralização de capital com a entrega de um veículo e de um terreno.
- d) Compra de mercadorias, parte para revenda e parte para uso, tendo sido pago 50% à vista e o restante para 60 dias.
- e) Venda de mercadorias para recebimento em 90 dias.



Um lançamento de 3ª fórmula tem duas ou mais contas debitadas e uma conta creditada. O macete para lembrar é: 21.

- a) Errada. Temos um lançamento de 2ª fórmula.

D – Mercadoria

C – Caixa

C – Fornecedores

- b) Errada. Temos um lançamento de 1ª fórmula.

D – Imobilizado

C – Capital social

- c) Certa.

D – Veículos

D – Terreno

C – Capital social

- d) Errada. Temos um lançamento de 4ª fórmula.

D – Estoque

D – Imobilizado

C – Caixa

C – Fornecedores

- e) Errada. Temos um lançamento de 1ª fórmula.

D – Clientes

C – Venda de mercadorias

Letra c.

063. (IADES/SEAP-DF/TÉCNICO CONTÁBIL/2014) Um lançamento de terceira fórmula corresponde a um lançamento do tipo:

- a) Disponibilidades a Duplicatas a receber.
- b) Diversos a Capital Social.
- c) Disponibilidade a Diversos.
- d) Debita – Mercadorias Credita – Caixa Credita – Bancos Credita – Duplicatas a pagar.
- e) Diversos a Diversos.



Um lançamento de 3ª fórmula tem duas ou mais contas debitadas e uma conta creditada. O macete para lembrar é: 21.

Lembre-se de que, onde tiver duas ou mais contas, é normal ser apresentado o termo “diversos”, assim, o registro será: Diversos a capital social.

Letra b.

064. (IADES/CAU-RJ/ASSISTENTE FINANCEIRO/2015) Acerca dos lançamentos contábeis, assinale a alternativa correta.

- a) Todo lançamento contábil deverá ter apenas um débito e um crédito de igual valor.
- b) Um lançamento contábil poderá ter duas contas debitadas, mas necessariamente deverá ter duas contas creditadas, de forma que o total de débitos se iguale ao total de créditos.
- c) Um lançamento de terceira fórmula envolve apenas três contas contábeis.
- d) Um lançamento contábil do tipo “Diversos a Diversos” envolve duas ou mais contas debitadas e duas ou mais contas creditadas.
- e) De acordo com o método das partidas dobradas, nenhum lançamento contábil poderá ter mais contas debitadas que creditadas.



Vou comentar item a item.

- a) Errada. Vimos que pode haver um lançamento com mais de uma conta sendo debitada ou creditada.
- b) Errada. Os lançamentos de 3ª fórmula têm duas ou mais contas debitadas e uma conta creditada.
- c) Errada. Pode ter mais de duas contas debitadas.

Por exemplo, integralização de capital pelos sócios com dinheiro, móveis e um veículo.

D – Banco

D – Móveis

D – Veículos

C – Capital social

d) Certa. É o lançamento de 4ª fórmula.

e) Errada. Podem existir 4 fórmulas de lançamentos.

1ª Fórmula: 1 débito, 1 crédito

2ª Fórmula: 1 débito, 2 ou mais créditos

3ª Fórmula: 2 ou mais débitos, 1 crédito

4ª Fórmula: 2 ou mais débitos, 2 ou mais créditos.

Letra d.

065. (IADES/CONAB/CONTADOR/2014) Considere o seguinte fato contábil:

Mercadorias adquiridas por \$ 5.100, vendidas por \$ 8.600 à vista.

Em relação a esse fato, é correto afirmar que as contas envolvidas no lançamento contábil são:

- a) uma conta de receita, uma de despesa, uma do ativo e uma do passivo.
- b) uma conta do ativo, uma de receita e uma de despesa.
- c) uma conta de receita, duas do ativo e uma do passivo.
- d) duas contas de receita e duas de despesas.
- e) uma conta de receita, uma de despesa e duas do ativo.



Na venda de mercadoria, deve ser registrada a receita com vendas e ajustado o estoque em contrapartida do CMV.

D – Caixa – 8.600

D – CMV – 5.100

C – Estoque – 5.100

C – Venda de mercadoria – 8.600

O lançamento é de 4ª fórmula, com duas contas do ativo e duas contas de resultado.

Letra e.

066. (IESES/TRE-MA/CONTADOR/2015) A Cia. Rosa S.A. recebeu uma duplicata de R\$ 3.600,00 no dia 31.01.X2, o cliente paga 10% de juros de mora, uma vez que liquidou a duplicata com atraso. Assinale a alternativa que apresenta o lançamento contábil realizado corretamente referente à operação realizada pela Cia. Rosa S.A.:

a) Caixa R\$ 3.600,00

Receita Financeira R\$ 360,00

a Duplicatas a Receber R\$ 3.600,00

a Juros Recebidos R\$ 360,00

b) Caixa R\$ 3.960,00

a Duplicatas a Receber R\$ 3.600,00

a Juros Recebidos R\$ 360,00

c) Duplicatas a Receber R\$ 3.600,00

Juros Recebidos R\$ 360,00

a Caixa R\$ 3.960,00

d) Caixa R\$ 3.960,00

a Receita Financeira R\$ 3.960,00



O fato é recebimento de duplicata com juros. Dessa forma, há 3 contas envolvidas:

Caixa – ativo – aumentando – será debitada

Duplicata a receber – ativo – diminuindo – será creditada

Juros Ativos (ou receita com juros) – receita – aumentando – será creditada.

O valor da duplicata a receber é de R\$ 3.600,00, acrescidos de 10% (R\$ 360,00). O registro no livro Diário será o seguinte:

Caixa – 3.960,

a Diversos – 3.960,

a Duplicata a receber – 3.600,

a Juros recebidos – 360,00

Letra b.

067. (FGV/TJ-PI/AUDITOR/2015) Com relação à escrituração contábil de uma entidade, analise as afirmativas abaixo.

I – O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento em ordem sequencial relacionado ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.

II – Lançamento de complementação é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada, por meio da transposição do registro para a conta adequada.

III – Segunda fórmula: são os lançamentos que envolvem mais de uma conta a débito e apenas uma conta a crédito.

Está correto o que se afirma em:

a) somente I.

b) somente I e II;

c) somente I e III;

d) somente II e III;

e) I, II e III.



I – Certa. É necessária a identificação do documento que deu origem ao fato registrado no livro diário.

II – Errada. O lançamento de complementação é feito para ajustar o SALDO da conta que está errada. Para regularizar a conta que está errada, é feito o lançamento de correção.

III – Errada. Lançamento de segunda fórmula tem uma conta debitada e duas ou mais creditadas.

Letra a.

CORREÇÃO DO LANÇAMENTO

A retificação de lançamento é o processo técnico de correção de um registro realizado com erro na escrituração contábil das Entidades. Os livros não podem apresentar rasuras ou borrões. Quando porventura ocorrer um erro, o responsável deve corrigir o lançamento com uma das formas abaixo:

- Estorno;
- Transferência;
- Complementação.

Em qualquer das modalidades supramencionadas, o histórico do lançamento deverá precisar o motivo da retificação, a data e a localização do lançamento de origem.

- **O estorno** consiste em lançamento inverso àquele feito erroneamente, anulando-o totalmente.

EXEMPLO

O contador havia registrado o recebimento de uma duplicata emitida pela empresa no valor de R\$ 10.000; quando de fato a duplicata não havia sido paga pelo cliente.

a) Lançamento no registro do recebimento:

D – Banco conta movimento 10.000

C – Duplicata a receber 10.000

b) Lançamento de estorno:

D – Duplicata a receber 10.000

C – Banco conta Movimento 10.000

- Lançamento de **transferência** é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada através da transposição do valor para a conta adequada.

EXEMPLO

O contador da empresa registrou uma compra de um veículo à vista no valor de R\$ 15.000, quando de fato a compra tinha sido efetuada a prazo.

a) Lançamento no registro da compra:

D – Veículos 15.000

C – Caixa 15.000,

b) Lançamento da transferência para a conta correta:

D – Caixa 15.000

C – Financiamentos a pagar 15.000

- Lançamento de **complementação** é aquele que vem, posteriormente, complementar, aumentando ou reduzindo, o valor anteriormente registrado.

EXEMPLO

O contador da empresa havia registrado o pagamento de uma duplicata com recursos da conta banco no valor de R\$ 25.000, quando, de fato, o pagamento foi de R\$ 20.000.

a) Lançamento no registro do pagamento:

D – Duplicatas a pagar 25.000

C – Bancos 25.000

b) Lançamento de correção do valor para R\$ 20.000:

D – Banco 5.000

C – Duplicatas a pagar 5.000

Nesse exemplo, o valor errado foi a maior, contudo a complementação poderá ser feita quando o valor foi a menor, da seguinte forma:

EXEMPLO

O contador da empresa registrou o recebimento de uma duplicata emitida pela empresa na conta caixa, no valor de R\$ 15.000, quando, de fato, o valor correto da transação foi de R\$ 25.000.

a) Lançamento no registro do recebimento:

D – Caixa 15.000

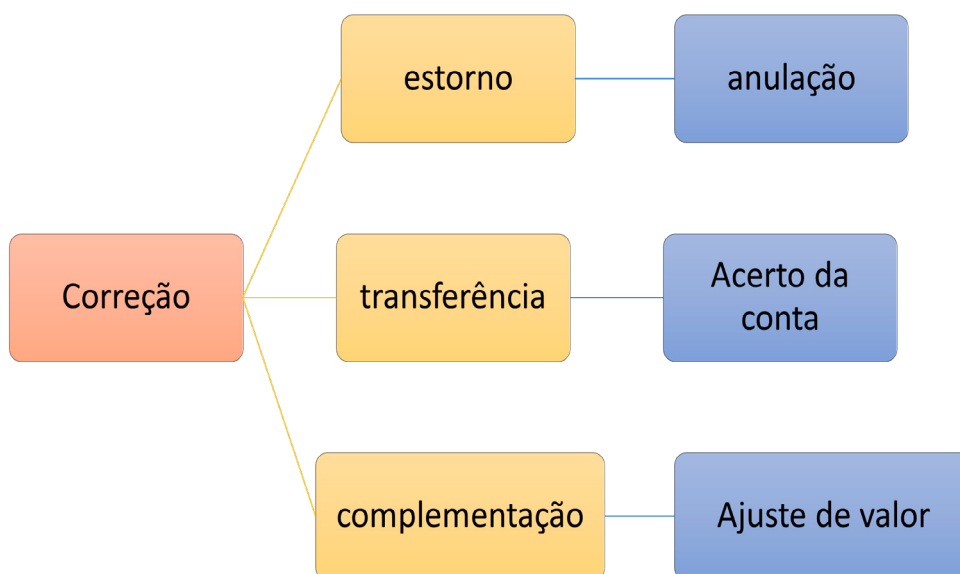
C – Duplicatas a receber 15.000

b) Lançamento de complementação do valor para R\$ 25.000:

D – Caixa 10.000

C – Duplicatas a receber 10.000

Para fins de controle e transparência, os lançamentos realizados fora da época devida deverão consignar, nos seus históricos, as datas efetivas das ocorrências e a razão do atraso.



DIRETO DO CONCURSO

068. (CESPE/TRT 10ª/CONTADOR/2013) Em relação às contas e à escrituração contábil, julgue o item seguinte.

A retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro que tenha sido realizado com erro na escrituração contábil da entidade e pode ser feita por meio de estorno, transferência ou complementação.



Retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro realizado com erro na escrituração contábil da entidade e pode ser feito por meio de:

- a) estorno;
- b) transferência; e
- c) complementação.

- O **estorno** consiste em lançamento inverso àquele feito erroneamente, anulando-o totalmente.
- Lançamento de **transferência** é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada, por meio da transposição do registro para a conta adequada.
- Lançamento de **complementação** é aquele que vem posteriormente complementar, aumentando ou reduzindo o valor anteriormente registrado.

Certo.

069. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Julgue o item que se segue, relativo à escrituração contábil.

A integralização de capital, em que parte é feita em dinheiro e parte em mercadorias, pode ser contabilizada mediante uma partida de terceira fórmula.



A integralização de capital, parte em dinheiro e parte em mercadorias, envolve três contas: caixa, estoque e capital social.

O registro é o seguinte:

D – Caixa

D – Estoque

C – Capital social

Duas contas debitadas e uma creditada – 21 – é terceira fórmula.

Certo.

070. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Com relação à técnica de escrituração contábil, julgue o item subsequente.

A versão ampliada da equação do patrimônio pode ser expressa da seguinte forma: ativo + receitas + ganhos = passivo + despesas + perdas + patrimônio líquido (contas de capital).



A equação patrimonial é apresentada da seguinte forma: ativo = passivo + patrimônio líquido; entretanto, a equação geral da contabilidade é a seguinte: ativo + despesas + redutoras do passivo e do PL = passivo + PL + receitas + redutoras do ativo.

A equação busca apresentar se as aplicações de recursos têm o mesmo valor que as origens de recursos.

Errado.

071. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Considere que determinada empresa possua, dentre seus ativos, alguns recebíveis oriundos de vendas a prazo, cujo recebimento não é considerado líquido e certo. Diante dessa situação hipotética, julgue o item a seguir.

As perdas estimadas relacionadas a recebíveis de liquidação duvidosa devem ser reconhecidas como despesas, em contrapartida à própria conta de ativo que representa esses recebíveis.



O registro contábil de qualquer estimativa para perda, conta redutora, do ativo será feita em contrapartida de uma despesa.

O registro é o seguinte:

D – Despesa com perda por inadimplência (despesa na DRE)

C – Perda estimada por inadimplência (reduzora do ativo)

Errado.

072. (CFC/CFC/TÉCNICO CONTÁBIL/2014) Em uma compra à vista de materiais de expediente, o lançamento na escrituração contábil foi feito, equivocadamente, a maior. Considerando a ITG 2000 – Escrituração Contábil, o erro encontrado deverá ser corrigido com um lançamento de:

- a) transferência.
- b) redução.
- c) estorno.
- d) complementação.



Quando a correção busca acertar os valores que foram registrados equivocadamente, o método é denominado de complementação, nesse caso, a menor.

Estorno: anulação do lançamento errado.

Transferência: ajuste da conta que foi lançada de forma errada.

Letra d.

073. (COVEST/UFPE/CONTADOR/2016) De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade que tratam da escrituração contábil, a retificação de um lançamento contábil pode ser efetuada pelos seguintes meios técnicos:

- a) estorno, transferência, e ajustes de valor.
- b) complementação, acumulação e estorno.
- c) estorno, transferência e complementação.
- d) transferência, soma e estorno.
- e) reduções de valor, acumulação e estorno.



Retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro realizado com erro na escrituração contábil da entidade e pode ser feito por meio de:

- a) estorno;
- b) transferência; e
- c) complementação.

- O estorno consiste em lançamento inverso àquele feito erroneamente, anulando-o totalmente.

- Lançamento de transferência é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada, por meio da transposição do registro para a conta adequada.
- Lançamento de complementação é aquele que vem posteriormente complementar, aumentando ou reduzindo o valor anteriormente registrado.

Letra c.

074. (CESPE/PC-MA/PERITO CONTÁBIL/2018) A respeito do método das partidas dobradas e de seus desdobramentos na ciência contábil, julgue os itens seguintes.

I – As aplicações de recursos são representadas por meio de débitos em determinadas rubricas contábeis, enquanto as origens dos recursos aplicados provocam registro a crédito em outras rubricas.

II – A aquisição de bens para comercialização a prazo e com juros é um exemplo de partida de segunda fórmula.

III – Em uma venda de mercadoria, ocorre a baixa, a crédito, da mercadoria vendida, em contrapartida à correspondente conta de receita por venda de mercadorias.

IV – A existência de um conjunto de levantamentos, refletindo um elemento ou componente formado ou em formação pertencente a um patrimônio, expresso geralmente em moeda corrente, é inerente ao método das partidas dobradas.

Estão certos apenas os itens:

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



I – Certo. Na digrafia contábil, as contas de aplicação têm natureza devedora, aumentam com débitos e diminuem com créditos; já as origens têm natureza credora e aumentam por crédito e diminuem por débito.

II – Errado. O lançamento é de terceira fórmula.

D – Estoque

D – Despesa financeira a transcorrer

C – Fornecedores

III – Errado. A baixa do estoque de mercadoria na venda é em contrapartida da conta CMV. Na venda, deve ser registrada a receita e o ajuste do estoque, e se houver, os impostos

sobre vendas. Por exemplo: a empresa vende \$ 100 de mercadorias por \$ 250, à vista, com imposto de \$ 30.

D – Caixa – 250

D – CMV – 100

D – ICMS sobre vendas – 30

C – ICMS a recolher – 30

C – Estoque – 100

C – Vendas de mercadoria – 250

IV – Certo. A assertiva está conceituando o balancete de verificação, que é o documento interno onde se apresenta a exatidão aritmética das contas segundo mecanismo de partidas dobradas.

Letra b.

075. (CESPE/SEFAZ-RS/AUDITOR DO ESTADO/2018) Um registro de débito na contabilidade de uma empresa tem o efeito de:

- a) aumentar os ativos e reduzir os passivos.
- b) aumentar tanto os ativos como os passivos.
- c) reduzir tanto os ativos como os passivos.
- d) neutralidade: não altera nem os ativos nem os passivos.
- e) reduzir os ativos e aumentar os passivos.



Conforme o mecanismo de partidas dobradas, as contas de natureza devedora são aumentadas por meio de um débito e as contas de natureza credora têm seu saldo diminuído por meio de um débito.

São contas devedoras: ativo, despesas e redutoras do Passivo/PL.

São contas credoras: passivo, PL, receitas e redutoras do ativo.

Letra a.

076. (CESPE/TRE-BA/CONTADOR/2017) No que se refere à escrituração, o lançamento que consiste na regularização da conta indevidamente debitada ou creditada com a transposição do registro para a conta adequada é denominado(a):

- a) transferência.
- b) estorno.
- c) retificação.
- d) complementação.
- e) ressalva.



Existem três formas de correção de um lançamento: o estorno, a transferência e a complementação.

O **estorno** consiste em lançamento inverso àquele feito erroneamente, anulando-o totalmente.

