



Aula 00 – Introdução à Contabilidade Geral

Contabilidade Geral para Auditor Fiscal
Tributário do ISS Campinas

Prof. Igor Cintra

Sumário

APRESENTAÇÃO	2
INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE GERAL	9
CAMPO DE APLICAÇÃO	14
AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	14
COMPONENTES PATRIMONIAIS: ATIVO, PASSIVO E SITUAÇÃO LÍQUIDA	15
DIFERENCIAÇÃO ENTRE CAPITAL E PATRIMÔNIO	18
ESTADO PATRIMONIAL E REPRESENTAÇÃO GRÁFICA	19
<i>Quando o ATIVO da entidade é maior que seu PASSIVO</i>	20
<i>Quando o ATIVO da entidade é menor que seu PASSIVO</i>	20
<i>Quando o ATIVO da entidade é igual ao seu PASSIVO</i>	21
NOÇÕES GERAIS DO BALANÇO PATRIMONIAL	23
ATIVO CIRCULANTE	35
ATIVO NÃO CIRCULANTE	36
PASSIVO CIRCULANTE	43
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	44
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	45
LISTA DE CONTAS	55
QUESTÕES DE PROVA COMENTADAS	59
LISTA DE QUESTÕES	78
GABARITO	89
RESUMO DIRECIONADO	90

Apresentação



Olá "concurseiros" de todo Brasil! Em virtude da publicação do edital para provimento do cargo de duas vagas para **Auditor Fiscal Tributário do Município de Campinas/SP** (ISS Campinas) estou lançando este curso de teoria e questões, que será elaborado com foco na banca VUNESP, que será a banca organizadora deste certame.

Para tal cargo é necessário diploma de Nível Superior de Bacharel em Ciências Contábeis, Direito, Administração, Engenharia, Ciência da Computação, Economia ou Análise de Sistemas e Registro Profissional no Conselho da Categoria.

A aplicação das provas objetivas está prevista para o dia **15 de setembro de 2019**, na Cidade de Campinas/SP.

Na semana posterior à aplicação da prova do ISS Guarulhos/SP, cuja organização do certame também foi de responsabilidade da banca VUNESP, recebi diversas mensagens positivas de alunos que estudaram Contabilidade pelos meus materiais. Confira algumas delas:

O curso foi excelente e realmente me ajudou demais, pois foi abordado de forma objetiva e simples. Consegui acertar as 10 questões da prova

Fala professor!

Fechei mais essa de contabilidade. Desde GO adquiro seus cursos e te agradeço pelo material. O que digo pra quem me pergunta é que é necessário pra fazer uma boa prova.
Abs!

Olá!

Acertei 9/10. Acho que o seu material ajudou bastante. Direto e objetivo.

Igor, boa noite.

O seu curso foi excelente. Eu gabaritei contabilidade. Meus parabéns pelo trabalho! Obrigado!

Bom dia Professor!

Gostaria de Agradecer as aulas ministradas, tive um excelente aproveitamento em Guarulhos. Errei apenas 1 questão por puro erro de soma! Mas muito obrigado pelo material de primeira qualidade.

Boa tarde, Professor

Meu rendimento foi 90%. Errei apenas uma questão por falta de atenção mesmo.

O material alcançou o conteúdo cobrado pela VUNESP de maneira objetiva e sucinta.

Agradeço seu empenho.

Oi,

Acertei 8 das 10.

O curso foi muito bom, abrangeu todo o conteúdo cobrado. As duas questões que errei foram vacilos meus.

Para que você possa conhecer o material trouxe nesta aula demonstrativa alguns conceitos e questões sobre aspectos iniciais da disciplina Contabilidade.

Segundo o edital o cargo de Auditor Fiscal Tributário Municipal possui remuneração mensal de R\$ 6.174,39 + Prêmios Produtividade variáveis. É, portanto, uma excelente oportunidade, dado que a remuneração inicial (verbas fixas + produtividade) é aproximadamente de **R\$ 14 mil**.

Antes de prosseguir com a análise do curso permita-me uma breve apresentação. Sou formado em Engenharia Civil pela UNICAMP e atualmente ocupo o cargo de Agente Fiscal de Rendas do Estado de São Paulo, onde exerço a função de fiscalização direta de tributos. Antes disso, ocupei o cargo de Auditor Fiscal de Tributos Municipais da Prefeitura de São Paulo e também de Analista Tributário da Receita Federal do Brasil. Tenho certeza de que minha experiência como "concurseiro" ajudará você a compreender essa disciplina tão apaixonante, como a Contabilidade!

Enfim, todos nós sabemos que para ser aprovado num concurso de grande nível da área fiscal é necessário dominar os conceitos de contabilidade. Normalmente é uma disciplina que faz toda a diferença na aprovação (ou não) de um candidato.

O Concurso constará das provas conforme tabela a seguir:

Cargo	Provas			
	Período de Aplicação	Área de Conhecimento	Nº de Questões	Duração da Prova
AUDITOR FISCAL TRIBUTÁRIO MUNICIPAL	Objetiva	Conhecimentos Gerais - Língua Portuguesa - Matemática Financeira, Estatística e Raciocínio Lógico	20	4 horas
			20	
		Conhecimentos Específicos (1) - Processo/Procedimento Administrativo e Conhecimentos em Direito	30	
	Conhecimentos Específicos (2) - Direito Tributário - Contabilidade Geral e Avançada/Auditoria - Legislação Tributária	20 20 30	4 horas	

As provas objetivas serão avaliadas respeitando-se à seguinte ponderação de pontos para cada disciplina/área de conhecimento:

Cargo	Provas				
	Área de Conhecimento / Bloco de Provas	Nº de Questões	Peso	Total de Pontos	Quantidade mínima de acertos em cada Bloco de Provas
AUDITOR FISCAL TRIBUTÁRIO MUNICIPAL	Conhecimentos Gerais - Língua Portuguesa - Matemática Financeira, Estatística e Raciocínio Lógico	20	2	40	35 questões no Bloco 1
		20	1	20	
	Conhecimentos Específicos (1) - Processo/Procedimento Administrativo e Conhecimentos em Direito	30	2	60	
	Subtotal Bloco 1	70		120	
	Conhecimentos Específicos (2) - Direito Tributário (DT) - Contabilidade Geral e Avançada/Auditoria (CGA) - Legislação Tributária (LT)	20(DT)	2	40	35 questões no Bloco 2
		20 (CGA)	1	20	
		30 (LT)	2	60	
Subtotal Bloco 2	70		120		
Total Geral	140 questões		240 pontos		

Perceba, portanto, que Contabilidade Geral, juntamente com Auditoria, representava 8,33% dos pontos possíveis (20 pontos num total de 240).

Ao longo do curso teremos a presença do ilustre Zé Curioso, que sempre aparece nas aulas com dúvidas pontuais. Trata-se daquele aluno que adora fazer perguntas que estão na cabeça da maioria dos estudantes!

Zé Curioso: *"Professor, quer dizer que estarei apto a gabaritar a prova de Contabilidade Geral da VUNESP?"*

Zé, é para isso que vou elaborar o curso! Para que você possa acertar todas as questões, visto que todo o conteúdo programático de Contabilidade Geral dos últimos concursos elaborados por esta banca estará contemplado ao longo deste curso! Para aumentar a efetividade vamos traçar, inclusive, um padrão das questões da VUNESP.

Segundo o Anexo III do edital o conteúdo programático de Contabilidade Geral é o seguinte:

CONTABILIDADE GERAL E AVANÇADA

Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Patrimônio: componentes patrimoniais (ativo, passivo e situação líquida). Equação fundamental do patrimônio. Fatos contábeis e respectivas variações patrimoniais. Sistema de contas, contas patrimoniais e de resultado. Plano de contas. Escrituração: conceito e métodos; partidas dobradas; lançamento contábil – rotina, fórmulas; processos de escrituração. Regimes de caixa e competência. Ativos: estrutura, grupamentos e classificações, conceitos, processos de avaliação, registros contábeis e evidenciações. Passivos: conceitos, estrutura e classificação, conteúdo das contas, processos de avaliação, registros contábeis e evidenciações. Patrimônio líquido: capital social, adiantamentos para aumento de capital, ajustes de avaliação patrimonial, ações em tesouraria, prejuízos acumulados, reservas de capital e de lucros, cálculos, constituição, utilização, reversão, registros contábeis e formas de evidenciação. Balancete de verificação: conceito, forma, apresentação, finalidade, elaboração. Ganhos ou perdas de capital: alienação e baixa de itens do ativo. Tratamento das Depreciações, amortização e exaustão, conceitos, determinação da vida útil, forma de cálculo e registros. Tratamentos de Reparo e conservação de bens do ativo, gastos de capital versus gastos do período. Operações de Duplicatas descontadas, cálculos e registros contábeis. Operações financeiras ativas e passivas, tratamento contábil e cálculo das variações monetárias, das receitas e despesas financeiras, empréstimos e financiamentos: apropriação de principal, juros transcorridos e a transcorrer e tratamento técnico dos ajustes a valor presente. Despesas antecipadas, receitas antecipadas. Folha de pagamentos: cálculos, tratamento de encargos e contabilização. Passivo atuarial, depósitos judiciais, definições, cálculo e forma de contabilização. Apuração do Resultado, incorporação e distribuição do resultado, compensação de prejuízos, tratamento dos dividendos e juros sobre capital próprio, transferência do lucro líquido para reservas, forma de cálculo, utilização e reversão de Reservas. Conjunto das Demonstrações Contábeis, obrigatoriedade de apresentação e elaboração de acordo com a Lei nº 6.404/1976 e suas alterações e as Normas Brasileiras de Contabilidade atualizadas. Balanço Patrimonial: obrigatoriedade, apresentação; conteúdo dos grupos e subgrupos. Demonstração do Resultado do Exercício, estrutura, evidenciação, características e elaboração. Apuração da receita líquida, do lucro bruto e do resultado do exercício, antes e depois da provisão para o Imposto sobre Renda, contribuição social e participações. Demonstração do Resultado Abrangente, conceito, conteúdo e forma de apresentação. Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido, conceitos envolvidos, forma de apresentação e conteúdo. Demonstração do Fluxo de Caixa: obrigatoriedade de apresentação, conceitos, métodos de elaboração e forma de apresentação. Demonstração do Valor Adicionado – DVA: conceito, forma de apresentação e elaboração. Provisões Ativas e Passivas, tratamento das Contingências Ativas e Passivas. Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Tratamento das Participações Societárias, conceito de coligadas e

controladas, definição de influência significativa, métodos de avaliação, cálculos, apuração do resultado de equivalência patrimonial, tratamento dos lucros não realizados, recebimento de lucros ou dividendos de coligadas e controladas, contabilização. Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis: Objetivo, alcance, definições, procedimentos, divulgação e demais aspectos. Conceitos e procedimentos: filiais, agências, sucursais ou dependências no exterior. Conversão das demonstrações de uma entidade no exterior. Reorganização e reestruturação de empresas: Incorporação, fusão, cisão e extinção de empresas - Aspectos contábeis, fiscais, legais e societários da reestruturação social. Apuração e tratamento contábil da mais valia, do goodwill e do deságio: cálculos, amortizações e forma de evidenciação. Redução ao valor recuperável, mensuração, registro contábil, reversão. Debêntures, conceito, avaliação e tratamento contábil. Tratamento das partes beneficiárias. Tratamento de operações de arrendamento mercantil. Ativo Não Circulante Mantido para Venda, Operação Descontinuada e Propriedade para Investimento, conceitos e tratamento contábil. Ativos Intangíveis, conceito, apropriação, forma de avaliação e registros contábeis. Tratamento dos saldos existentes do ativo diferido e das Reservas de Reavaliação. Mensuração a Valor justo e apuração dos ativos líquidos – conceitos envolvidos, cálculos e apuração e tratamento contábil. Ajuste a valor presente: Objetivo, alcance, definições, procedimentos, divulgação e demais aspectos. Subvenção e Assistência governamentais – conceitos, tratamento contábil, avaliação e evidenciação.

O curso está previsto para ser desenvolvido de acordo com o cronograma discriminado abaixo.

Aula	Data	Conteúdo
00	disponível	<i>Conceitos Iniciais de Contabilidade. Contabilidade: Conceito, objeto, objetivos, campo de atuação e usuários da informação contábil. Patrimônio: componentes patrimoniais (ativo, passivo e situação líquida). Equação fundamental do patrimônio.</i>
01	disponível	<i>Natureza das contas. Método das Partidas Dobradas. Fórmulas de Lançamento. Origens e Aplicações de Recursos. Conceitos, forma de avaliação, evidenciação, natureza, espécie e estrutura: Atos e fatos administrativos. Fatos contábeis e respectivas variações patrimoniais.</i>
	disponível	<i>Teste de Direção 01</i>
02	disponível	<i>Sistema de contas, contas patrimoniais e de resultado. Plano de contas. Escrituração: conceito e métodos; partidas dobradas; lançamento contábil – rotina, fórmulas; processos de escrituração. Regimes de caixa e competência. Balancete de verificação: conceito, forma, apresentação, finalidade, elaboração. Operações de Duplicatas descontadas, cálculos e registros contábeis.</i>
03	disponível	<i>Ativo circulante – Estrutura, evidenciação, conceitos, formas e métodos de avaliação. Tratamento contábil das provisões incidentes. Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa. Estoques - tipos de inventários, critérios e métodos de avaliação. Apuração do custo das mercadorias vendidas; Tratamento contábil dos tributos incidentes em operações de compras e vendas de bens e serviços. Sistemas de Inventários.</i>
	disponível	<i>Teste de Direção 02</i>

04	disponível	<i>Ativo Não Circulante Realizável a Longo Prazo – Composição, classificação das contas, critérios de avaliação, aderência aos princípios e normas contábeis e tratamento das provisões. Ativo Não-Circulante – Investimento. Tratamento das Participações Societárias, conceito de coligadas e controladas, definição de influência significativa, métodos de avaliação, cálculos, apuração do resultado de equivalência patrimonial, tratamento dos lucros não realizados, recebimento de lucros ou dividendos de coligadas e controladas, contabilização. Apuração e tratamento contábil da mais valia, do goodwill e do deságio: cálculos, amortizações e forma de evidenciação. Redução ao valor recuperável, mensuração, registro contábil, reversão. Ativo Não- Circulante – Intangível: Ativos Intangíveis, conceito, apropriação, forma de avaliação e registros contábeis. Tratamento dos saldos existentes do ativo diferido e das Reservas de Reavaliação.</i>
05	disponível	<i>Ativo Não-Circulante Imobilizado. Ganhos ou perdas de capital: alienação e baixa de itens do ativo. Tratamento das Depreciações, amortização e exaustão, conceitos, determinação da vida útil, forma de cálculo e registros. Tratamentos de Reparo e conservação de bens do ativo, gastos de capital versus gastos do período.</i>
	04/07/2019	<i>Teste de Direção 03</i>
06	07/07/2019	<i>Passivos: conceitos, estrutura e classificação, conteúdo das contas, processos de avaliação, registros contábeis e evidenciações. Folha de pagamentos: cálculos, tratamento de encargos e contabilização. Debêntures, conceito, avaliação e tratamento contábil. Provisões Ativas e Passivas, tratamento das Contingências Ativas e Passivas.</i>
07	13/07/2019	<i>Patrimônio líquido: capital social, adiantamentos para aumento de capital, ajustes de avaliação patrimonial, ações em tesouraria, prejuízos acumulados, reservas de capital e de lucros, cálculos, constituição, utilização, reversão, registros contábeis e formas de evidenciação. Dividendos. Balanço patrimonial. Estrutura, forma de evidenciação, critérios de elaboração e principais grupamentos, de acordo com as modificações introduzidas pela Lei 11.638/2007.</i>
	16/07/2019	<i>Teste de Direção 04</i>
08	19/07/2019	<i>Demonstrações Contábeis. Notas explicativas: Conteúdo, exigências legais de informações e forma de apresentação. Apuração do Resultado, incorporação e distribuição do resultado, compensação de prejuízos, tratamento dos dividendos e juros sobre capital próprio, transferência do lucro líquido para reservas, forma de cálculo, utilização e reversão de Reservas. Demonstração do Resultado do Exercício, estrutura, evidenciação, características e elaboração. Apuração da receita líquida, do lucro bruto e do resultado do exercício, antes e depois da provisão para o Imposto sobre Renda, contribuição social e participações.</i>

09	25/07/2019	<i>Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados – DLPA: conteúdo, forma de preparação e forma de apresentação, destinação e distribuição do resultado de exercício. Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido, conceitos envolvidos, forma de apresentação e conteúdo. Demonstração do Fluxo de Caixa: obrigatoriedade de apresentação, conceitos, métodos de elaboração e forma de apresentação. Demonstração do Valor Adicionado – DVA: conceito, forma de apresentação e elaboração.</i>
	28/07/2019	<i>Teste de Direção 05</i>
10	31/07/2019	<i>Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).</i>
11	06/08/2019	<i>Conjunto das Demonstrações Contábeis, obrigatoriedade de apresentação e elaboração de acordo com a Lei nº 6.404/1976 e suas alterações e as Normas Brasileiras de Contabilidade atualizadas. Demonstração do Resultado Abrangente (DRA), conceito, conteúdo e forma de apresentação. Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.</i>
	09/08/2019	<i>Teste de Direção 06</i>
12	12/08/2019	<i>Tratamento de operações de arrendamento mercantil. Ativo Não Circulante Mantido para Venda, Operação Descontinuada e Propriedade para Investimento, conceitos e tratamento contábil.</i>
13	18/08/2019	<i>Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis: Objetivo, alcance, definições, procedimentos, divulgação e demais aspectos. Conceitos e procedimentos: filiais, agências, sucursais ou dependências no exterior. Conversão das demonstrações de uma entidade no exterior. Reorganização e reestruturação de empresas: Incorporação, fusão, cisão e extinção de empresas - Aspectos contábeis, fiscais, legais e societários da reestruturação social.</i>
14	24/08/2019	<i>Mensuração a Valor justo e apuração dos ativos líquidos – conceitos envolvidos, cálculos e apuração e tratamento contábil. Ajuste a valor presente: Objetivo, alcance, definições, procedimentos, divulgação e demais aspectos. Subvenção e Assistência governamentais – conceitos, tratamento contábil, avaliação e evidenciação.</i>
	27/08/2019	<i>Teste de Direção 07</i>

Uma dica muito importante é: **anote todos os exercícios que você errar**. Refaça-os quando terminar as aulas ou, por exemplo, antes do início da próxima aula.

Caso você tenha alguma dúvida podemos nos comunicar através do fórum do site. Além disso, fique à vontade para curtir minhas redes sociais!



Enfim, tenho a certeza de que após a realização deste curso você estará apto a realizar uma ótima prova de Contabilidade Geral da banca VUNESP. Para isso, sempre que necessário apresentarei quadros esquemáticos, dicas, ilustrações e códigos mnemônicos para melhor fixação dos conteúdos.

Além disso ao final de cada aula apresentarei um **resumo teórico** do que foi estudado com os principais pontos que você deve memorizar.

Então chega de bate-papo e vamos à aula de hoje!

Prof. Igor Cintra

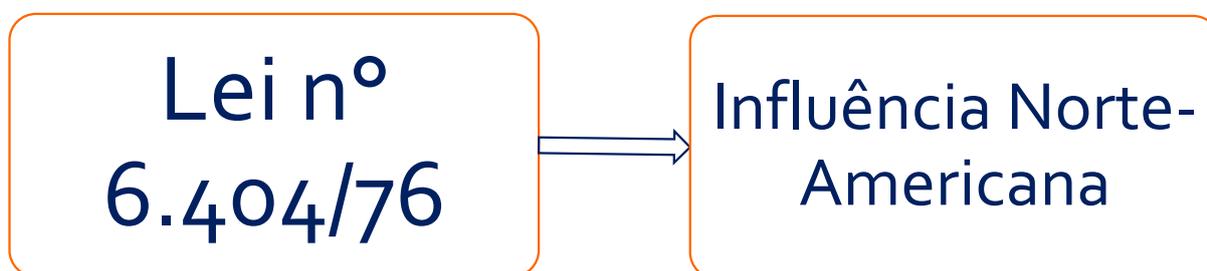
Introdução à Contabilidade Geral

A origem da Contabilidade, que é uma das ciências (social) mais antigas do mundo, tem forte ligação aos registros do comércio, afinal, pela atividade mercantil os proprietários sentiram a necessidade de controlar seu patrimônio, como seus bens e direitos, dívidas, receitas e despesas.

Neste sentido, a introdução da técnica contábil foi uma contribuição de comerciantes italianos do século XIII.

Posteriormente, com o advento da Revolução Industrial, a Contabilidade de Custos surgiu com forma de mensurar e controlar o processo produtivo da entidade.

No Brasil, até a década de 70 a contabilidade brasileira teve **forte influência da escola italiana**. Isso mudou posteriormente, mais precisamente após a edição da **Lei nº 6.404/76**, que é a Lei das Sociedades Anônimas, que teve forte influência da escola **norte-americana**.



Se você está pensando que isso jamais poderia ser cobrado numa prova resolva a próxima questão!

(CESPE – Contador – FUB – 2015) A Lei n.º 6.404/1976, ou Lei das Sociedades por Ações, originalmente elaborada em consonância com as teorias da Escola Italiana de Contabilidade, foi, nos últimos anos, modificada para atender a convergência da contabilidade brasileira às normas internacionais de contabilidade do IASB.

CERTO ERRADO

RESOLUÇÃO:

Veja que a afirmativa dispõe que a Lei nº 6.404/76 foi elaborada em consonância com as teorias da Escola Italiana de Contabilidade, o que é um equívoco! Tal Lei, importantíssima para nosso estudo, teve forte influência da Escola Norte-Americana.

Com isso, incorreta a afirmativa.

GABARITO: E

(CESPE – Agente da Polícia Federal – 2018) Considerando que a contabilidade é a ciência que estuda os fenômenos patrimoniais sob o aspecto da finalidade organizacional, julgue o item a seguir, no que se refere a conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade.

A contabilidade integra o rol das ciências exatas por estar dedicada à mensuração da riqueza do ente contábil.

CERTO ERRADO

RESOLUÇÃO:

Embora o senso comum, geralmente, identifique-a como sendo uma Ciência Exata a Contabilidade é tratada como uma **Ciência Social**, pois relaciona-se com a ação humana que impacta o patrimônio de uma entidade.

Assim, incorreta a afirmativa.

GABARITO: E**Zé Curioso:** "Professor, afinal, o que é Contabilidade?"

Contabilidade é uma ciência (social) que tem por **objeto** o patrimônio das entidades e por **objetivo** o controle desse patrimônio, com a **finalidade** de fornecer informações a seus usuários.



Também podemos definir a contabilidade como uma ciência que estuda, registra, controla e interpreta os fatos ocorridos no patrimônio das entidades com fins lucrativos ou não.

Já podemos acertar uma questão com esta definição!

(CESPE – Perito – PC/MA – 2018) De acordo com Max Weber, a moderna organização racional da empresa capitalista foi viabilizada pela contabilidade racional. Esse pensamento foi corroborado, na ciência contábil, por Vincenzo Masi, que identificou como objeto da contabilidade

- A) as contas.
- B) a azienda.
- C) os réditos.
- D) o patrimônio.
- E) o lucro.

RESOLUÇÃO:

A Contabilidade é uma ciência (social) que tem por **objeto** o **patrimônio** das entidades e por objetivo o controle desse patrimônio, com a finalidade de fornecer informações a seus usuários.

Com isso, correta a alternativa D.

GABARITO: D

Atenção!!

Algumas bancas têm considerado em provas recentes que o **objetivo** da contabilidade é **fornecer informações**, e não o controle do patrimônio.

(VUNESP – Analista – IPSM – 2018) Assinale, dentre as alternativas apresentadas a seguir, aquela que apresenta adequadamente o objetivo da Contabilidade.

- a) A Contabilidade tem por objetivo o controle dos impostos a pagar.
- b) A Contabilidade tem por objetivo gerar informações para o controle dos estoques das indústrias.
- c) A Contabilidade tem por objetivo controlar as dívidas e os impostos a serem pagos.
- d) A Contabilidade tem por objetivo o controle das obrigações trabalhistas e tributárias.
- e) A Contabilidade tem por objetivo gerar informações para o apoio das decisões econômico-financeiras.

RESOLUÇÃO:

O **objetivo** da contabilidade é **controlar o patrimônio** das entidades com finalidade de fornecer informações aos usuários das demonstrações contábeis, como investidores e credores.

O enunciado menciona expressamente para que o aluno assinale qual é a alternativa que menciona o objetivo da contabilidade. Com isso, no meu entendimento a questão deveria ser anulada, pois não nenhuma das respostas menciona o “controle do patrimônio”.

As alternativas A a D até mencionam o “controle”, mas o limitam a determinados itens do patrimônio de uma entidade, que representa o conjunto de seus bens, direitos e obrigações.

A VUNESP acabou considerando a alternativa E como gabarito da questão. Na realidade a alternativa E apresenta a **finalidade** da contabilidade.

GABARITO: E

Não tenha dúvidas de que objetivo e finalidade são conceitos estritamente relacionados.

Aproveitando o tema, veja as disposições da **Estrutura Conceitual Básica** emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, que é um conteúdo de **Contabilidade Avançada**:

O objetivo do relatório contábil-financeiro de propósito geral é fornecer informações contábil-financeiras acerca da entidade que reporta essa informação que sejam úteis a investidores existentes e em potencial, a credores por empréstimos e a outros credores, quando da tomada decisão ligada ao fornecimento de recursos para a entidade. Essas decisões envolvem comprar, vender ou manter participações em instrumentos patrimoniais e em instrumentos de dívida, e a oferecer ou disponibilizar empréstimos ou outras formas de crédito.

Campo de Aplicação

O Campo de Aplicação da Contabilidade se estende a todas as **entidades que possuam patrimônio**. Estas entidades são unidades econômico-administrativas cujos objetivos poder ser sociais e/ou econômicos.

Campo de Aplicação

Entidades que possuam patrimônio

Uma entidade econômico-administrativa também pode ser chamada de Azienda, formada pelo patrimônio e gestão.

(CESPE – Técnico – EBSEH – 2018) O objeto de estudo da contabilidade são as entidades econômico-administrativas, o que inclui as instituições com fins sociais.

CERTO

ERRADO

RESOLUÇÃO:

O **Campo de Aplicação** da Contabilidade se estende a todas as entidades que possuam patrimônio. Estas entidades são unidades econômico-administrativas cujos objetivos poder ser sociais e/ou econômicos.

Lembre-se de que objeto da contabilidade é o patrimônio!

Assim, incorreta a afirmativa.

GABARITO: E

Avaliação Patrimonial

O objetivo da Contabilidade é o controle do patrimônio das entidades, não é mesmo? Ora, para isso temos que saber qual o valor de seus bens, direitos e obrigações. Em outras palavras, é necessário avaliar o patrimônio da entidade.

Sendo assim, **avaliação patrimonial** é a **atribuição de valor** monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos.

Isso já caiu em prova!

(VUNESP – Contador – Câmara de Registro/SP – 2016) É correto afirmar que a atribuição de valor monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos refere-se

(A) à avaliação patrimonial.

(B) à mensuração técnica dos valores atribuídos aos ativos e passivos.

(C) ao conceito do Princípio Contábil do Custo como Base de Valor.

(D) à adoção da mais valia dos ativos e passivos.

(E) ao conceito de valor justo.

RESOLUÇÃO:

O enunciado trouxe a definição de avaliação patrimonial dada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

“Avaliação patrimonial é a atribuição de valor monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos.”

Com isso, correta a alternativa A.

GABARITO: A

Componentes Patrimoniais: Ativo, Passivo e Situação Líquida

No início desta aula aprendemos que a Contabilidade é uma ciência que tem por objeto o patrimônio das entidades e por objetivo o controle desse patrimônio, com a finalidade de fornecer informações a seus usuários.

Até aí sem segredos! Mas afinal, o que representa o patrimônio de uma entidade?

O Patrimônio é composto pelo conjunto de **bens, direitos e obrigações** de propriedade de uma entidade.



Bens representam tudo aquilo que possui utilidade e pode ser quantificado monetariamente, por exemplo: dinheiro em caixa, dinheiro depositado no banco, mercadorias, matéria-prima, imóveis, veículos, móveis e utensílios, computadores, terrenos, obras de arte, ações, patentes, fundo de comércio etc.

Os **direitos** representam todos os **créditos de uma empresa contra terceiros**, como: duplicatas a receber, adiantamentos a fornecedores, impostos a recuperar, empréstimos a receber, dividendos a receber, juros a receber, aluguéis a receber.

Por sua vez as **obrigações** refletem os **débitos da empresa contra terceiros**, como: duplicatas a pagar, contas a pagar, salários a pagar, adiantamento de clientes, impostos a recolher, dividendos a pagar, empréstimos de coligadas, provisão para Imposto de Renda, provisão para 13º salário etc.

Para medirmos o **Patrimônio Líquido (PL)**, ou Situação Líquida, devemos apurar seus bens e direitos e subtrairmos suas obrigações. Assim teremos uma noção exata da situação de determinada entidade.

$$\text{PL} = \text{BENS} + \text{DIREITOS} - \text{OBRIGAÇÕES}$$

Os **bens e direitos** compõem o **ATIVO** de uma empresa. As **obrigações**, por outro lado, representam o **PASSIVO EXIGÍVEL**. Com isso chegaremos à Equação Fundamental do Patrimônio:

$$\text{PL} = \text{ATIVO} - \text{PASSIVO EXIGÍVEL}$$

Zé Curioso: "Professor, tudo bem que o Patrimônio Líquido é igual ao valor do Ativo de uma entidade subtraído do seu Passivo Exigível. No entanto, o que o Patrimônio Líquido representa de fato?"

Zé, o Patrimônio Líquido (PL) representa, inicialmente, o valor que os proprietários ou acionistas investiram na empresa. Isso é devidamente representado pela conta Capital Social ou Capital Subscrito, que é classificada dentro do PL.

No entanto, ao longo da existência da entidade suas Receitas e Despesas também influenciarão o valor do Patrimônio Líquido. Se num determinado período as Receitas possuem valor superior às Despesas, a empresa apurará Lucro. De outra forma, se as Despesas forem maiores que as Receitas, o resultado será um Prejuízo.

Assim:

Receitas < Despesas

PREJUÍZO

Receitas > Despesas

LUCRO

Então, desprezando todas as outras contas que fazem parte do Patrimônio Líquido, e que estudaremos mais a frente, podemos desenvolver a Equação Fundamental do Patrimônio ao discriminar o Capital Social, as Receitas e as Despesas.

(IDIB – Contador – CRF/RJ – 2018) O patrimônio é definido como sendo:

- A) O conjunto de bens tangíveis e intangíveis de propriedade de uma empresa.
- B) São bens da empresa utilizados para atingimento de seus objetivos.
- C) São bens, valores e as obrigações com sócios e terceiros.
- D) Conjunto de bens, direitos e obrigações pertencentes a uma determinada entidade.

RESOLUÇÃO:

O Patrimônio é composto pelo conjunto de bens, direitos e obrigações de propriedade de uma entidade.

Assim, correta a alternativa D.

GABARITO: D

(UECE – Analista – DETRAN/CE – 2018) Se o Ativo (bens + direitos) de uma empresa for R\$ 1.000,00 e seu Passivo (obrigações com terceiros) R\$ 800,00, o capital próprio será

- a) o valor que estiver disponível em caixa/bancos.
- b) a diferença positiva entre o Ativo e o Passivo.
- c) o valor do capital social subscrito.
- d) a soma de todas as contas do Ativo.

RESOLUÇÃO:

Podemos resolver esta questão por meio da Equação Fundamental do Patrimônio, que diz:

$$PL = Ativo - Passivo Exigível$$

$$PL = R\$ 1.000 - R\$ 800 = R\$ 200$$

Perceba, portanto, que o Capital Próprio (patrimônio líquido) é de R\$ 200, representado pela diferença entre o valor do ativo e o passivo exigível.

GABARITO: B

(CS-UFG – Administração – UFG – 2017) Entende-se por recursos patrimoniais:

- a) o conjunto de bens, direitos e obrigações da organização.
- b) a soma do capital social da organização com a depreciação.
- c) a diferença entre o passivo circulante e a amortização.
- d) a diferença entre os bens e os direitos da organização

RESOLUÇÃO:

O Patrimônio é composto pelo conjunto de bens, direitos e obrigações de propriedade de uma entidade.

Assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

(IADES – Técnico – Hemo/DF – 2017) Bens e direitos de propriedade da entidade, que fornecem benefícios e oportunizam lucros para a organização. Como elementos positivos, destacam-se: equipamentos, estoque, duplicatas a receber, entre outros.

Considerando que, na esfera das ciências contábeis, o patrimônio possui determinados componentes, é correto afirmar que a definição apresentada se refere ao patrimônio

- a) ativo.
- b) líquido.
- c) passivo.
- d) ativo circulante.
- e) de obrigações.

RESOLUÇÃO:

O Ativo representa o conjunto de bens e direitos de uma entidade.

O passivo Exigível, por sua vez, representa as obrigações da entidade perante terceiros.

Assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

Diferenciação entre Capital e Patrimônio

O **Capital Social**, ou **Capital Subscrito**, corresponde ao total de ações subscritas na constituição de uma companhia. É composto pelo Capital a Integralizar (ou a Realizar) e o Capital Integralizado (ou Realizado).

O **Capital a Integralizar** é o valor com que cada acionista se comprometeu, **mas ainda não cumpriu**, para a formação do Capital Social.

O **Capital Integralizado** representa o que já foi cumprido pelos acionistas.

Além disso, a figura do **Capital Autorizado**, que é o limite estabelecido em valor ou em número de ações, pelo qual o Estatuto autoriza o Conselho de Administração a aumentar o capital social da companhia independentemente de reforma estatutária.

Vamos fazer um exemplo para visualizar estes conceitos?

Imagine Rodrigo e Paty decidem abrir uma empresa de Gelato Italiano! Para isso decidem (se comprometem) a integralizar, cada um, o valor de R\$ 250.000,00. Neste momento o Capital Subscrito e o Capital a Integralizar da entidade são de R\$ 500.000,00 (afinal nenhum sócio cumpriu com o prometido).

Suponha que em determinado momento Rodrigo integraliza sua parte com maquinários e equipamentos que totalizam o valor de R\$ 250.000,00. Paty, por sua vez, só tinha R\$ 150.000,00 em dinheiro, deixando o valor restante para entregar à empresa o. Assim, perceba que restam R\$ 100.000,00 a serem integralizados por Paty. Teremos, portanto, a seguinte situação:

Capital Social Subscrito	R\$ 500.000,00
Capital Social a Integralizar	(R\$ 100.000,00)
Capital Social Integralizado	R\$ 400.000,00

Se o estatuto da empresa fixar o Capital Autorizado no valor de R\$ 600.000,00 teremos a seguinte situação:

Capital Social Autorizado	R\$ 600.000,00
Capital Social a Subscriver	(R\$ 100.000,00)
Capital Social Subscrito	R\$ 500.000,00
Capital Social a Integralizar	(R\$ 100.000,00)
Capital Social Realizado	R\$ 400.000,00

Aliás, o art. 182 da Lei nº 6.404/76 (conhecida como Lei das Sociedades Anônimas) diz que:

Art. 182. A conta do capital social discriminará o montante **subscrito** e, por dedução, a parcela ainda **não realizada**.

Foi exatamente o que fizemos acima! Discriminamos o montante subscrito devidamente deduzido da parcela ainda não integralizada. Isso é cobrado em provas com certa frequência!

(CESPE – AFC – MPU – 2015) O capital social integralizado pelos sócios deve ser discriminado, em uma única conta, pelo seu montante, sem qualquer dedução.

CERTO ERRADO

RESOLUÇÃO:

Afirmativa incorreta, pois segundo o art. 182 da Lei nº 6.404/76 “a conta do capital social discriminará o montante subscrito e, por dedução, a parcela ainda não realizada.”

Perceba, portanto, que a parcela não realizada (Capital Social a Integralizar) deve ser deduzida. Com isso há a informação do total Subscrito e efetivamente Integralizado.

GABARITO: E

Vimos que **Patrimônio**, de outra forma, corresponde ao **conjunto de bens, direitos e obrigações** de uma empresa.

O Patrimônio Líquido (ou Situação Líquida, ou Capital Próprio, ou Recursos Próprios ou Passivo Não Exigível) é a riqueza própria da entidade, é representado, como vimos, pela diferença do Ativo e Passivo Exigível.

Iremos estudar o Patrimônio Líquido detalhadamente em aula futura, fique despreocupado. O importante agora é entender o que o PL representa para a entidade.

Estado Patrimonial e Representação Gráfica

Existem três possibilidades de estados patrimoniais:

- Patrimônio Líquido **Positivo**;
- Patrimônio Líquido **Negativo**;
- Patrimônio Líquido **Nulo**

Vamos dar uma olhada em cada hipótese!

Quando o ATIVO da entidade é maior que seu PASSIVO.

Vamos analisar o que ocorre com o Patrimônio Líquido a partir da equação fundamental do patrimônio:

$$\text{ATIVO} = \text{PASSIVO} + \text{PL}$$

$$\text{PL} = \text{ATIVO} - \text{PASSIVO}$$

Como o **ATIVO > PASSIVO**, temos:

Patrimônio Líquido POSITIVO

Neste caso dizemos que a **Situação Líquida é Positiva** (Ativa, Superavitária ou Favorável).

Representação gráfica

ATIVO (Bens e Direitos)	PASSIVO EXIGÍVEL (Obrigações)
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Quando o ATIVO da entidade é menor que seu PASSIVO.

Neste caso dizemos que a **Situação Líquida é Negativa** (Passiva, Deficitária ou Desfavorável). É comum referir-se a este estado como **PASSIVO A DESCOBERTO**.

$$\text{ATIVO} = \text{PASSIVO} + \text{PL}$$

$$\text{PL} = \text{ATIVO} - \text{PASSIVO}$$

Como o **ATIVO < PASSIVO**, temos:

Patrimônio Líquido NEGATIVO

Neste caso dizemos que a Situação Líquida é Negativa (Passiva, Deficitária ou Desfavorável). É comum referir-se a este estado como PASSIVO A DESCOBERTO.

Representação gráfica

ATIVO (Bens e Direitos)	PASSIVO EXIGÍVEL (Obrigações)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	

Quando o ATIVO da entidade é igual ao seu PASSIVO.

Neste caso dizemos que a Situação Líquida é Neutra.

$$\text{ATIVO} = \text{PASSIVO} + \text{PL}$$

$$\text{PL} = \text{ATIVO} - \text{PASSIVO}$$

Como o ATIVO = PASSIVO, temos:

Patrimônio Líquido NULO

Representação gráfica

ATIVO (Bens e Direitos)	PASSIVO EXIGÍVEL (Obrigações)
-----------------------------------	---

Vamos analisar algumas questões que cobraram estes conceitos!

(CESPE – Auditor do Estado – CAGE/RS – 2018) Se, ao final de determinado ano, o ativo de uma empresa era de R\$ 60.000 e o passivo, de R\$ 200.000, então o valor de seu patrimônio líquido era

- A) negativo em R\$ 140.000.
- B) negativo em R\$ 260.000.

C) igual a R\$ 260.000.

D) igual a R\$ 200.000.

E) igual a R\$ 140.000.

RESOLUÇÃO:

Vamos resolver a questão através do uso da Equação Fundamental do Patrimônio.

$$\textit{Ativo} = \textit{Passivo Exigível} + \textit{Patrimônio Líquido}$$

$$60.000 = 200.000 + \textit{Patrimônio Líquido}$$

$$\textit{Patrimônio Líquido} = (\text{R\$ } 140.000)$$

Trata-se, portanto, da situação chamada Passivo a Descoberto, que ocorre quando o Patrimônio Líquido da entidade é negativo.

GABARITO: A

(CESPE – Agente da Polícia Federal – 2018) Considerando que a contabilidade é a ciência que estuda os fenômenos patrimoniais sob o aspecto da finalidade organizacional, julgue o item a seguir, no que se refere a conceitos, objetivos e finalidades da contabilidade.

Para o estudo da contabilidade, patrimônio é a diferença entre ativos e passivos detidos pelas entidades.

() CERTO

() ERRADO

RESOLUÇÃO:

Tenha cuidado! **Patrimônio** é o conjunto de bens, direitos e obrigações de uma entidade.

Não confunda com o conceito de **patrimônio líquido**, este sim relaciona-se com a diferença entre ativos (bens e direitos) e passivos (obrigações) da entidade.

Assim, incorreta a afirmativa.

GABARITO: E

(CS UFG – Analista – SANEAGO – 2018) A equação patrimonial demonstra que o total do Ativo é exatamente igual ao total do Passivo. A situação patrimonial denominada pela expressão “passivo a descoberto” ocorre quando o

a) total dos passivos da entidade é maior que o patrimônio líquido.

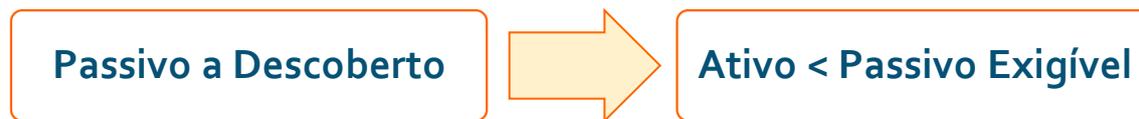
b) total dos ativos da entidade é maior que o total de suas obrigações com terceiros.

c) passivo exigível da sociedade é maior que o total de seus ativos.

d) ativo diferido da entidade é maior que o capital social.

RESOLUÇÃO:

A situação Passivo a Descoberto ocorre quando os bens e direitos (ativo) são insuficientes para o pagamento de todas as obrigações (passivo exigível).



Com isso, correta a alternativa C.

GABARITO: C

(CESPE – Técnico – EBSEH – 2018) Uma entidade cujos bens e direitos somem R\$ 2 milhões e que possua obrigações que totalizem R\$ 5 milhões estará em uma situação líquida que pode ser definida como ativo a descoberto ou deficitária.

() CERTO () ERRADO

RESOLUÇÃO:

Através dos dados do enunciado a respeito do ativo (bens e direitos) e passivo exigível (obrigações) vamos analisar o comportamento do seu patrimônio líquido.