Lançamento de **transferência** é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada, através da transposição do valor para a conta adequada.

Lançamento de **complementação** é aquele que vem, posteriormente, complementar, aumentando ou reduzindo, o valor anteriormente registrado.

Letra a.

077. (CESPE/TRT 10ª/CONTADOR/2013) Em relação às contas e à escrituração contábil, julgue o item seguinte.

A retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro que tenha sido realizado com erro na escrituração contábil da entidade e pode ser feita por meio de estorno, transferência ou complementação.



Retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro realizado com erro na escrituração contábil da entidade e pode ser feito por meio de:

- a) estorno;
- b) transferência; e
- c) complementação.

- O **estorno** consiste em lançamento inverso àquele feito erroneamente, anulando-o totalmente.
- Lançamento de **transferência** é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada, por meio da transposição do registro para a conta adequada.
- Lançamento de **complementação** é aquele que vem posteriormente complementar, aumentando ou reduzindo o valor anteriormente registrado.

Certo.

078. (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.



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. 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.

079. (VUNESP/INDAIATUBA/CONTROLE INTERNO/2018) Sobre os lançamentos contábeis, é correto dizer que:

- a) envolvem, pelo menos, uma conta debitada; valor do débito; conta creditada; valor do crédito; histórico da operação. São feitos no livro Razão.
- b) trata-se de um procedimento que assegura a qualidade da informação contábil. São registrados em ordem cronológica no livro Razão.
- c) trata-se de um procedimento contábil em desuso, pois foi substituído pelos bancos de dados das operações.
- d) envolvem, pelo menos, uma conta debitada; uma conta creditada; local e data da operação; histórico da operação; valor da operação e informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil.
- e) foram popularizados com o Frei Luca Pacioli, e só se tornaram efetivamente usados com o advento do computador eletrônico e dos programas gerenciadores de bancos de dados.



A escrituração em forma contábil deve conter, no mínimo:

- a) data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu;
- b) conta devedora;
- c) conta credora;
- d) histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, neste caso baseado em tabela auxiliar inclusa em livro próprio;

- e) valor do registro contábil;
- f) informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil.

O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento em ordem sequencial relacionado ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.

Letra d.

080. (VUNESP/IPSM/CONTADOR/2018) Considere uma venda de R\$ 40.000,00 com 50% recebidos à vista e 50% a prazo. De acordo com essas condições, no momento da venda, o lançamento contábil mais correto, dentre os apresentados a seguir, será:

- a) Débito: Receita de Vendas, no valor de R\$ 40.000,00; Crédito: Caixa, no valor de R\$ 20.000,00; Débito: Clientes – Valores a Receber, no valor de R\$ 20.000,00.
- b) Débito: Caixa, no valor de R\$ 20.000,00; Crédito: Receita de Vendas, no valor de R\$ 20.000; Crédito: Clientes – Valores a Receber, no valor de R\$ 40.000,00.
- c) Débito: Caixa, no valor de R\$ 20.000,00; Débito: Clientes – Valores a Receber, no valor de R\$ 20.000,00; Crédito: Receita de Vendas, no valor de R\$ 40.000,00.
- d) Débito: Receita de Vendas, no valor de R\$ 20.000,00; Débito: Caixa, no valor de R\$ 20.000,00; Crédito: Clientes – Valores a Receber, no valor de R\$ 40.000,00.
- e) Crédito: Caixa, no valor de R\$ 40.000,00; Débito: Receita de Vendas, no valor de R\$ 20.000,00; Débito: Clientes – Valores a Receber, no valor de R\$ 20.000,00.



A questão está cobrando somente o lançamento da venda. Assim, não há a necessidade de ajustar o estoque pela saída da mercadoria.

D – Caixa – 20.000

D – Clientes – 20.000

C – Vendas brutas – 40.000

Letra c.

081. (IADES/HEMOCENTRO-DF/TÉCNICO EM CONTABILIDADE/2017) Dado o funcionamento das contas contábeis, se uma conta, ao receber um lançamento a débito, teve o respectivo saldo aumentado, é correto afirmar que se trata de uma conta:

- a) patrimonial.
- b) do ativo, de despesas ou retificadora do passivo.
- c) do ativo, de receitas ou retificadora do ativo.
- d) do ativo ou do patrimônio líquido.
- e) de resultado ou do passivo exigível.



Os lançamentos a débito, conforme a digrafia contábil, representam as aplicações de recursos.

No registro contábil, o lançamento a débito:

- aumenta o saldo do ativo
- aumenta o saldo das contas redutoras do passivo/PL
- aumenta o saldo das despesas

Letra b.

082. (IDECAN/INMETRO/CONTADOR/2015) Considere a seguinte operação: Recebimento, em dinheiro, de clientes no valor de 10.000,00, tendo sido o recebimento realizado em atraso e, por isso, ter tido o acréscimo de 500,00 de juros. Assinale a alternativa que apresenta o lançamento contábil que registra corretamente a operação.

- a) D – Caixa 10.000,00 C – Juros passivos 500,00 C – Clientes 9.500,00.
- b) D – Clientes 10.500,00 C – Caixa 10.000,00 C – Juros passivos 500,00.
- c) D – Caixa 10.000,00 D – Juros ativos 500,00 C – Clientes 10.500,00.
- d) D – Clientes 10.000,00 D – Juros ativos 500,00 C – Caixa 10.500,00.
- e) D – Caixa 10.500,00 C – Clientes 10.000,00 C – Juros ativos 500,00.



O recebimento de \$ 10.000,00 dos clientes com juros é um fato misto aumentativo; irá aumentar o saldo da conta caixa em \$ 10.500,00, diminuir o saldo da conta clientes em \$ 10.000,00 e aumentar o PL em \$500,00 pela receita com juros.

O registro contábil em 2ª fórmula, é o seguinte:

D – Caixa – 10.500
C – Clientes – 10.000
C – Juros ativos – 500

Letra e.

083. (IDECAN/INMETRO/CONTADOR/2015) “Pagamento, em dinheiro, de fornecedores no valor de R\$ 12.000,00, tendo sido efetuado em atraso e, por isso, acréscimo de juros no valor de R\$ 1.200,00.” Assinale, a seguir, o lançamento contábil que registra corretamente essa operação.

- a) D – Fornecedores 10.800,00 D – Juros passivos 1.200,00 C – Caixa 13.200,00.
- b) D – Fornecedores 13.200,00 C – Juros passivos 1.200,00 C – Caixa 12.000,00.
- c) D – Caixa 12.000,00 D – Juros passivos 1.200,00 C – Fornecedores 13.200,00.
- d) D – Caixa 10.800,00 D – Juros passivos 1.200,00 C – Fornecedores 12.000,00.
- e) D – Fornecedores 12.000,00 D – Juros passivos 1.200,00 C – Caixa 13.200,00.



O pagamento de fornecedores com juros é um fato misto diminutivo; a conta fornecedores irá diminuir em R\$ 12.000,00; a conta caixa irá diminuir em R\$ 13.200,00 e o PL irá diminuir em R\$ 1.200,00 pelos juros pagos.

O registro contábil em 3ª fórmula é o seguinte:

D – Fornecedores 12.000

D – Juros passivos 1.200

C – Caixa 13.200

Letra e.

084. (IDECAN/INMETRO/CONTADOR/2015) A escrituração contábil requer técnica e observância às formalidades do procedimento. De forma que os usuários das informações possam identificar cada operação realizada na entidade, são elementos essenciais do lançamento no livro diário, EXCETO:

- a) data.
- b) local.
- c) contas.
- d) histórico.
- e) nota explicativa.



Segundo resolução do CFC, são elementos essenciais para a escrituração de um fato no livro diário:

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

Os usos e costumes da profissão orientam a inclusão do local do registro também, entretanto, a questão dá margem para recurso.

Não há a necessidade de nota explicativa.

Letra e.

085. (IDECAN/INMETRO/CONTADOR/2015) Ao analisar o livro diário de uma companhia, o contador se depara com os seguintes lançamentos:

Diversos

a Duplicatas a Receber

Caixa

Descontos Concedidos

Duplicatas a Receber

a Diversos

Venda de Mercadorias

Serviços Prestados

Diversos

a Diversos

Caixa

Depreciação Acumulada

a Imóveis

a Outras Receitas

Caixa

a Bancos

Considerando os dados e a sequência de lançamentos, é correto afirmar que as fórmulas utilizadas foram, respectivamente:

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



Quando, em um lançamento, existir a conta “diversos”, é sinal de que tem mais de uma conta sendo lançada, e a conta precedida pela preposição “a” é a conta creditada.

No primeiro registro, temos diversos “A” duplicatas a receber; é um lançamento de 3ª fórmula – 21, duas contas debitadas e uma creditada.

No segundo registro, temos duplicatas a receber “A” diversos; é um lançamento de 2ª fórmula – 12, uma conta debitada e duas creditadas.

No terceiro registro, temos diversos “A” diversos; é um lançamento de 4ª fórmula – 22, duas contas debitadas e duas contas creditadas.

No quarto registro, temos caixa “A” bancos; é um lançamento de 1ª fórmula – 11, uma conta debitada e uma creditada.

Letra c.

086. (FGV/AL-RO/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Uma loja de roupas paga a seus vendedores comissão de 30% sobre as vendas. O pagamento é feito no dia em que a loja recebe o dinheiro pela venda.

Em janeiro de 2018, a loja reconheceu venda de R\$ 400.000. Do valor, 20% foram recebidos à vista, enquanto o restante foi vendido com cartão de crédito, sendo recebido em fevereiro. Assinale a opção que apresenta o lançamento contábil a ser efetuado pela loja, em 31/01/2018, relativo à comissão.

a) D – Despesa de comissão: 24.000

C – Caixa: 24.000

b) D – Despesa de comissão: 120.000

C – Comissão a pagar: 120.000

c) D – Despesa de comissão: 24.000

D – Despesa a apropriar: 96.000

C – Caixa: 24.000

C – Comissão a pagar: 96.000

d) D – Despesa de comissão: 120.000

C – Comissão a pagar: 96.000

C – Caixa: 24.000

e) D – Despesa de comissão: 120.000

C – Caixa: 120.000



A empresa se compromete a pagar 30% de comissão sempre que receber o valor da venda e não na venda propriamente dita.

Assim, no momento da venda, a empresa deverá registrar a obrigação com comissão a pagar em contrapartida de uma despesa com comissão e, no momento do recebimento da venda, registrar o pagamento da comissão.

Na questão, houve a venda, que gerou uma despesa de comissão de R\$ 120.000,00, e foi pago no mesmo mês R\$ 24.000,00 de comissão, referente a parcela à vista. Dessa forma, o restante deverá ser registrado como comissão a pagar no passivo até que a empresa receba o valor da venda.

Vamos aplicar a teoria claudiana:

1 – Identificar = estão envolvidas as contas despesa com comissão; caixa e comissão a pagar.

2 – Classificar = despesa com comissão é despesa; caixa é ativo e comissão a pagar é passivo.

3 – Compreender = a despesa está aumentando, será debitada; a conta caixa está diminuindo, será creditada; e a conta comissão a pagar está aumentando, será creditada.

O registro contábil é o seguinte:

D – Despesa de comissão: 120.000

C – Comissão a pagar: 96.000

C – Caixa: 24.000

Letra d.

087. (FGV/AL-RO/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Em 02/07/2018, uma empresa de turismo vendeu um pacote para uma família passar as férias de janeiro de 2019, em Orlando. O valor foi pago integralmente em julho.

Assinale a opção que indica o lançamento correto da transação, na data da venda.

- a) D – Caixa
C – Receita
- b) D – Custos dos serviços prestados
C – Receita
- c) D – Caixa
C – Receita antecipada
- d) D – Custos dos serviços prestados
C – Receita antecipada
- e) D – Caixa
C – Resultado de Exercícios Futuros



O fato reportado na questão é o recebimento antecipado da venda de um pacote de viagem; a viagem será no ano seguinte. Assim, a empresa irá registrar em julho a entrada do dinheiro em contrapartida da obrigação de fornecer a viagem.

Vamos aplicar a teoria claudiana:

- 1 – Identificar = estão envolvidas as contas caixa e receita antecipada.
- 2 – Classificar = caixa é ativo e receita antecipada é passivo.
- 3 – Compreender = a conta caixa está aumentando, será debitada; e conta receita antecipada está aumentando, será creditada.

O registro contábil é o seguinte:

- D – Caixa
- C – Receita antecipada

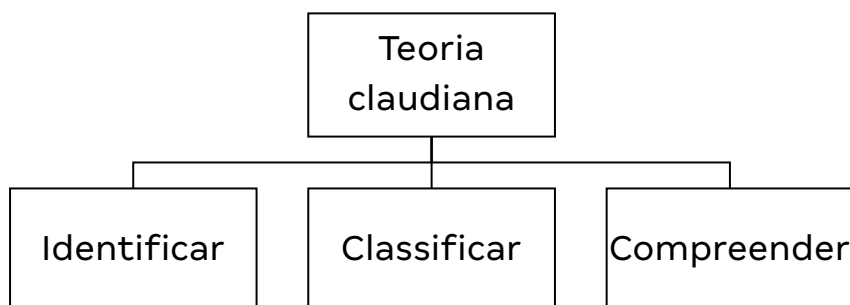
Letra c.

TEORIA CLAUDIANA

Para efetuar identificar as contas e, por consequência, determinar qual é o fato contábil, oriento meus alunos a aplicar a teoria claudiana. Com base na teoria, em cada fato, deve-se identificar e classificar as contas envolvidas e compreender o que está acontecendo.

Para efetivar o registro contábil, é importante saber o que está acontecendo com a conta, contudo, para chegar a esse nível de compreensão, é preciso seguir uma ordem de identificação e entendimento. Os passos são os seguintes:

- 1) identificar as contas envolvidas;
- 2) classificar as contas;
- 3) compreender o que está acontecendo.



1. Identificar as contas envolvidas na transação

A identificação das contas envolvidas em uma transação exige um conhecimento técnico e uma experiência pessoal, que será conseguida pela realização de exercícios, contudo, não esqueça que uma conta pode ser identificada como:

- Bem
- Direito
- Obrigação
- Ganho
- Perda
- Redutoras do ativo
- Redutoras do passivo

É importante entender que, em cada fato, estarão envolvidas, **no mínimo, duas contas**, sendo uma a aplicação e a outra a origem do recurso, assim, uma conta será debitada e outra conta será creditada, mas sempre o valor debitado deverá ser igual ao valor creditado.

2. Classificar as contas

Nessa fase, as contas envolvidas deverão ser classificadas em:

- Ativo
- Passivo
- Patrimônio líquido
- Receita
- Despesa
- Redutora do ativo
- Redutora do passivo /PL

3. Compreender o fato

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

Para facilitar a compreensão, apresento uma síntese sobre os grupos de contas:

Ativo =

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

Passivo =

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

Patrimônio Líquido =

- Representa o capital próprio da empresa;
- É o total dos recursos originados dos sócios e das atividades da empresa;
- É uma origem de recurso;
- Tem natureza credora;
- Quando o saldo da conta aumenta – credita;
- Quando o saldo da conta diminui – debita.

Receita =

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

Despesa =

- Representa uma saída de recurso econômico que diminui ativo ou aumenta o passivo;
- É uma aplicação de recurso;
- Tem natureza devedora;

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

Redutora do ativo =

- Representa um ajuste do ativo ao seu valor realizável;
- Tem natureza credora;
- Quando o saldo da conta aumenta – credita;
- Quando o saldo da conta diminui – debita.

Redutora do passivo/PL =

- Representa um ajuste do passivo e do “PL”;
- Tem natureza devedora;
- Quando o saldo da conta aumenta – debita;
- Quando o saldo da conta diminui – credita.

Gráfico ilustrativo da teoria claudiana

GRUPO DE CONTAS	NATUREZA DO SALDO	IDENTIFICAR	PARA OU QUANDO O SALDO DA CONTA			
		O QUE É	AUMENTA	DIMINUI		
ATIVO	DEVEDOR	BENS/ DIRETOS	DEBITA	CREDITA	CONTAS PATRIMONIAIS	
PASSIVO	CREDOR	OBRIGAÇÕES	CREDITA	DEBITA		
PAT. LÍQUIDO	CREDOR	RESÍDUO	CREDITA	DEBITA		
RECEITAS	CREDOR	GANHOS	CREDITA	DEBITA	CONTAS DE RESULTADO	
DESPESAS	DEVEDOR	PERDAS	DEBITA	CREDITA		
REDUTORA DO ATIVO	CREDOR	AJUSTES	CREDITA	DEBITA	CONTAS REDUTORAS	
REDUTORA DO PASSIVO/PL	DEVEDOR	AJUSTES	DEBITA	CREDITA		

Exemplos da teoria claudiana

1) Compra de mercadoria à vista, por \$ 100,00:

a) Identificar as contas envolvidas

Mercadoria e banco

b) Classificar as contas

Mercadoria = ativo

Banco = ativo

c) Compreender o que está acontecendo

Ao comprar mercadoria à vista, está entrando mercadoria no ativo e saindo dinheiro do banco. O ativo, quando aumenta, debita e, quando diminui, credita. Assim, o lançamento é:

D – Mercadoria

C – Banco – 100

ou

Mercadoria

“a” Banco – 100

2) Pagamento de duplicatas no valor de \$ 250,00

a) Identificar as contas envolvidas

Duplicatas a pagar e banco

b) Classificar as contas

Duplicatas a pagar = passivo

Banco = ativo

c) Compreender o que está acontecendo

Ao pagar uma duplicata, está diminuindo o saldo das duplicatas a pagar e saindo dinheiro do banco. O passivo, quando diminui, debita e o ativo, quando diminui, credita. Assim, o lançamento é:

D – Duplicatas a pagar

C – Banco – 250

ou

Duplicatas a pagar

“a” Banco – 250

3) Recebimento de duplicatas de \$ 500,00, como juros de \$ 50,00

a) Identificar as contas envolvidas

Caixa, duplicatas a receber e juros ativos

b) Classificar as contas

Caixa = ativo

Duplicatas a receber = ativo

Juros ativos = receita

c) Compreender o que está acontecendo

Ao receber uma duplicata com juros, está diminuindo o saldo das duplicatas a receber e aumentando o saldo da conta caixa; o juro recebido é uma receita que deixa a empresa mais rica.