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Ativo} - \text{Passivo Exigível}$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = 2.000.000 - 5.000.000 = (\text{R\$ } 3.000.000)$$

Como o Patrimônio Líquido é negativo (deficitário), temos a situação de Passivo a Descoberto (e não ativo a descoberto, como mencionado na afirmativa). Assim, incorreta a afirmativa.

GABARITO: E

Pessoal, vamos finalizar a aula de hoje falando a respeito de noções gerais sobre o Balanço Patrimonial, que é a demonstração que evidencia a posição financeira e patrimonial de uma entidade. É uma foto! Através dela você conseguirá verificar quais os bens, direitos e obrigações de uma empresa em determinada data (geralmente em 31 de dezembro).

NOÇÕES GERAIS DO BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial é a demonstração, que a empresa deverá realizar **ao fim de cada exercício social**, que deverá exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia, sendo que o total do ATIVO (bens e direitos) deve ser obrigatoriamente igual ao total do PASSIVO (obrigações e PL). Exemplo simples do Balanço Patrimonial e suas contas:

ATIVO	PASSIVO
Ativo Caixa Bancos conta Movimento Duplicatas a Receber Mercadorias Ações de Coligadas Veículos Móveis e Utensílios	Passivo Exigível Fornecedores Duplicatas a Pagar Impostos a Recolher Provisão para 13º Patrimônio Líquido Capital Social
Total	Total

Perceba que é uma foto da entidade, geralmente capturada em 31 de dezembro. Esta foto fornece informações a respeito da posição financeira e patrimonial da entidade.

Em sua prova pode ser que apareçam alguns sinônimos para o Ativo, Passivo Exigível e Patrimônio Líquido. Em destaque estão as expressões mais frequentes:

SINÔNIMOS		
ATIVO	PASSIVO EXIGÍVEL	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Patrimônio Bruto Capital Aplicado Capital Investido Aplicações dos Recursos	Capital de terceiros Capital Alheio Recursos de terceiros	Situação Líquida Capital Próprio Recursos Próprios Passivo Não Exigível

Vamos analisar mais questões?

(AOCP – Assistente – SUSIPE – 2018) O balanço patrimonial é uma demonstração resumida da posição financeira da empresa em um determinado momento, confrontando os ativos da empresa com as fontes de financiamento que são apresentadas nos grupos

- recursos públicos e privados.
- bancos e cooperativas de crédito.
- Sebrae e associações comerciais.
- passivos e patrimônio líquido.
- ações e investimentos de bens.

RESOLUÇÃO:

As fontes de financiamento (ou seja, as origens de recursos) de entidade são o **passivo exigível** (capitais de terceiros) e o **patrimônio líquido** (capital próprio).

Com isso, correta a alternativa D.

GABARITO: D

(CESPE – Auditor do Estado – CAGE/RS – 2018) Na equação patrimonial $\text{ativo} = \text{passivo} + \text{patrimônio líquido}$,

- a) o patrimônio líquido está diretamente relacionado ao ativo.
- b) o patrimônio líquido está diretamente relacionado ao passivo.
- c) o ativo está inversamente relacionado ao passivo.
- d) o ativo está inversamente relacionado ao patrimônio líquido.
- e) o passivo está diretamente relacionado ao patrimônio líquido.

RESOLUÇÃO:

Pela Equação Fundamental do Patrimônio percebemos que o Ativo é diretamente relacionado ao Passivo Exigível, bem como o Patrimônio Líquido.

Em outras palavras, se um fato contábil envolvendo uma conta do Ativo estiver relacionado com o **Passivo Exigível** o comportamento das contas envolvidas serão diretamente relacionados.

Exemplo 1: compra de mercadorias a prazo. Perceba que tal fato aumentará o valor do ativo (pela entrada de mercadorias) e também do passivo exigível (pela constituição de uma obrigação a pagar aos fornecedores).

Da mesma forma, um fato contábil envolvendo uma conta do Ativo estiver relacionado com **Patrimônio Líquido** provocará um comportamento na mesma direção.

Exemplo 2: integralização de Capital Social com um veículo. Este fato provocará aumento no ativo (pela entrada de um veículo no patrimônio) e também no Patrimônio Líquido (pela integralização de Capital Social).

Assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

(IDIB – Contador – CRF/RJ – 2018) Sabendo-se que o Capital de Terceiros de uma entidade supera em 100.000,00 o Capital Próprio e que o capital aplicado supera em 50% o Capital de Terceiros, podemos afirmar:

- a) O passivo total é de R\$ 400.000,00.
- b) O patrimônio Líquido é de R\$ 100.000,00.
- c) O passivo total é de R\$ 350.000,00.
- d) o passivo não exigível é de R\$ 250.000,00.

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado o Capital de Terceiros (passivo exigível) de uma entidade supera em 100.000,00 seu Capital Próprio (patrimônio líquido). Assim:

$$\text{Passivo Exigível} = \text{Patrimônio Líquido} + R\$ 100.000$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Passivo Exigível} - R\$ 100.000$$

Diz, ainda, que Capital Aplicado (ativo) supera em 50% o Capital de Terceiros (passivo exigível). Assim:

$$\text{Ativo} = 1,50 \times \text{Passivo Exigível}$$

Através da Equação Fundamental do Patrimônio vamos calcular o valor do Passivo Exigível!

$$\text{Ativo} = \text{Passivo Exigível} + \text{Patrimônio Líquido}$$

$$1,50 \times \text{Passivo Exigível} = \text{Passivo Exigível} + \text{Passivo Exigível} - \text{R\$ } 100.000$$

$$\text{Passivo Exigível} = \text{R\$ } 200.000$$

Com isso conclui-se que o Ativo é de R\$ 300.000 (afinal é 50% maior que o passivo exigível) e o Patrimônio Líquido é de R\$ 100.000 (Ativo – Passivo Exigível).

Desta forma, correta a alternativa B.

GABARITO: B

(IDIB – Contador – CRF/RJ – 2018) A empresa “A da Silva S/A”, possuindo dinheiro, máquinas e dívidas, respectivamente, na proporção de 40, 60 e 40 por cento do patrimônio total, ostenta um patrimônio líquido de R\$ 48.000,00. Tecnicamente, isso significa que a empresa possui:

- a) Disponibilidades de R\$ 32.000,00.
- b) Passivo à Descoberto de R\$ 32.000,00.
- c) Passivo Exigível de R\$ 40.000,00.
- d) Capital Próprio de R\$ 60.000,00.

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado a entidade possui um Patrimônio Líquido de R\$ 48.000. Considerando que as dívidas da empresa (passivo exigível) representam 40% do patrimônio total, conclui-se que o patrimônio líquido responde por 60% do patrimônio total da entidade (Ativo). Assim:

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{R\$ } 48.000 = \text{Ativo} \times 60\%$$

$$\text{Ativo} = \text{R\$ } 80.000$$

O enunciado afirma que o percentual de dinheiro que a entidade possui representa 40% do patrimônio total da entidade. Assim, conclui-se que as disponibilidades são de R\$ 32.000 (40% x R\$ 80.000).

Com isso, correta a alternativa A.

GABARITO: A

(CESPE – Auditor – TCE/PB – 2018) Se, em uma empresa, 50% dos ativos totais são financiados por recursos de terceiros e 20% dos capitais totais utilizados são capitais de terceiros de longo prazo, então, nessa empresa, a porcentagem dos capitais de curto prazo em relação aos capitais de terceiros totais é de

- a) 80%.

- b) 60%.
- c) 50%.
- d) 30%.
- e) 20%.

RESOLUÇÃO:

O enunciado deseja saber a composição do endividamento, ou seja, a relação entre os capitais de curto prazo (passivo circulante) em relação aos capitais de terceiros totais (passivo exigível).

Segundo o enunciado 50% dos ativos totais são financiados por recursos de terceiros. Assim:

$$\text{Passivo Exigível} = 50\% \times \text{Ativo}$$

Sabe-se, ainda, que 20% dos capitais totais utilizados são capitais de terceiros de longo prazo. Assim:

$$\text{Passivo Não Circulante} = 20\% \times \text{Ativo}$$

Com isso, conclui-se que:

$$\text{Passivo Circulante} = 30\% \times \text{Ativo}$$

Desta forma, a porcentagem dos capitais de curto prazo em relação aos capitais de terceiros totais (chamada de composição do endividamento) será de:

$$\text{Composição do Endividamento} = \frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Exigível}}$$

$$\text{Composição do Endividamento} = \frac{30\% \times \text{Ativo}}{50\% \times \text{Ativo}} = 0,6$$

Com isso, correta a alternativa B.

GABARITO: B

(CESPE – Auditor – TCE/PB – 2018) Em uma empresa que apresente R\$ 195.000 em passivos circulantes e uma composição de exigibilidades de 75%, e na qual a relação entre as fontes de recursos seja igual a 1,0, o montante de recursos próprios, em reais, será

- a) superior a 98.000 e inferior a 195.000.
- b) superior a 195.000 e inferior a 244.000.
- c) superior a 244.000 e inferior a 265.000.
- d) superior a 265.000.
- e) inferior a 98.000.

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado a empresa em análise possui um Passivo Circulante de R\$ 195.000 e uma composição do endividamento (ou exigibilidades) é de 75%. Este é um índice que relaciona as dívidas de curto prazo da empresa com suas dívidas totais.

Assim:

$$\text{Composição do Endividamento} = \frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Exigível}}$$

$$75\% = \frac{195.000}{\text{Passivo Exigível}}$$

$$\text{Passivo Exigível} = \text{R\$ } 260.000$$

Ainda segundo o enunciado, a relação entre as fontes de recursos seja igual a 1,0. Assim:

$$\text{Fontes de Recursos} = \frac{\text{Capital de Terceiros}}{\text{Capital Próprio}} = 1,0$$

Com isso, conclui-se que o Capital Próprio (Patrimônio Líquido), é de R\$ 260.000, o que torna correta a alternativa C.

GABARITO: C

(FGV – Analista – BANESTES – 2018) Ao analisar diversos Balanços Patrimoniais de empresas, um analista percebe que tanto o lado esquerdo como o lado direito desse tipo de relatório contábil sempre apresentam o mesmo total em unidades monetárias.

Uma maneira de entender essa constatação é que tanto as aplicações como as origens de recursos da empresa são sempre retratadas, respectivamente, como:

- a) "Ativo" e "Passivo + Patrimônio Líquido";
- b) "Passivo + Patrimônio Líquido" e "Ativo";
- c) "Patrimônio Líquido" e "Ativo";
- d) "Patrimônio Líquido" e "Passivo";
- e) "Passivo" e "Patrimônio Líquido".

RESOLUÇÃO:

As **aplicações** de recursos são representadas pelo ativo da entidade. As **origens** de recursos (fontes de recursos) são representadas pelo passivo exigível (capital de terceiros) e patrimônio líquido (capital próprio).

Sendo assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

(CESPE – Técnico – EBSEH – 2018) Quando o passivo é igual ao ativo subtraído do patrimônio líquido, sendo todos maiores que zero, tem-se a situação patrimonial conhecida como positiva, ativa ou superavitária.

() CERTO () ERRADO

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado todos os componentes patrimoniais (ativo, passivo exigível e patrimônio líquido) são positivos. Sendo assim, tal situação configura uma situação patrimonial positiva (ativa ou superavitária).

Assim, correta a afirmativa.

GABARITO: C

(IADES – ARCON/PA – 2018) O patrimônio de uma entidade, em determinado momento, é o conjunto de bens, direitos e obrigações demonstrados no balanço patrimonial. Se uma empresa apresenta situação patrimonial negativa, então é correto afirmar que

- a) a empresa não possui patrimônio.
- b) o patrimônio líquido é igual a zero.
- c) os ativos estão diminuindo.
- d) o total de obrigações supera o total de ativos.
- e) as obrigações estão aumentando.

RESOLUÇÃO:

A situação patrimonial negativa ocorre quando os bens e direitos (ativo) são inferiores às obrigações (passivo exigível) da entidade. Isso resulta num Patrimônio Líquido negativo (deficitário), chamado de Passivo a Descoberto.

Assim, correta a alternativa D.

GABARITO: D

Zé Curioso: *"Professor, você disse que o Balanço Patrimonial evidencia as contas integrantes do patrimônio de uma entidade. Mas o que é, afinal, uma conta?"*

Zé, interessante sua pergunta! Uma conta identifica os **componentes patrimoniais** (bens, direitos, obrigações e patrimônio líquido) e de resultado (receitas e despesas). Todos os fatos contábeis são lançados em suas respectivas contas. Por exemplo, toda movimentação ocorrida no caixa da entidade será lançada na conta "Caixa". Toda movimentação nos estoques será evidenciada na conta "Estoques de Mercadorias".

Zé Curioso: *"Professor, aprendemos até agora que no Ativo são classificados os bens e direitos de uma entidade. Também vimos que no Passivo Exigível ficam as obrigações. Mas como devemos organizar essas contas no Balanço Patrimonial? Podemos organizá-las aleatoriamente?"*

Imagine se cada entidade tivesse a liberdade de organizar seu Balanço Patrimonial de forma que bem entender, seria uma bagunça! Ficaria muito difícil comparar as demonstrações de duas ou mais entidades, não é? Sendo assim, a fim de padronizar o Balanço Patrimonial, a Lei 6.404/76, alterada pelas leis 11.638/07 e 11.941/09, disciplinou como as contas devem ser agrupadas.

Aliás, a leitura dos **artigos 175 ao 205** da Lei nº 6.404/76 é imprescindível para sua prova e acompanhamento deste curso! Sugiro que você já tenha tais artigos separados para o estudo desta disciplina!

Clique [aqui](#) para acessar a Lei nº 6.404/76

Além disso, a entidade deverá elaborar seu plano de contas, que é um conjunto de contas que irá nortear o registro de todos fatos contábeis que ocorrem, servindo também como parâmetro para a elaboração das demonstrações contábeis.

Pessoal, agora vamos destrinchar os artigos 178 ao 181 da citada lei:

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

§ 1º No **ativo**, as contas serão dispostas em **ordem decrescente de grau de liquidez** dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos:

I – **ativo circulante**; e

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

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

I – **passivo circulante**;

II – **passivo não circulante**; e

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

Zé Curioso: "Professor, não entendi o que é ordem **decrescente de liquidez**"?

Zé, já vou te responder, mas antes vamos analisar uma questão?

(FAURGS – Analista – HCPA – 2018) Segundo o art. 178 da Lei nº 6.404/1976, as contas do Patrimônio Líquido são divididas em:

- a) capital social, reservas de capital, reserva legal, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.
- b) capital social, reservas de capital, reservas de contingência, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.
- c) capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.
- d) capital social, reservas de capital, reservas de contingência, reserva legal, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.
- e) capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, reservas de contingência e prejuízos acumulados.

RESOLUÇÃO:

Segundo o art. 178 o patrimônio líquido é dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados,

Assim, correta a alternativa C.

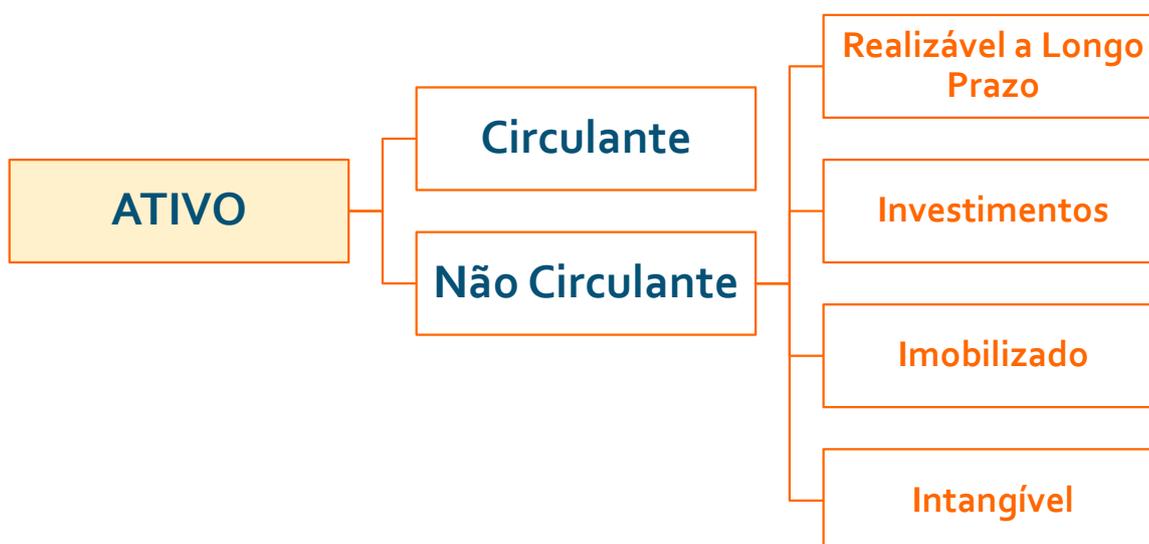
GABARITO: C

Liquidez representa a facilidade em que um ativo pode ser convertido em meios líquidos. Pense em “meios líquidos” como a facilidade em transformar algo em dinheiro.

Por exemplo, a conta “Caixa” é perfeitamente líquida, bem como a conta “Bancos conta Movimento”. Já conta “Estoques” ou “Mercadorias” é menos líquida, mas ainda é líquida se comparada à conta “Veículos”, não é? E a conta “Imóveis”? É menos líquida ainda (a não ser que a entidade em análise seja uma imobiliária, não é?)!

Pois bem! Entendido o sentido de liquidez, o que o § 1º do Art. 178 nos diz é que no **ativo** as contas devem ser demonstradas na ordem decrescente de grau de liquidez. Ou seja, do **mais líquido para o menos líquido**.

Além disso, para facilitar a análise no Balanço Patrimonial, o **Ativo** também é **separado em dois grupos: Circulante e Não Circulante**. Vimos que este é subdividido em **quatro subgrupos**, a saber: realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível. Vamos esquematizar:



Zé Curioso: "Professor, como faço para definir se determinada conta deve ser apresentada no Ativo Circulante ou no Ativo Não Circulante? E os subgrupos do ativo não circulante, o que devemos classificar em cada um deles?"

Vamos dar um pulo até o art. 179? Veja:

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

*I - no ativo **circulante**: as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte;*

*II - no ativo **realizável a longo prazo**: os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte, assim como os derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas (artigo 243), diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia;*

*III - em **investimentos**: as participações permanentes em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa;*

*IV – 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;*

V – (Revogado pela Lei nº 11.941, de 2009)

*VI – no **intangível**: os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido.*

Parágrafo único. Na companhia em que o ciclo operacional da empresa tiver duração maior que o exercício social, a classificação no circulante ou longo prazo terá por base o prazo desse ciclo.

Neste momento eu não quero que você se desespere! Não vamos discutir hoje o que, exatamente, deve ser classificado em cada subgrupo, ok? Apenas estamos “conhecendo o gramado”, tendo uma ideia inicial!

Vamos analisar cada um destes subgrupos. Mas antes, mais uma bateria de exercícios!

(UECE – Auditor de Controle Interno – Sobral/CE – 2018) De acordo com a Lei nº 6.404/76, as contas do ativo devem ser classificadas em ordem

- a) crescente do grau de exigibilidade.
- b) decrescente do grau de liquidez.
- c) crescente do grau de relevância para a entidade.
- d) decrescente dos valores por elas apresentados.

RESOLUÇÃO:

Segundo o art. 178, § 1º, da Lei nº 6.404/76, no ativo, as contas serão dispostas em ordem **decrescente de grau de liquidez** dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos

Assim, correta a alternativa B.

GABARITO: B

(CESPE – UFG – Técnico – 2017) As demonstrações contábeis evidenciam a posição econômica e financeira da entidade. O Balanço Patrimonial, em especial, apresenta, estaticamente, a posição financeira e patrimonial da entidade. As contas nessa demonstração são agrupadas em ativo e passivo. O ativo é subdividido em:

- A) circulante e realizável a longo prazo.
- B) circulante e não circulante.
- C) circulante e exigível.
- D) circulante e patrimônio líquido.

RESOLUÇÃO:

Segundo a Lei nº 6.404/76, o Ativo é subdividido em Circulante e Não Circulante.

Assim, correta a alternativa B.

GABARITO: B

(FUNRIO – Analista Legislativo – CM SJM/RJ – 2018) O Balanço Patrimonial da empresa resumidamente expressa os seguintes valores:

Ativo Circulante	10.000,00
Ativo Não Circulante	8.000,00
Passivo Circulante	5.000,00
Passivo Não Circulante	4.000,00

Nesse caso, o valor do Patrimônio Líquido é de:

- a) R\$ 11.000,00.
- b) R\$ 9.000,00.
- c) R\$ 14.000,00.
- d) R\$ 18.000,00.
- e) R\$ 10.000,00.

RESOLUÇÃO:

Através da Equação Fundamental do Patrimônio podemos calcular o valor do Patrimônio Líquido da entidade.

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Ativo} - \text{Passivo Exigível}$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = (10.000 + 8.000) - (5.000 + 4.000) = \text{R\$ 9.000}$$

Assim, correta a alternativa B.

GABARITO: B

(FEPESE – ISS Lajes-SC – 2016) As contas do Balanço classificam-se em vários grupos e subgrupos. Qual a classificação correta?

- a) Ativo Circulante, Ativo não circulante, dividido em Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Ativo Imobilizado, Ativo Diferido e Ativo Intangível. Passivo Circulante, Passivo não circulante, Patrimônio Líquido dividido em Capital Social, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reserva Estatutária, Reservas de Lucro e Lucros (ou Prejuízos) Acumulados.
- b) Ativo Circulante, Ativo não circulante, dividido em Realizável a Longo Prazo, Ativo Permanente e Ativo Intangível. Passivo Circulante, Passivo não circulante, Patrimônio Líquido dividido em Capital Social, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas Especiais, Reservas de Lucro e Lucros (ou Prejuízos) Acumulados.

c) Ativo Circulante, Ativo não circulante, dividido em Realizável a Longo Prazo, Ativo Permanente e Ativo Intangível. Passivo Circulante, Passivo não circulante, Patrimônio Líquido dividido em Capital Social, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucro e Reservas para Contingências.

d) Ativo Circulante, Ativo não circulante, dividido em Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Ativo Imobilizado e Ativo Intangível. Passivo Circulante, Passivo não circulante, Patrimônio Líquido dividido em Capital Social, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucro e Lucros (ou Prejuízos) Acumulados.

e) Ativo Circulante, Ativo não circulante, dividido em Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Ativo Imobilizado e Ativo Intangível. Passivo Circulante, Passivo Exigível a Longo Prazo, Passivo não circulante, Patrimônio Líquido dividido em Capital Social, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucro e Reserva Estatutária.

RESOLUÇÃO:

Vamos aproveitar para verificar a redação do art. 178 da Lei nº 6.404/76.

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

§ 1º *No ativo, as contas serão dispostas em ordem decrescente de grau de liquidez dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos:*

I – ativo circulante; e

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

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

I – passivo circulante;

II – passivo não circulante; e

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

Assim, correta a alternativa D.

Zé Curioso: *"Professor, a alternativa D menciona a conta 'Lucros Acumulados'. No entanto, o inciso III acima não menciona esta conta, mas apenas os 'Prejuízos Acumulados'. A FEPESE bobou?"*

Você tem razão, Zé! Apenas saliento que a conta Lucros Acumulados, mencionada nesta alternativa, não pode ter saldo positivo ao final do exercício, razão pela qual o inc. III do § 2º menciona apenas a conta "prejuízos acumulados".

No entanto, isso não quer dizer que a conta Lucros Acumulados não mais exista, ok? Ela continua a existir ao longo do período, recebendo os lucros apurados entre 01 de janeiro e 31 de dezembro. Ocorre que tal conta não pode ter saldo positivo em virtude do § 6º do art. 202, que dispõe que os lucros não destinados à Reservas de Lucros deverão ser distribuídos como dividendos.

GABARITO: D

Ativo Circulante

Vimos no inciso I do art. 179 da Lei nº 6.404/76 que são classificados no ativo circulante as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte.



Disponibilidades

São classificadas no **Ativo Circulante – Disponibilidades** as contas que representam bens numerários, como:

- Caixa;
- Bancos conta Movimento;
- Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata;
- Depósitos bancários.

A intitulação **Disponibilidades**, dada pela Lei nº 6.404/76, é usada para designar dinheiro em caixa e em bancos, bem como valores equivalentes, como cheques em mãos e em trânsito que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da empresa e para os quais não haja restrições para uso imediato.

O **Caixa** inclui dinheiro, bem como cheque em mãos recebidos e ainda não depositados.

Os **depósitos bancários à vista** são representados por contas de livre movimentação que são mantidas pela entidade em bancos. Podem ser subdivididas em **conta movimento**, **contas especiais para pagamentos específicos** (tais como contas para folha de pagamento do pessoal, dividendos a pagar etc), e **contas especiais de cobrança**.

Direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente

Aqui serão classificadas as contas que representam **direitos de curto prazo** (direitos pessoais), ou seja, a receber no exercício seguinte, bem como **bens que serão realizáveis no exercício seguinte** (direitos reais), como:

- Duplicatas a Receber;
- Adiantamento a Fornecedores;
- Adiantamento a Empregados;
- Produtos em Elaboração;
- Estoques.

Atenção!

Exercício seguinte é o exercício posterior à data do Balanço atual. No entanto, a doutrina majoritária entende que devem ser classificados no **Ativo Circulante** os direitos de curto prazo, assim entendido como aqueles realizáveis nos **próximos 12 meses** (ou durante ciclo operacional da entidade, se maior).

Aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte

São aquelas despesas em que o fato gerador só ocorrerá no exercício seguinte, mas que já estão devidamente pagas. Ou seja, se já foram pagas representam um **direito** da entidade e devem ser classificadas no seu **Ativo**, conforme aprendemos. São exemplos de despesas do exercício seguinte:

- Seguros;
- Aluguel Pago Antecipadamente;
- Assinatura de Revistas e Jornais;
- Adiantamento de Salários.

Não fique ansioso com a quantidade de contas que aparecerão daqui até o fim do curso. Elas são muitas! Aliás, na aula de hoje vou fornecer uma lista das contas que mais são cobradas em provas de concursos públicos para que você possa treinar suas respectivas classificações.

O ideal é que você tenha em mente o fundamento, a base, o porquê de determinada conta ser classificada em um ou outro grupo.

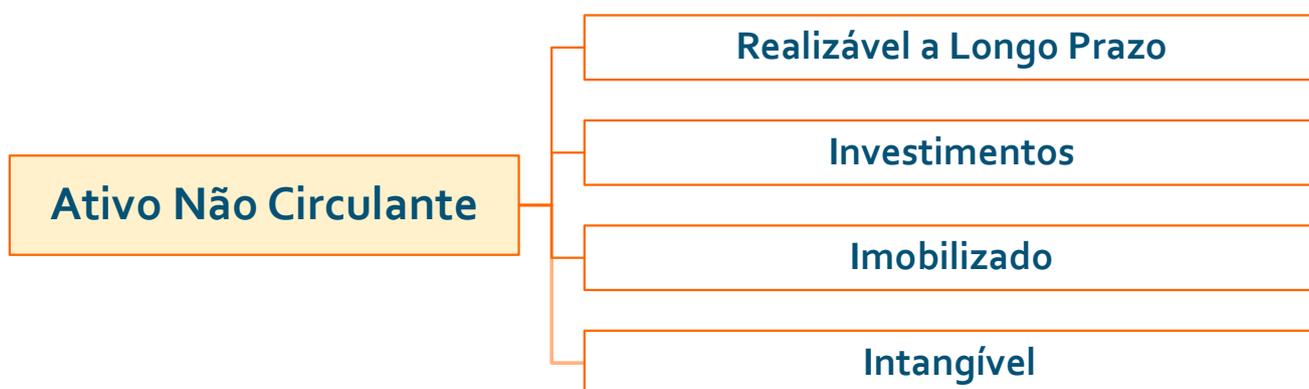
Desta forma, se no dia de sua prova aparecer uma conta nunca vista antes você poderá ter uma ideia de onde classificá-la. E não ache que isso não acontece. Muitas vezes as bancas, maldosas, criam ou trazem algumas contas não muito usuais para confundir o candidato. Iremos praticar tanto que tudo ficará automático para você!

Agora vamos esquematizar o ativo não circulante.

Ativo Não Circulante

segundo o art. 178 da Lei nº 6.404/76, o Ativo Não Circulante compreende o Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível.

Vamos esquematizar!



(UECE – Auditor de Controle Interno – Sobral/CE – 2018) Por expressa determinação da Lei nº 6.404/76, integram o ativo não circulante das companhias,

- a) as participações permanentes em outras sociedades.
- b) as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte.
- c) os bens financeiramente disponíveis em caixa e/ou bancos.
- d) os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente.

RESOLUÇÃO:

Vamos analisar as alternativas apresentadas.

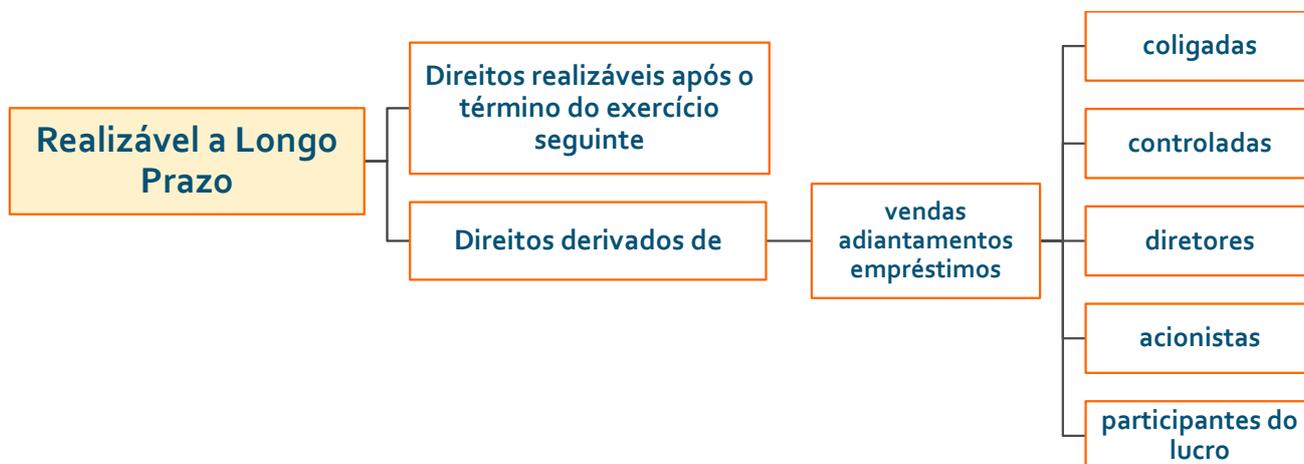
- a) Correta. São classificadas no **Ativo Não Circulante Investimentos** as participações permanentes em outras sociedades.
- b) Incorreta. São classificados no Ativo Circulante as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte.
- c) Incorreta. São classificados no Ativo Circulante os bens financeiramente disponíveis em caixa e/ou bancos.
- d) Incorreta. São classificados no Ativo Circulante os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente.

REPOSTA: A

Realizável a Longo Prazo

Neste subgrupo são classificados basicamente dois tipos de contas: os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte; e os direitos derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas (artigo 243), diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia.

Vamos esquematizar:



Direitos realizáveis após o término do exercício seguinte

São aqueles direitos que serão recebidos apenas **após o término do exercício seguinte**. No entanto, a Lei nº 6.404/76 foi infeliz neste ponto, pois ao mencionar o “término do exercício seguinte” acabou provocando confusões. Para facilitar o entendimento vamos analisar um exemplo.

Imagine que determinada empresa tenha vendido, a prazo e sem entrada, em 27 de junho de 2012, mercadorias no valor total de R\$ 120.000,00. A venda será recebida em sessenta prestações mensais de R\$ 2.000,00 a serem pagas sempre no dia 27 de cada mês.

Considerando que o exercício tem duração de um ano, iniciando em 01 de janeiro e terminando em 31 de dezembro, teremos no **ato da venda**:

- **Ativo Circulante (AC):** R\$ 24.000,00 referente às primeiras doze parcelas a serem pagas; e
- **Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo (ANC):** R\$ 96.000,00 referente às demais 48 parcelas.

Zé Curioso: *“Ora Professor, mas a própria Lei nº 6.404/76 diz em seu artigo 179, I, que devem ser classificados no Ativo Circulante os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente. Diz também que os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte serão classificados no Realizável a Longo Prazo. No seu exemplo o término do exercício seguinte ocorre em 31/12/2013. Desta forma, a entidade deveria classificar no ato da venda 18 parcelas em seu Ativo Circulante e as demais no Não Circulante!”*

Zé, é por isso que eu mencionei que a Lei nº 6.404/76 foi infeliz neste ponto. Na cabeça do legislador era como se ele estivesse escrevendo o texto legal em 31 de dezembro. Neste caso, o término do exercício seguinte coincide com os próximos 12 meses. No meu exemplo não coincide, não é?

Assim, o entendimento doutrinário é que a entidade deverá classificar no Ativo Circulante os direitos realizáveis nos **próximos 12 meses**. Fique muito atento a isso! Por exemplo, se a entidade levantar um Balanço Intermediário, em 30/06 de determinado ano, ela deverá classificar em seu Ativo Circulante os direitos realizáveis até 30/06 do ano subsequente. Os direitos realizáveis após esta data serão classificados no Ativo Não Circulante.

Resumindo: Para saber se um direito é classificado no AC ou no ANC devemos analisar quando é a previsão de quitação por parte do devedor. Se a quitação se der em até 12 meses devemos classifica-lo no Ativo Circulante. Caso contrário (prazo superior), no ANC. Muito simples, não é?

São exemplos deste tipo de contas:

- Duplicatas a Receber (Longo Prazo);
- Despesas Antecipadas (LP)
- Seguros a Vencer (LP).

Vamos analisar agora o outro tipo de conta classificada no Realizável a Longo Prazo:

Direitos derivados de vendas, adiantamentos, ou empréstimos a sociedades controladas, diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia

Desde que não constituam negócios usuais na exploração do objeto da entidade, estes direitos serão classificados no **Realizável a Longo Prazo** independentemente do prazo previsto para recebimento.

Zé Curioso: "Professor, não estou entendendo! Por exemplo, caso determinado diretor ou acionista de uma empresa de artigos esportivos compre, para pagamento em 60 dias, um tênis nesta loja, ela deverá contabilizar esta operação no Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo"?

NÃO! Não é isso Zé!!! Neste caso a companhia deve contabilizá-lo no **Ativo Circulante**, pois a venda de tênis é um **negócio usual** na exploração do objeto desta entidade.

Agora, e se o André, sócio da empresa *Bigatu's S/A* (que vende lanches) emprestar R\$ 5.000,00 desta empresa para pagamento em 90 dias. Como a entidade deverá contabilizar este fato?

Zé Curioso: "Ahh Professor, agora ficou fácil! A empresa irá contabilizar o empréstimo efetuado numa conta representativa de um direito de longo prazo, pois **não é negócio usual** da empresa emprestar dinheiro e sim vender lanches!"

Perfeito garotinho! Irá contabilizar este direito no **Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo**.

São, portanto, exemplos de contas classificadas aqui:

- Empréstimos a Coligadas;
- Empréstimos a Controladas;
- Adiantamentos a Diretores;
- Adiantamento a Acionistas.

(CESPE – Auditor – CGE-PI – 2015) Os adiantamentos concedidos a sociedades controladas e não ligados à exploração do objeto social da empresa controladora devem ser registrados no ativo não circulante da controladora.

() CERTO

() ERRADO

RESOLUÇÃO:

Conforme vimos, segundo o artigo 179, II, da Lei nº 6.404/76, os adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas, diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia são classificados no Ativo Não Circulante – Realizável a Longo Prazo.

Assim, correta a afirmativa.

GABARITO: C

Investimentos

Segundo o art. 179, III, da Lei nº 6.404/76, são classificadas em investimentos as participações **permanentes** em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa.

Neste subgrupo basicamente são classificados dois tipos de contas, as **participações permanentes** em outras sociedades e os **bens não destinados à manutenção das atividades** da companhia.

Participações permanentes em outras sociedades

- Ações de Controladas;
- Ações de Coligadas.

Bens não destinados à manutenção das atividades da companhia

- Obras de Arte;
- Imóveis para Aluguel;
- Terrenos não utilizados.

Vamos analisar uma questão?

(FGV – Assistente Legislativo – ALERO – 2018) Em 31/12/2017, uma entidade possuía um investimento em outra sociedade com caráter temporário, e pretendia se desfazer do investimento em alguns anos.

Assinale a opção que indica a classificação correta do investimento, no balanço patrimonial de 31/12/2017 da entidade.

- Ativo Realizável a Longo Prazo.
- Investimento.
- Propriedade para Investimento.
- Ativo Intangível.
- Patrimônio Líquido.

RESOLUÇÃO:

Tenha cuidado, pois o enunciado disse que o investimento é **temporário**! Neste caso não há que se falar em classificação no Ativo Não Circulante Investimentos, pois neste subgrupo são classificadas apenas as participações **permanentes** em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa.

Com isso, correta a alternativa A pois o enunciado menciona que a intenção da entidade é vender o investimento em alguns anos.

GABARITO: A

Imobilizado

São classificados no Imobilizado os direitos que tenham por objeto **bens corpóreos** destinados à **manutenção das atividades** da companhia ou empresa ou exercidos com essa finalidade, inclusive decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens, como o arrendamento mercantil financeiro.

São exemplos de contas classificadas no **ANC – Imobilizado**:

- Imóveis;
- Veículos;
- Máquinas e Equipamentos;
- Móveis e Utensílios;
- Terrenos.

Intangível

É composto pelos direitos que tenham por objeto **bens incorpóreos** destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido.

São exemplos de contas classificadas no **ANC – Intangível**:

- Fundo de Comércio;
- Patentes;
- Direitos de Exploração de minas, jazidas ou florestas;
- Franquias;
- Softwares;
- Direitos Autorais.

Vamos analisar mais uma questão!

(FUMARC – Técnico – CEMIG – 2018) São considerados ativos intangíveis:

- a) Ações de outras sociedades e títulos e valores mobiliários.
- b) Construções em andamento e instalações diversas.
- c) Ferramentas, equipamentos e utensílios.
- d) Marcas, patentes e fundo de comércio.

RESOLUÇÃO:

Vamos analisar as alternativas apresentadas.

- a) Incorreta. Ações de outras sociedades e títulos e valores mobiliários, se adquiridos com intenção de permanência, são classificados no ANC Investimentos. Caso contrário no Ativo Circulante ou Realizável a Longo Prazo, a depender do modelo de negócio praticado pela entidade com tais títulos.
- b) Incorreta. Construções em andamento e instalações diversas são classificados no ANC Imobilizado.
- c) Incorreta. Ferramentas, equipamentos e utensílios são classificados no ANC Imobilizado.

d) Correta. Marcas, patentes e fundo de comércio são exemplos clássicos de itens classificados ANC Intangível.

GABARITO: D

Agora vamos dar uma olhada rápida no § 2º do artigo 178 da Lei 6404/76, que trata do **passivo** (assim entendido como a soma das obrigações e do PL).

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

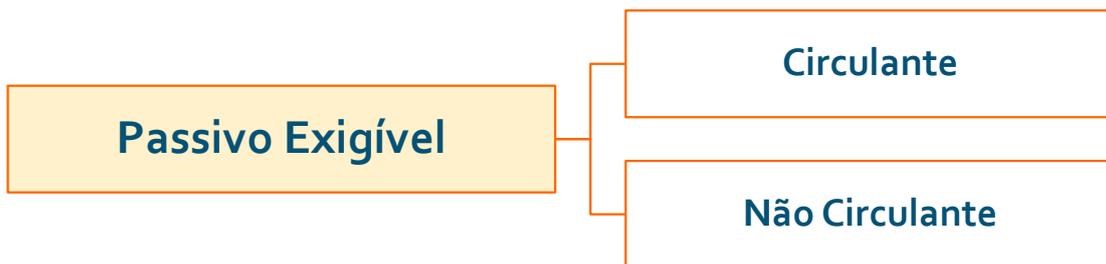
I – **passivo circulante**;

II – **passivo não circulante**; e

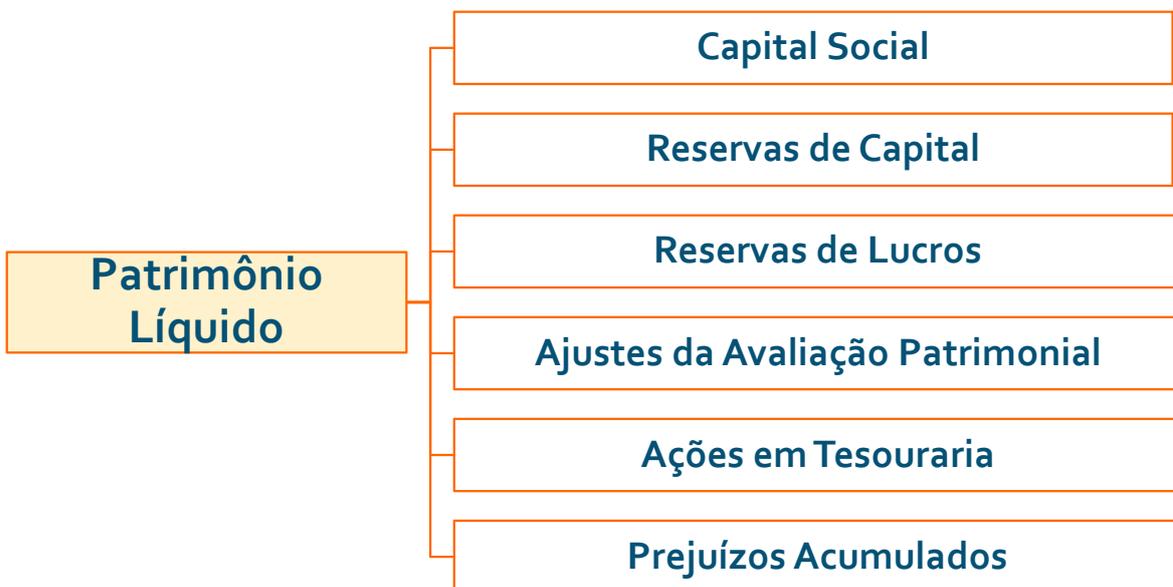
III – **patrimônio líquido**, dividido em capital social, reservas de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e prejuízos acumulados.