O ativo quando aumenta, debita, quando diminui, credita. A receita, quando aumenta, será creditada.

D – Caixa – 550

C – Duplicatas a receber – 500

C – Juros ativos – 50

ou

Caixa

“a” Diversos – 550

“a” Duplicatas a receber – 500

“a” Juros ativos – 50

ATENÇÃO

Sempre que, no lançamento, existir mais de uma conta sendo debitada ou creditada, poderá aparecer o termo **“diversos”**. Contudo, as contas sintetizadas como “diversos” deverão ser apresentadas abaixo do lançamento inicial, com o respectivo valor e na mesma natureza.

4) Compra de um veículo de \$ 70.000, sendo \$ 20.000 à vista e o restante a prazo.

a) Identificar as contas envolvidas

Veículo, banco e duplicatas a pagar

b) Classificar as contas

Veículo = ativo

Banco = ativo

Duplicatas a pagar = passivo

c) Compreender o que está acontecendo

Ao comprar um veículo parte à vista e parte a prazo, o saldo da conta veículo vai aumentar, do banco vai diminuir e das duplicatas a pagar vai aumentar.

O ativo, quando aumenta, debita, quando diminui, credita. O passivo quando aumenta credita.

D – Veículo – 70.000

C – Banco – 20.000

C – Duplicatas a pagar – 50.000

ou

Caixa

“a” Diversos – 70.000

“a” Banco – 20.000

“a” Duplicatas a pagar – 50.000

5) Venda de mercadoria \$ 100.000, sendo \$ 30.000, à vista e o restante a prazo.

a) Identificar as contas envolvidas

Caixa, duplicatas a receber e venda de mercadoria

b) Classificar as contas

Caixa = ativo

Duplicatas a receber = ativo

Venda de mercadoria = receita

c) Compreender o que está acontecendo

Ao vender mercadoria parte à vista e parte a prazo, o saldo da conta caixa, das duplicatas a receber e da venda de mercadoria vai aumentar.

O ativo quando aumenta, debita, quando a receita aumenta, credita. O lançamento será o seguinte:

D – Caixa – 30.000

D – Duplicata a receber – 70.000

C – Venda de mercadoria – 100.000

ou

Diversos

“a” Venda de mercadoria – 100.000

Caixa – 30.000

Duplicatas a receber – 70.000

6) Abertura da empresa com capital social de \$ 400.000, sendo integralizado em dinheiro \$ 100.000, em móveis \$ 250.000,00 e o restante será integralizado em 60 dias.

a) Identificar as contas envolvidas

Caixa, móveis, capital a integralizar e capital social.

b) Classificar as contas

Caixa = ativo

Móveis = ativo

Capital a integralizar = redutora do PL

Capital social = PL

c) Compreender o que está acontecendo

A abertura da empresa com a integralização de dinheiro e móveis aumentou o saldo da conta caixa e da conta móveis. A parte que vai ser integralizada é redutora do PL, tem natureza devedora e o montante do capital social vai aumentar o PL.

O ativo quando aumenta, debita, quando o PL aumenta, credita. O lançamento será o seguinte:

D – Caixa – 100.000

D – Móveis – 250.000

D – Capital a integralizar – 50.000

C – Capital social – 400.000

ou

Diversos

“a” capital social – 400.000

Caixa – 100.000

Móveis – 250.000

Capital a integralizar – 50.000

DIRETO DO CONCURSO

088. (QUADRIX/CRA-PE/CONTADOR/2023) Julgue o item.

O livro razão é um livro contábil obrigatório para as entidades em geral, devido à ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil (do Conselho Federal de Contabilidade) e tem a finalidade de demonstrar a movimentação analítica das contas registradas no livro diário, de forma individualizada e em ordem cronológica.



Os livros CONTÁBEIS obrigatórios (segundo o CFC) são o livro diário e o livro razão.

No livro diário, são registrados, em ordem cronológica, os lançamentos contábeis.

O livro razão é um livro sistemático, onde são controladas, de forma analítica (com maior detalhamento) e cronologicamente (operação após operação), as movimentações nos saldos das contas que foram lançadas no livro diário.

O livro razão é considerando sistemático porque cada conta terá a sua identificação individualizada em uma folha específica, para que, no fim do período, o contabilista elabore o balancete de verificação.

Guarde:

- Diário = lançamento das contas
- Razão = movimentação dos saldos contábeis

Certo.

089. (CESPE/DPF/AGENTE DA POLÍCIA FEDERAL/2014) Para que se demonstre com fidelidade a situação patrimonial de determinada entidade, faz-se necessária a observância de normas técnicas e legais de elaboração das demonstrações contábeis. Com relação a esse tema, julgue o próximo item.

O balancete de verificação é feito a partir da extração dos saldos contidos no livro diário.



O balancete de verificação é um documento interno que apresenta o saldo de cada conta contábil. Ele será transcrito no livro diário, contudo, as informações sobre as contas e seus respectivos saldos são oriundas do livro RAZÃO.

Errado.

090. (CESPE/DPF/AGENTE/2018) Determinada sociedade comercial criou uma rubrica contábil para abrigar os valores dos estoques em trânsito. Na abertura do exercício corrente, essa rubrica possuía saldo de R\$ 50.000.

A respeito dessa situação hipotética, julgue o próximo item.

No plano de contas da sociedade, a conta descrita integra o ativo disponível.



A conta estoque em trânsito é um ativo, representa um estoque da empresa que ainda não chegou no armazém; tem natureza devedora e será apresentada na conta estoque; não é um disponível da empresa.

Disponível é o dinheiro que a empresa tem em caixa, no banco e em aplicações financeiras de liquidez imediata.

Errado.

091. (CESPE/DPF/AGENTE/2018) Com relação à escrituração contábil nos livros das sociedades, julgue o item subsequente.

A aquisição à vista de um veículo pelo valor de R\$ 80.000, ainda que esse valor resulte de um desconto, negociado no momento da aquisição, no valor de R\$ 4.000, representa-se por meio de um lançamento de primeira fórmula.



Na compra de um veículo, o registro deve ser feito pelo seu valor original, ou seja, pelo valor efetivo do negócio. O desconto obtido é considerado um desconto comercial ou incondicional, assim, não entra no valor do bem comprado.

Veja os registros:

Se comprou o veículo à vista por R\$ 80.000:

D – Veículos – 80.000

C – Banco – 80.000

Se comprou por R\$ 80.000 com desconto de R\$ 4.000, o veículo custou R\$ 76.000:

D – Veículos – 76.000

C – Banco – 76.000

Em ambos os casos, o lançamento é de primeira fórmula.

Certo.

092. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Julgue o próximo item, a respeito do mecanismo de contas utilizado na contabilidade.

A aplicação de recursos em uma entidade é representada por um lançamento a crédito em uma conta patrimonial credora.



Toda aplicação de recursos será debitada. Não esqueça isso. Assim, as aplicações acarretarão a débito o aumento do ativo, aumento das despesas e diminuição do passivo.

Errado.

093. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Julgue o próximo item, a respeito do mecanismo de contas utilizado na contabilidade.

O pagamento de uma despesa em dinheiro exige a redução do saldo da conta caixa, o que se dá por meio de lançamento a débito dessa conta.



O pagamento de uma despesa envolve a conta da despesa, que será debitada pela aplicação dos recursos, e a conta caixa, que é a origem do recurso do pagamento e será creditada.

D – Despesa

C – Caixa

Errado.

094. (CESPE/TRT-10ª/CONTADOR/2013) Em relação às contas e à escrituração contábil, julgue o item seguinte.

O balanço patrimonial e o de resultado econômico devem ser lançados no livro razão. Ambos têm de ser assinados por técnico em ciências contábeis legalmente habilitado e pelo empresário ou sociedade empresária.



O balanço patrimonial e o de resultado econômico (Demonstração do Resultado do Exercício) e todas as demais demonstrações devem ser lançadas no **Livro Diário** e não no livro Razão da empresa. A assertiva está errada. Contudo, elas devem ser assinadas por técnico em Ciências Contábeis, legalmente habilitado e pelo empresário responsável.

Esta assertiva foi cópia do art. 1.184, Código Civil:

Art. 1.184. No Diário serão lançadas, com individuação, clareza e caracterização do documento respectivo, dia a dia, por escrita direta ou reprodução, todas as operações relativas ao exercício da empresa.

(...)

§ 2º Serão lançados **no Diário** o balanço patrimonial e o de resultado econômico, devendo ambos ser assinados por técnico em Ciências Contábeis legalmente habilitado e pelo empresário ou sociedade empresária.

Errado.

095. (CESPE/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) A seguir, são apresentados fatos, numerados de I a VII, relativos à empresa Comercial Varejos Ltda., que utiliza o sistema de conta-corrente para apurar o ICMS.

Mês de janeiro de 2017

I – Venda de mercadorias a prazo no valor de R\$ 6.000, com desconto incondicional concedido de R\$ 250.

II – Contabilização de ajuste mensal relativo ao ICMS, considerando-se que já foi apurado saldo credor de R\$ 500 na conta ICMS a recuperar.

III – Apropriação da despesa relativa ao aluguel do prédio onde a empresa está instalada, no valor de R\$ 2.000.

IV – Apropriação das despesas relativas aos salários dos empregados (R\$ 2.000) e registro dos valores retidos dos empregados, relativos a contribuições de previdência social (R\$ 160).

V – Venda de veículo pelo valor de R\$ 10.000, registrado no ativo imobilizado por R\$ 30.000, com depreciação acumulada de R\$ 25.000.

Mês de fevereiro de 2017

VI – Pagamento do aluguel referente ao mês de janeiro de 2017.

VII – Pagamento dos salários dos empregados e das contribuições de previdência social, relativos ao mês de janeiro de 2017.

Vou aproveitar esta questão para apresentar os fatos contábeis, depois responder às questões.

I – Venda de mercadorias a prazo no valor de R\$ 6.000, com desconto incondicional concedido de R\$ 250.

É um fato misto aumentativo, em terceira fórmula.

D – clientes – 5.750

D – desconto concedido – 250

C – venda – 6.000

II – Contabilização de ajuste mensal relativo ao ICMS, considerando-se que já foi apurado saldo credor de R\$ 500 na conta ICMS a recuperar.

É um fato permutativo, pois é um ajuste de conta registrada errada, a conta ICMS a recuperar deve ter natureza devedora. Primeira fórmula.

D – Imposto a recuperar

C – imposto a recolher – 500

III – Apropriação da despesa relativa ao aluguel do prédio onde a empresa está instalada, no valor de R\$ 2.000.

É um fato modificativo diminutivo. Primeira fórmula.

D – Despesa de aluguel

C – Aluguel a pagar – 2.000

IV – Apropriação das despesas relativas aos salários dos empregados (R\$ 2.000) e registro dos valores retidos dos empregados, relativos a contribuições de previdência social (R\$ 160).

É um fato modificativo diminutivo. Segunda fórmula.

D – Despesa com salários – 2.000

C – Previdência a recolher – 160

C – Salários a pagar – 1.840

V – Venda de veículo pelo valor de R\$ 10.000, registrado no ativo imobilizado por R\$ 30.000, com depreciação acumulada de R\$ 25.000.

É um fato misto aumentativo, pois o valor contábil do veículo é de \$ 5.000 e foi vendido por 10.000. Lançamento de 4ª fórmula.

D – Caixa – 10.000

D – Depreciação acumulada – 25.000

C – Ganho na venda de veículo – 5.000

C – Veículo – 30.000

VI – Pagamento do aluguel referente ao mês de janeiro de 2017.

É um fato permutativo. Lançamento de 1ª fórmula.

D – Aluguel a pagar

C – Banco – 2.000

VII – Pagamento dos salários dos empregados e das contribuições de previdência social, relativos ao mês de janeiro de 2017.

É um fato permutativo. Lançamento de 3ª fórmula.

D – Salários a pagar – 1.840

D – Previdência a recolher – 160

C – Banco – 2.000

Tendo como referência as informações apresentadas, julgue o próximo item, relativo à contabilização de operações contábeis diversas.

O desconto mencionado no fato I, nos termos da legislação vigente, tem, obrigatoriamente, de ser registrado. A contabilização do referido fato será da forma a seguir.

D – Duplicatas a receber – R\$ 6.000

C – Descontos incondicionais concedidos – R\$ 250

C – Vendas de mercadorias – R\$ 5.750



O desconto incondicional na venda é uma dedução das receitas, atende às características de despesa. Assim, deve ser registrado à débito e não à crédito.

O registro correto é:

D – Duplicatas a receber – R\$ 5.750

D – Descontos incondicionais concedidos – R\$ 250

C – Vendas de mercadorias – R\$ 6.0005

Errado.

096. (CESPE/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Tendo como referência as informações apresentadas, julgue o próximo item, relativo à contabilização de operações contábeis diversas. A seguir, são apresentados fatos, numerados de I a VII, relativos à empresa Comercial Varejos Ltda., que utiliza o sistema de conta-corrente para apurar o ICMS.

Mês de janeiro de 2017

I – Venda de mercadorias a prazo no valor de R\$ 6.000, com desconto incondicional concedido de R\$ 250.

II – Contabilização de ajuste mensal relativo ao ICMS, considerando-se que já foi apurado saldo credor de R\$ 500 na conta ICMS a recuperar.

III – Apropriação da despesa relativa ao aluguel do prédio onde a empresa está instalada, no valor de R\$ 2.000.

IV – Apropriação das despesas relativas aos salários dos empregados (R\$ 2.000) e registro dos valores retidos dos empregados, relativos a contribuições de previdência social (R\$ 160).

V – Venda de veículo pelo valor de R\$ 10.000, registrado no ativo imobilizado por R\$ 30.000, com depreciação acumulada de R\$ 25.000.

Mês de fevereiro de 2017

VI – Pagamento do aluguel referente ao mês de janeiro de 2017.

VII – Pagamento dos salários dos empregados e das contribuições de previdência social, relativos ao mês de janeiro de 2017.

Para registro dos fatos III e VI, os lançamentos contábeis serão como os apresentados a seguir.

Fato III

D – Aluguéis ativos – R\$ 2.000

C – Aluguéis a pagar – R\$ 2.000

Fato VI

D – Aluguéis a pagar – R\$ 2.000

C – Caixa/Bancos – R\$ 2.000



O fato III é a apropriação de uma despesa, isso quer dizer que a empresa está registrando uma despesa e reconhecendo uma obrigação com aluguel a pagar; o registro está errado, o registro correto é:

D – Despesa com aluguel/aluguel passivo

C – Aluguel a pagar – 2.000

VI – O registro está certo. Pagamento do aluguel referente ao mês de janeiro de 2017 é um fato permutativo, com lançamento de 1ª fórmula.

D – Aluguel a pagar

C – Banco – 2.000

Errado.

097. (CESPE/FUB/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) Julgue o item que se segue, relativo à escrituração contábil.

O registro da aquisição de mercadorias, parte à vista e parte a prazo, com a ocorrência de encargos financeiros relevantes, desconsiderados os efeitos tributários, exigirá a utilização de mais de quatro rubricas contábeis e poderá ser realizado mediante uma única partida de segunda fórmula.



A compra de mercadorias parte à vista e parte a prazo, com juros embutidos, envolve 4 contas, e será registrado em lançamento de 4ª fórmula da seguinte forma:

D – Estoque

D – Despesa financeira a transcorrer (reduzidora do passivo)

C – Banco

C – Fornecedores

Os juros embutidos no valor a pagar será apresentado como conta reduzidora da conta do passivo fornecedor.

Errado.

098. (QUADRIX/CRO-AC/TÉCNICO CONTÁBIL/2019) A respeito das técnicas contábeis, julgue o item.

Se determinado lançamento for feito com valor a maior, o erro poderá ser corrigido com um único lançamento de ajuste.



A forma de corrigir um lançamento errado é por meio de outro lançamento, assim, deve ser feito um ajuste, que pode ser um estorno, uma transferência ou uma complementação. O ajuste para corrigir o valor registrado incorretamente é a complementação, que é feita com um único lançamento.

Certo.

099. (QUADRIX/CRA-PR/CONTADOR/2019) No que se refere aos conhecimentos preliminares de contabilidade, julgue o item.

Os atos administrativos não interessam ao controle efetuado pela contabilidade.



Os atos administrativos não são registrados na contabilidade comercial, assim, não são controlados por meio de contas contábeis.

Certo.

100. (QUADRIX/CRF-ES/CONTADOR/2019) Acerca dos mecanismos de funcionamento da contabilidade, julgue o item.

Se determinada empresa pagar a prestação referente à determinada dívida mediante transferência bancária, sendo o pagamento feito em atraso, com a cobrança de juros de mora, o lançamento contábil será de quarta fórmula.



O pagamento de uma dívida com juros envolve três contas.

A conta banco diminuindo, a conta dívida diminuindo e a conta despesa com juros aumentando.

O registro é de terceira fórmula:

D – Dívida

D – Despesa com Juros

C – Banco

Errado.

101. (FGV/MPE-AL/AUDITOR/2017) Em 10/01/2017, uma entidade comprou estoques a prazo por R\$ 1.200.000, para pagamento em março de 2018. Caso a transação tivesse sido à vista, o valor pago teria sido de R\$ 1.000.000.

Assinale a opção que indica os lançamentos contábeis feitos pela entidade ao efetuar a compra.

- a) D – Estoques: R\$ 1.200.000;
C – Fornecedores: R\$ 1.200.000.
- b) D – Estoques: R\$ 1.200.000;
C – Despesa financeira a pagar: R\$ 200.000;
C – Fornecedores: R\$ 1.000.000.
- c) D – Estoques: R\$ 1.000.000;
C – Fornecedores: R\$ 1.000.000.
- d) D – Estoques: R\$ 1.000.000;
D – Despesa: R\$ 200.000;
C – Fornecedores: R\$ 1.200.000.
- e) D – Estoques: R\$ 1.000.000;
D – Despesa financeira a apropriar: R\$ 200.000;
C – Fornecedores: 1.200.000.