Art. 180. As obrigações da companhia, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do ativo não circulante, serão classificadas no **passivo circulante**, quando se vencerem no exercício seguinte, e no **passivo não circulante**, se tiverem vencimento em prazo maior, observado o disposto no parágrafo único do art. 179 desta Lei.

Vamos esquematizar!



É importante que você memorize as contas que compõe o Patrimônio Líquido. Não se preocupe, ainda, o que cada conta representa, ok? Vamos analisar com calma em aula futura!



Vamos analisar uma questão!

(VUNESP – Técnico em Contabilidade – UNIFESP – 2014) De acordo com a nova estrutura das demonstrações financeiras, o balanço patrimonial incluirá a seguinte estrutura de grupo de contas:

(A) ativo circulante e não circulante, ativo permanente, passivo circulante e exigível a longo prazo e patrimônio líquido.

(B) ativo circulante, realizável a longo prazo, ativo permanente, passivo circulante e exigível a longo prazo e patrimônio líquido.

(C) ativo circulante, ativo permanente, passivo circulante, exigível a longo prazo e REF.

(D) ativo circulante e realizável a longo prazo, investimento, imobilizado, diferido, passivo circulante e exigível a longo prazo e patrimônio líquido.

(E) ativo circulante e não circulante, passivo circulante e não circulante e patrimônio líquido.

RESOLUÇÃO:

Segundo o art. 178 da Lei nº 6.404/76, no balanço, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.

§ 1º No ativo, as contas serão dispostas em ordem decrescente de grau de liquidez dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos:

I – ativo circulante; e

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

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

I – passivo circulante;

II – passivo não circulante; e

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

Com isso, correta a alternativa E.

GABARITO: E

Passivo Circulante

É composto pelas obrigações exigíveis **até o término do exercício seguinte**.

São exemplos de contas classificadas no **Passivo Circulante**:

- Duplicatas a Pagar;
- Fornecedores;
- Empréstimos a Pagar (Curto Prazo);
- Salários a Pagar;
- Encargos Sociais a Recolher;

- Impostos a Recolher;
- Provisão para Imposto de Renda;
- Aluguéis a Pagar;
- Adiantamento de Clientes;
- Dividendos a Pagar.

Passivo Não Circulante

É composto pelas obrigações exigíveis **após o término do exercício seguinte**.

São exemplos de contas classificadas no **Passivo Não Circulante**:

- Duplicatas a Pagar (Longo Prazo);
- Fornecedores (longo Prazo);
- Empréstimos a Pagar (Longo Prazo);
- Debentures a Pagar (Longo Prazo).

Obs.: lembre-se que a doutrina entende que devemos classificar no passivo circulante as obrigações exigíveis nos próximos 12 meses. Obrigações exigíveis após este prazo devem ser classificadas no passivo não circulante.

Resolva a próxima questão.

(VUNESP – Contador – Câmara de Marília/SP – 2016) Numa transação comercial, especificamente de serviços, na assinatura do contrato entre as partes – prestador e tomador dos serviços –, ficou acordado em cláusula contratual um pagamento inicial pela Contratante à Contratada equivalente a 50% do valor total do contrato, com a emissão da nota fiscal suportando esse valor. Não há incidência de impostos no exemplo hipotético. Diante disso, e considerando que os serviços não foram iniciados, a contabilização da operação em contrapartida da rubrica de disponibilidades, na Contratada, dar-se-á em:

- (A) Receita a realizar – Resultado.
- (B) Adiantamento a fornecedor – Passivo circulante ou não circulante.
- (C) Receita de exercício futuro – Passivo não exigível.
- (D) Receita a apropriar – Passivo circulante ou não circulante.
- (E) Receita de venda de serviços – Resultado.

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado os serviços ainda não foram prestados. Desta forma, a entidade prestadora de serviços deverá reconhecer uma obrigação em seu passivo exigível, chamada de “Adiantamento de Clientes”.

Trata-se de obrigação pois a entidade deverá prestar um serviço (afinal já recebeu o valor correspondente antecipadamente).

Assim, correta a alternativa D, pois a conta Adiantamento de Clientes representa uma Receita que será apropriada no futuro.

Esta conta deverá ser apresentada no Passivo Circulante ou Não Circulante, a depender do prazo em que o serviço será efetivamente prestado.

GABARITO: D

Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido representa o capital próprio, ou seja, o direito dos sócios. Vamos estudar aspectos básicos de contas que são classificadas no Patrimônio Líquido. Novamente saliento que vamos estudá-las a fundo em aula futura, não se preocupe.

Vejam como a Lei nº 6.404/76 trata do Patrimônio Líquido:

Art. 182. *A conta do capital social discriminará o montante subscrito e, por dedução, a parcela ainda não realizada.*

§ 1º *Serão classificadas como **reservas de capital** as contas que registrarem:*

a) a contribuição do subscritor de ações que ultrapassar o valor nominal e a parte do preço de emissão das ações sem valor nominal que ultrapassar a importância destinada à formação do capital social, inclusive nos casos de conversão em ações de debêntures ou partes beneficiárias;

b) o produto da alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição;

§ 2º *Será ainda registrado como reserva de capital o resultado da correção monetária do capital realizado, enquanto não-capitalizado.*

§ 3º *Serão classificadas como **ajustes de avaliação patrimonial**, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos nesta Lei ou, em normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, com base na competência conferida pelo § 3º do art. 177 desta Lei.*

§ 4º *Serão classificados como **reservas de lucros** as contas constituídas pela apropriação de lucros da companhia.*

§ 5º *As **ações em tesouraria** deverão ser destacadas no balanço como dedução da conta do patrimônio líquido que registrar a origem dos recursos aplicados na sua aquisição.*

Novamente friso que na aula de hoje não vamos estudar tais disposições, mas apenas analisar os aspectos básicos das contas que formam o Patrimônio Líquido, ok?

Capital Social

É composto pelo total de ações subscritas na constituição de uma sociedade anônima, ou de quotas subscritas na constituição de uma sociedade limitada.

Obs.: Vimos na aula demonstrativa que o Capital Social (Subscrito) é composto por duas partes:

- Capital a Integralizar (a Realizar): corresponde ao valor com que cada acionista prometeu e ainda não cumpriu para a formação do Capital Social.
- Capital Realizado: corresponde ao que já foi cumprido pelos acionistas.

Exemplo: A empresa *Equipe 11 S/A* foi constituída com um Capital Subscrito de R\$ 40.000,00, sendo subscrito da seguinte forma:

- 30% por André em dinheiro a ser depositado em banco (R\$ 12.000,00);
- 30% por Guilherme relativos a móveis e utensílios (R\$ 12.000,00);
- 40% por Ronald relativos a um imóvel (R\$ 16.000,00);

No entanto, André depositou apenas R\$ 4.000,00 no banco, deixando o restante para o futuro. Assim:

ATIVO		PASSIVO	
Ativo		Passivo Exigível	
Bancos c/ Movimento	R\$ 4.000,00	Patrimônio Líquido	
Móveis e Utensílios	R\$ 12.000,00	Capital Social	R\$ 40.000,00
Imóvel	R\$ 16.000,00	Capital a Realizar	(R\$ 8.000,00)
Total	R\$ 32.000,00	Total	R\$ 32.000,00

Observe que em Contabilidade o valor que está expresso entre **parênteses** tem sinal **negativo**. Veja também que esta empresa não possui, ainda, obrigações (a única obrigação existente é a de André com a empresa e não da empresa com terceiros).

Suponhamos que a empresa compre mercadorias no valor de R\$ 2.000,00 para pagamento em 30 dias. Assim:

ATIVO		PASSIVO	
Ativo		Passivo Exigível	
Bancos c/ Movimento	R\$ 4.000,00	Fornecedores	R\$ 2.000,00
Mercadorias	R\$ 2.000,00	Patrimônio Líquido	
Móveis e Utensílios	R\$ 12.000,00	Capital Social	R\$ 40.000,00
Imóvel	R\$ 16.000,00	Capital a Realizar	(R\$ 8.000,00)
Total	R\$ 34.000,00	Total	R\$ 34.000,00

Perceba que surgiu no ativo da empresa a conta "Mercadorias" no valor de R\$ 2.000,00. Por outro lado, no passivo surgiu a conta "Fornecedores", de igual valor, pela dívida que neste momento a empresa tem com o vendedor destas mercadorias.

Supondo que André cumpra com o restante da promessa de integralização (R\$ 8.000,00), em dinheiro vivo no caixa da empresa, teremos a seguinte situação:

ATIVO		PASSIVO	
Ativo		Passivo Exigível	
Caixa	R\$ 8.000,00	Fornecedores	R\$ 2.000,00
Bancos c/ Movimento	R\$ 4.000,00	Patrimônio Líquido	
Mercadorias	R\$ 2.000,00	Capital Social	R\$ 40.000,00
Móveis e Utensílios	R\$ 12.000,00		
Imóvel	R\$ 16.000,00		
Total	R\$ 42.000,00	Total	R\$ 42.000,00

Veja que surgiu a conta "Caixa" no ativo, enquanto a conta "Capital a Realizar" sumiu do Patrimônio Líquido.

Para entender melhor sobre a escrituração contábil iremos estudar em aula futura o "método das partidas dobradas". Aguenta aí! Vamos voltar ao estudo (básico) das contas integrantes do Patrimônio Líquido.

Reservas de Capital

São receitas que não transitam pelo resultado do exercício. Ficam contabilizadas no PL para utilização posterior, se houver necessidade.

Reservas de Lucros

São constituídas após a apuração do Lucro Líquido do Exercício. Há diversas Reservas de Lucros, mas iremos estudá-las exaustivamente em aula futura!

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Constituem ajustes decorrentes de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo.

Prejuízos Acumulados

Conta que apropria os prejuízos apurados em exercícios anteriores. Isso ocorre quando suas despesas foram superiores às receitas. Neste caso, o prejuízo apurado será transferido à conta Prejuízos Acumulados.

3.7.6 Ações em Tesouraria

Conta que representa as compras que a companhia efetuou de terceiros de suas próprias ações. Esta conta é representada de forma a reduzir o valor do patrimônio líquido (conta retificadora).

Vamos analisar algumas questões?

(IBADE – Contador – 2018) A conta contábil, "Ações ou quotas em Tesouraria", pode representar diversas situações que são previstas na Lei nº 6.404/1976. Identifique nas alternativas disponibilizadas a seguir, como essa conta é apresentada no sistema contábil.

- a) Redutora de Ativo.
- b) Redutora de Patrimônio Líquido.
- c) Redutora de Passivo.
- d) Realizável a Longo Prazo.
- e) Exigível a Longo Prazo.

RESOLUÇÃO:

A conta "ações em tesouraria" representa o valor das compras que a companhia efetuou de terceiros de suas próprias ações. Esta conta é representada de forma a reduzir o valor do patrimônio líquido (conta retificadora).

Assim, correta a alternativa B.

GABARITO: B

(IADES – Técnico – CFM – 2018) Considerando que o patrimônio de uma empresa é composto pelo conjunto de bens, direitos e obrigações de propriedade dela, assinale a alternativa em que todos os itens são classificados como direitos.

- a) Caixa, duplicatas a receber, imposto a recuperar.
- b) Instalações, benfeitorias em imóveis de terceiros, adiantamento de clientes.
- c) Adiantamento a fornecedores, adiantamento a empregados, clientes.
- d) Patentes, obras de arte, provisão para férias.
- e) Promissórias a pagar, dividendos a receber, mercadorias.

RESOLUÇÃO:

Vamos aproveitar esta questão para classificar os itens apresentados.

- a) Caixa (bem), duplicatas a receber (direito), imposto a recuperar (direito).
- b) Instalações (bem), benfeitorias em imóveis de terceiros (bem), adiantamento de clientes (obrigação).
- c) Adiantamento a fornecedores (direito), adiantamento a empregados (direito), clientes (direito).
- d) Patentes (bem), obras de arte (bem), provisão para férias (obrigação).
- e) Promissórias a pagar (obrigação), dividendos a receber (direito), mercadorias (bem).

GABARITO: C

(FUNRIO – Analista Legislativo – CM SJM/RJ – 2018) Considere os itens a seguir:

1. 13º salário a pagar
2. Despesas antecipadas
3. Adiantamento de clientes

4. Equipamentos e Instalações
5. Estoques
6. Contas a receber

Os itens que compreendem elementos do ativo são:

- a) 1, 2, 3, 5 e 6.
- b) 3, 4, 5 e 6, apenas.
- c) 3, 5 e 6, apenas.
- d) 1, 2, 3, 4 e 5.
- e) 2, 4, 5 e 6, apenas.

RESOLUÇÃO:

Vamos classificar os itens apresentados.

1. **13º salário a pagar:** obrigação (passivo exigível)
2. **Despesas antecipadas:** direito (ativo)
3. **Adiantamento de clientes:** obrigação (passivo exigível)
4. **Equipamentos e Instalações:** bem (ativo)
5. **Estoques:** bem (ativo)
6. **Contas a receber:** direito (ativo)

Assim, correta a alternativa E.

GABARITO: E

(IBFC – Contador – 2018) Observe as colunas A e B. Enumere a coluna B, de modo que haja a relação correta entre: o Grupo de Contas do Balanço Patrimonial e o Nome das Contas Contábeis

A Grupo de Contas do Balanço Patrimonial	B Nome das Contas contábeis
(1) Patrimônio Líquido	() Obras de Arte
(2) Imobilizado	() Despesa do Exercício Seguinte
(3) Investimentos	() Máquina de corte
(4) Intangível	() ICMS a recolher
(5) Passivo	() Marcas e Patentes
(6) Ativo Circulante	() Reservas de Lucro

Assinale a alternativa que apresenta a sequência correta da correspondência

- a) 2, 6, 3, 5, 4 e 1
- b) 3, 6, 2, 5, 4 e 1
- c) 4, 6, 2, 5, 3 e 1
- d) 3, 6, 1, 5, 4 e 2

RESOLUÇÃO:

Vamos classificar os itens apresentados.

- Obras de Arte são classificados no ANC Investimentos;
- Despesas do Exercício Seguinte são classificados no Ativo Circulante;
- Máquinas são classificadas no ANC Imobilizado;
- ICMS a Recolher é classificada no Passivo Circulante;
- Marcas e Patentes são classificadas no ANC Intangível;
- Reservas de Lucro são classificadas no Patrimônio Líquido.

Assim, correta a alternativa B.

GABARITO: B

(CFC – Exame de Suficiência – Bacharel – 2018) Em determinado período, a empresa Dom Casmurro Comercial apresentou a seguinte estrutura patrimonial:

Capital Social – R\$ 262.000,00	Duplicatas a receber – R\$ 84.500,00
Fornecedores – R\$ 300.000,00	Banco – R\$ 99.500,00
Caixa – R\$ 50.000,00	Móveis e utensílios – R\$ 19.000,00
Empréstimos a pagar (Longo Prazo) – R\$ 100.000,00	Estoques – R\$ 70.000,00
Salários a pagar – R\$ 24.000,00	Veículo – R\$ 45.000,00
Terrenos – R\$ 230.000,00	Edificações – R\$ 88.000,00

Com base nos dados anteriores, os valores de Ativo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido são, respectivamente:

- a) R\$ 686.000,00; R\$ 100.000,00; e, R\$ 262.000,00.
- b) R\$ 304.000,00; R\$ 100.000,00; e, R\$ 424.000,00.
- c) R\$ 304.000,00; R\$ 100.000,00; e, R\$ 262.000,00.
- d) R\$ 686.000,00; R\$ 124.000,00; e, R\$ 262.000,00.

RESOLUÇÃO:

Vamos aproveitar e calcular os valores do Ativo Circulante, Ativo Não Circulante, Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido da entidade.

Caixa	50.000
Duplicatas a Receber	84.500
Banco	99.500
Estoques	70.000
Ativo Circulante	304.000
Terrenos	230.000
Móveis e Utensílios	19.000

Veículo	45.000
Edificações	88.000
Ativo Não Circulante	382.000
Fornecedores	300.000
Salários a Pagar	24.000
Passivo Circulante	324.000
Empréstimos a Pagar (longo prazo)	100.000
Passivo Não Circulante	100.000
Capital Social	262.000
Patrimônio Líquido	262.000

Assim, correta a alternativa C.

Zé Curioso: "Professor, percebi que este Balanço Patrimonial está fechado! Ou seja, o Ativo é igual a soma do Passivo Exigível e Patrimônio Líquido!"

É verdade Zé! Excelente colocação! Perceba que a equação fundamental do patrimônio está sendo respeitada!

GABARITO: C

(FGV – Auditor – MPE/AL – 2018) Uma entidade apresentava, em 01/01/2018, uma conta no banco ABC com saldo de R\$ 20.000. No mês de janeiro, dois boletos, com os valores de R\$ 12.000 e de R\$ 18.000, que estavam em débito automático, venceram e foram pagos pelo banco.

Assinale a opção que indica a evidenciação da conta no banco ABC, em 31/01/2018.

- a) No ativo circulante, R\$ 20.000.
- b) Em conta redutora do ativo circulante, R\$ 10.000.
- c) Em conta redutora do ativo realizável a longo prazo, R\$ 10.000
- d) Em conta do passivo circulante, R\$ 10.000.
- e) Em conta do passivo não circulante, R\$ 10.000.

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado a entidade possuía um saldo na conta bancária de R\$ 20.000. No mês de janeiro, dois boletos, com os valores de R\$ 12.000 e de R\$ 18.000, que estavam em débito automático, venceram e foram pagos pelo banco.

Perceba, portanto, que a conta bancária ficará com saldo negativo de R\$ 10.000. É o que chamamos de "cheque especial". Na contabilidade não devemos apresentar a conta "bancos c/ movimento" com saldo negativo, evidentemente, mas evidenciar uma obrigação no passivo exigível no valor de R\$ 10.000.

O "cheque especial" nada mais é do que um empréstimo pré-aprovado pela instituição financeira!

Com isso, correta a alternativa D.

GABARITO: D

(FUNRIO – Contador – ALERR – 2018) Identifique os grupos patrimoniais em que se classifica cada conta contábil na lista elaborada a seguir, de acordo com a Lei Nº 6.404/76.

- () Fornecedores a serem pagos em 6 meses
- () Veículos, máquinas e equipamentos
- () Direitos Autorais
- () Banco conta movimento
- () Financiamento vencível em 36 meses exigíveis
- () Ajuste de Avaliação Patrimonial
- () Imóveis a alugar
- () Duplicatas a receber realizável em 36 meses

A. Ativo Circulante

B. Ativo não Circulante – Realizável a Longo Prazo

C. Ativo não Circulante – Investimento

D. Ativo não Circulante – Imobilizado

E. Ativo não Circulante – Intangível

F. Passivo Circulante

G. Passivo não Circulante – Longo Prazo

H. Patrimônio Líquido

Logo, a alternativa CORRETA, lida de cima para baixo, é a seguinte:

- a) F, D, E, A, G, H, C, B.
- b) E, D, H, A, G, C, C, B.
- c) G, F, E, A, F, H, C, B.
- d) F, E, D, A, G, B, H, A.

RESOLUÇÃO:

Vamos analisar os itens apresentados, realizando a classificação adequada.

- Fornecedores a serem pagos em 6 meses: Passivo Circulante (F)
- Veículos, máquinas e equipamentos: ANC Imobilizado (D)
- Direitos Autorais: ANC Intangível (E)
- Banco conta movimento: Ativo Circulante (A)
- Financiamento vencível em 36 meses exigíveis: Passivo Não Circulante (G)
- Ajuste de Avaliação Patrimonial: Patrimônio Líquido (H)
- Imóveis a alugar: ANC Investimentos (C)
- Duplicatas a receber realizável em 36 meses: ANC Realizável a Longo Prazo (B)

Com isso, correta a alternativa A.

GABARITO: A

(FGV – Assistente Legislativo – ALERO – 2018) Em 31/12/2017, uma entidade apresentava os seguintes ativos em seu balanço patrimonial:

Receita de venda recebida antecipadamente:	R\$ 40.000;
Clientes com vencimento em 90 dias:	R\$ 30.000;
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa:	R\$ 1.500;
Estoques com previsão de venda de 60 dias:	R\$ 20.000;
Perdas estimadas com estoque:	R\$ 2.000;
Empréstimo a sócio para recebimento em 45 dias:	R\$ 9.000;
Caixa e equivalente de caixa:	R\$ 23.000;
Empréstimo bancário para pagamento em 120 dias:	R\$ 10.000.

Com base nos dados acima, assinale a opção que indica o Ativo Circulante da entidade, em 31/12/2017.

- a) R\$ 69.500
- b) R\$ 71.500
- c) R\$ 78.500
- d) R\$ 109.500
- e) R\$ 118.500

RESOLUÇÃO:

Vamos calcular o valor do Ativo Circulante da entidade.