A empresa comprou a prazo R\$ 1.000.000,00 de estoque com juros embutidos de R\$ 200.000,00. Nessa operação, temos o valor da conta fornecedores de R\$ 1.200.000,00; despesas financeiras transcorrer ou a apropriar de R\$ 200.000,00 e o valor líquido dos estoques adquiridos de R\$ 1.000.000,00.

A conta de despesas financeiras a transcorrer (ou a apropriar) é conta redutora do passivo, pois representa os juros que estão embutidos em um valor a pagar no futuro que ainda não transcorreram.

O registro é o seguinte:

D – Estoques 1.000.000
D – Despesa financeira a apropriar 200.000
C – Fornecedores 1.200.000

Letra e.

102. (FGV/SEFIN-RO/CONTADOR/2018) Em 01/10/2017, uma sociedade empresária adquiriu R\$ 20.000 em estoque, com prazo de 14 meses.

Na análise da transação, foi verificada a existência de encargos financeiros embutidos de R\$ 2.000.

Assinale a opção que indica os lançamentos contábeis corretos gerados pela transação.

- a) D – Estoques: 20.000.
C – Fornecedores 20.000.
- b) D – Estoques: 18.000
D – Despesas financeiras: 2.000
C – Fornecedores: 20.000

- c) D – Estoques: 18.000
- D – Despesas financeiras a apropriar: 2.000
- C – Fornecedores: 20.000
- d) D – Estoques: 18.000
- D – Despesas financeiras: 2.000
- C – Fornecedores: 18.000
- c) Despesas a pagar: 2.000
- e) D – Estoques: 20.000
- C – Fornecedores: 18.000
- C – Despesas a pagar: 2.000



O fato é uma compra a prazo de R\$ 18.000,00 de estoque com juros embutidos de R\$ 2.000,00. Nessa operação, temos o valor da conta fornecedores de R\$ 20.000; despesas financeiras transcorrer ou a apropriar de R\$ 2.000 e o valor líquido dos estoques adquiridos de R\$ 18.000. A conta de despesas financeiras a transcorrer (ou a apropriar) é conta redutora do passivo, pois representa os juros que estão embutidos em um valor a pagar no futuro que ainda não transcorreram.

O registro é o seguinte:

- D – Estoques= 18.000
- D – Despesa financeira a apropriar= 2.000
- C – Fornecedores= 20.000

Letra c.

103. (FGV/SEFIN-RO/CONTADOR/2018) Em 01/01/2016, Manuel e Joaquim resolvem formar uma sociedade empresária. Na ocasião, o contrato social estabelecia que cada sócio contribuiria com R\$ 50.000 para a formação do capital social da entidade. Naquela data, entretanto, cada sócio contribuiu efetivamente com R\$ 40.000, sendo que Manuel integralizou sua parcela mediante a entrega de um imóvel para ser utilizado pela sociedade empresária e Joaquim, mediante a entrega do montante em dinheiro.

Assinale a opção que indica os lançamentos contábeis gerados.

- a) D – Ativo Circulante: R\$ 50.000; D – Ativo Imobilizado: R\$ 50.000; C – Capital Social: R\$ 100.000.
- b) D – Ativo Circulante: R\$ 40.000; D – Ativo Imobilizado: R\$ 40.000; C – Capital Social: R\$ 80.000.
- c) D – Ativo Circulante: R\$ 40.000; D – Ativo Imobilizado: R\$ 40.000; D – Capital Social a Integralizar: R\$ 20.000; C – Capital Social Subscrito: R\$ R\$ 100.000.
- d) D – Ativo Circulante: R\$ 50.000; D – Ativo Imobilizado: R\$ 50.000; C – Capital Social a Integralizar: R\$ 20.000; C – Capital Social: R\$ 80.000.

e) D – Ativo Circulante: R\$ 50.000; D – Investimentos: R\$ 50.000; C – Capital Social a Integralizar: R\$ 20.000; C – Capital Social: R\$ 80.000.



Os sócios assumiram o compromisso de integralizar R\$1 00.000,00 contudo, aplicaram R\$ 80.000,00, sendo R\$ 40.000,00 em dinheiro e R\$ 40.000,00 em imóvel, assim, ainda não integralizaram R\$ 20.000,00.

O capital a integralizar é uma conta redutora do PL, tem natureza devedora.

O lançamento contábil é:

D – Caixa – 40.000

D – Imóveis – 40.000

D – Capital a integralizar – 20.000

C – Capital social subscrito – 100.000

É um fato modificativo aumentativo.

Letra c.

104. (FGV/TJ-PI/CONTADOR/2015) O fato contábil apresentado abaixo, que representa uma alteração no patrimônio pela diminuição e aumento no ativo circulante, simultaneamente, é:

- a) aquisição e imóvel financiado.
- b) pagamento de fornecedores.
- c) quitação de dívidas oriundas de captação de recursos junto a instituições financeiras.
- d) quitação de um crédito de curto prazo.
- e) comissões sobre empréstimos bancários.



O fato contábil que aumenta e diminui o ativo circulante é um fato permutativo.

- a) Errada. Houve o aumento do ativo não circulante e do passivo.
- b) Errada. Houve a diminuição do ativo circulante e do passivo circulante.
- c) Errada. Houve a diminuição do ativo circulante e do passivo circulante.
- d) Certa. Houve a diminuição do ativo crédito a receber, no circulante, e o aumento do ativo banco, ambas as contas estão no ativo circulante.
- e) Errada. Houve uma despesa em contrapartida do aumento da conta empréstimo a pagar.

Letra d.

105. (FGV/BADESC/CONTADOR/2010) Com base na Lei n. 6404/1976, analise os lançamentos contábeis a seguir.

Bancos

a Diversos

a Duplicatas a Receber

a Receitas de Juros

Esses lançamentos contábeis representam:

- a) pagamento de duplicata com juros.
- b) recebimento de duplicatas com juros.
- c) pagamento de empréstimo com juros contratuais.
- d) emissão de duplicata com ágio.
- e) aceite de duplicata com deságio.



O lançamento é de segunda fórmula, onde a conta banco está sendo debitada, assim, podemos afirmar que está entrando dinheiro no banco.

Ao creditar a conta duplicata a receber, é sinal de que está diminuindo o saldo da conta, ou seja, está havendo um recebimento de duplicata; já ao creditar a conta receita de juros está havendo o registro de um juro por atraso.

O histórico do fato é recebimento de duplicatas com juros, na conta banco.

Letra b.

106. (FGV/AL-MA/CONTADOR/2013) Assinale a alternativa que apresenta o registro de um fato misto aumentativo.

- a) D = Caixa; C = Clientes; C = Juros Ativos.
- b) D = Caixa; D = Descontos Concedidos; C = Clientes.
- c) D = Banco; C = Fornecedores; C = Juros Passivos.
- d) D = Clientes; C = Caixa; C = Juros Passivos.
- e) D = Caixa; C = Receita de Vendas pelo valor de custo.



O fato misto aumentativo tem uma permuta com receita.

- a) Certa. Apresenta um recebimento de clientes com juros; é misto aumentativo.
- b) Errada. Apresenta o recebimento de clientes com desconto; é misto diminutivo.
- c) Errada. Não tem lógica, estão creditando uma despesa.
- d) Errada. Não tem lógica, estão creditando uma despesa.
- e) Errada. É um fato permutativo, pois houve uma venda sem lucro.

Letra a.

107. (FGV/SEFIN-RO/CONTADOR/2018) Uma sociedade empresária varejista vende um produto por R\$ 100.000, emitindo uma duplicata com prazo de 30 dias.

Por necessitar de recursos, a empresa desconta a duplicata em uma instituição financeira, recebendo R\$ 98.000.

Assinale a opção que indica o procedimento correto da empresa em relação ao desconto da duplicata.

- a) Baixar a duplicata de seu ativo por R\$ 100.000.
- b) Baixar a duplicata de seu ativo por R\$ 98.000 e reconhecer uma despesa de R\$ 2.000.
- c) Baixar a duplicata de seu ativo por R\$ 98.000 e reconhecer uma perda de R\$ 2.000.
- d) Manter a duplicata em seu ativo por R\$ 100.000.
- e) Manter a duplicata em seu ativo por R\$ 98.000 e reconhecer uma despesa de R\$ 2.000.



Ao descontar um título a empresa deve reconhecer em contrapartida da entrada do dinheiro na conta banco, um passivo denominado de duplicata descontada, pelo valor de face das duplicatas, e os juros relacionados com a transação como despesa financeira a transcorrer; sendo que normalmente deve ser apresentada como conta redutora do passivo.

O registro correto é:

D – banco – 98.000

D – despesa financeira a transcorrer – 2.000 (redutora do passivo)

C – duplicata descontada – 100.000

O impacto do registro é aumento no ativo e no passivo de R\$ 98.000.

Note que, no ato do desconto, a conta duplicatas a receber não é movimentada. Somente será baixada quando a instituição financeira informar que o título foi pago. No pagamento, o registro é o seguinte:

a) baixa da duplicata a receber

D – duplicatas descontadas – 100.000

C – duplicatas a receber – 100.000

D – despesa financeira – 2.000

C – despesa financeira a transcorrer – 2.000

Letra d.

108. (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.

109. (FGV/PC-RN/AGENTE/2021) Em 01/07/2020, a Cia. Alfa contratou um seguro para a sua frota de veículos, com cobertura de um ano a partir da contratação, no valor de R\$ 90.000,00, que foram pagos à vista na assinatura do contrato.

No registro dessa transação, o lançamento a débito será em uma conta de:

- a) ajustes patrimoniais.
- b) ativo.
- c) despesa.
- d) passivo.
- e) perda.



O seguro pago antecipadamente é uma despesa antecipada que será reconhecida, a débito, como um direito no ATIVO da empresa, em contrapartida, a crédito, da conta banco, pela saída do dinheiro.

O registro contábil é o seguinte:

D – Seguro pago antecipadamente

C – Banco

Letra b.

110. (FGV/PC-RN/AGENTE/2021) O contador de uma empresa registrou diretamente em uma conta de resultado (despesa) a aquisição de material de expediente para estoque, que só deveria ser baixado como despesa quando requisitado.

Para efetuar a retificação do lançamento contábil, deve-se realizar um(a):

- a) compensação.
- b) complementação.
- c) estorno total.

- d) estorno parcial.
- e) transferência.



Quando o contador erra um registro contábil, ele deve corrigi-lo com outro lançamento contábil.

As formas de correção são:

Estorno – ANULA o lançamento errado.

Transferência – acerta a CONTA que foi registrada incorretamente

Complementação – acerta o VALOR que foi registrado indevidamente.

No caso apresentado no enunciado, o contador deverá fazer uma TRANSFERÊNCIA da conta de “despesa com material de expediente” para a conta de “estoque de material de expediente”.

O registro contábil é o seguinte:

D – Estoque de material de expediente

C – Despesa com material de expediente

Letra e.

111. (FGV/IMBEL/CONTADOR/2021) Uma empresa vendeu, em março de X0, R\$ 60.000 em estoque, para recebimento em 90 dias. A empresa descontou as duplicatas no banco, que cobrou juros de R\$ 5.000 pela antecipação.

Assinale a opção que indica os lançamentos contábeis a serem feitos pela empresa, no momento de desconto das duplicatas.

- a) D – disponibilidades: R\$ 60.000;
C – duplicatas a receber: R\$ 60.000.
- b) D – disponibilidades: R\$ 55.000;
D – despesa financeira: R\$ 5.000;
C – duplicatas a receber: R\$ 60.000.
- c) D – disponibilidades: R\$ 55.000;
D – despesa financeira: R\$ 5.000;
C – duplicatas descontadas: R\$ 60.000.
- d) D – disponibilidades: R\$ 55.000;
D – juros a apropriar: R\$ 5.000;
C – duplicata a receber: R\$ 60.000.
- e) D – disponibilidades: R\$ 55.000;
D – juros a apropriar: R\$ 5.000;
C – duplicatas descontadas: R\$ 60.000.



No processo de desconto de duplicatas, os encargos cobrados pelo banco devem ser registrados na conta “despesa financeira a transcorrer” ou “juros passivos a transcorrer”, como conta redutora da conta “duplicatas descontadas” no passivo, em contrapartida da entrada líquida dos recursos na conta banco.

Entretanto, a banca FGV tem cobrado em suas provas a conta redutora como “juros a apropriar” ou “despesa financeira a apropriar”, o que, na minha visão, não é a mesma coisa, pois uma despesa a apropriar normalmente é registrada como despesa antecipada no ativo. Então, de acordo com a FGV a resposta correta é:

D – Disponível – 55.000

D – Juros a apropriar – 5.000

C – Duplicata descontada – 60.000

Letra e.

112. (FGV/PC-RN/AGENTE/2021) A Cia. Beta adquiriu um veículo em 01/01/2016 pelo valor de R\$ 60.000,00. A Cia. Beta pretende usar o veículo por 5 anos e aliená-lo após esse período por 20% do valor de aquisição, que representa o valor residual.

O lançamento contábil da depreciação desse veículo (texto 2) deve ser feito a partir das seguintes contas:

a) D – Ajustes patrimoniais

C – Veículos.

b) D – Depreciação acumulada

C – Despesa com depreciação.

c) D – Despesa com depreciação

C – Depreciação acumulada.

d) D – Despesa com depreciação

C – Veículos.

e) D – Veículos

C – Ajustes patrimoniais.



O registro contábil da depreciação será feito, mensalmente, debitando uma conta de despesa com depreciação em contrapartida de uma conta redutora do ativo, “depreciação acumulada”, da seguinte forma:

D – despesa com depreciação

C – depreciação acumulada

Letra c.

113. (VUNESP/EBSERH/CONTADOR/2020) Uma entidade comercial contratou antecipação de recebíveis em uma instituição financeira em 02.01.2019 com prazo de 8 meses. Sabe-se que foram antecipados R\$ 200.000,00 em duplicatas e que a instituição financeira depositou, na conta-corrente da entidade, o valor de R\$ 193.767,20.

Assinale a alternativa que apresenta corretamente o registro contábil inicial dessa operação na entidade comercial, em R\$.

- a) D: Bancos – 200.000,00 C: Duplicatas descontadas – 200.000,00.
- b) D: Bancos – 193.767,20 C: Clientes – 193.767,20.
- c) D: Bancos – 193.767,20 D: Despesa com juros – 6.232,80 C: Clientes – 200.000,00.
- d) D: Bancos – 193.767,20 D: Despesa com juros – 6.232,80 C: Duplicatas descontadas – 200.000,00.
- e) D: Bancos – 193.767,20 D: Encargos financeiros a apropriar – 6.232,80 C: Duplicatas descontadas – 200.000,00.



O desconto de duplicatas consiste em uma antecipação do recebimento de duplicatas junto à uma instituição financeira. A empresa entrega o montante de duplicatas a receber e recebe um valor líquido, pois a instituição financeira desconta a taxa cobrada.

Duplicata descontada é uma conta do passivo porque a empresa mantém a responsabilidade pelo pagamento do título, caso o devedor não o faça. Assim, se o cliente não pagar, o banco cobra da empresa.

Nesse procedimento, temos três contas envolvidas: a conta “banco”, pela entrada do valor líquido; a conta “duplicata descontada”, pelo montante entregue ao banco; e a conta “encargos financeiros a apropriar” ou “despesa financeira a transcorrer”, conta redutora do passivo, pelo total cobrado pelo banco na operação.

O registro contábil da operação é o seguinte:

D – Banco – 193.767,20 (aumenta o ativo)

D – encargos financeiros a apropriar – 6.232,80 (diminui o passivo)

C – duplicata descontada – 200.000 (aumenta o passivo)

Lançamento de 3ª fórmula.

Letra e.

114. (VUNESP/EBSERH/CONTADOR/2020) Uma entidade contratou e pagou serviços especializados, em 02.01.20X0, pelo valor de R\$ 100.000,00. Sabe-se que, contratualmente, esses serviços serão prestados em 02.03.20X0, 02.08.20X0 e 30.11.20X0.

Assinale a alternativa que apresenta corretamente o registro contábil dessa transação econômica em 02.01.20X0, em R\$.

- a) D: Despesas antecipadas – 100.000,00 C: Bancos – 100.000,00.
- b) D: Despesas gerais – 100.000,00 C: Bancos – 100.000,00.
- c) D: Despesas antecipadas – 100.000,00 C: Contas a pagar – 100.000,00.
- d) D: Despesas gerais – 100.000,00 C: Contas a pagar – 100.000,00.
- e) D: Bancos – 100.000,00 C: Receita antecipada – 100.000,00.



A questão trata do pagamento antecipado de uma despesa. Note que, em 02/01/X0, ao pagar antecipadamente o serviço, a empresa terá o direito de recebê-lo nos meses 3, 8 e 11. Assim, no mês de janeiro, a empresa deverá registrar o pagamento da despesa antecipada, da seguinte forma:

D – Despesa antecipada

C – Banco – 100.000

Lançamento de 1ª fórmula.

Letra a.

115. (VUNESP/MORRO AGUDO-SP/AUDITOR/2020) Uma sociedade empresária vendeu um lote de mercadorias a prazo por R\$ 3.000.000,00, que lhe havia custado R\$ 2.300.000,00 em uma compra a prazo. Desconsiderando-se a incidência de tributos sobre a venda, nos lançamentos contábeis referentes a esse fato, a conta:

- a) estoques foi debitada em R\$ 2.300.000,00.
- b) recebíveis foi creditada em R\$ 3.000.000,00.
- c) fornecedores foi debitada em R\$ 3.000.000,00.
- d) caixa foi debitada em R\$ 700.000,00.
- e) custo das mercadorias vendidas foi debitada em R\$ 2.300.000,00.



Nas operações de venda de mercadoria, a empresa deve registrar a receita com venda e ajustar o estoque pela saída da mercadoria vendida.

Nesta operação, temos quatro contas envolvidas. A conta “duplicata a receber”, conta do ativo, será debitada em contrapartida de um crédito na conta “vendas de mercadorias”, conta de receita; já no ajuste do estoque a conta “estoque”, conta do ativo, será creditada em contrapartida de um débito na conta “custo da mercadoria vendida”, conta de despesa.

O registro contábil é o seguinte:

D – Duplicatas a receber – 3.000

D – CMV – 2.300

C – Estoque – 2.300

C – Vendas de mercadorias – 3.000

Letra e.

116. (VUNESP/FITO/CONTADOR/2021) Em relação à escrituração contábil, é correto afirmar que:

- a) a conta despesas antecipadas é uma conta de resultado.
- b) as contas do ativo aumentam por crédito.
- c) todas as contas do ativo têm saldo devedor.
- d) para que a sociedade tenha lucro, a soma dos saldos credores das contas patrimoniais e de resultado deve ser maior que a soma dos saldos devedores.
- e) as contas do passivo têm normalmente saldo credor, com raras exceções.



Vou analisar as assertivas individualmente.

- a) Errada. A conta despesa antecipada é conta do ativo, tem natureza devedora.
- b) Errada. As contas do ativo, com exceção das contas redutoras do ativo, têm natureza devedora e têm seu saldo aumentado por débito.
- c) Errada. As contas redutoras do ativo têm natureza credora.
- d) Errada. Para uma empresa ter lucro, as receitas devem ser maiores que as despesas.
- e) Certa. O passivo tem natureza credora, com exceção das suas contas redutoras, que têm natureza devedora.

Letra e.

117. (IBFC/MGS/TÉCNICO CONTÁBIL/2017) Com base nos procedimentos de escrituração contábil, assinale a alternativa incorreta.

- a) A escrituração contábil deve ser executada em idioma e em moeda corrente nacionais.
- b) A escrituração contábil deve ser executada em forma contábil.
- c) A escrituração contábil deve ser executada em ordem analógica de dia, mês e ano.
- d) A escrituração contábil deve ser executada com ausência de espaços em branco, entrelinhas, borrões, rasuras ou emendas.



O erro da assertiva "c" é que a escrituração deve ser em ordem CRONOLÓGICA e não analógica. As demais assertivas estão corretas, conforme ITG 2000 (R1) do Conselho Federal de Contabilidade.

Letra c.

118. (IBFC/PC-RJ/PERITO CONTADOR/2013) A escrituração contábil, os livros contábeis obrigatórios, dentre os quais o Livro Diário e o Livro Razão, em forma não digital, devem revestir-se de formalidades extrínsecas:

- I – Serem encadernados.
- II – Terem suas folhas numeradas sequencialmente.
- III – Terem lançamentos em ordem cronológica.
- IV – Conterem termo de abertura e de encerramento assinados pelo titular ou representante legal da entidade e pelo profissional da contabilidade regularmente habilitado no Conselho Regional de Contabilidade.

Assinale a opção que é CONTRÁRIA ao preceituado pela ITG 2000.

- a) Somente o item IV.
- b) Somente o item I.
- c) Somente os itens I e II.
- d) Somente o item III
- e) Somente os itens II e III.



Conforme vimos na aula, o livro em forma não digital deve ser encadernado; deve ter suas folhas numeradas sequencialmente e conter termo de abertura e de encerramento e ser assinado pelo titular ou representante legal. Essas são as suas formalidades extrínsecas. Não se encaixa em formalidade extrínseca o registro em ordem cronológica, pois essa é uma formalidade intrínseca.

Letra d.

119. (IBFC/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2020) A Lei n. 6.404/1976, também conhecida como Lei das S/As, é uma das principais legislações societárias do Brasil; em seu artigo n. 177 é tratada a Escrituração. Em relação a esse tema, analise as afirmativas abaixo.

- I – Deve ser mantida em registros permanentes.
- II – Deve obedecer aos preceitos somente da legislação comercial.
- III – Deve observar métodos os critérios contábeis uniformes no tempo e registrar as mutações patrimoniais segundo o regime de competência.

Assinale a alternativa correta.

- a) Apenas as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Apenas as afirmativas I e III estão corretas.
- c) Apenas as afirmativas II e III estão corretas.
- d) As afirmativas I, II e III estão corretas.
- e) Apenas a afirmativa II está correta.



Vimos que, segundo a Lei Societária, a escrituração contábil da companhia será mantida em registros permanentes, com obediência aos preceitos da legislação comercial e dessa

lei e aos princípios de contabilidade geralmente aceitos, devendo observar métodos ou critérios contábeis uniformes no tempo e registrar as mutações patrimoniais segundo o regime de competência.

A segunda assertiva está errada, devido a somente respeitar a legislação comercial, pois a entidade deve também observar os princípios contábeis e a Lei n. 6.404/1976.

Letra b.

120. (IBFC/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2020) A Empresa RS & ELS Ltda, emitiu cheques durante determinado período, sendo estes registrados pela contabilidade e entregues para os respectivos credores. Porém, ao final do período, alguns desses cheques ainda não haviam sido apresentados ao banco. Nessa situação, o correto a ser feito referente aos valores desses documentos é:

- a) um lançamento à crédito na conta banco.
- b) um estorno na conta disponibilidades da RS & ELS.
- c) identificação e conciliação de forma extracontábil.
- d) um registro como direito a receber.
- e) um registro no grupo de compensação do ativo.



Na contabilidade, quando a empresa emite um cheque, ela deve ajustar o saldo contábil da conta banco no livro razão, independentemente de ele ter sido compensado ou não. Assim, ao final do exercício para verificar a exatidão da movimentação bancária no livro razão com o extrato bancário, a empresa deve fazer uma conciliação bancária, que é um procedimento extracontábil, pois não há a necessidade de se efetuar nenhum tipo de registro contábil nos livros. É um controle interno.

Letra c.

121. (FGV/OSASCO-SP/FISCAL DE TRIBUTOS/2014) Ao adquirir uma máquina por \$ 500, a empresa Semvagas pagou \$ 100 de entrada e vai financiar o restante em 12 meses. Ainda foram feitos pagamentos relacionados à máquina de \$ 10 de frete e mais \$ 50 de custos com testes para verificar se o ativo está funcionando adequadamente.

O lançamento abaixo que melhor retrata a operação descrita é:

- a) D – Imobilizado \$ 100
- C – Caixa \$ 100.
- b) D – Imobilizado \$ 510
- D – Despesas \$ 50

- C – Caixa \$ 160
C – Financiamento \$ 400.
c) D – Imobilizado \$ 500
D – Despesas \$ 60
C – Caixa \$ 560.
d) D – Imobilizado \$ 500
C – Caixa \$ 160
C – Financiamento \$ 340.
e) D – Imobilizado \$ 560
C – Caixa \$ 160
C – Financiamento \$ 400.



Para responder à questão, é importante entender que tudo que é gasto com um ativo, até a sua disponibilização para uso, é um custo e entra no valor do ativo. Assim, o valor da máquina será de \$ 560,00.

Na questão, houve a compra da máquina de \$ 500,00, sendo \$ 100,00 à vista e \$ 400,00 a prazo, mais o pagamento de \$ 60,00 de frete e testes.

Vamos aplicar a teoria claudiana:

- 1 – Identificar = estão envolvidas as contas máquina, caixa e financiamento a pagar.
 - 2 – Classificar = máquina é ativo imobilizado; caixa é ativo e financiamento a pagar é conta do passivo.
 - 3 – Compreender = a conta máquina está aumentando, será debitada; a conta caixa está diminuindo, será creditada; e a conta financiamento a pagar está aumentando, será creditada.
- O registro contábil é o seguinte:

- D – Imobilizado \$ 560
C – Caixa \$ 160
C – Financiamento \$ 400

Letra e.

122. (FGV/SUDENE/CONTADOR/2014) A escrituração do fato de pagamento em dinheiro de duplicatas no valor de \$ 50 antes do vencimento com desconto financeiro de \$ 2 é realizada da seguinte forma:

- a) D = Duplicatas a Pagar \$ 50; C = Caixa \$ 48; C = Desconto Obtido \$ 2.
- b) D = Duplicatas a Vencer \$ 50; C = Caixa \$48; C = Desconto Obtido \$ 2.
- c) D = Duplicatas a Pagar \$ 50; D = Desconto Obtido \$ 2; C = Caixa \$ 48.
- d) D = Desconto Obtido \$ 2; D = Duplicatas a Vencer \$ 48; C = Caixa \$ 50.
- e) D = Duplicatas a Vencer \$ 50; C = Banco Conta Movimento \$ 48; C = Desconto Obtido \$ 2.



Vamos aplicar a teoria claudiana:

- 1 – Identificar = estão envolvidas as contas duplicatas a pagar, caixa e desconto financeiro obtido.
- 2 – Classificar = duplicatas a pagar é conta do passivo; caixa é ativo e desconto obtido é receita.
- 3 – Compreender = a conta duplicatas a pagar está diminuindo, será debitada; a conta caixa está diminuindo, será creditada; e a conta desconto financeiro obtido está aumentando, será creditada.

O registro contábil é o seguinte:

D – Duplicatas a Pagar \$ 50

C – Caixa \$ 48

C – Desconto Obtido \$ 2.

Letra a.

123. (FGV/MRE/OFICIAL DE CHANCELARIA/2016) Um dos objetivos da Contabilidade é o controle patrimonial, que se dá a partir do registro adequado dos fatos que alteram os seus elementos.

No controle do patrimônio, a riqueza líquida de uma entidade ao final de um período pode ser obtida pelo confronto de:

- a) ativos, receitas e provisões.
- b) ativos e passivos financeiros.
- c) bens, direitos e obrigações.
- d) receitas e despesas.
- e) obrigações exigíveis e não exigíveis.



A riqueza patrimonial de uma empresa está apresentada no PL.

Para apurar o valor da riqueza, basta aplicar a equação patrimonial: $PL = \text{ativo} - \text{passivo}$.

Letra c.

124. (FGV/SEFAZ-RJ/AUDITOR-FISCAL/2009) O contador da Cia. Quartzos Rosa incorreu em um erro no reconhecimento da apropriação da receita de juros sobre o investimento em debêntures, deixando de contabilizar a receita de juros no ano corrente.

Antes que qualquer ajuste seja efetuado, esse erro gera o seguinte efeito no patrimônio da empresa:

- a) subavaliação do ativo, do lucro líquido e do patrimônio líquido.
- b) subavaliação do passivo, do patrimônio líquido e do lucro líquido.
- c) superavaliação do ativo, do lucro líquido e do patrimônio líquido.

- d) superavaliação do passivo, do patrimônio líquido e do lucro líquido.
- e) subavaliação do ativo e do resultado e superavaliação do patrimônio líquido.



Note que o contador não registrou um fato referente à apropriação da receita dos juros a receber sobre investimentos; o registro correto é o seguinte:

D – Debêntures a resgatar – aumenta o ativo

C – Receita financeira – aumenta o resultado

Ao deixar de efetuar o registro, o ativo não foi aumentado; por consequência, não houve o reconhecimento da receita no resultado, e assim, o ativo, o lucro e o PL estão subavaliados.

Letra a.

125. (FCC/TRE-SP/ANALISTA CONTÁBIL/2012) É uma conta patrimonial que é creditada quando aumenta de valor:

- a) Duplicatas a Receber.
- b) Receitas Financeiras.
- c) Depreciação Acumulada.
- d) Despesas Antecipadas.
- e) Ações em Tesouraria.



As contas patrimoniais são do ativo, passivo e do patrimônio líquido; as contas de resultado são as receitas e as despesas.

As contas de natureza devedora têm seu saldo aumentado por débito e diminuído por crédito. As contas de natureza credora têm seu saldo aumentado por crédito e diminuído por débito.

Tem natureza devedora: ativo, despesas e redutoras do passivo e do patrimônio líquido.

Tem natureza credora: passivo, patrimônio líquido, receitas e redutoras do ativo

Para responder, vamos classificar as contas:

- a) Errada. Duplicatas a Receber – ativo – patrimonial – devedora – aumenta por débito.
- b) Errada. Receitas Financeiras – receita – resultado – credora – aumenta por crédito.
- c) Certa. Depreciação Acumulada – redutora do ativo – patrimonial – credora – aumenta por crédito.
- d) Errada. Despesas Antecipadas – ativo – patrimonial – devedora – aumenta por débito
- e) Errada. Ações em Tesouraria – redutora do PL – patrimonial – devedora – aumenta por débito.

Letra c.

126. (FCC/TRT 4ª/ANALISTA CONTABILIDADE/2016) Em relação aos livros contábeis e à sua escrituração, é correto afirmar que:

- a) admite-se a escrituração resumida do Livro Diário, fora da ordem cronológica, desde que as transações estejam contabilizadas pelos valores corretos e estejam respaldadas por documentos idôneos.
- b) o balanço patrimonial e as demais demonstrações contábeis correspondentes ao encerramento de exercício devem ser transcritas no livro Razão, completando-se com a assinatura do contabilista responsável e do titular ou representante legal da entidade.
- c) a escrituração do Diário, como o próprio nome do livro indica, deve ser feita diariamente, não sendo admissível o registro em partidas mensais e a escrituração sintética ou resumida.
- d) O Livro Razão é de escrituração obrigatória, de acordo com o art. 1.180 do Novo Código Civil.
- e) É admissível o uso de códigos e/ou abreviaturas nos históricos dos lançamentos do Livro Diário, desde que uniformes e permanentes, devendo constar em elenco identificador no Livro Diário.



Questão boa. Vou comentar item a item.

- a) Errada. A escrituração pode ser feita de forma resumida, em períodos de no máximo 30 dias, contudo sempre em ordem cronológica.
- b) Errada. As demonstrações serão transcritas no livro DIÁRIO.
- c) Errada. A escrituração pode ser feita por partidas mensais, desde que exista um documento probante dos fatos.
- d) Errada. O art. 1.180 do código civil prevê somente o livro DIÁRIO.

Art. 1.180. Além dos demais livros exigidos por lei, é indispensável o Diário, que pode ser substituído por fichas no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica.

- e) Certa. Literal à norma contábil e a lei.

ITG 2000

Item 11. Admite-se o uso de códigos e/ou abreviaturas, nos históricos dos lançamentos, desde que permanentes e uniformes, devendo constar o significado dos códigos e/ou abreviaturas no Livro Diário ou em registro especial revestido das formalidades extrínsecas.

Letra e.

127. (FCC/ARTESP/TÉCNICO CONTÁBIL/2017) A empresa Verde & Branco antecipou o pagamento de mercadorias a serem entregues, pelo fornecedor Gama, em 5 meses. No momento do pagamento ao seu fornecedor, a empresa:

- a) debitou o caixa e creditou passivo circulante.
- b) creditou o caixa e debitou ativo circulante.
- c) creditou o caixa e creditou estoques.
- d) creditou o caixa e debitou passivo não circulante
- e) debitou o caixa e creditou ativo não circulante.



Lembre-se de que adiantamento a fornecedores gera um direito para a empresa, que será classificado no ativo circulante.

Ao realizar o adiantamento ao fornecedor, o registro contábil é o seguinte:

D – Adiantamento a fornecedor (aumenta o ativo)

C – Caixa (diminui o ativo)

Esse valor será compensado quando do recebimento do estoque, da seguinte forma:

D – Mercadoria (aumenta o ativo)

C – Adiantamento a fornecedor (diminui o ativo)

Letra b.

128. (IBFC/EBSERH/TÉCNICO CONTÁBIL/2020) A Empresa Turbo Car Ltda., realizou uma venda de peças a prazo para o cliente Carlos Honesto Silva com vencimento para 15 dias. O Senhor Carlos precisou fazer uma viagem de urgência a trabalho e perdeu o prazo de vencimento. Assim que retornou, foi ao banco e realizou o pagamento para a Empresa Comercial Turbo Car Ltda. com juros pelo atraso do pagamento.

Assinale a alternativa que representa as contas e o respectivo lançamento a débito ou crédito a serem utilizados pela empresa Turbo Car Ltda. para o registro contábil:

- a) D – Caixa
D – Juros Ativos
C – Contas a Receber (Clientes).
- b) D – Banco
D – Juros Ativos
C – Contas a Receber (Clientes).
- c) D – Caixa
C – Juros Ativos
C – Contas a Receber (Clientes).
- d) D – Banco
C – Juros Ativos
C – Contas a Receber (Clientes).

- e) D – Banco
- C – Juros Passivos
- C – Contas a Receber (Clientes).



O fato apresentado no enunciado é o de recebimento de uma duplicata com juros; assim, serão três contas envolvidas: conta banco, pela entrada do dinheiro; conta duplicata a receber, pelo recebimento dela, e a conta juros ativos, pela receita com juros por atraso.

O registro contábil é o seguinte:

- D – Banco (aumenta o ativo)
- C – Duplicata a receber (diminui o ativo)
- C – Juros ativos (aumenta o resultado e por consequência o PL)

Letra d.

129. (IBFC/SASACRE/CONTADOR/2019) De acordo com a Estrutura Contábil, o lançamento da venda à vista, com lucro, de um estoque impactará no patrimônio da empresa. Sobre isso, assinale a alternativa correta.

- a) Uma diminuição de um passivo circulante.
- b) Um aumento do passivo circulante.
- c) Alteração na situação líquida da empresa.
- d) A diminuição do patrimônio líquido.



A venda de mercadoria com lucro irá aumentar o ativo e o patrimônio líquido, pelo lucro. Lembre-se de que toda receita altera a situação líquida da empresa.

Veja o seguinte exemplo: a empresa vende \$ 100,00 de mercadoria por \$ 250,00 à vista.

- D – Caixa – 250,00 = aumenta o ativo
- D – Custo da mercadoria vendida – 100,00 = despesa que diminui a situação líquida.
- C – Estoque – 100,00 = diminui o ativo
- C – Venda de mercadoria – 250,00 = receita que aumenta a situação líquida.

Letra c.

130. (IBFC/SASACRE/CONTADOR/2019) A empresa Ferrari, no final do mês de janeiro de X0, efetua a apropriação de 1/12 do Prêmio de Seguro a apropriar. Sobre isso, analise os registros contábeis e assinale a alternativa correta.

- a) D – Despesas com Prêmios de Seguros
- C – Prêmio de Seguro a Apropriar.

- b) D – Prêmio de Seguro a Apropriar
C – Prêmio de Seguro a Pagar.
- c) D – Despesas com Prêmios de Seguros
C – Prêmio de Seguro a Pagar.
- d) D – Prêmio de Seguro a Apropriar
C – Despesas com Prêmios de Seguros.



A apropriação de uma despesa é o mesmo que o seu reconhecimento, ou seja, é o registro da despesa quando ela aconteceu.