Clientes com vencimento em 90 dias:	R\$ 30.000
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa:	(R\$ 1.500)
Estoques com previsão de venda de 60 dias:	R\$ 20.000
Perdas estimadas com estoque:	(R\$ 2.000)
Caixa e equivalente de caixa:	R\$ 23.000
Ativo Circulante	R\$ 69.500

Com isso, correta a alternativa A.

GABARITO: A

Pessoal, esta é a parte teórica inicial da Contabilidade. Nossos primeiros passos! Nas próximas aulas ainda veremos diversos conceitos básicos que serão fundamentais para o bom aprendizado desta disciplina. Abaixo você pode verificar diversas questões que cobraram tais assuntos em provas e concursos!

Certamente muito de vocês tiveram muitas dificuldades para compreender todos os aspectos da aula de hoje, principalmente em relação à classificação as diversas contas bem como em relação a alguns lançamentos contábeis.

Isso é absolutamente normal!

A curva de aprendizado da contabilidade é mais lenta que em relação às demais disciplinas. Muitas vezes algumas questões de Contabilidade demandam conhecimentos de vários assuntos. Com isso, fica praticamente impossível isolar as questões de forma absolutamente eficaz. Desta maneira, vez ou outra você vai se deparar com alguma questão que envolve o conhecimento de algum tema ainda não estudado.

Peço, neste início de curso, um pouco de paciência, ok? Tenha a convicção de que numa segunda (ou terceira) leitura os conceitos ficarão muito mais claros. Aos poucos vamos caminhando em relação a esta disciplina e quando você menos perceber já estará dominando todos os temas!

Para que isso ocorra eu preciso que você anote as questões que errou (ou acertou com muita dificuldade/chute). Estes são seus pontos fracos e você deve massacrá-los!

Abaixo estou disponibilizando uma relação de contas que mais são cobradas em provas de concursos públicos e suas respectivas classificações. Não fique preocupado se não souber classificar todas as contas (acredite, isso é inevitável neste momento). Trata-se de uma fonte de consulta de classificação de contas que você poderá utilizar ao longo do curso! O ideal é que você memorize tais classificações até o final do curso. Faça um "jogo de memorização", onde você deve separar as contas que você errou a classificação. Bata nestas contas, pois são suas fraquezas.

Grande abraço e até a próxima!

Prof. Igor Cintra

LISTA DE CONTAS

NOME	GRUPO	NATUREZA
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa	AC	DEVEDORA
Bancos conta Movimento	AC	DEVEDORA
Depósitos bancários à vista	AC	DEVEDORA
Numerário em trânsito	AC	DEVEDORA
Equivalentes de caixa em aplicações de liquidez imediata	AC	DEVEDORA
Duplicatas a receber	AC	DEVEDORA
Clientes	AC	DEVEDORA
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	AC	CREDORA
Ajuste a valor presente	AC	CREDORA
Títulos a receber	AC	DEVEDORA
Notas Promissórias a Receber	AC	DEVEDORA
Empréstimos a receber	AC	DEVEDORA
Receitas financeiras a transcorrer	AC	CREDORA
Dividendos a receber	AC	DEVEDORA
Juros a receber	AC	DEVEDORA
Adiantamentos a Clientes	AC	DEVEDORA
Seguros a Vencer	AC	DEVEDORA
Prêmios de seguros a apropriar	AC	DEVEDORA
Aluguéis a Vencer	AC	DEVEDORA
Tributos a Recuperar	AC	DEVEDORA
IPI a Recuperar	AC	DEVEDORA
ICMS a Recuperar	AC	DEVEDORA
PIS/COFINS a Recuperar	AC	DEVEDORA
IRRF a Compensar	AC	DEVEDORA
Perdas estimadas para redução ao valor recuperável	AC	CREDORA
Perdas com Redução ao Valor Realizável Líquido	AC	CREDORA
Estoques de Matérias-Primas	AC	DEVEDORA
Estoques de Produtos em Elaboração	AC	DEVEDORA
Estoques de Produtos Acabados	AC	DEVEDORA
Mercadorias	AC	DEVEDORA
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Clientes	ARLP	DEVEDORA
Títulos a receber	ARLP	DEVEDORA
Ajuste a valor presente	ARLP	CREDORA
Adiantamentos a acionistas/diretores/coligadas/controladas	ANC-RLP	DEVEDORA
Adiantamentos a Fornecedores	ANC-RLP	DEVEDORA
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	ARLP	CREDORA
Perdas estimadas com redução ao valor recuperável	ARLP	CREDORA
Seguros a Vencer	ARLP	DEVEDORA
Prêmios de Seguros a Apropriar	ARLP	DEVEDORA

Contabilidade Geral para Auditor Fiscal Tributário do ISS Campinas

Aluguéis a Vencer	ARLP	DEVEDORA
Imposto de Renda Diferido Ativo	ARLP	DEVEDORA
Depósitos Judiciais	ARLP	DEVEDORA
Investimentos em Controladas/Coligadas	ANC Investimentos	DEVEDORA
Ágio Mais-valia	ANC Investimentos	DEVEDORA
Ágio por Rentabilidade Futura (Goodwill)	ANC Investimentos	DEVEDORA
Perdas estimadas para redução ao valor recuperável	ANC Investimentos	CREDORA
Investimentos Avaliados pelo Custo	ANC Investimentos	DEVEDORA
Propriedades para Investimento	ANC Investimentos	DEVEDORA
Obras de Arte	ANC Investimentos	DEVEDORA
Máquinas e Equipamentos	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Terrenos	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Moveis e utensílios	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Veículos	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Depreciação Acumulada	ANC Imobilizado	CREDORA
Exaustão Acumulada	ANC Imobilizado	CREDORA
Benfeitorias em propriedades de terceiros	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Instalações	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Perdas estimadas por redução ao valor recuperável	ANC Imobilizado	CREDORA
Arrendamento Mercantil Financeiro	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Imobilizações em Andamento	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	ANC Imobilizado	DEVEDORA
Softwares	ANC Intangível	DEVEDORA
Marcas e Patentes	ANC Intangível	DEVEDORA
Concessões	ANC Intangível	DEVEDORA
Direitos autorais	ANC Intangível	DEVEDORA
Direitos sobre Recursos Minerais	ANC Intangível	DEVEDORA
Amortização Acumulada	ANC Intangível	CREDORA
Perdas estimadas por redução ao valor recuperável	ANC Intangível	CREDORA
PASSIVO CIRCULANTE		
Fornecedores	PC	CREDORA
Duplicatas a Pagar	PC	CREDORA
Notas Promissórias a Pagar	PC	CREDORA
Notas Promissórias Emitidas	PC	CREDORA
Contas a Pagar	PC	CREDORA
Títulos a Pagar	PC	CREDORA
Aluguéis a Pagar	PC	CREDORA
Empréstimos a Pagar	PC	CREDORA
Salários a pagar	PC	CREDORA
Dividendos a Pagar	PC	CREDORA
13º a pagar	PC	CREDORA
Ferias a pagar	PC	CREDORA
Tributos a Pagar	PC	CREDORA

Imposto de Renda a Pagar	PC	CREDORA
CSLL a Pagar	PC	CREDORA
IPI a Recolher	PC	CREDORA
ICMS a Recolher	PC	CREDORA
PIS/Cofins a Recolher	PC	CREDORA
ISS a Recolher	PC	CREDORA
INSS a pagar	PC	CREDORA
FGTS a recolher	PC	CREDORA
Comissões a pagar	PC	CREDORA
Ajuste a valor presente	PC	DEVEDORA
Empréstimos a Pagar	PC	CREDORA
Financiamentos a Pagar	PC	CREDORA
Encargos financeiros a transcorrer	PC	DEVEDORA
Arrendamento Mercantil Financeiro a Pagar	PC	CREDORA
Custos de transação a apropriar	PC	DEVEDORA
Adiantamentos de clientes	PC	CREDORA
Provisões a Pagar	PC	CREDORA
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Empréstimos a Pagar	PNC	CREDORA
Financiamentos a Pagar	PNC	CREDORA
Arrendamento Mercantil Financeiro a Pagar	PNC	CREDORA
Encargos financeiros a transcorrer	PNC	CREDORA
Fornecedores	PNC	CREDORA
Duplicatas a Pagar	PNC	CREDORA
Notas Promissórias a Pagar	PNC	CREDORA
Notas Promissórias Emitidas	PNC	CREDORA
Contas a Pagar	PNC	CREDORA
Títulos a Pagar	PNC	CREDORA
Debêntures a Pagar	PNC	CREDORA
Custos de transação a apropriar	PNC	DEVEDORA
Imposto de Renda Diferido Passivo	PNC	CREDORA
Provisões a Pagar	PNC	CREDORA
Provisão para garantias	PNC	CREDORA
Provisão para reestruturação	PNC	CREDORA
Receitas Diferidas	PNC	CREDORA
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Capital Social	PL	CREDORA
Capital subscrito	PL	CREDORA
Capital autorizado	PL	CREDORA
Capital a subscrever	PL	DEVEDORA
Capital a integralizar	PL	DEVEDORA
Reserva de Capital	PL	CREDORA
Reserva legal	PL	CREDORA
Reservas estatutárias	PL	CREDORA

Reservas para contingências	PL	CREDORA
Reservas de lucros a realizar	PL	CREDORA
Reservas de lucros para expansão	PL	CREDORA
Reservas de incentivos fiscais	PL	CREDORA
Reserva Orçamentária	PL	CREDORA
Lucros acumulados	PL	CREDORA
Prejuízos acumulados	PL	DEVEDORA
Dividendo Adicional Proposto	PL	CREDORA
Ações em Tesouraria	PL	DEVEDORA
Ajuste de Avaliação Patrimonial	PL	DEVEDORA/CREDORA
Ajuste Acumulado de Conversão	PL	DEVEDORA/CREDORA
Gasto com Emissão de Ações	PL	DEVEDORA

Questões de prova comentadas

1. (VUNESP – Contador – MP/SP – 2019)

Assinale a alternativa que define corretamente a Contabilidade.

(A) É uma ciência que se desenvolve com o objetivo de controlar o caixa de uma entidade financeira. São entidades financeiras todas aquelas que possuam uma conta caixa.

(B) É uma ciência que define na empresa um sistema de informações contábil que tem por objetivo subsidiar a tomada de decisões sobre entidades econômicas. São entidades econômicas pessoas físicas ou jurídicas que tomem decisões sobre recursos econômicos.

(C) Corresponde ao registro dos itens do ativo e do passivo que tenham ou não valor econômico. O valor econômico de um ativo é definido como sendo o seu custo histórico de aquisição.

(D) É uma ciência exata que permite mensurar objetivamente o patrimônio líquido das entidades econômicas. O patrimônio líquido corresponde à diferença entre os grupos ativo intangível e passivo intangível.

(E) É uma ciência histórica que tem por finalidade a evidenciação das operações de uma entidade com o objetivo principal de possibilitar ao estado o exercício da tributação e a cobrança do cumprimento das obrigações acessórias.

RESOLUÇÃO:

Contabilidade é uma ciência (social) que tem por **objeto** o patrimônio das entidades e por **objetivo** o controle desse patrimônio, com a **finalidade** de **fornecer informações** a seus usuários.

Também podemos definir a contabilidade como uma ciência que estuda, registra, controla e interpreta os fatos ocorridos no patrimônio das entidades com fins lucrativos ou não.

Com isso, correta a alternativa B.

GABARITO: B

2. (VUNESP – Técnico – IPSMI – 2016)

A Contabilidade possui objeto próprio e consiste em conhecimentos obtidos por metodologia racional, com as condições de generalidade, certeza e busca das causas, em nível qualitativo semelhante às demais ciências sociais.

Faz parte desse objeto próprio

a) as obrigações dos donos da empresa.

b) os direitos das entidades.

c) a obtenção de lucros e dividendos.

d) o patrimônio das entidades.

e) o equilíbrio entre receita e despesa.

RESOLUÇÃO:

Contabilidade é uma ciência que tem por objeto o patrimônio das entidades e por objetivo o controle desse patrimônio, com a finalidade de fornecer informações a seus usuários.

Assim, correta a alternativa D.

GABARITO: D

3. (VUNESP – Diretor – CM Jales/SP – 2018)

As demonstrações contábeis obrigatórias atendem, como regra geral,

- (A) à necessidade de fornecer informações patrimoniais ou financeiras.
- (B) aos interesses daqueles cujo patrimônio esteja diretamente vinculado à entidade.
- (C) a determinações legais em sua essência.
- (D) a obrigações de natureza fiscal.
- (E) a exigências e determinações de órgãos de controle.

RESOLUÇÃO:

Contabilidade é uma ciência (social) que tem por **objeto** o patrimônio das entidades e por **objetivo** o controle desse patrimônio, com a **finalidade** de fornecer informações a seus usuários.

Segundo a Estrutura Conceitual Básica, o **objetivo** do **relatório contábil-financeiro** de propósito geral é **fornecer informações** contábil-financeiras acerca da entidade que reporta essa informação que sejam úteis a investidores existentes e em potencial, a credores por empréstimos e a outros credores, quando da tomada decisão ligada ao fornecimento de recursos para a entidade. Essas decisões envolvem comprar, vender ou manter participações em instrumentos patrimoniais e em instrumentos de dívida, e a oferecer ou disponibilizar empréstimos ou outras formas de crédito.

Sendo assim, podemos considerar que as demonstrações contábeis obrigatórias atendem, como regra geral, à necessidade de fornecer informações patrimoniais ou financeiras.

Com isso, correta a alternativa A.

GABARITO: A

4. (FEPESE – ISS Florianópolis – 2014)

Assinale a alternativa que apresenta a classificação da contabilidade como sendo uma ciência.

- a) Ciência sociais
- b) Ciências exatas
- c) Ciências naturais

d) Ciências humanas

e) Ciências aplicadas

RESOLUÇÃO:

A Contabilidade é usualmente como uma Ciência Social, embora o senso comum, geralmente, identifique-a como sendo uma Ciência Exata. Segundo MEGALE, "é classificada como Ciência Social Aplicada, subgrupo das Ciências Humanas e Sociais, estando, assim, entre as Ciências Sociais mais jovens".

Assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

5. (VUNESP – Contador – Câmara de São Carlos/SP – 2013)

A contabilidade é uma ciência social que tem como objeto o patrimônio das entidades, sejam privadas ou públicas. Nesse sentido, assinale a alternativa que define o que é um conjunto de bens, direitos e obrigações vinculados à entidade econômica, e que constitui um meio indispensável para que a entidade realize seus objetivos.

(A) São as riquezas pelas quais a entidade gerará receitas.

(B) São contas de natureza credoras e devedoras.

(C) É o resultado ou a geração de riqueza da entidade.

(D) É o Patrimônio.

(E) São os mecanismos de geração de caixa.

RESOLUÇÃO:

O Patrimônio é o campo de atuação da Contabilidade e é representado pelo conjunto de bens, direitos e obrigações da entidade.

Assim, correta a alternativa D.

GABARITO: D

6. (VUNESP – Contador – Câmara de São Carlos/SP – 2013)

Toda atividade econômica desenvolvida por uma entidade deve ser registrada pela contabilidade para que esta possa acumular, analisar, estudar, criticar, interpretar e controlar os fenômenos ocorridos entre ativos e passivos, substancialmente com o objetivo de fornecer informações e orientação, aos seus usuários, sobre a composição desses ativos e passivos, num determinado período. Para a contabilidade, esses fenômenos são chamados de

(A) variações patrimoniais.

(B) fatos qualitativos e quantitativos.

- (C) lançamentos contábeis.
- (D) registros contábeis.
- (E) variações econômicas e financeiras.

RESOLUÇÃO:

Os fenômenos ocorridos no patrimônio da entidade são chamados de variações patrimoniais, que podem ser classificadas em quantitativas ou qualitativas. As variações quantitativas são aquelas que provocam variação no patrimônio líquido. As variações qualitativas, por sua vez, alteram a composição do Patrimônio Líquido sem provocar variação em seu valor.

Assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

7. (VUNESP – Perito Criminal – PC/SP – 2014)

A finalidade da contabilidade é assegurar o controle do patrimônio administrado e fornecer informações sobre a composição e as variações patrimoniais, bem como o resultado das atividades econômicas desenvolvidas. Analise a seguinte frase: A contabilidade é a ciência que estuda, registra, controla e interpreta os fatos ocorridos no patrimônio das _____, com fins lucrativos ou não. Complete a frase com a alternativa que preenche corretamente a lacuna do texto.

- a) entidades
- b) sociedades civis
- c) empresas
- d) sociedades de economia privada
- e) organizações não governamentais

RESOLUÇÃO:

Contabilidade é uma ciência que tem por objeto o patrimônio das entidades e por objetivo o controle desse patrimônio, com a finalidade de fornecer informações a seus usuários.

Assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

8. (FEPESE – ISS-Florianópolis – 2014)

Assinale a alternativa que apresenta o objeto das ciências contábeis.

- a) Patrimônio
- b) Ativo e Passivo

- c) Receitas e Despesas
- d) Situação Líquida patrimonial
- e) Comitê de pronunciamento contábil

RESOLUÇÃO:

Tranquilo, não é? Você não pode esquecer que o patrimônio é o objeto da contabilidade.

GABARITO: A

9. (VUNESP – Contador – Câmara de Pradópolis/SP – 2016)

No que tange a avaliação e mensuração de ativos e passivos, a atribuição de valor monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos refere-se

- (A) à avaliação patrimonial.
- (B) à atualização monetária.
- (C) ao valor justo.
- (D) ao valor recuperável.
- (E) ao ajuste patrimonial.

RESOLUÇÃO:

Novamente o enunciado trouxe o conceito de avaliação patrimonial. Percebe a importância de se verificar a maior quantidade de questões de sua banca examinadora?

“Avaliação patrimonial é a atribuição de valor monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos.”

Com isso, correta a alternativa A.

GABARITO: A

10. (VUNESP – Diretor – CM Jales/SP – 2018)

O valor do patrimônio líquido apresentado no balanço patrimonial depende

- (A) da somatória de todos os direitos presentes ou futuros.
- (B) da diferença entre o total de ingressos reais ou potenciais e as saídas durante um exercício.
- (C) de contas específicas, subdivididas, ainda, em subclassificações.
- (D) de avaliações de mercado.
- (E) da mensuração fidedigna dos ativos e passivos.

RESOLUÇÃO:

O objetivo da Contabilidade é o controle do patrimônio das entidades, não é mesmo? Ora, para isso temos que saber qual o valor de seus bens, direitos e obrigações. Em outras palavras, é necessário avaliar o patrimônio da entidade.

Sendo assim, **avaliação patrimonial** é a **atribuição de valor** monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos.

Com isso, correta a alternativa E.

GABARITO: E

11. (VUNESP – Contador – MP/SP – 2019)

O patrimônio líquido pode ser estudado de diferentes perspectivas, como, por exemplo, dos pontos de vista legal, contábil e econômico. Considerando-se essas vertentes, é correto afirmar:

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

RESOLUÇÃO:

O Patrimônio Líquido (ou Situação Líquida, ou Capital Próprio, ou Recursos Próprios ou Passivo Não Exigível) é a riqueza própria da entidade, é representado, como vimos, pela diferença do Ativo e Passivo Exigível.

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Ativo} - \text{Passivo Exigível}$$

Com isso, correta a alternativa A.

GABARITO: A

12. (VUNESP – Técnico – CM Indaiatuba/SP – 2018)

Indique a alternativa correta, relativa à estrutura básica do balanço patrimonial, no que se refere à sua equação:

- (A) Ativo menos passivo é igual às Receitas menos as Despesas.
- (B) Ativo menos passivo é igual ao Patrimônio Líquido.

- (C) Ativo mais passivo é igual ou maior que o Patrimônio Líquido.
(D) Ativo nunca é menor que o Passivo, menos o Patrimônio Líquido.
(E) Ativo é igual ao Passivo.

RESOLUÇÃO:

A Equação Fundamental do Patrimônio diz que o Ativo é igual à soma do Passivo Exigível e Patrimônio Líquido.

$$\text{Ativo} = \text{Passivo Exigível} + \text{Patrimônio Líquido}$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Ativo} - \text{Passivo Exigível}$$

Com isso, correta a alternativa B.

GABARITO: B**13. (VUNESP – Controle Interno – PAULIPREV – 2018)**

Em um determinado exercício social, o total do Ativo da Cia. Delta representou $\frac{4}{3}$ do total de seu Passivo. O capital total à disposição da referida sociedade no mesmo exercício montou a R\$ 1.800.000,00.

Pode-se concluir que o Patrimônio Líquido da Cia. Delta, nesse exercício, equivaleu, em R\$, a

- a) 400.000,00.
b) 425.000,00.
c) 450.000,00.
d) 475.000,00.
e) 525.000,00.

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado o Ativo da entidade (capital total à disposição) é de R\$ 1.800.000. Também há informação de que o total do Ativo da Cia. Delta representou $\frac{4}{3}$ do total de seu Passivo Exigível. Sendo assim:

$$\text{Ativo} = \frac{4}{3} \times \text{Passivo Exigível}$$

$$1.800.000 = \frac{4}{3} \times \text{Passivo Exigível}$$

$$\text{Passivo Exigível} = \text{R\$ 1.350.000}$$

Através da Equação Fundamental do Patrimônio podemos calcular o valor do Patrimônio Líquido da entidade.