A questão está cobrando o registro contábil da apropriação de uma despesa antecipada com seguro. Importante saber que prêmio de seguro é uma despesa, já a conta “prêmio de seguro a apropriar” é uma despesa antecipada.

Vou exemplificar:

Em janeiro, a empresa paga o prêmio de seguro antecipado referente a 12 meses, por \$ 1.200,00.

O lançamento é o seguinte:

D – Prêmio de seguro a apropriar = um direito que aumenta o ativo

C – Banco – 1.200 = diminui o ativo

Mensalmente, na medida em que o direito ao seguro for passando, a empresa deve apropriar a despesa com seguro em contrapartida da diminuição do direito. O registro contábil da apropriação da despesa é o seguinte:

D – Despesa com seguro = despesa que diminui a situação líquida

C – Prêmio de seguro a apropriar – 100 = diminui o ativo

Letra a.

131. (IDECAN/COREN-MA/CONTADOR/2013) A escrituração dos fatos administrativos de uma entidade, por meio das partidas dobradas, pode ser realizada por meio de fórmulas.

Os lançamentos a seguir representam escriturações no livro diário:

1 – Integralização de Capital

D – Diversos

Caixa

Bancos

Estoques

C – Capital Social

2 – Recebimento de Duplicatas

D – Caixa

C – Duplicatas a receber

Assinale a alternativa que indica as respectivas fórmulas de escrituração utilizadas nesses lançamentos.

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



O fato 1 é um lançamento de 3ª fórmula, 21, tem 3 contas debitadas e uma creditada.

O fato 2 é um lançamento de 1ª fórmula, 11, tem uma conta debitada e uma creditada.

Letra d.

132. (CESPE/PC-MA/PERITO CONTÁBIL/2018) A respeito do método das partidas dobradas e de seus desdobramentos na ciência contábil, julgue os itens seguintes.

I – As aplicações de recursos são representadas por meio de débitos em determinadas rubricas contábeis, enquanto as origens dos recursos aplicados provocam registro a crédito em outras rubricas.

II – A aquisição de bens para comercialização a prazo e com juros é um exemplo de partida de segunda fórmula.

III – Em uma venda de mercadoria, ocorre a baixa, a crédito, da mercadoria vendida, em contrapartida à correspondente conta de receita por venda de mercadorias.

IV – A existência de um conjunto de levantamentos refletindo um elemento ou componente formado ou em formação pertencente a um patrimônio, expresso geralmente em moeda corrente, é inerente ao método das partidas dobradas.

Estão certos apenas os itens:

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



I – Certo. Na digrafia contábil, as contas de aplicação têm natureza devedora, aumentam com débitos e diminuem com créditos; já as origens têm natureza credora e aumentam por crédito e diminuem por débito.

II – Errado. O lançamento é de terceira fórmula.

D – Estoque

D – Despesa financeira a transcorrer (reduzidora do passivo)

C – Fornecedores

III – Errado. A baixa do estoque de mercadoria na venda é em contrapartida da conta CMV. Na venda, devem ser registrados a receita e o ajuste do estoque, e se houver, os impostos sobre vendas. Por exemplo: a empresa vende \$ 100 de mercadorias por \$ 250, à vista, com imposto de \$30.

D – Caixa – 250

D – CMV – 100

D – ICMS sobre vendas – 30

C – ICMS a recolher – 30

C – Estoque – 100

C – Vendas de mercadoria – 250

IV – Certo. A assertiva está conceituando o balancete de verificação, que é o documento interno onde se apresenta a exatidão aritmética dos lançamentos contábeis nas contas, segundo mecanismo de partidas dobradas.

Letra b.

133. (CESPE/TRE-BA/CONTADOR/2017) No que se refere à escrituração, o lançamento que consiste na regularização da conta indevidamente debitada ou creditada com a transposição do registro para a conta adequada é denominado:

- a) transferência.
- b) estorno.
- c) retificação.
- d) complementação.
- e) ressalva.



Existem três formas de correção de um lançamento: o estorno, a transferência e a complementação.

O **estorno** consiste em lançamento inverso àquele feito erroneamente, anulando-o totalmente.

Lançamento de **transferência** é aquele que promove a regularização de conta indevidamente debitada ou creditada, através da transposição do valor para a conta adequada.

Lançamento de **complementação** é aquele que vem, posteriormente, complementar, aumentando ou reduzindo, o valor anteriormente registrado.

Letra a.

RESUMO

Nesta aula, estudamos o mecanismo de partidas dobradas, a escrituração e os lançamentos contábeis.

No início da aula, vimos que o princípio basilar da contabilidade estabelece que, para cada aplicação, deverá existir uma origem de recursos e que a escrituração consiste no registro dos fatos contábeis, feitos nos livros contábeis, respeitando o método de partidas dobradas e por meio dos lançamentos contábeis.

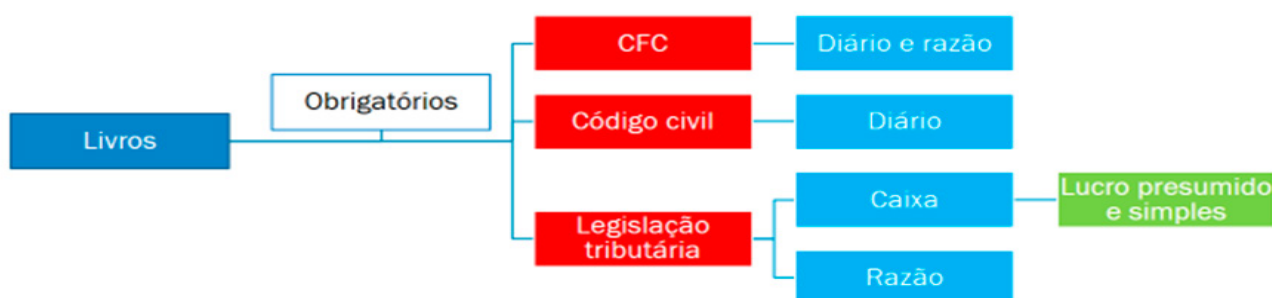
Foi passado que o processo de escrituração parte da ocorrência de um **fato contábil**, ou seja, deve ter ocorrido uma operação ou transação na empresa que movimentou, qualitativa ou quantitativamente, o seu patrimônio. Esse fato deve ser amparado por um documento probante.

Com base no documento probante, que pode ser uma nota fiscal, um contrato, um relatório de pagamentos etc., o contabilista, considerando o plano de contas da empresa, identifica as contas envolvidas no fato. Lembre-se de que, segundo o **mecanismo de partidas dobradas**, são, no mínimo, duas contas: uma é a aplicação, que será debitada, e outra é a origem do recurso, que será creditada. Contudo, considerando o número de contas envolvidas, existem quatro fórmulas de escrituração.

Após a identificação das contas, é feito um **lançamento contábil**, que é o registro do fato, no **livro diário**. O valor da operação, ou seja, o saldo registrado no lançamento, é transcrito no **livro razão**, onde o contabilista acompanha a variação do saldo de cada conta, e assim, levanta os valores para elaborar o balancete de verificação e, por consequência, as demonstrações contábeis.

Vimos que, de acordo com a legislação vigente, a manutenção da escrituração contábil regular é obrigatória para todas as entidades, independentemente do tipo de tributação, com exceção a tal regra apenas o microempreendedor individual.

Sobre os livros obrigatórios, vimos que são várias as legislações, contudo, para ajudar no entendimento, apresento o seguinte mnemônico:



Quando estudamos as fórmulas de lançamentos, vimos que os lançamentos contábeis poderão envolver várias contas, a débito ou a crédito. Essa possibilidade faz com que sejam utilizadas quatro fórmulas de lançamentos, que ajudam formalizar melhor o mecanismo de débito e de crédito. São elas:

- a) 1ª fórmula = um débito e um crédito – 11 – simples
- b) 2ª fórmula = um débito e vários créditos – 12+ – composta
- c) 3ª fórmula = vários débitos e um crédito – +21 – composta
- d) 4ª fórmula = vários débitos e vários créditos – +22+ – complexa

Também foi estudado que não pode haver rasura nem borrões nos livros. Caso o contador tenha errado um registro, ele deverá corrigi-lo com umas das formas abaixo:

- Estorno – anula o registro errado;
- Transferência – acerta a conta errada;
- Complementação – acerta o valor errado.

QUESTÕES DE CONCURSO

001. (CESPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PLANEJAMENTO/2025) Julgue os itens a seguir, referente às demonstrações contábeis.

O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento, em ordem sequencial, conforme o regime de caixa.

002. (CESPE/STM/TÉCNICO JUDICIÁRIO CONTABILIDADE/2025) Com relação ao objeto, aos objetivos, às técnicas e ao campo de aplicação da contabilidade, julgue os itens a seguir. As partidas dobradas se constituem em uma das técnicas da ciência contábil.

003. (CESPE/CEBRASPE/MPE TO/TÉCNICO MINISTERIAL/ÁREA: TÉCNICO DE CONTABILIDADE/2024) Com relação à escrituração contábil, julgue o item a seguir.

O livro razão é um livro contábil utilizado para o registro das movimentações ocorridas em cada rubrica que compõe o plano de contas de uma entidade.

004. (CESPE/CEBRASPE/ANTT/ESPECIALISTA EM REGULAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES TERRESTRES/2024) Julgue o próximo item, a respeito de escrituração contábil.

Um procedimento usual na escrituração contábil é o estorno, que ocorre quando um erro de lançamento foi cometido. O estorno, necessariamente, deve reverter integralmente o lançamento errado, não sendo admitido estorno parcial de lançamento.

005. (QUADRIX/CRA-PE/CONTADOR/2023) Julgue o item.

O livro razão é um livro contábil obrigatório para as entidades em geral, devido à ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil (do Conselho Federal de Contabilidade) e tem a finalidade de demonstrar a movimentação analítica das contas registradas no livro diário, de forma individualizada e em ordem cronológica.

006. (CESPE/PCDF/CONTADOR/2025) Em relação a plano de contas e escrituração contábil, julgue o item seguinte.

A expressão contábil a seguir, que é utilizada no sistema clássico de escrituração, indica uma partida de segunda ou terceira fórmula.

Diversos a Diversos

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/FUNPRES-EXE/ANALISTA DE PREVIDÊNCIA/2025) Julgue o item a seguir, que versa sobre o registro de transações pelo sistema contábil das entidades em geral.

A baixa definitiva de um item do ativo imobilizado cujo valor tenha sido integralmente depreciado deve ser efetuada por meio de um débito na conta do ativo imobilizado a ser baixado e um crédito em uma conta retificadora do ativo imobilizado a ser baixado.

009. (CESPE/ANTT/ESPECIALISTA EM REGULAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES TERRESTRES/2024) Se um trabalhador controla rigorosamente, em um caderno, todos os seus gastos e as suas rendas, e, com base nesse controle, decide o que lhe convém e o que não lhe convém fazer com seus recursos, então, agindo assim, ele reafirma o objetivo fundamental da contabilidade.

010. (CESPE/ANTT/ESPECIALISTA EM REGULAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES TERRESTRES/2024) Em relação ao plano de contas contábil, julgue o item subsequente.

A identificação de quando uma conta deve ser debitada e quando ela deve ser creditada é informação que consta da parte do plano de contas conhecida como funcionamento.

011. (LEGALLE CONCURSOS/PREFEITURA DE GENERAL CÂMARA/AUDITOR PÚBLICO INTERNO/2024) A escrituração contábil do pagamento de uma duplicata a pagar de R\$ 50.000,00, com desconto R\$ 5.000,00, será devidamente registrada por meio de um lançamento contábil de:

- a) 1ª fórmula.
- b) 2ª fórmula.
- c) 3ª fórmula.
- d) 4ª fórmula.

012. (IDECAN/SEFAZ-RR/TÉCNICO DE TRIBUTOS/2023) As Contas Contábeis representam qualitativa e quantitativamente os componentes patrimoniais e a evolução do patrimônio. Na contabilidade, elas servem para registro e controle das transações que modificam o patrimônio de uma empresa. Portanto, dizemos que elas são a base da contabilidade. Sobre as contas contábeis, assinale a alternativa incorreta.

- a) A apresentação qualitativa é o nome da conta, ou seja, que item a conta está representando; enquanto o aspecto quantitativo é o valor que a conta está apresentando.
- b) As contas que serão criadas para registrar os fatos nos livros contábeis são contas que representam os elementos do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, mas também devem ser criadas contas que expliquem gastos e perdas do último período.
- c) Utilizando a nomenclatura de “débito” e “crédito”, seriam dois tipos de movimento de contas: movimento a débito (aumentando saldos credores e diminuindo saldos devedores) e movimento a crédito (aumentando saldos devedores e diminuindo saldos credores).

d) É chamado de “plano de contas” o conjunto de contas criado pelo contador para atender às necessidades de registro das transações dos eventos econômicos, de forma a possibilitar a construção dos principais relatórios contábeis e atender a todos os usuários da informação contábil.

e) Esse conjunto de contas é chamado de “plano de contas”, porque, na realidade, ele é criado antecipadamente ao uso de tais contas. Por isso, o contador tem de planejar a estruturação do “plano de contas”, de maneira que a sua principal ferramenta seja criada para lhe possibilitar o melhor dos resultados no trato com as informações contábeis.

013. (UFRRJ/UFRRJ/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Uma empresa que possui planta fabril no interior do país, com o objetivo de expandir suas atividades, decidiu adquirir diversos imóveis residenciais para a locação de novos funcionários. O correto registro contábil da transação é o aumento da conta:

- a) estoque.
- b) ativo não circulante mantido para venda.
- c) intangível.
- d) propriedade para investimento.
- e) imobilizado.

014. (FUNDEPES/MARECHAL DEODORO-AL/CONTROLE INTERNO/2023) O processo de escrituração utilizado pela Contabilidade consiste em registrar todos os fatos que afetem o patrimônio da entidade, considerando as origens e as aplicações de recursos, utilizando o método das partidas dobradas e respeitando o regime contábil que a entidade adota, de acordo com seu tipo societário. De acordo com essas informações, assinale a alternativa correta.

- a) Ao ocorrer erros nos lançamentos contábeis realizados durante o processo de escrituração, esses podem ser retificados por meio de estorno, de complementação e de retificação.
- b) De acordo com o método das partidas dobradas, para cada lançamento a débito em uma conta, pode haver um lançamento a crédito em outra conta, a depender de a conta contábil debitada ou creditada ser identificável.
- c) O processo de escrituração deve conter, no mínimo, a data em que o fato contábil ocorreu, a conta a ser debitada, a conta a ser creditada, o valor da transação e o histórico que represente a forma legal em que a transação ocorreu.
- d) As contas contábeis de natureza credora são representativas das fontes de recursos próprios e de terceiros, sendo consideradas como exemplos as contas relacionadas às obrigações da entidade e ao patrimônio líquido.
- e) No processo de escrituração, o recebimento de vendas a prazo é considerado um fato contábil modificativo, pois provoca alterações no patrimônio líquido da entidade, modificando a composição do ativo circulante e das disponibilidades.

015. (FUNDATEC/PINHAL-RS/CONTADOR/2023) Uma distribuidora de água comprou um lote de garrafas por R\$ 1.000,00. Metade da compra foi paga à vista, com dinheiro, e a outra será paga em 30 dias. Quais são as contas que serão usadas para o lançamento dessa compra?

- a) Crédito na conta Estoque (Passivo) de R\$ 500,00; Débito na conta Caixa (Ativo) de R\$ 500,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 1.000,00.
- b) Débito na conta Estoque (Passivo) de R\$ 500,00; Débito na conta Caixa (Ativo) de R\$ 500,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 1.000,00.
- c) Débito na conta Estoque (Ativo) de R\$ 1.000,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 1.000,00.
- d) Crédito na conta Estoque (Passivo) de R\$ 1.000,00; Débito na conta Fornecedores (Ativo) de R\$ 1.000,00.
- e) Débito na conta Estoque (Ativo) de R\$ 1.000,00; Crédito na conta Caixa (Ativo) de R\$ 500,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 500,00.

016. (BRB/BORDA DA MATA-MG/CONTADOR/2023) Em contabilidade, o termo “partidas dobradas” se aplica aos lançamentos contábeis, que estabelece que, para toda aplicação de recursos, deve existir uma origem. Assinale a questão correta.

- I – Para cada débito, existe apenas um crédito.
- II – Com um ou mais débitos em contrapartida a um ou mais créditos cuja soma será sempre do mesmo valor.
- III – Para cada crédito, existe apenas um débito.
- IV – No balanço patrimonial, o valor total do ativo é sempre igual ao valor total do passivo, sem incluir o patrimônio líquido.

Assinale a alternativa correta.

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

017. (FUNDATEC/IBIRAMA-RS/TESOUREIRO/2023) Qual dos lançamentos demonstrados nas alternativas a seguir representa adequadamente o registro contábil do recebimento de uma duplicata, via Pix, em que a empresa que está recebendo o valor do título por ela emitido concede um desconto em face da liquidação antes da data de vencimento?

- a) D BANCOS CONTA-CORRENTE
- D DESCONTOS AUFERIDOS
- C FORNECEDORES.

- b) D DESPESAS FINANCEIRAS
C BANCOS CONTA-CORRENTE.
- c) D DESPESAS FINANCEIRAS
C CAIXA.
- d) D BANCOS CONTA-CORRENTE
D DESCONTOS CONCEDIDOS
C CLIENTES.
- e) D FORNECEDORES
C DESCONTOS AUFERIDOS
C BANCOS CONTA-CORRENTE.

018. (CETAP/IGEPREV/TÉCNICO DE FINANÇAS/2023) De acordo com a ITG 2000 (R1), que trata de Escrituração Contábil, retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro realizado com erro na escrituração contábil da entidade. Sobre o tema, leia o caso a seguir.

Imagine que um determinado profissional contábil, ao analisar os registros contábeis do exercício anterior, percebe um lançamento realizado errado, sendo um débito na conta do fornecedor e um crédito na conta do caixa no valor de R\$ 500.

O erro estava na conta lançada a crédito.

O profissional contábil percebeu que deveria ter registrado um crédito no banco e não, no caixa. Então, o profissional, ao identificar o erro, registrou o seguinte lançamento contábil de retificação: Débito no caixa e Crédito no Banco no valor de R\$ 500.

Assinale a alternativa que identifica o meio de retificação de lançamento utilizado pelo profissional contábil.

- a) Estorno.
- b) Transferência.
- c) Complementação.
- d) Compensação.
- e) Omissão.

019. (UNESC/CRICIÚMA PREV/CONTADOR/2023) O autor Luca Pacioli criou, em 1494, o princípio de que deve haver ao menos uma conta devedora em contrapartida com uma ou mais contas credoras, ou o inverso. O princípio foi demonstrado em sua obra *Summa Aritmética*. O nome do método que foi criado a partir deste princípio é o:

- a) Método do equilíbrio financeiro.
- b) Método de equilíbrio aritmético de soma zero.
- c) Método da soma zero.
- d) Método das partidas dobradas.
- e) Método das balanças dobradas aritméticas.

020. (FUNDATEC/BRAGA-PR/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) A escrituração é:

- a) um registro temporário e optativo.
- b) utilizada somente no livro razão.
- c) feita somente em regime misto.
- d) uma técnica contábil de registro.
- e) um sistema exclusivamente informatizado de gerenciamento de dados.

021. (AMOESC/MARAVILHA-SC/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Leia as afirmativas abaixo e registre V, para verdadeiro, e F, para falso.

São elementos essenciais do registro contábil:

- () O número de controle para identificar os registros eletrônicos que integram um mesmo lançamento contábil.
- () A conta creditada.
- () A conta debitada.
- () O histórico da transação de forma descritiva ou por meio do uso de código de histórico padronizado, quando se tratar de escrituração eletrônica, baseado em tabela auxiliar inclusa em plano de contas.

Assinale a alternativa que contém a sequência CORRETA.

- a) F, V, F, V.
- b) V, V, F, V.
- c) V, F, V, V.
- d) V, V, V, V.

022. (VUNESP/SÃO PAULO/CONTADOR/2023) Segundo as normas contábeis brasileiras, aplicáveis à escrituração contábil, os documentos que constituem registros permanentes de uma entidade e que, quando escriturados em forma digital, são constituídos de um conjunto único de informações das quais eles se originam são:

- a) livro diário e livro razão.
- b) razão e balancete.
- c) balanço patrimonial e demais demonstrativos.
- d) livro diário e livros auxiliares.
- e) balancete e balanço.

023. (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.

024. (FUNDATEC/IFAM/TECNÓLOGO/2025) Uma entidade realiza sua contabilidade de acordo com o regime de competência. No mês de fevereiro, foi reconhecida a obrigação com o pagamento dos salários dos servidores referentes a esse período. No mês seguinte, em março, ocorreu o pagamento efetivo desses salários aos funcionários. Com base nessas informações, qual é o lançamento contábil correto para o reconhecimento da obrigação com os salários no mês de fevereiro?

- a) Débito: Despesas com Pessoal | Crédito: Caixa e Equivalentes de Caixa.
- b) Débito: Caixa e Equivalentes de Caixa | Crédito: Despesas com Pessoal.
- c) Débito: Despesas com Pessoal | Crédito: Obrigações a Pagar – Salários.
- d) Débito: Obrigações a Pagar – Salários | Crédito: Despesas com Pessoal.
- e) Débito: Obrigações a Pagar – Salários | Crédito: Caixa e Equivalentes de Caixa.

025. (VUNESP/PREFEITURA DE SERTÃOZINHO/SUBCONTADOR/2025) Sobre os procedimentos básicos de escrituração, assinale a alternativa correta.

- a) A escrituração contábil deve ser executada em idioma e em moeda corrente nacionais, em partidas dobradas, em ordem cronológica, com a presença de espaços em branco e com base em documentos comprobatórios.
- b) A escrituração contábil deve ser realizada com observância às características qualitativas da informação contábil.
- c) A terminologia utilizada no registro contábil deve expressar a forma jurídica da transação.
- d) O nível de detalhamento da escrituração contábil pode estar alinhado às necessidades de informação de seus usuários.
- e) O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento em ordem sequencial relacionado ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.

026. (AVANÇA SP/CÂMARA DE ITUPEVA/CONTABILIDADE PÚBLICA/2025) No Método das Partidas Dobradas, um dos princípios fundamentais é que o total dos débitos sempre será igual ao total dos créditos. Esse equilíbrio ocorre porque:

- a) cada transação contábil afeta apenas o lado do ativo ou do passivo, mantendo o equilíbrio automático.
- b) toda transação gera, simultaneamente, ao menos um lançamento em débito e um em crédito, garantindo que o balanço contábil se mantenha equilibrado.
- c) as receitas e despesas são sempre registradas em contas distintas e, por isso, não impactam o saldo total do balanço.
- d) os ajustes contábeis realizados no final do período corrigem possíveis diferenças entre os débitos e os créditos registrados durante o período.
- e) as contas de ativo e passivo possuem o mesmo valor inicial, e as movimentações subsequentes são proporcionalmente ajustadas.

027. (FÊNIX INSTITUTO LTDA/PREFEITURA DE AGROLÂNDIA/AUDITOR FISCAL TRIBUTÁRIO/2025)

A escrituração contábil é uma prática fundamental para o controle financeiro das entidades. Sobre as regras de escrituração, de acordo com a Lei n. 6.404/1976 (Lei das S.A.), é correto afirmar que:

- a) os registros contábeis devem ser feitos de forma cronológica e sem rasuras, com base em documentos idôneos.
- b) a escrituração deve ser realizada exclusivamente por meio eletrônico, sendo proibido o uso de livros físicos.
- c) o livro diário é facultativo para as empresas de pequeno porte, desde que utilizem o livro razão.
- d) o balancete de verificação deve ser publicado mensalmente para atender à transparência contábil.

028. (FUNDATEC/PREVESTEIO/TÉCNICO CONTÁBIL/2024) No que diz respeito à Contabilidade Geral, analise as assertivas abaixo, assinalando V, se verdadeiras, ou F, se falsas.

- () Os princípios de contabilidade são as normas gerais que delimitam a aplicação da ciência contábil, conforme o entendimento predominante nos universos científico e profissional do Brasil.
- () A estrutura conceitual da contabilidade é um conjunto de objetivos, características qualitativas, elementos patrimoniais e pressupostos básicos que orientam a elaboração e a interpretação das demonstrações contábeis.
- () O ativo é o conjunto de bens e direitos de propriedade da entidade, enquanto o passivo é o conjunto de obrigações para com terceiros, independentemente da sua exigibilidade.
- () Os atos administrativos são as ações praticadas pela administração que provocam alterações qualitativas ou quantitativas no patrimônio da entidade, enquanto os fatos contábeis são as ações praticadas pela administração que não provocam alterações no patrimônio da entidade.

A ordem correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é:

- a) V – F – V – F.
- b) F – V – V – F.
- c) V – V – F – F.
- d) F – F – V – V.
- e) V – F – F – V.

029. (FUNDATEC/BALNEÁRIO BARRA DO SUL/CONTROLE INTERNO/2024) A técnica contábil que consiste em registrar nos livros contábeis todos os acontecimentos que ocorrem na empresa e que modifiquem ou possam vir a modificar a situação patrimonial é denominada:

- a) perícia contábil.
- b) crédito.
- c) débito.
- d) escrituração.
- e) razonete.

030. (AVANÇA SP/PREFEITURA DE CACONDE/ESCRITURÁRIO/2025) Leia o enunciado abaixo e assinale a alternativa correta, com o termo responsável pela lacuna.

A/O _____ é o registro de todos os fatos e movimentos financeiros de uma empresa. O objetivo é que esse controle forneça todas as informações necessárias no que se refere ao controle de patrimônio empresarial.

- a) gestão financeira.
- b) controle patrimonial.
- c) planejamento orçamentário.
- d) auditoria contábil.
- e) escrituração contábil.

GABARITO

1. E
2. E
3. C
4. C
5. C
6. E
7. E
8. E
9. C
10. C
11. b
12. c
13. e
14. d
15. e
16. d
17. d
18. b
19. d
20. d
21. d
22. a
23. b
24. c
25. e
26. b
27. a
28. c
29. d
30. e

GABARITO COMENTADO

001. (CESPE/INOVERSASUL/ANALISTA DE PLANEJAMENTO/2025) Julgue os itens a seguir, referente às demonstrações contábeis.

O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento, em ordem sequencial, conforme o regime de caixa.



Os registros contábeis devem ser feitos de acordo com o regime da competência e não conforme o regime de caixa.

Errado.

002. (CESPE/STM/TÉCNICO JUDICIÁRIO CONTABILIDADE/2025) Com relação ao objeto, aos objetivos, às técnicas e ao campo de aplicação da contabilidade, julgue os itens a seguir. As partidas dobradas se constituem em uma das técnicas da ciência contábil.



O mecanismo de partidas dobradas é o princípio basilar da contabilidade; não é uma técnica contábil.

As técnicas contábeis são escrituração, demonstrações contábeis, auditoria e análise das demonstrações contábeis.

Errado.

003. (CESPE/CEBRASPE/MPE TO/TÉCNICO MINISTERIAL/ÁREA: TÉCNICO DE CONTABILIDADE/2024) Com relação à escrituração contábil, julgue o item a seguir.

O livro razão é um livro contábil utilizado para o registro das movimentações ocorridas em cada rubrica que compõe o plano de contas de uma entidade.



O livro razão é utilizado para registrar as movimentações, a débito ou a crédito, no saldo contábil das contas; que são previstas no plano de contas elaborado pela empresa.

Certo.

004. (CESPE/CEBRASPE/ANTT/ESPECIALISTA EM REGULAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES TERRESTRES/2024) Julgue o próximo item, a respeito de escrituração contábil.

Um procedimento usual na escrituração contábil é o estorno, que ocorre quando um erro de lançamento foi cometido. O estorno, necessariamente, deve reverter integralmente o lançamento errado, não sendo admitido estorno parcial de lançamento.



O estorno é um dos métodos de correção de um lançamento registrado incorretamente. Nele, a contabilidade ANULA o lançamento errado; não sendo admitido estorno parcial.

Certo.

005. (QUADRIX/CRA-PE/CONTADOR/2023) Julgue o item.

O livro razão é um livro contábil obrigatório para as entidades em geral, devido à ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil (do Conselho Federal de Contabilidade) e tem a finalidade de demonstrar a movimentação analítica das contas registradas no livro diário, de forma individualizada e em ordem cronológica.



Os livros CONTÁBEIS obrigatórios (segundo o CFC) são o livro diário e o livro razão.

No livro diário, são registrados, em ordem cronológica, os lançamentos contábeis.

O livro razão é um livro sistemático, onde são controladas, de forma analítica (com maior detalhamento) e cronologicamente (operação após operação), as movimentações nos saldos das contas que foram lançadas no livro diário.

O livro razão é considerando sistemático porque cada conta terá a sua identificação individualizada em uma folha específica, para que, no fim do período, o contabilista elabore o balancete de verificação.

Guarde:

- Diário = lançamento das contas
- Razão = movimentação dos saldos contábeis

Certo.

006. (CESPE/PCDF/CONTADOR/2025) Em relação a plano de contas e escrituração contábil, julgue o item seguinte.

A expressão contábil a seguir, que é utilizada no sistema clássico de escrituração, indica uma partida de segunda ou terceira fórmula.

Diversos a Diversos



Um lançamento onde existem diversas contas debitadas e diversas contas creditadas é de 4ª fórmula.

Errado.

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/FUNPRESP-EXE/ANALISTA DE PREVIDÊNCIA/2025) Julgue o item a seguir, que versa sobre o registro de transações pelo sistema contábil das entidades em geral.

A baixa definitiva de um item do ativo imobilizado cujo valor tenha sido integralmente depreciado deve ser efetuada por meio de um débito na conta do ativo imobilizado a ser baixado e um crédito em uma conta retificadora do ativo imobilizado a ser baixado.



Ao não reconhecer um ativo imobilizado totalmente depreciado, a empresa deve “acabar” com a conta do ativo, por meio de um crédito, e com a depreciação acumulada, por meio de um débito. Para isso, deve realizar o seguinte lançamento contábil:

D – Depreciação acumulada

C – Ativo imobilizado

Note que o registro é o contrário do apresentado na assertiva.

Errado.

009. (CESPE/ANTT/ESPECIALISTA EM REGULAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES TERRESTRES/2024) Se um trabalhador controla rigorosamente, em um caderno, todos os seus gastos e as suas rendas, e, com base nesse controle, decide o que lhe convém e o que não lhe convém fazer com seus recursos, então, agindo assim, ele reafirma o objetivo fundamental da contabilidade.



Se um trabalhador controla o seu patrimônio e, por meio desse controle (finalidade da contabilidade), ele consegue decidir o que é melhor para si, é sinal de que ele recebeu as informações necessárias para tomar suas decisões (objetivo da contabilidade).

O objetivo da contabilidade é fornecer informações para que os usuários tomem suas decisões. Para isso, a contabilidade deve ter um processo contábil de controle das informações.

Certo.

010. (CESPE/ANTT/ESPECIALISTA EM REGULAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES TERRESTRES/2024) Em relação ao plano de contas contábil, julgue o item subsequente. A identificação de quando uma conta deve ser debitada e quando ela deve ser creditada é informação que consta da parte do plano de contas conhecida como funcionamento.



A apresentação da movimentação do saldo contábil de uma conta, seja à débito ou à crédito, é a descrição do FUNCIONAMENTO da conta.

Certo.

011. (LEGALLE CONCURSOS/PREFEITURA DE GENERAL CÂMARA/AUDITOR PÚBLICO INTERNO/2024) A escrituração contábil do pagamento de uma duplicata a pagar de R\$ 50.000,00, com desconto R\$ 5.000,00, será devidamente registrada por meio de um lançamento contábil de:

- a) 1ª fórmula.
- b) 2ª fórmula.
- c) 3ª fórmula.
- d) 4ª fórmula.



O pagamento de uma duplicata com desconto é escriturado em lançamento de 2ª fórmula (12), da seguinte forma:

D – Duplicata a pagar 50.000 (diminui o passivo)

C – Banco 45.000 (diminui o ativo)

C – Desconto ativos 5.000 (receita que aumenta o resultado)

Letra b.

012. (IDECAN/SEFAZ-RR/TÉCNICO DE TRIBUTOS/2023) As Contas Contábeis representam qualitativa e quantitativamente os componentes patrimoniais e a evolução do patrimônio. Na contabilidade, elas servem para registro e controle das transações que modificam o patrimônio de uma empresa. Portanto, dizemos que elas são a base da contabilidade. Sobre as contas contábeis, assinale a alternativa incorreta.

- a) A apresentação qualitativa é o nome da conta, ou seja, que item a conta está representando; enquanto o aspecto quantitativo é o valor que a conta está apresentando.
- b) As contas que serão criadas para registrar os fatos nos livros contábeis são contas que representam os elementos do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, mas também devem ser criadas contas que expliquem gastos e perdas do último período.
- c) Utilizando a nomenclatura de “débito” e “crédito”, seriam dois tipos de movimento de contas: movimento a débito (aumentando saldos credores e diminuindo saldos devedores) e movimento a crédito (aumentando saldos devedores e diminuindo saldos credores).
- d) É chamado de “plano de contas” o conjunto de contas criado pelo contador para atender às necessidades de registro das transações dos eventos econômicos, de forma a possibilitar a construção dos principais relatórios contábeis e atender a todos os usuários da informação contábil.
- e) Esse conjunto de contas é chamado de “plano de contas”, porque, na realidade, ele é criado antecipadamente ao uso de tais contas. Por isso, o contador tem de planejar a estruturação do “plano de contas”, de maneira que a sua principal ferramenta seja criada para lhe possibilitar o melhor dos resultados no trato com as informações contábeis.



Está errada a letra “c”.

Um lançamento a débito aumenta os saldos das contas devedoras e diminui o saldo das contas credoras; já um lançamento a crédito aumenta o saldo das contas credoras e diminui o saldo das contas devedora.

Letra c.

013. (UFRRJ/UFRRJ/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Uma empresa que possui planta fabril no interior do país, com o objetivo de expandir suas atividades, decidiu adquirir diversos imóveis residenciais para a locação de novos funcionários. O correto registro contábil da transação é o aumento da conta:

- a) estoque.
- b) ativo não circulante mantido para venda.
- c) intangível.
- d) propriedade para investimento.
- e) imobilizado.



Quando uma empresa compra imóveis que serão disponibilizados para seus funcionários, ela está aplicando recursos em bens do IMOBILIZADO.

O registro será feito em lançamento de 1ª fórmula, da seguinte forma:

D – Imóveis

C – Banco

Letra e.

014. (FUNDEPES/MARECHAL DEODORO-AL/CONTROLE INTERNO/2023) O processo de escrituração utilizado pela Contabilidade consiste em registrar todos os fatos que afetem o patrimônio da entidade, considerando as origens e as aplicações de recursos, utilizando o método das partidas dobradas e respeitando o regime contábil que a entidade adota, de acordo com seu tipo societário. De acordo com essas informações, assinale a alternativa correta.

- a) Ao ocorrer erros nos lançamentos contábeis realizados durante o processo de escrituração, esses podem ser retificados por meio de estorno, de complementação e de retificação.
- b) De acordo com o método das partidas dobradas, para cada lançamento a débito em uma conta, pode haver um lançamento a crédito em outra conta, a depender de a conta contábil debitada ou creditada ser identificável.
- c) O processo de escrituração deve conter, no mínimo, a data em que o fato contábil ocorreu, a conta a ser debitada, a conta a ser creditada, o valor da transação e o histórico que represente a forma legal em que a transação ocorreu.
- d) As contas contábeis de natureza credora são representativas das fontes de recursos próprios e de terceiros, sendo consideradas como exemplos as contas relacionadas às obrigações da entidade e ao patrimônio líquido.
- e) No processo de escrituração, o recebimento de vendas a prazo é considerado um fato contábil modificativo, pois provoca alterações no patrimônio líquido da entidade, modificando a composição do ativo circulante e das disponibilidades.



Vou comentar as assertivas.