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Ativo} - \text{Passivo Exigível}$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = 1.800.000 - 1.350.000 = \text{R\$ } 450.000$$

Com isso, correta a alternativa C.

GABARITO: C

14. (VUNESP – Controlador Interno – 2018)

Uma sociedade empresária apresentou em 2016 um total de ativos no valor de R\$ 1.650.000,00 e um total de passivos (circulantes e não circulantes) no valor de R\$ 1.350.000,00. Em 2017, em R\$, os ativos da sociedade aumentaram 10% e os passivos aumentaram 8%. Logo, em 31.12.2017, o patrimônio líquido da entidade

- a) aumentou 2% em relação a 2016.
- b) não aumentou e nem diminuiu em relação a 2016.
- c) correspondeu, em R\$, a 346.000,00.
- d) aumentou menos de 2% em relação a 2016.
- e) correspondeu, em R\$, a 357.000,00.

RESOLUÇÃO:

Sabemos que pelos dados iniciais temos a seguinte situação:

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Ativo} - \text{Passivo Exigível} +$$

$$\text{Patrimônio Líquido}_{2016} = 1.650.000 - 1.350.000 = \text{R\$ } 300.000$$

Sendo assim, se os ativos da sociedade aumentaram 10% e os passivos aumentaram 8% vamos analisar o comportamento do Patrimônio Líquido da entidade.

$$\text{Patrimônio Líquido}_{2017} = (1,1 \times 1.650.000) - (1,08 \times 1.350.000)$$

$$\text{Patrimônio Líquido}_{2017} = 1.815.000 - 1.458.000 = \text{R\$ } 357.000$$

Com isso, correta a alternativa E.

GABARITO: E

15. (AOCP – ISS-Juiz de Fora – 2016)

O objeto de estudo da contabilidade é o Patrimônio das Entidades. Considerando essa afirmação, assinale a alternativa que apresenta o conceito de Patrimônio.

- a) Conjunto de Bens e Direitos das Entidades.
- b) Conjunto de Bens, Direitos e Obrigações das Entidades.
- c) Conjunto de Bens e Direitos menos as Obrigações das Entidades.
- d) Conjunto de Ativos menos Passivos e Patrimônio Líquido das Entidades.
- e) Bens Tangíveis e Intangíveis da Entidade.

RESOLUÇÃO:

O Patrimônio é definido como o conjunto de bens, direitos e obrigações de propriedade de uma entidade.

Com isso, correta a alternativa B.

GABARITO: B

16. (VUNESP – Controlador Interno – Câmara de Registro/SP – 2016)

A entrada de uma receita na empresa RB resulta, necessariamente,

- a) no aumento do patrimônio líquido.
- b) na diminuição do passivo.
- c) no aumento do passivo.
- d) no aumento do ativo.
- e) na diminuição das obrigações.

RESOLUÇÃO:

A apropriação de uma Receita provocará aumento no resultado do exercício e, conseqüentemente, aumento no Patrimônio Líquido da entidade.

Assim, correta a alternativa A.

GABARITO: A

17. (VUNESP – Analista – IPSM/SJC – 2018)

A Empresa Boa Grana ME fez um levantamento econômico-financeiro de sua situação e identificou os seguintes haveres: um estoque de mercadorias no valor de R\$ 200.000,00; um veículo, que usa para entregas no valor de R\$ 80.000,00; uma dívida com fornecedores no valor de R\$ 60.000,00; verificou ainda que alguns clientes fizeram compras para pagamento posterior, no valor de R\$ 100.000,00; uma correspondência bancária informando um saldo disponível em conta-corrente de R\$ 80.000,00; tem ainda algumas contas a pagar de energia elétrica, água e comunicações no valor de R\$ 2.000,00. Consideradas essas informações, assinale a alternativa correta.

- a) A empresa possui ativos no valor de R\$ 460.000,00.
- b) Passivo Exigível no valor de R\$ 398.000.
- c) Patrimônio Líquido no valor de R\$ 62.000,00.
- d) Passivo Exigível mais Patrimônio Líquido no valor de R\$ 398.000,00.
- e) Ativo Circulante no valor de R\$ 200.000,00.

RESOLUÇÃO:

A partir dos dados fornecidos vamos calcular os valores do Ativo, Passivo Exigível e Patrimônio Líquido da entidade.

Estoque	R\$ 200.000	(Ativo Circulante)
Veículo	R\$ 80.000	(Imobilizado)
Clientes	R\$ 100.000	(Ativo Circulante)
Banco c/ Movimento	R\$ 80.000	(Ativo Circulante)
Ativo TOTAL	R\$ 460.000	
Dívida com Fornecedores	R\$ 60.000	(Passivo Circulante)
Contas a Pagar	R\$ 2.000	(Passivo Circulante)
Passivo Exigível TOTAL	R\$ 62.000	

A partir dos valores calculados conclui-se que o Patrimônio Líquido da entidade é de **R\$ 598.000**.

Com isso, correta a alternativa A;

GABARITO: A

18. (VUNESP – Analista – IPSM/SJC – 2018)

Assinale, dentre as alternativas apresentadas a seguir, a que melhor retrata a equação básica da Contabilidade e a relação entre os grupos do Balanço Patrimonial.

- a) O Ativo Circulante menos Ativo Permanente é igual ao Passivo Exigível Total.
- b) O Passivo Circulante mais o Ativo Circulante é igual ao Patrimônio Líquido.
- c) O Patrimônio Líquido mais o Passivo Exigível é igual ao Ativo Total.
- d) O Patrimônio Líquido é igual ao Ativo Circulante mais o Ativo Não Circulante.
- e) Resultado mais Despesa com Depreciação igual ao Fluxo de Caixa.

RESOLUÇÃO:

A Equação Fundamental do Patrimônio é dada por:

$$\text{Ativo} = \text{Passivo Exigível} + \text{Patrimônio Líquido}$$

Assim, correta a alternativa C.

GABARITO: C

19. (VUNESP – Contador – MP/SP – 2019)

O investimento realizado na empresa pelos seus acionistas é o Capital Social. Considere uma situação em que agentes econômicos tivessem concordado em aportar R\$ 500.000,00 para o Capital Social da empresa. Adicionalmente, considere que o capital realizado seria inicialmente depositado no caixa da

empresa e que, em 31.12.XYoZ, havia o registro na contabilidade de um valor de capital a integralizar de R\$ 150.000,00. Assim, nessa data, ter-se-ia:

- (A) Capital a Integralizar: R\$ 150.000,00; Caixa: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00.
 (B) Capital Subscrito: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00; Caixa: R\$ 500.000,00.
 (C) Caixa: R\$ 500.000,00; Capital Autorizado: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00.
 (D) Caixa: R\$ 350.000,00; Capital Autorizado: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00.
 (E) Caixa: R\$ 500.000,00; Capital Realizado R\$ 500.000,00; Capital Subscrito: R\$ 500.000,00.

RESOLUÇÃO:

Segundo o enunciado o Capital a Integralizar é de R\$ 150.000. Sabemos que:

Capital Social Subscrito	R\$ 500.000
(-) Capital Social a Integralizar	(R\$ 150.000)
(=) Capital Social Integralizado	R\$ 350.000

Considerando que o capital realizado seria inicialmente depositado no caixa, correta a alternativa A.

GABARITO: A

20. (VUNESP – Controlador Interno – Pref. Indaiatuba/SP – 2018)

O investimento feito na empresa pelos seus proprietários é apresentado na forma do capital social. Suponha dois amigos iniciando juntos um negócio e combinando um investimento total de R\$ 200.000,00, formalizado em contrato. Realizaram, até um primeiro momento, os seguintes aportes: R\$ 100.000,00 em dinheiro, cada um fornecendo R\$ 50.000,00 para o caixa da empresa; R\$ 60.000,00 na forma de um imóvel, algumas máquinas e um veículo, pelos dois sócios. Com essas informações, é correto dizer que o capital

- (A) social da empresa é de R\$ 160.000,00.
 (B) subscrito da empresa é de R\$ 160.000,00.
 (C) a integralizar da empresa é de R\$ 200.000,00.
 (D) integralizado da empresa é de R\$ 200.000,00.
 (E) a integralizar da empresa é de R\$ 40.000,00.

RESOLUÇÃO:

O **Capital Social**, ou **Capital Subscrito**, corresponde ao total de ações subscritas na constituição de uma companhia. É composto pelo Capital a Integralizar (ou a Realizar) e o Capital Integralizado (ou Realizado).

O **Capital a Integralizar** é o valor com que cada acionista se comprometeu, **mas ainda não cumpriu**, para a formação do Capital Social.

O **Capital Integralizado** representa o que já foi cumprido pelos acionistas.

Segundo o enunciado até o momento os sócios integralizaram R\$ 160.000, sendo R\$ 100.000 em caixa e R\$ 60.000 em imobilizados. Considerando que o Capital Social Subscrito é de R\$ 200.000, conclui-se que o Capital Social a Integralizar (ou a Realizar) é de R\$ 40.000.

Com isso, correta a alternativa E.

GABARITO: E

21. (VUNESP – Contador – 2018)

Em um determinado exercício social, uma empresa apresentou um Ativo Total de R\$ 1.500.000,00 e um Passivo Total de R\$ 1.200.000,00. No exercício social seguinte, tanto o Ativo Total quanto o Passivo Total aumentaram 8%. Então, é correto afirmar que

- a) o valor do Patrimônio Líquido da empresa no exercício social seguinte foi de R\$ 300.000,00.
- b) o crescimento do Passivo Total, em reais, foi maior do que o do Ativo Total.
- c) o Patrimônio Líquido da empresa no exercício seguinte aumentou 8%.
- d) o Ativo Total no exercício social seguinte aumentou R\$ 120.000,00 a mais que o Passivo Total.
- e) a sociedade apresentou resultado abrangente nulo no exercício social seguinte.

RESOLUÇÃO:

Sabemos, através da Equação Fundamental do Patrimônio, que:

$$\textit{Patrimônio Líquido} = \textit{Ativo} - \textit{Passivo Exigível}$$

Sendo assim, se tanto o Ativo Total quanto o Passivo Total aumentaram 8%, evidente que o Patrimônio Líquido também apresentará o mesmo percentual de aumento.

Com isso correta a alternativa C.

Vamos confirmar esta situação?

$$\textit{Patrimônio Líquido}_{\textit{Inicial}} = 1.500.000 - 1.200.000 = \textbf{R\$ 300.000}$$

$$\textit{Patrimônio Líquido}_{\textit{Final}} = (1,08 \times 1.500.000) - (1,08 \times 1.200.000)$$

$$\textit{Patrimônio Líquido}_{\textit{Final}} = 1.620.000 - 1.296.000 = \textbf{R\$ 324.000}$$

Percebe-se, portanto, que o aumento do Patrimônio Líquido realmente foi de 8% (24.000/300.000).

GABARITO: C

22. (VUNESP – Contador – UNIFESP – 2016)

No Balanço Patrimonial da Cia. Cruzeiro do Sul, relativo ao exercício encerrado em 31.12.2015, o Ativo Circulante representava 40% do total dos ativos da companhia. O Patrimônio Líquido, cujo valor era de

R\$ 540.000,00, representava 90% do Ativo Circulante. O total de ativos da companhia, no dia 31.12.2015, equivalia, em R\$, a:

- (A) 1.800.000,00
- (B) 1.500.000,00
- (C) 1.400.000,00
- (D) 1.300.000,00
- (E) 1.250.000,00

RESOLUÇÃO:

O enunciado menciona que:

$$\text{Ativo Circulante} = 40\% \text{ do Ativo}$$

$$\text{Patrimônio Líquido} = R\$ 540.000 = 90\% \text{ do Ativo Circulante}$$

Assim, a partir da segunda equação temos que:

$$R\$ 540.000 = 0,90 \times \text{Ativo Circulante}$$

$$\text{Ativo Circulante} = R\$ 600.000$$

Com isso podemos calcular o valor total do Ativo!

$$\text{Ativo Circulante} = 40\% \times \text{Ativo}$$

$$\text{Ativo} = \frac{R\$ 600.000}{0,40} = R\$ 1.500.000$$

Assim, correta a alternativa B.

GABARITO: B**23.(UFMT – Analista– TJ/MT – 2016)**

O Passivo será considerado a Descoberto, se

- a) a soma dos Bens e Direitos for maior que a soma das Obrigações.
- b) o Capital Total à Disposição da Empresa for Nulo.
- c) o Capital de Terceiros for igual ao Capital Aplicado.
- d) o Patrimônio Bruto for menor que os Recursos de Terceiros.

RESOLUÇÃO:

Questão bacana para a gente treinar os sinônimos de ativo, passivo exigível e patrimônio líquido.

- a) Incorreta. Quando a soma dos bens e direitos (ativo) for superior às obrigações (passivo exigível) o Patrimônio Líquido é positivo.

- b) Incorreta. O capital total a disposição da empresa é igual a ao ativo. Nem sempre um ativo nulo gera um patrimônio líquido negativo. Se não há obrigações, por exemplo, o patrimônio líquido será nulo.
- c) Incorreta. Quando o Passivo Exigível (capital de terceiros) é igual ao Ativo (capital aplicado) o Patrimônio Líquido é nulo.
- d) Correta. Quando o Ativo (patrimônio bruto) é menor que o Passivo Exigível (recursos de terceiros) a situação líquida é negativa, ou seja, há a situação do passivo a descoberto.

GABARITO: D

24. (UFRN – Contador – CM Currais Novos – 2017)

A partir da equação fundamental do patrimônio, identificamos o estado patrimonial de uma entidade. Uma das configurações assumidas pelo estado patrimonial é denominada passivo a descoberto, representada como

- a) Ativo = Passivo.
- b) Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido.
- c) Ativo = Patrimônio Líquido.
- d) Ativo + Patrimônio Líquido = Passivo.

RESOLUÇÃO:

Uma situação líquida negativa é representada, graficamente, da seguinte forma:

<p>ATIVO (Bens e Direitos)</p>	<p>PASSIVO EXIGÍVEL (Obrigações)</p>
---	---

Ou seja, podemos considerar a seguinte equação:

$$\textit{Ativo} + \textit{Patrimônio Líquido} = \textit{Passivo Exigível}$$

Com isso, correta a alternativa D.

Apenas ressalto que a equação apenas deve ser utilizada quando o Patrimônio Líquido for negativo. Ou seja, na prática ela traduz a seguinte situação:

Ativo-Situação Líquida Negativa=Passivo Exigível

GABARITO: D

25. (CESPE – Oficial de Chancelaria – MRE 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.

RESOLUÇÃO:

A Situação Líquida é calculada pela diferença entre os bens e direitos (ativo) de uma entidade e suas obrigações (passivo exigível).

Assim, correta a alternativa C.

GABARITO: C

26. (CESGRANRIO – Profissional Júnior – LIQUIGÁS – 2018)

O patrimônio das empresas é estruturado em três partes distintas: Ativo (A), Passivo (P) e Situação Líquida (SL), mais conhecida como patrimônio líquido. A avaliação da situação patrimonial é feita pela seguinte equação patrimonial:

Situação Líquida (SL) = Ativo (A) – Passivo (P)

Nesse contexto, quando a equação patrimonial apontar bens e direitos em valor menor do que as obrigações com terceiros indica que a empresa tem a seguinte situação líquida:

- a) plena
- b) favorável
- c) inexistência de ativos
- d) passivo a descoberto
- e) equilíbrio aparente

RESOLUÇÃO:

A situação patrimonial negativa ocorre quando os bens e direitos (ativo) são inferiores às obrigações (passivo exigível) da entidade. Isso resulta num Patrimônio Líquido negativo (deficitário), chamado de Passivo a Descoberto.

Assim, correta a alternativa D.

GABARITO: D

27. (UECE – ISS Sobral/CE – 2018)

A situação patrimonial líquida positiva ocorre quando

- a) as receitas superam as despesas.
- b) há saldo financeiro disponível.
- c) o ativo é maior que o passivo.
- d) o passivo descoberto é quase zero.

RESOLUÇÃO:

A situação patrimonial líquida será positiva quando o valor total dos bens e direitos (ativo) de uma entidade for superior às suas obrigações (passivo exigível).

Com isso, correta a alternativa C.

GABARITO: C**28. (IADES – Analista – Hemo DF – 2017)**

Considere hipoteticamente que o Ativo Total de uma empresa seja de R\$ 285.000, e o Patrimônio Líquido, de R\$ 114.000. Com base apenas nessas informações, assinale a alternativa correta.

- a) A empresa utiliza mais capital próprio que capital de terceiros.
- b) O capital de terceiros é o dobro do capital próprio empregado.
- c) O capital de terceiros equivale a 60% do capital total empregado.
- d) A empresa não tem Passivo Exigível.
- e) A empresa não utiliza fontes externas de recursos.

RESOLUÇÃO:

Através da Equação Fundamental do Patrimônio vamos calcular o valor do Passivo Exigível da entidade.

$$\text{Ativo} = \text{Passivo Exigível} + \text{Patrimônio Líquido}$$

$$285.000 = \text{Passivo Exigível} + 114.000$$

$$\text{Passivo Exigível} = \text{R\$ 171.000}$$

A partir disso vamos analisar as alternativas.

- a) Incorreta. A empresa utiliza mais capital de terceiros (passivo exigível) do que capital próprio (patrimônio líquido).
- b) Incorreta. O capital de terceiros (passivo exigível) não é igual ao dobro do capital próprio (patrimônio líquido).
- c) Correta. O capital de terceiros (passivo exigível) equivale a 60% do capital total empregado (ativo), conforme demonstrado abaixo.

$$\frac{\text{Passivo Exigível}}{\text{Ativo}} = \frac{\text{R\$ 171.000}}{\text{R\$ 285.000}} = 0,6$$

d) Incorreta. Vimos que o Passivo Exigível é de R\$ 171.000.

e) Incorreta. A empresa utiliza fontes externas de recursos (passivo exigível).

Com isso, correta a afirmativa.

GABARITO: C

29. (VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

Dentro da doutrina contábil, sabe-se que o patrimônio líquido de uma empresa é definido como o valor residual entre ativos e passivos, em um determinado momento, devido à estática da contabilidade. Diante disso, pode-se afirmar que o patrimônio de uma entidade pode ser proveniente das seguintes fontes:

(A) investimentos e aplicações.

(B) financiamentos.

(C) investimentos e lucros.

(D) somente dos lucros.

(E) financiamento de terceiros e lucros.

RESOLUÇÃO:

Vimos que o patrimônio líquido é definido como o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

As origens de recursos à disposição da empresa para formação de seu patrimônio podem ser de **terceiros** ou **próprios**.

Os **recursos de terceiros** correspondem às obrigações da entidade, e estão classificadas devidamente no Passivo Exigível.

Os **recursos próprios** compreendem a fonte inicial de recursos da entidade para a formação do patrimônio, que é a integralização de capital social realizada pelos sócios (investimentos) e o próprio lucro apurado pela entidade.

A VUNESP considerou o gabarito definitivo como alternativa C. Levaremos isso para prova!

GABARITO: C

30. (VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

O conjunto de bens e direitos de uma empresa ou entidade é também conhecido como:

(A) Passivo não circulante.

- (B) Reservas de capital.
- (C) Patrimônio Líquido.
- (D) Lucros retidos.
- (E) Ativo.

RESOLUÇÃO:

O Ativo representa o conjunto de bens e direitos de uma entidade. O passivo Exigível, por sua vez, representa as obrigações da entidade perante terceiros.

Assim, correta a alternativa E.

GABARITO: E

31. (VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

O chamado capital de terceiros é composto por:

- I. obrigações com fornecedores em curto e longo prazo;
- II. obrigações com fornecedores em curto prazo;
- III. obrigações com fornecedores em longo prazo;
- IV. obrigações totais, ou seja, passivo exigível;
- V. obrigações com os sócios.

Está correto apenas o contido em

- (A) II.
- (B) IV.
- (C) V.
- (D) I e II.
- (E) III e V.

RESOLUÇÃO:

Verificamos que o Passivo Exigível compreende as obrigações que a entidade possui com terceiros, como fornecedores, empréstimos, salários a pagar, aluguéis a pagar, adiantamento de clientes, dividendos a pagar, impostos a recolher, etc.

Assim, correta a alternativa B.

GABARITO: B

32.(VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

O ativo não circulante deve ser subdividido em

I. realizável a longo prazo;

II. investimentos;

III. imobilizado;

IV. intangível.

Está correto o contido em

(A) I, apenas.

(B) I e II, apenas.

(C) II e III, apenas.

(D) III e IV, apenas.

(E) I, II, III e IV.

RESOLUÇÃO:

Vimos que segundo o art. 178 da Lei nº 6.404/76, o Ativo Não Circulante compreende o Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível.

Assim, correta a alternativa E.

GABARITO: E

Lista de questões

1. (VUNESP – Contador – MP/SP – 2019)

Assinale a alternativa que define corretamente a Contabilidade.