- a) Errada. Os métodos de correção de lançamentos são o estorno, a complementação e a transferência.
- b) Errada. De acordo com o método de partidas dobradas, para cada lançamento a débito, DEVE haver lançamento a crédito, em uma ou mais contas.
- c) Errada. O lançamento deve conter o histórico que represente a ESSÊNCIA ECONÔMICA do fato que ocorreu, e não a forma legal.
- d) Certa. Na contabilidade, os registros a débito representam as aplicações de recursos e os registros a crédito representam as origens dos recursos.
- e) Errada. O recebimento de uma conta a receber é um fato permutativo, pois há a entrada do dinheiro e a baixa da duplicata a receber.

Letra d.

- 015.** (FUNDATEC/PINHAL-RS/CONTADOR/2023) Uma distribuidora de água comprou um lote de garrafas por R\$ 1.000,00. Metade da compra foi paga à vista, com dinheiro, e a outra será paga em 30 dias. Quais são as contas que serão usadas para o lançamento dessa compra?
- a) Crédito na conta Estoque (Passivo) de R\$ 500,00; Débito na conta Caixa (Ativo) de R\$ 500,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 1.000,00.
 - b) Débito na conta Estoque (Passivo) de R\$ 500,00; Débito na conta Caixa (Ativo) de R\$ 500,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 1.000,00.
 - c) Débito na conta Estoque (Ativo) de R\$ 1.000,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 1.000,00.
 - d) Crédito na conta Estoque (Passivo) de R\$ 1.000,00; Débito na conta Fornecedores (Ativo) de R\$ 1.000,00.
 - e) Débito na conta Estoque (Ativo) de R\$ 1.000,00; Crédito na conta Caixa (Ativo) de R\$ 500,00; Crédito na conta Fornecedores (Passivo) de R\$ 500,00.



Vamos identificar, classificar e compreender a movimentação nas contas envolvidas.

A compra de mercadorias, parte à vista e parte a prazo, envolve a conta estoque (conta do ativo, natureza devedora, aumentando o saldo), a conta caixa (conta do ativo, natureza devedora, diminuindo o saldo) e a conta fornecedores (conta do passivo, natureza credora, aumentando o saldo).

Então, a operação será registrada em lançamento de 2ª fórmula da seguinte maneira:

D – Estoque 1.000 = aumenta o ativo

C – Caixa 500 = diminui o ativo

C – Fornecedor 500 = aumenta o passivo

Letra e.

- 016.** (BRB/BORDA DA MATA-MG/CONTADOR/2023) Em contabilidade, o termo “partidas dobradas” se aplica aos lançamentos contábeis, que estabelece que, para toda aplicação de recursos, deve existir uma origem. Assinale a questão correta.

I – Para cada débito, existe apenas um crédito.

II – Com um ou mais débitos em contrapartida a um ou mais créditos cuja soma será sempre do mesmo valor.

III – Para cada crédito, existe apenas um débito.

IV – No balanço patrimonial, o valor total do ativo é sempre igual ao valor total do passivo, sem incluir o patrimônio líquido.

Assinale a alternativa correta.

a) I e II.

b) III e IV.

c) IV.

d) II.

e) III e I.



Está correto somente o item II.

Os itens I e III estão errados. Para cada lançamento a débito, em uma ou mais contas, deve haver lançamento a crédito, em uma ou mais contas. O valor lançado deve ser o mesmo, o número de contas não.

O item IV está errado. No balanço patrimonial, o valor total do ativo deve ser igual ao valor do passivo exigível mais o patrimônio líquido.

Letra d.

017. (FUNDATEC/IBIRAMA-RS/TESOUREIRO/2023) Qual dos lançamentos demonstrados nas alternativas a seguir representa adequadamente o registro contábil do recebimento de uma duplicata, via Pix, em que a empresa que está recebendo o valor do título por ela emitido concede um desconto em face da liquidação antes da data de vencimento?

a) D BANCOS CONTA-CORRENTE

D DESCONTOS AUFERIDOS

C FORNECEDORES.

b) D DESPESAS FINANCEIRAS

C BANCOS CONTA-CORRENTE.

c) D DESPESAS FINANCEIRAS

C CAIXA.

d) D BANCOS CONTA-CORRENTE

D DESCONTOS CONCEDIDOS

C CLIENTES.

e) D FORNECEDORES

C DESCONTOS AUFERIDOS

C BANCOS CONTA-CORRENTE.



Para responder à questão, basta aplicar a teoria claudiana (identificar, classificar e compreender”.

Estão envolvidas as contas: banco (conta do ativo), a conta clientes (conta do ativo) e a conta desconto concedidos (conta de despesa).

Na compreensão, lembre-se de que o ativo e as despesas têm natureza devedora, assim, aumentam os saldos por débito e diminuem por crédito.

Então, o recebimento de uma duplicata com desconto será registrado em lançamento de 3ª fórmula, da seguinte maneira:

D – Banco = aumenta o ativo pela entrada do dinheiro

D – Desconto concedidos = despesa que diminui o PL

C – Clientes = diminui o ativo pela baixa dos valores a receber

Lembre-se de que, nesse caso, como o pagamento foi via Pix, o dinheiro recebido deve ser registrado na conta banco.

Letra d.

018. (CETAP/IGEPREV/TÉCNICO DE FINANÇAS/2023) De acordo com a ITG 2000 (R1), que trata de Escrituração Contábil, retificação de lançamento é o processo técnico de correção de registro realizado com erro na escrituração contábil da entidade. Sobre o tema, leia o caso a seguir.

Imagine que um determinado profissional contábil, ao analisar os registros contábeis do exercício anterior, percebe um lançamento realizado errado, sendo um débito na conta do fornecedor e um crédito na conta do caixa no valor de R\$ 500.

O erro estava na conta lançada a crédito.

O profissional contábil percebeu que deveria ter registrado um crédito no banco e não, no caixa. Então, o profissional, ao identificar o erro, registrou o seguinte lançamento contábil de retificação: Débito no caixa e Crédito no Banco no valor de R\$ 500.

Assinale a alternativa que identifica o meio de retificação de lançamento utilizado pelo profissional contábil.

- a) Estorno.
- b) Transferência.
- c) Complementação.
- d) Compensação.
- e) Omissão.



Na contabilidade, um lançamento errado é corrigido por outro lançamento, que pode ser um estorno, uma complementação ou uma transferência.

No estorno, há a ANULAÇÃO do lançamento registrado de forma incorreta.

Na complementação, há o acerto do VALOR registrado incorretamente.

Na transferência, há o acerto da CONTA lançada errada.

Assim, o contador acertou o registro das contas, por meio de uma transferência.

Guarde:

- Estorno = anula
- Complementação = acerta o valor
- Transferência = acerta a conta

Letra b.

019. (UNESC/CRICIÚMA PREV/CONTADOR/2023) O autor Luca Pacioli criou, em 1494, o princípio de que deve haver ao menos uma conta devedora em contrapartida com uma ou mais contas credoras, ou o inverso. O princípio foi demonstrado em sua obra *Summa Aritmética*. O nome do método que foi criado a partir deste princípio é o:

- a) Método do equilíbrio financeiro.
- b) Método de equilíbrio aritmético de soma zero.
- c) Método da soma zero.
- d) Método das partidas dobradas.
- e) Método das balanças dobradas aritméticas.



Questão dada. O método das partidas dobradas estabelece que, para toda aplicação de recursos, em uma ou mais contas, deverá haver uma origem, em uma ou mais contas.

Letra d.

020. (FUNDATEC/BRAGA-PR/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) A escrituração é:

- a) um registro temporário e optativo.
- b) utilizada somente no livro razão.
- c) feita somente em regime misto.
- d) uma técnica contábil de registro.
- e) um sistema exclusivamente informatizado de gerenciamento de dados.



A escrituração é uma técnica contábil na qual são registrados os fatos contábeis (permutativos, modificativos ou mistos) nos livros contábeis obrigatórios (diário e razão) por meio de um lançamento (de 1ª, 2ª, 3ª ou 4ª fórmula). De acordo com o mecanismo de partidas dobradas, para toda aplicação de recurso, em uma ou mais contas, deverá haver uma origem de recurso, em uma ou mais contas.

As técnicas contábeis são: escrituração, elaboração das demonstrações contábeis; análise das demonstrações contábeis e a auditoria.

Letra d.

021. (AMOESC/MARAVILHA-SC/TÉCNICO CONTÁBIL/2023) Leia as afirmativas abaixo e registre V, para verdadeiro, e F, para falso.

São elementos essenciais do registro contábil:

- () O número de controle para identificar os registros eletrônicos que integram um mesmo lançamento contábil.
- () A conta creditada.

- () A conta debitada.
- () O histórico da transação de forma descritiva ou por meio do uso de código de histórico padronizado, quando se tratar de escrituração eletrônica, baseado em tabela auxiliar inclusa em plano de contas.

Assinale a alternativa que contém a sequência CORRETA.

- a) F, V, F, V.
- b) V, V, F, V.
- c) V, F, V, V.
- d) V, V, V, V.



Todos os itens estão verdadeiros.

Para facilitar a identificação e o controle sobre os fatos que estão sendo registrados, a ITG 2000 (R1) do CFC estabelece o seguinte:

A escrituração em forma contábil deve conter, no mínimo:

Data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu;

Conta devedora;

Conta credora;

Histórico que represente a essência econômica da transação ou o código de histórico padronizado, neste caso baseado em tabela auxiliar inclusa em livro próprio;

Valor do registro contábil;

Informação que permita identificar, de forma unívoca, todos os registros que integram um mesmo lançamento contábil.

Letra d.

022. (VUNESP/SÃO PAULO/CONTADOR/2023) Segundo as normas contábeis brasileiras, aplicáveis à escrituração contábil, os documentos que constituem registros permanentes de uma entidade e que, quando escriturados em forma digital, são constituídos de um conjunto único de informações das quais eles se originam são:

- a) livro diário e livro razão.
- b) razão e balancete.
- c) balanço patrimonial e demais demonstrativos.
- d) livro diário e livros auxiliares.
- e) balancete e balanço.



Os registros contábeis, segundo o CFC, devem ser efetuados nos livros DIÁRIO e RAZÃO, que são considerados documentos permanentes da empresa.

Letra a.

023. (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, oriundos 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.

024. (FUNDATEC/IFAM/TECNÓLOGO/2025) Uma entidade realiza sua contabilidade de acordo com o regime de competência. No mês de fevereiro, foi reconhecida a obrigação com o pagamento dos salários dos servidores referentes a esse período. No mês seguinte, em março, ocorreu o pagamento efetivo desses salários aos funcionários. Com base nessas informações, qual é o lançamento contábil correto para o reconhecimento da obrigação com os salários no mês de fevereiro?

- a) Débito: Despesas com Pessoal | Crédito: Caixa e Equivalentes de Caixa.
- b) Débito: Caixa e Equivalentes de Caixa | Crédito: Despesas com Pessoal.
- c) Débito: Despesas com Pessoal | Crédito: Obrigações a Pagar – Salários.
- d) Débito: Obrigações a Pagar – Salários | Crédito: Despesas com Pessoal.
- e) Débito: Obrigações a Pagar – Salários | Crédito: Caixa e Equivalentes de Caixa.



Na apropriação da despesa com salários, a empresa deve reconhecer uma despesa em contrapartida de uma obrigação a pagar no passivo.

O registro contábil é o seguinte:

- D – Despesa com salários (despesa na DRE)
- C – Salários a pagar (aumenta o passivo)

Letra c.

025. (VUNESP/PREFEITURA DE SERTÃOZINHO/SUBCONTADOR/2025) Sobre os procedimentos básicos de escrituração, assinale a alternativa correta.

- a) A escrituração contábil deve ser executada em idioma e em moeda corrente nacionais, em partidas dobradas, em ordem cronológica, com a presença de espaços em branco e com base em documentos comprobatórios.
- b) A escrituração contábil deve ser realizada com observância às características qualitativas da informação contábil.
- c) A terminologia utilizada no registro contábil deve expressar a forma jurídica da transação.
- d) O nível de detalhamento da escrituração contábil pode estar alinhado às necessidades de informação de seus usuários.
- e) O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento em ordem sequencial relacionado ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.



- a) Errada. A escrituração deve ser feita SEM a presença de espaços em branco.
- b) Errada. A escrituração deve ser feita com observância aos PRINCÍPIOS CONTÁBEIS.
- c) Errada. A terminologia utilizada no registro contábil deve expressar a ESSÊNCIA ECONÔMICA da transação.
- d) Errada. É o PLANO DE CONTAS que deve estar diretamente relacionado com as necessidades de informações que serão fornecidas aos usuários.
- e) Certa.

Letra e.

026. (AVANÇA SP/CÂMARA DE ITUPEVA/CONTABILIDADE PÚBLICA/2025) No Método das Partidas Dobradas, um dos princípios fundamentais é que o total dos débitos sempre será igual ao total dos créditos. Esse equilíbrio ocorre porque:

- a) cada transação contábil afeta apenas o lado do ativo ou do passivo, mantendo o equilíbrio automático.
- b) toda transação gera, simultaneamente, ao menos um lançamento em débito e um em crédito, garantindo que o balanço contábil se mantenha equilibrado.
- c) as receitas e despesas são sempre registradas em contas distintas e, por isso, não impactam o saldo total do balanço.
- d) os ajustes contábeis realizados no final do período corrigem possíveis diferenças entre os débitos e os créditos registrados durante o período.
- e) as contas de ativo e passivo possuem o mesmo valor inicial, e as movimentações subsequentes são proporcionalmente ajustadas.



- a) Errada. Uma transação pode afetar o ativo, o passivo ou o PL.
- b) Certa. Em cada transação, teremos lançamentos a débito (aplicação) e a crédito (origem), conforme determina o mecanismo de partidas dobradas.
- c) Errada. As receitas e despesas são contas dinâmicas, elas impactam o PL.
- d) Errada. O mecanismo de partidas dobradas não permite que existam diferenças entre os valores debitados e creditados. Os ajustes contábeis são feitos para acertar as contas no balancete de verificação e não corrigir erros de lançamentos.
- e) Errada. As contas do ativo e do passivo não precisam ter o mesmo saldo; o montante do ativo é que deve ser igual ao montante do passivo mais o PL.

Letra b.

027. (FÊNIX INSTITUTO LTDA/PREFEITURA DE AGROLÂNDIA/AUDITOR FISCAL TRIBUTÁRIO/2025) A escrituração contábil é uma prática fundamental para o controle financeiro das entidades. Sobre as regras de escrituração, de acordo com a Lei n. 6.404/1976 (Lei das S.A.), é correto afirmar que:

- a) os registros contábeis devem ser feitos de forma cronológica e sem rasuras, com base em documentos idôneos.
- b) a escrituração deve ser realizada exclusivamente por meio eletrônico, sendo proibido o uso de livros físicos.
- c) o livro diário é facultativo para as empresas de pequeno porte, desde que utilizem o livro razão.
- d) o balancete de verificação deve ser publicado mensalmente para atender à transparência contábil.



- a) Certa. Os registros devem ser feitos com base em documentos probantes, internos ou externos, que representem a essência econômica da transação.
- b) Errada. A escrituração pode ser feita em meios físicos ou eletrônicos.
- c) Errada. O livro diário é obrigatório.
- d) Errada. O balancete de verificação não precisa ser publicado.

Letra a.

028. (FUNDATEC/PREVESTEIO/TÉCNICO CONTÁBIL/2024) No que diz respeito à Contabilidade Geral, analise as assertivas abaixo, assinalando V, se verdadeiras, ou F, se falsas.

- () Os princípios de contabilidade são as normas gerais que delimitam a aplicação da ciência contábil, conforme o entendimento predominante nos universos científico e profissional do Brasil.
- () A estrutura conceitual da contabilidade é um conjunto de objetivos, características qualitativas, elementos patrimoniais e pressupostos básicos que orientam a elaboração e a interpretação das demonstrações contábeis.
- () O ativo é o conjunto de bens e direitos de propriedade da entidade, enquanto o passivo é o conjunto de obrigações para com terceiros, independentemente da sua exigibilidade.
- () Os atos administrativos são as ações praticadas pela administração que provocam alterações qualitativas ou quantitativas no patrimônio da entidade, enquanto os fatos contábeis são as ações praticadas pela administração que não provocam alterações no patrimônio da entidade.

A ordem correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é:

- a) V – F – V – F.
- b) F – V – V – F.
- c) V – V – F – F.
- d) F – F – V – V.
- e) V – F – F – V.



I – Verdadeira. Os princípios de contabilidade são as normas gerais que delimitam a aplicação da ciência contábil, conforme o entendimento predominante nos universos científico e profissional do Brasil. São os axiomas básicos que orientam as interpretações contábeis.

II – Verdadeira. A estrutura conceitual tem o objetivo de embasar e orientar a elaboração das demais normas específicas.

III – Falsa. O ativo não precisa mais ser de propriedade da entidade, mas, sim, deve estar sob o controle dela. E o passivo é o exigível da entidade, dividido em circulante e não circulante.

IV – Falsa. São os fatos que provocam alterações no patrimônio e não os atos administrativos.

Letra c.

029. (FUNDATEC/BALNEÁRIO BARRA DO SUL/CONTROLE INTERNO/2024) A técnica contábil que consiste em registrar nos livros contábeis todos os acontecimentos que ocorrem na empresa e que modifiquem ou possam vir a modificar a situação patrimonial é denominada:

- a) perícia contábil.
- b) crédito.
- c) débito.
- d) escrituração.
- e) razonete.



A escrituração é a técnica que registra os fatos contábeis, nos livros diário e razão, de acordo com o mecanismo de partidas dobradas.

Letra d.

030. (AVANÇA SP/PREFEITURA DE CACONDE/ESCRITURÁRIO/2025) Leia o enunciado abaixo e assinale a alternativa correta, com o termo responsável pela lacuna.

A/O _____ é o registro de todos os fatos e movimentos financeiros de uma empresa. O objetivo é que esse controle forneça todas as informações necessárias no que se refere ao controle de patrimônio empresarial.

- a) gestão financeira.
- b) controle patrimonial.
- c) planejamento orçamentário.
- d) auditoria contábil.
- e) escrituração contábil.



A ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL é o registro de todos os fatos e movimentos financeiros de uma empresa. O objetivo é que esse controle forneça todas as informações necessárias no que se refere ao controle de patrimônio empresarial.

Letra e.

Abra



caminhos



crie

futuros

gran.com.br