- (A) É uma ciência que se desenvolve com o objetivo de controlar o caixa de uma entidade financeira. São entidades financeiras todas aquelas que possuam uma conta caixa.
- (B) É uma ciência que define na empresa um sistema de informações contábil que tem por objetivo subsidiar a tomada de decisões sobre entidades econômicas. São entidades econômicas pessoas físicas ou jurídicas que tomem decisões sobre recursos econômicos.
- (C) Corresponde ao registro dos itens do ativo e do passivo que tenham ou não valor econômico. O valor econômico de um ativo é definido como sendo o seu custo histórico de aquisição.
- (D) É uma ciência exata que permite mensurar objetivamente o patrimônio líquido das entidades econômicas. O patrimônio líquido corresponde à diferença entre os grupos ativo intangível e passivo intangível.
- (E) É uma ciência histórica que tem por finalidade a evidenciação das operações de uma entidade com o objetivo principal de possibilitar ao estado o exercício da tributação e a cobrança do cumprimento das obrigações acessórias.

2. (VUNESP – Técnico – IPSMI – 2016)

A Contabilidade possui objeto próprio e consiste em conhecimentos obtidos por metodologia racional, com as condições de generalidade, certeza e busca das causas, em nível qualitativo semelhante às demais ciências sociais.

Faz parte desse objeto próprio

- a) as obrigações dos donos da empresa.
- b) os direitos das entidades.
- c) a obtenção de lucros e dividendos.
- d) o patrimônio das entidades.
- e) o equilíbrio entre receita e despesa.

3. (VUNESP – Diretor – CM Jales/SP – 2018)

As demonstrações contábeis obrigatórias atendem, como regra geral,

- (A) à necessidade de fornecer informações patrimoniais ou financeiras.
- (B) aos interesses daqueles cujo patrimônio esteja diretamente vinculado à entidade.
- (C) a determinações legais em sua essência.

- (D) a obrigações de natureza fiscal.
- (E) a exigências e determinações de órgãos de controle.

4. (FEPESE – ISS Florianópolis – 2014)

Assinale a alternativa que apresenta a classificação da contabilidade como sendo uma ciência.

- a) Ciência sociais
- b) Ciências exatas
- c) Ciências naturais
- d) Ciências humanas
- e) Ciências aplicadas

5. (VUNESP – Contador – Câmara de São Carlos/SP – 2013)

A contabilidade é uma ciência social que tem como objeto o patrimônio das entidades, sejam privadas ou públicas. Nesse sentido, assinale a alternativa que define o que é um conjunto de bens, direitos e obrigações vinculados à entidade econômica, e que constitui um meio indispensável para que a entidade realize seus objetivos.

- (A) São as riquezas pelas quais a entidade gerará receitas.
- (B) São contas de natureza credoras e devedoras.
- (C) É o resultado ou a geração de riqueza da entidade.
- (D) É o Patrimônio.
- (E) São os mecanismos de geração de caixa.

6. (VUNESP – Contador – Câmara de São Carlos/SP – 2013)

Toda atividade econômica desenvolvida por uma entidade deve ser registrada pela contabilidade para que esta possa acumular, analisar, estudar, criticar, interpretar e controlar os fenômenos ocorridos entre ativos e passivos, substancialmente com o objetivo de fornecer informações e orientação, aos seus usuários, sobre a composição desses ativos e passivos, num determinado período. Para a contabilidade, esses fenômenos são chamados de

- (A) variações patrimoniais.
- (B) fatos qualitativos e quantitativos.
- (C) lançamentos contábeis.
- (D) registros contábeis.
- (E) variações econômicas e financeiras.

7. (VUNESP – Perito Criminal – PC/SP – 2014)

A finalidade da contabilidade é assegurar o controle do patrimônio administrado e fornecer informações sobre a composição e as variações patrimoniais, bem como o resultado das atividades econômicas desenvolvidas. Analise a seguinte frase: A contabilidade é a ciência que estuda, registra, controla e interpreta os fatos ocorridos no patrimônio das _____, com fins lucrativos ou não. Complete a frase com a alternativa que preenche corretamente a lacuna do texto.

- a) entidades
- b) sociedades civis
- c) empresas
- d) sociedades de economia privada
- e) organizações não governamentais

8. (FEPESE – ISS-Florianópolis – 2014)

Assinale a alternativa que apresenta o objeto das ciências contábeis.

- a) Patrimônio
- b) Ativo e Passivo
- c) Receitas e Despesas
- d) Situação Líquida patrimonial
- e) Comitê de pronunciamento contábil

9. (VUNESP – Contador – Câmara de Pradópolis/SP – 2016)

No que tange a avaliação e mensuração de ativos e passivos, a atribuição de valor monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos refere-se

- (A) à avaliação patrimonial.
- (B) à atualização monetária.
- (C) ao valor justo.
- (D) ao valor recuperável.
- (E) ao ajuste patrimonial.

10. (VUNESP – Diretor – CM Jales/SP – 2018)

O valor do patrimônio líquido apresentado no balanço patrimonial depende

- (A) da somatória de todos os direitos presentes ou futuros.
- (B) da diferença entre o total de ingressos reais ou potenciais e as saídas durante um exercício.
- (C) de contas específicas, subdivididas, ainda, em subclassificações.
- (D) de avaliações de mercado.
- (E) da mensuração fidedigna dos ativos e passivos.

11. (VUNESP – Contador – MP/SP – 2019)

O patrimônio líquido pode ser estudado de diferentes perspectivas, como, por exemplo, dos pontos de vista legal, contábil e econômico. Considerando-se essas vertentes, é correto afirmar:

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

12. (VUNESP – Técnico – CM Indaiatuba/SP – 2018)

Indique a alternativa correta, relativa à estrutura básica do balanço patrimonial, no que se refere à sua equação:

- (A) Ativo menos passivo é igual às Receitas menos as Despesas.
- (B) Ativo menos passivo é igual ao Patrimônio Líquido.
- (C) Ativo mais passivo é igual ou maior que o Patrimônio Líquido.
- (D) Ativo nunca é menor que o Passivo, menos o Patrimônio Líquido.
- (E) Ativo é igual ao Passivo.

13. (VUNESP – Controle Interno – PAULIPREV – 2018)

Em um determinado exercício social, o total do Ativo da Cia. Delta representou $\frac{4}{3}$ do total de seu Passivo. O capital total à disposição da referida sociedade no mesmo exercício montou a R\$ 1.800.000,00.

Pode-se concluir que o Patrimônio Líquido da Cia. Delta, nesse exercício, equivaleu, em R\$, a

- a) 400.000,00.
- b) 425.000,00.
- c) 450.000,00.
- d) 475.000,00.
- e) 525.000,00.

14. (VUNESP – Controlador Interno – 2018)

Uma sociedade empresária apresentou em 2016 um total de ativos no valor de R\$ 1.650.000,00 e um total de passivos (circulantes e não circulantes) no valor de R\$ 1.350.000,00. Em 2017, em R\$, os ativos da sociedade aumentaram 10% e os passivos aumentaram 8%. Logo, em 31.12.2017, o patrimônio líquido da entidade

- a) aumentou 2% em relação a 2016.
- b) não aumentou e nem diminuiu em relação a 2016.
- c) correspondeu, em R\$, a 346.000,00.
- d) aumentou menos de 2% em relação a 2016.
- e) correspondeu, em R\$, a 357.000,00.

15. (AOCP – ISS-Juiz de Fora – 2016)

O objeto de estudo da contabilidade é o Patrimônio das Entidades. Considerando essa afirmação, assinale a alternativa que apresenta o conceito de Patrimônio.

- a) Conjunto de Bens e Direitos das Entidades.
- b) Conjunto de Bens, Direitos e Obrigações das Entidades.
- c) Conjunto de Bens e Direitos menos as Obrigações das Entidades.
- d) Conjunto de Ativos menos Passivos e Patrimônio Líquido das Entidades.
- e) Bens Tangíveis e Intangíveis da Entidade.

16. (VUNESP – Controlador Interno – Câmara de Registro/SP – 2016)

A entrada de uma receita na empresa RB resulta, necessariamente,

- a) no aumento do patrimônio líquido.
- b) na diminuição do passivo.
- c) no aumento do passivo.
- d) no aumento do ativo.
- e) na diminuição das obrigações.

17. (VUNESP – Analista – IPSM/SJC – 2018)

A Empresa Boa Grana ME fez um levantamento econômico-financeiro de sua situação e identificou os seguintes haveres: um estoque de mercadorias no valor de R\$ 200.000,00; um veículo, que usa para entregas no valor de R\$ 80.000,00; uma dívida com fornecedores no valor de R\$ 60.000,00; verificou ainda que alguns clientes fizeram compras para pagamento posterior, no valor de R\$ 100.000,00; uma correspondência bancária informando um saldo disponível em conta-corrente de R\$ 80.000,00; tem ainda algumas contas a pagar de energia elétrica, água e comunicações no valor de R\$ 2.000,00. Consideradas essas informações, assinale a alternativa correta.

- a) A empresa possui ativos no valor de R\$ 460.000,00.
- b) Passivo Exigível no valor de R\$ 398.000.
- c) Patrimônio Líquido no valor de R\$ 62.000,00.
- d) Passivo Exigível mais Patrimônio Líquido no valor de R\$ 398.000,00.
- e) Ativo Circulante no valor de R\$ 200.000,00.

18. (VUNESP – Analista – IPSM/SJC – 2018)

Assinale, dentre as alternativas apresentadas a seguir, a que melhor retrata a equação básica da Contabilidade e a relação entre os grupos do Balanço Patrimonial.

- a) O Ativo Circulante menos Ativo Permanente é igual ao Passivo Exigível Total.
- b) O Passivo Circulante mais o Ativo Circulante é igual ao Patrimônio Líquido.
- c) O Patrimônio Líquido mais o Passivo Exigível é igual ao Ativo Total.
- d) O Patrimônio Líquido é igual ao Ativo Circulante mais o Ativo Não Circulante.
- e) Resultado mais Despesa com Depreciação igual ao Fluxo de Caixa.

19. (VUNESP – Contador – MP/SP – 2019)

O investimento realizado na empresa pelos seus acionistas é o Capital Social. Considere uma situação em que agentes econômicos tivessem concordado em aportar R\$ 500.000,00 para o Capital Social da empresa. Adicionalmente, considere que o capital realizado seria inicialmente depositado no caixa da empresa e que, em 31.12.XY0Z, havia o registro na contabilidade de um valor de capital a integralizar de R\$ 150.000,00. Assim, nessa data, ter-se-ia:

- (A) Capital a Integralizar: R\$ 150.000,00; Caixa: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00.
- (B) Capital Subscrito: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00; Caixa: R\$ 500.000,00.
- (C) Caixa: R\$ 500.000,00; Capital Autorizado: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00.
- (D) Caixa: R\$ 350.000,00; Capital Autorizado: R\$ 350.000,00; Capital Realizado: R\$ 350.000,00.
- (E) Caixa: R\$ 500.000,00; Capital Realizado R\$ 500.000,00; Capital Subscrito: R\$ 500.000,00.

20. (VUNESP – Controlador Interno – Pref. Indaiatuba/SP – 2018)

O investimento feito na empresa pelos seus proprietários é apresentado na forma do capital social. Suponha dois amigos iniciando juntos um negócio e combinando um investimento total de R\$ 200.000,00, formalizado em contrato. Realizaram, até um primeiro momento, os seguintes aportes: R\$ 100.000,00 em dinheiro, cada um fornecendo R\$ 50.000,00 para o caixa da empresa; R\$ 60.000,00 na forma de um imóvel, algumas máquinas e um veículo, pelos dois sócios. Com essas informações, é correto dizer que o capital

- (A) social da empresa é de R\$ 160.000,00.
- (B) subscrito da empresa é de R\$ 160.000,00.
- (C) a integralizar da empresa é de R\$ 200.000,00.
- (D) integralizado da empresa é de R\$ 200.000,00.
- (E) a integralizar da empresa é de R\$ 40.000,00.

21. (VUNESP – Contador – 2018)

Em um determinado exercício social, uma empresa apresentou um Ativo Total de R\$ 1.500.000,00 e um Passivo Total de R\$ 1.200.000,00. No exercício social seguinte, tanto o Ativo Total quanto o Passivo Total aumentaram 8%. Então, é correto afirmar que

- a) o valor do Patrimônio Líquido da empresa no exercício social seguinte foi de R\$ 300.000,00.
- b) o crescimento do Passivo Total, em reais, foi maior do que o do Ativo Total.
- c) o Patrimônio Líquido da empresa no exercício seguinte aumentou 8%.
- d) o Ativo Total no exercício social seguinte aumentou R\$ 120.000,00 a mais que o Passivo Total.
- e) a sociedade apresentou resultado abrangente nulo no exercício social seguinte.

22. (VUNESP – Contador – UNIFESP – 2016)

No Balanço Patrimonial da Cia. Cruzeiro do Sul, relativo ao exercício encerrado em 31.12.2015, o Ativo Circulante representava 40% do total dos ativos da companhia. O Patrimônio Líquido, cujo valor era de R\$ 540.000,00, representava 90% do Ativo Circulante. O total de ativos da companhia, no dia 31.12.2015, equivalia, em R\$, a:

- (A) 1.800.000,00
- (B) 1.500.000,00
- (C) 1.400.000,00
- (D) 1.300.000,00
- (E) 1.250.000,00

23. (UFMT – Analista – TJ/MT – 2016)

O Passivo será considerado a Descoberto, se

- a) a soma dos Bens e Direitos for maior que a soma das Obrigações.
- b) o Capital Total à Disposição da Empresa for Nulo.
- c) o Capital de Terceiros for igual ao Capital Aplicado.
- d) o Patrimônio Bruto for menor que os Recursos de Terceiros.

24. (UFRN – Contador – CM Currais Novos – 2017)

A partir da equação fundamental do patrimônio, identificamos o estado patrimonial de uma entidade. Uma das configurações assumidas pelo estado patrimonial é denominada passivo a descoberto, representada como

- a) Ativo = Passivo.
- b) Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido.
- c) Ativo = Patrimônio Líquido.
- d) Ativo + Patrimônio Líquido = Passivo.

25. (CESPE – Oficial de Chancelaria – MRE 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.

26. (CESGRANRIO – Profissional Júnior – LIQUIGÁS – 2018)

O patrimônio das empresas é estruturado em três partes distintas: Ativo (A), Passivo (P) e Situação Líquida (SL), mais conhecida como patrimônio líquido. A avaliação da situação patrimonial é feita pela seguinte equação patrimonial:

Situação Líquida (SL) = Ativo (A) – Passivo (P)

Nesse contexto, quando a equação patrimonial apontar bens e direitos em valor menor do que as obrigações com terceiros indica que a empresa tem a seguinte situação líquida:

- a) plena
- b) favorável
- c) inexistência de ativos
- d) passivo a descoberto
- e) equilíbrio aparente

27. (UECE – ISS Sobral/CE – 2018)

A situação patrimonial líquida positiva ocorre quando

- a) as receitas superam as despesas.
- b) há saldo financeiro disponível.
- c) o ativo é maior que o passivo.
- d) o passivo descoberto é quase zero.

28. (IADES – Analista – Hemo DF – 2017)

Considere hipoteticamente que o Ativo Total de uma empresa seja de R\$ 285.000, e o Patrimônio Líquido, de R\$ 114.000. Com base apenas nessas informações, assinale a alternativa correta.

- a) A empresa utiliza mais capital próprio que capital de terceiros.
- b) O capital de terceiros é o dobro do capital próprio empregado.
- c) O capital de terceiros equivale a 60% do capital total empregado.
- d) A empresa não tem Passivo Exigível.
- e) A empresa não utiliza fontes externas de recursos.

29. (VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

Dentro da doutrina contábil, sabe-se que o patrimônio líquido de uma empresa é definido como o valor residual entre ativos e passivos, em um determinado momento, devido à estática da contabilidade. Diante disso, pode-se afirmar que o patrimônio de uma entidade pode ser proveniente das seguintes fontes:

- (A) investimentos e aplicações.
- (B) financiamentos.
- (C) investimentos e lucros.

- (D) somente dos lucros.
- (E) financiamento de terceiros e lucros.

30. (VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

O conjunto de bens e direitos de uma empresa ou entidade é também conhecido como:

- (A) Passivo não circulante.
- (B) Reservas de capital.
- (C) Patrimônio Líquido.
- (D) Lucros retidos.
- (E) Ativo.

31. (VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

O chamado capital de terceiros é composto por:

- I. obrigações com fornecedores em curto e longo prazo;
- II. obrigações com fornecedores em curto prazo;
- III. obrigações com fornecedores em longo prazo;
- IV. obrigações totais, ou seja, passivo exigível;
- V. obrigações com os sócios.

Está correto apenas o contido em

- (A) II.
- (B) IV.
- (C) V.
- (D) I e II.
- (E) III e V.

32. (VUNESP – Contador – UNESP – 2012)

O ativo não circulante deve ser subdividido em

- I. realizável a longo prazo;
- II. investimentos;
- III. imobilizado;
- IV. intangível.

Está correto o contido em

- (A) I, apenas.
- (B) I e II, apenas.
- (C) II e III, apenas.
- (D) III e IV, apenas.
- (E) I, II, III e IV.

Gabarito

01 – B	05 – D	09 – A	13 – C	17 – A	21 – C	25 – C	29 – C
02 – D	06 – A	10 – E	14 – E	18 – C	22 – B	26 – D	30 – E
03 – A	07 – A	11 – A	15 – B	19 – A	23 – D	27 – C	31 – B
04 – A	08 – A	12 – B	16 – A	20 – E	24 – D	28 – C	32 – E

Resumo direcionado

Contabilidade: é uma ciência que tem por objeto o patrimônio das entidades e por objetivo o controle desse patrimônio, com a finalidade de fornecer informações a seus usuários.

- **Objeto:** Patrimônio das entidades;
- **Objetivo:** Controle do patrimônio;
- **Finalidade:** Fornecer informações aos usuários.

Campo de Aplicação: se estende a todas as entidades que possuam patrimônio.

- **Campo de Aplicação:** Entidades que possuam patrimônio

Avaliação Patrimonial: é a atribuição de valor monetário a itens do ativo e do passivo decorrentes de julgamento fundamentado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, a evidenciação dos atos e dos fatos administrativos.

O **Patrimônio** da entidade é composto pelo conjunto de bens, direitos e obrigações de propriedade de uma entidade. Portanto, a Equação Fundamental do Patrimônio é representada por:

$$PL = Bens + Direitos - Obrigações$$

$$PL = ATIVO - PASSIVO EXIGÍVEL$$

Diferenciação entre Capital e Patrimônio

- Capital Social (ou Subscrito): total de ações subscritas na constituição da companhia;
- Capital a Integralizar (ou Realizar): valor prometido, e ainda não cumprido, pelos sócios para a formação do Capital Social;
- Capital Integralizado (ou Realizado): valor já cumprido pelos acionistas.

Estado Patrimonial

- Ativo > Passivo Exigível → PL Positivo
- Ativo = Passivo Exigível → PL Nulo
- Ativo < Passivo Exigível → PL Negativo (Passivo a Descoberto)

Sinônimos

- Ativo: Patrimônio Bruto, Capital Aplicado (ou Investido), Aplicações de Recursos;
- Passivo Exigível: Capital de Terceiros, Capital Alheio, Recursos de Terceiros;
- Patrimônio Líquido: Situação Líquida, Capital Próprio, Recursos Próprios, Passivo Não Exigível.

Ativo

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

§ 1º No **ativo**, as contas serão dispostas em ordem **decrecente de grau de liquidez** dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos:

I – ativo **circulante**; e

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

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

I - no ativo **circulante**: as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte;

II - no ativo **realizável a longo prazo**: os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte, assim como os derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas (artigo 243), diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da companhia;

III - em **investimentos**: as participações permanentes em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa;

IV – 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;

V – (Revogado pela Lei nº 11.941, de 2009)

VI – no **intangível**: os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido.

Parágrafo único. Na companhia em que o ciclo operacional da empresa tiver duração maior que o exercício social, a classificação no circulante ou longo prazo terá por base o prazo desse ciclo.

Passivo

Art. 178. (...)

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

I – passivo **circulante**;

II – passivo **não circulante**; e

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

Art. 180. As obrigações da companhia, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do ativo não circulante, serão classificadas no passivo circulante, quando se vencerem no exercício seguinte, e no passivo não circulante, se tiverem vencimento em prazo maior, observado o disposto no parágrafo único do art. 179 desta Lei.

Patrimônio Líquido

Art. 182. A conta do capital social discriminará o montante subscrito e, por dedução, a parcela ainda não realizada.

§ 1º Serão classificadas como **reservas de capital** as contas que registrarem:

a) a contribuição do subscritor de ações que ultrapassar o valor nominal e a parte do preço de emissão das ações sem valor nominal que ultrapassar a importância destinada à formação do capital social, inclusive nos casos de conversão em ações de debêntures ou partes beneficiárias;

b) o produto da alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição;

§ 2º Será ainda registrado como reserva de capital o resultado da correção monetária do capital realizado, enquanto não-capitalizado.

§ 3º Serão classificadas como **ajustes de avaliação patrimonial**, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos nesta Lei ou, em normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, com base na competência conferida pelo § 3º do art. 177 desta Lei.

§ 4º Serão classificados como **reservas de lucros** as contas constituídas pela apropriação de lucros da companhia.

§ 5º As **ações em tesouraria** deverão ser destacadas no balanço como dedução da conta do patrimônio líquido que registrar a origem dos recursos aplicados na sua aquisição.



**#SIGA NAS
REDES SOCIAIS**



@profigorcintra